



CITTÀ DI CASTELFRANCO VENETO
Provincia di Treviso

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO
DI PREVISIONE 2025-2027
Art. 11 comma 3 del D.Lgs 118/2011**

PREMESSA

L'art. 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, ha introdotto un processo di riforma della contabilità pubblica, denominato "armonizzazione contabile" diretto a rendere i bilanci delle Amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili ed aggregabili, in grado di soddisfare le esigenze informative connesse al coordinamento della finanza pubblica. Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 avente per oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", all'articolo 11 "Schemi di bilancio" prevede, al comma 3 – lett. g), che al bilancio di previsione finanziario sia allegata, tra l'altro, la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5.

La riforma contabile, disciplinata dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ha comportato un radicale cambiamento dei nuovi schemi ed allegati al bilancio e ai concetti di competenza finanziaria prevedendo un bilancio di previsione triennale contenente per la prima annualità gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre per i due esercizi successivi (redatto in termini di sola competenza) secondo una classificazione del bilancio per missioni e programmi. La contabilità finanziaria viene tenuta in osservanza del principio della competenza finanziaria cosiddetto "potenziata", che prevede che *"(...) Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E' in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati (...) L'accertamento costituisce la fase dell'entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e si imputa contabilmente all'esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza."*

Il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata comporta, di conseguenza, l'introduzione di un nuovo istituto contabile denominato "*Fondo Pluriennale Vincolato*" costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi. Il Fondo Pluriennale Vincolato, oltre la componente collegata alle risorse accertate negli esercizi precedenti e che finanzia spese re-imputate nel triennio 2025-2027, contiene, per le spese d'investimento, anche una componente collegata alle risorse che si prevede di accertare nel corso del 2024 destinate a spese che si prevede d'impegnare nel 2024, ma con imputazione al 2025 e 2026.

Il principio della competenza finanziaria potenziata che dispone la registrazione delle previsioni e degli accertamenti per l'intero importo del credito, comporta l'obbligo di stanziare un'apposita posta contabile di accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per le entrate di dubbia e difficile esazione.

QUADRO GENERALE

La proposta di Bilancio di Previsione 2025 - 2027 viene elaborata tenuto conto del quadro normativo vigente, delle disposizioni contenute nella Legge n. 178 del 30 dicembre 2020 (legge di bilancio 2021), nella Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020), nella Legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (legge di bilancio 2022), nella Legge n. 197 del 29 dicembre 2022 (legge di bilancio 2023) e nella Legge n. 213 del 30 dicembre 2023 (legge di bilancio 2024).

Gli elementi di maggiore rilievo per la finanza locale e per il bilancio comunale derivanti da quanto sopra indicato sono i seguenti.

Per la Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020):

- unificazione IMU/TASI, una semplificazione a favore sia dei contribuenti che degli uffici comunali, che non comporta alcun aumento della pressione fiscale e stabilizza gli attuali limiti di aliquota, compresa l'eventuale maggiorazione Tasi (0,8 per mille), per i soli Comuni che l'hanno applicata; stabilizzazione pluriennale dell'intero ammontare del Fondo IMU-Tasi (co.554);
- canone unico OSAP-Pubblicità, a decorrere dal 2021 (commi 816-847), ma con limite all'incremento delle tariffe Tosap e Cosap entro il tasso di inflazione programmato (co. 843);
- l'anticipazione di tesoreria rimane fissata ai 5/12 delle entrate correnti (comma 555).

- è prevista a partire dal 2021 l'entrata in vigore del nuovo fondo di garanzia dei debiti commerciali, un accantonamento a carico degli enti locali per il mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali (FGDC, commi 854-855).

Per la Legge n. 178 del 30 dicembre 2020 (legge di bilancio 2021):

- si dispone l'incremento del fondo di solidarietà comunale per il miglioramento dei servizi in campo sociale e il potenziamento degli asili nido (commi 791-794). Le risorse aggiuntive sono destinate a finanziare lo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai comuni delle regioni a statuto ordinario, e a incrementare il numero di posti disponibili negli asili nido dei comuni delle regioni a statuto ordinario (commi 791-794);

- si definisce il contributo alla finanza pubblica del sistema delle autonomie territoriali (regioni, province autonome, province, comuni e città metropolitane), fissandolo, per gli anni dal 2023 al 2025, in 350 milioni di euro annui, di cui 100 milioni annui per i comuni (commi 849-853);

- esclude dalle operazioni di indebitamento quelle operazioni di revisione, ristrutturazione o rinegoziazione dei contratti di approvvigionamento finanziario che determinano una riduzione del valore finanziario delle passività totali (comma 789);

- prevede la facoltà per le regioni, i comuni e gli altri enti pubblici territoriali, al fine di fronteggiare l'emergenza abitativa, di procedere all'acquisto diretto delle unità immobiliari appartenenti al patrimonio immobiliare pubblico: l'Ente territoriale deve dare notizia sul proprio sito istituzionale delle relative operazioni, con indicazione del soggetto pubblico alienante e del prezzo pattuito. Occorre l'attestazione relativa alla congruità del prezzo da parte dell'Agenzia delle Entrate (comma 153).

Per la Legge n. 178 del 30 dicembre 2021 (legge di bilancio 2022):

- si dispone l'incremento delle risorse aggiuntive da ripartire nell'ambito del FSC a titolo di rafforzamento del servizio Asili nido, con l'obiettivo di raggiungere entro il 2027 un grado di copertura del servizio, compresa la quota fornita attraverso strutture private, pari al 33% della popolazione in età 0-2 anni. Le risorse assegnate ammontano a 120 milioni di euro per il 2022, per poi crescere annualmente fino a 450 milioni per il 2026 e a 1.100 milioni di euro a decorrere dal 2027. La norma dispone inoltre l'esclusione del servizio asilo nido dagli obblighi di copertura minima dei costi del servizio in caso di "deficitarietà strutturale" (ex art. 243 TUEL e art. 1, commi 172-173);

- viene incrementato il Fondo di solidarietà comunale di 30 milioni di euro per l'anno 2022, 50 milioni di euro per l'anno 2023 e 80 milioni di euro per l'anno 2024, 100 milioni di euro e 120 milioni a decorrere dall'anno 2027, con l'istituzione di una quota destinata a finanziare i livelli essenziali di prestazione (LEP) per il trasporto scolastico degli studenti disabili frequentanti la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1° grado (comma 174);

- vengono assegnati ai Comuni 200 milioni di euro per il 2022 e 100 milioni di euro per il 2023 per investimenti finalizzati alla manutenzione straordinaria delle strade comunali, dei marciapiedi e dell'arredo urbano. L'importo del contributo è modulato a seconda degli abitanti di ciascun Comune, in cifra fissa, a seconda della classe demografica di appartenenza (commi 407-414);

- si prevede l'incremento di 150 milioni di euro per ciascuno degli anni 2022 e 2023 delle risorse assegnate agli enti locali per spesa di progettazione definitiva ed esecutiva, relativa ad interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico, di messa in sicurezza ed efficientamento energetico delle scuole, degli edifici pubblici e del patrimonio comunale, nonché per investimenti di messa in sicurezza di strade. È inoltre assegnata la massima priorità nell'assegnazione dei contributi ai progetti connessi agli investimenti del PNRR.(comma 415);

- si prevede che, a decorrere dal 2024, l'indennità di funzione dei Sindaci metropolitani e dei Sindaci dei Comuni ubicati nelle regioni a statuto ordinario, sia parametrato al trattamento economico complessivo dei presidenti delle regioni sulla base delle seguenti percentuali che tengono conto della popolazione residente:

e) 35 per cento per i Sindaci comuni con popolazione da 30.001 a 50.000 abitanti. La norma prevede inoltre che, in sede di prima applicazione, tale indennità di funzione sia adeguata al 45% e al 68% delle suddette percentuali rispettivamente negli anni 2022 e 2023. Dispone, altresì, che a decorrere dall'anno 2022, la predetta indennità possa essere corrisposta nelle integrali misure di cui alle lettere precedenti nel rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. Vengono adeguate le indennità di funzione da corrispondere ai vicesindaci, agli assessori ed ai presidenti dei consigli comunali all'indennità di funzione dei corrispondenti sindaci come incrementate per effetto del comma 583. Vengono stanziati le risorse per l'attuazione della presente norma incrementando di 100 milioni di euro per l'anno 2022, 150 milioni di euro per l'anno 2023 e

220 milioni di euro a decorrere dall'anno 2024 il fondo destinato alla corresponsione dell'indennità di funzione minima per l'esercizio della carica di sindaco e per i presidenti di provincia di cui all'articolo 57- quater, comma 2, del decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124 (commi 583-587);

- viene ribadito che, per il personale dei Comuni, gli oneri per i rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024 sono posti a carico dei bilanci delle amministrazioni stesse come previsto dall'articolo 48, comma 2, del decreto legislativo n. 165/2001 (commi 610- 611).

Per la Legge n. 197 del 29 dicembre 2022 (legge di bilancio 2023):

- Contributo 400 milioni per maggiore spesa per energia e gas in favore degli enti territoriali (Art. 1, comma 29) Per garantire la continuità dei servizi erogati dagli enti locali viene istituito presso il Ministero dell'interno un fondo con una dotazione di 400 milioni di euro per l'anno 2023, da destinare per 350 milioni di euro in favore dei comuni.

- Esenzione IMU su immobili occupati abusivamente (Art. 1, commi 81- 82) Viene introdotto un nuovo caso di esenzione IMU all'articolo 1, comma 759, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, attraverso la lettera g-bis che esenta dal pagamento dell'imposta municipale propria i proprietari di immobili occupati che abbiano presentato regolare denuncia.

- Anticipazione tesoreria (Art. 1, comma 782) In deroga all'articolo 222 del TUEL, viene prorogato l'aumento del limite massimo di ricorso ad anticipazioni di tesoreria, da parte degli enti locali, da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti (per il periodo dal 2023 al 2025), al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali da parte degli enti locali.

Per la Legge n. 213 del 30 dicembre 2023 (legge di bilancio 2024):

- Comma 71 (Esenzione IMU relativa agli immobili destinati ad enti non commerciali): La disposizione reca una norma interpretativa in materia di esenzione IMU per gli immobili destinati esclusivamente allo svolgimento con modalità non commerciali di attività assistenziali, previdenziali, sanitarie, di ricerca scientifica, didattiche, ricettive, culturali, ricreative e sportive o attività di religione o di culto con riguardo alle attività svolte da enti pubblici e privati diversi dalle società, trust che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciale, organismi di investimento collettivo del risparmio residenti nel territorio dello Stato.

- Comma 100 (Potenziamento dell'azione di recupero coattivo): La norma riconosce all'agente della riscossione la possibilità di avvalersi, prima di avviare l'azione di recupero coattivo, di modalità telematiche di cooperazione applicativa e degli strumenti informatici per l'acquisizione delle informazioni necessarie, da chiunque detenute, per l'attività di riscossione. Tale attività dovrà comunque garantire la protezione dei dati personali.

- Comma 304: Fondo per la prosecuzione delle opere pubbliche: Proroga del meccanismo previsto dall'articolo 26 del decreto-legge n. 50 del 2022 ai lavori eseguiti o contabilizzati dal direttore dei lavori ovvero annotati, sotto la responsabilità dello stesso, nel libretto delle misure fino al 31 dicembre 2024, al fine di fronteggiare, nel settore degli appalti pubblici di lavori, gli aumenti eccezionali dei prezzi dei materiali da costruzione, dei carburanti e dei prodotti energetici.

- Comma 485: Contributi progettazione enti locali: La norma interviene in merito ai contributi assegnati agli enti locali da parte del Ministero dell'interno, per interventi volti alla messa in sicurezza del territorio, disponendo che tali finanziamenti riguardano le attività di progettazione in generale.

- Commi 494 e 495: Fondo di solidarietà comunale: Rideterminazione, in riduzione, delle risorse del Fondo di solidarietà comunale a decorrere dall'anno 2025, in attuazione della Sentenza della Corte costituzionale n. 71 del 2023. Le risorse delle annualità 2025-2029 e gran parte delle risorse dell'annualità 2030 che vengono eliminate dal FSC vanno a costituire la dotazione di un nuovo fondo, denominato Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi, istituito dai successivi commi 496-501.

- Commi 496-501: Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi: Istituzione di un Fondo speciale per la rimozione degli squilibri economici e sociali e per favorire l'effettivo esercizio dei diritti della persona, denominato Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi in attuazione della Sentenza della Corte costituzionale n. 71 del 2023. La dotazione del nuovo Fondo corrisponde, sostanzialmente, per ciascuna annualità, alle riduzioni delle risorse previste sul Fondo di solidarietà comunale dai commi 494-495.

- Commi 506-508: Conguaglio ristori Covid-19: Disposizioni finalizzate a definire le modalità finanziarie per il conguaglio dei ristori assegnati agli enti locali in relazione all'emergenza COVID-19. Con la norma approvata viene evitato il ritorno al bilancio dello Stato di somme che potranno così concorrere al sostegno degli equilibri correnti di tutti gli enti locali. Inoltre, è istituito un Fondo dal 2024 al 2027 per gli enti locali in

deficit di risorse rispetto agli effettivi fabbisogni di spesa o di minori entrate generati dall'emergenza COVID-19.

- Commi 533-535: Contributo degli enti locali alla finanza pubblica: I comuni, le province e le città metropolitane delle regioni a statuto ordinario e delle regioni Sicilia e Sardegna (ad esclusione degli enti locali in dissesto finanziario o in procedura di riequilibrio finanziario, nonché degli enti che hanno sottoscritto con il Governo gli accordi per il ripiano del disavanzo o per l'avvio percorsi di riequilibrio strutturale) assicurano un contributo alla finanza pubblica pari a 250 milioni di euro annui (di cui 200 milioni di euro annui a carico dei comuni e 50 milioni di euro annui a carico delle province e delle città metropolitane) per ciascun anno dal 2024 al 2028. La determinazione del taglio è stabilita con decreto ministeriale entro il 31 gennaio 2024, previa intesa presso la Conferenza Stato-Città.

- Commi 551-553: Nuovi Fondi per gli enti locali: Istituzione di due Fondi nello stato di previsione del MEF per il triennio 2024-2026. Il fondo di parte corrente è destinato all'attuazione di misure per gli enti locali, in materia sociale, di infrastrutture, sport e cultura. Il fondo di parte capitale è destinato a investimenti in materia di infrastrutture, di mobilità e di riqualificazione ambientale.

La stesura della proposta di bilancio previsionale tiene in considerazione inoltre alcune indicazioni previste dalla manovra di bilancio 2025-2027 ancora in corso di definizione, dei conflitti in corso in Ucraina ed in Medio Oriente, con i loro effetti e conseguenze sul bilancio dell'ente, alla data attuale stimati ed in corso di evoluzione.

PARTE PRIMA

1.1 Strumenti di programmazione

La presente Nota Integrativa si propone di descrivere i valori finanziari più significativi dello schema di bilancio di previsione scaturiti dall'applicazione dei principi contabili generali ed applicati della contabilità pubblica armonizzata, motivando gli eventuali scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari e di bilancio ed è redatta seguendo, dal punto di vista sostanziale e formale, il contenuto disposto dal Legislatore nel principio contabile 4/1 punto 9.11.1.

Questa è una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio di previsione, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte ed, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Al fine di rendere più efficace la trattazione, il documento si articola in quattro parti:

- La prima, dedicata alla illustrazione del bilancio nelle sue risultanze generali e nella valutazione dei relativi equilibri;
- La seconda, dedicata all'apprezzamento analitico delle componenti dell'entrata e della spesa, con riferimento i criteri di valutazione adottati ed alle modalità di rappresentazione previste dal D.Lgs.118/2011;
- La terza, relativa agli enti ed organismi strumentali e alle partecipazioni.
- La quarta, relativa all'analisi economico-finanziaria dei servizi erogati dal nostro ente.

Per maggiore informazione, oltre alla presente nota vengono allegati al bilancio una serie di indicatori relativi alla composizione delle varie parti economiche e di rigidità del bilancio.

La Legge 30 dicembre 2018, n. 145, all'articolo 1, commi 819 e seguenti, ha previsto al comma 821, a decorrere dall'esercizio 2019, quale equilibrio da rispettare quello intrinseco al sistema di bilancio, come delineato dall'ordinamento finanziario degli enti locali, nello specifico:” Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

Le previsioni di bilancio stanziata in entrata e spesa sono compatibili con i vincoli imposti dal nuovo sistema di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per il triennio 2025/2027 ed il fondo di cassa finale presunto risulta non negativo.

1.2 Quadro generale riassuntivo degli equilibri

Per meglio comprendere le soluzioni adottate, si procede alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra “fonti” ed “impieghi” in grado di assicurare all'Ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

Si tratta di un'analisi di particolare interesse che tende ad evidenziare l'esistenza di eventuali squilibri dei risultati intermedi e la loro riconciliazione con le specifiche deroghe vigenti in materia.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in tre principali partizioni, in particolare tratteremo nell'ordine:

- A) Parte corrente;
- B) Parte capitale;
- C) Attività finanziaria

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle tre parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e spese relative, mentre ai paragrafi

successivi si rinvierà l'analisi dettagliata di ciascuno di essi dai quali si evince il rispetto di tutti gli equilibri.

Di norma, queste tre suddivisioni della gestione di competenza riportano una situazione di pareggio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano interamente le previsioni di uscita.

In circostanze particolari, invece, i risultati del bilancio di parte corrente e del bilancio di parte capitale possono riportare, rispettivamente, un avanzo e un disavanzo dello stesso importo, fermo restando il mantenimento del pareggio generale di bilancio.

La situazione appena prospettata si verifica quando l'amministrazione decide di finanziare parzialmente le spese di parte capitale con un'eccedenza di risorse correnti (situazione economica attiva); questo, in altri termini, significa avere scelto di ricorrere ad un'autentica forma di autofinanziamento delle spese in conto capitale.

In questo caso, il risparmio di spese correnti produce un surplus di risorse che permette all'ente di espandere gli investimenti senza dover ricorrere a mezzi di terzi a titolo oneroso (mutui passivi).

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO		
		2025	2026	2027
A) Equilibrio di parte corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni di attività finanziaria e di crediti di breve e medio/lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	(A+B+C)	0,00	0,00	0,00

1.3 L'equilibrio del Bilancio corrente

L'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria si realizza tra:

- le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in conto capitale e della quota delle rate di ammortamento dei mutui e altri prestiti (con l'esclusione dei rimborsi anticipati);
- le entrate correnti costituite dai primi tre titoli d'entrata incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal FPV di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente

Nella tabella seguente vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			22.719.225,64		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		43.750,00	21.875,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		26.053.994,25	23.010.471,94	22.972.849,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		25.696.199,03	22.267.631,35	22.327.213,14
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			21.875,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			561.187,00	539.530,00	530.289,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		972.775,97	764.715,59	645.636,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-571.230,75	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)		37.230,75	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		534.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

1.4 Il Fondo pluriennale vincolato

Ai sensi del punto 5.4 del Principio contabile applicato n.2 concernente la contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011), "Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese." [...]

Per quanto riguarda la sua composizione, il medesimo punto 5.4 prevede che: "L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato". [...]

"In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi."

Il Fondo pluriennale è così composto:

Fondo Pluriennale Vincolato ENTRATA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	43.750,00	21.875,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	3.227.021,99	1.830.297,69	1.534.154,06
TOTALE FPV ENTRATA	3.270.771,99	1.852.172,69	1.534.154,06

Fondo Pluriennale Vincolato SPESA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	21.875,00	0,00	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.830.297,69	1.534.154,06	0,00
TOTALE FPV SPESA	1.852.172,69	1.534.154,06	0,00

1.5 L'equilibrio del Bilancio investimenti

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		3.227.021,99	1.830.297,69	1.534.154,06
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		13.817.026,64	11.268.479,48	7.330.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		534.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		16.510.048,63	13.098.777,17	8.864.154,06
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			1.830.297,69	1.534.154,06	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

1.6 L'equilibrio del Bilancio finale

L'equilibrio di bilancio finale è la somma dell'equilibrio di parte corrente e di quello in parte capitale.

EQUILIBRIO FINALE			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	(+)		0,00	0,00	0,00
Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	(+)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

1.7 Risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione presunto, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Il margine di azione dell'ente nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, dipende dall'esistenza o meno di una situazione definitiva che può essere già stata formalizzata o meno. A seconda dei casi, infatti, si può essere in presenza di rendiconto approvato, di chiusure di pre-consuntivo oppure di risultato presunto sulla base di chiusure contabili provvisorie (quando il bilancio di previsione è approvato prima dell'inizio dell'esercizio a cui si riferisce).

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 ammonta a euro 12.002.083,18 come da prospetto analitico allegato al Bilancio di previsione.

Giusto evidenziare che da questo importo sarà detratto il fondo pluriennale da quantificarsi in sede di riaccertamento dei residui.

Di questi euro 2.517.167,81 rappresentano la quota accantonata a fronte del Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024.

Ai sensi del punto 9.2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- 1) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa. Per gli enti locali i vincoli derivanti dalla legge sono previsti sia dalle leggi statali che dalle leggi regionali;
- 2) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- 3) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- 4) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota vincolata di euro 7.615.644,35 risulta così scomposta:

- euro 1.016.081,29 da vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
- euro 5.690.006,77 da vincoli derivanti da trasferimenti
- euro 0,00 vincoli derivanti dalla contrazione di mutui
- euro 909.556,29 vincoli formalmente attribuiti dall'ente
- euro 0,00 altri vincoli

Il dettaglio ulteriore è evidenziato nell'allegato A/2 al bilancio di previsione.

L'importo totale dell'utilizzo delle quote vincolate iscritta nel bilancio di previsione ammonta a euro 37.230,75 dato dall'applicazione del DM Interno 19 giugno 2024 riguardante il conguaglio dei Fondi Covid.

L'importo destinato ad investimenti ammonta a euro 408.687,55.

Tali accantonamenti, vincoli ed importi destinati potranno essere modificati in sede di approvazione del rendiconto 2024.

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati previa approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto.

Composizione del risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	a)	12.002.083,18
Parte accantonata	b)	3.580.621,10
Parte vincolata	c)	7.615.644,35
Parte destinata agli investimenti	d)	408.687,55
Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)	e)	397.130,18

1.8 Le entrate ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle entrate per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.

A tal fine si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

1. donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
2. condoni;
3. gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
4. entrate per eventi calamitosi;
5. alienazione di immobilizzazioni;
6. le accensioni di prestiti;
7. i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

ENTRATE							
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027		
	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.450.749,69	0,00	13.430.749,69	0,00	13.410.749,69	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.346.856,57	1.280.490,00	2.386.413,87	507.622,50	2.368.791,37	490.000,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.256.387,99	0,00	7.193.308,38	0,00	7.193.308,38	0,00	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.817.026,64	4.364.214,51	11.268.479,48	533.333,35	7.330.000,00	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.965.000,00	0,00	6.965.000,00	0,00	6.965.000,00	0,00	
TOTALE ENTRATE	46.836.020,89	5.644.704,51	41.243.951,42	1.040.955,85	37.267.849,44	490.000,00	

1.9 Capacità di indebitamento

Il ricorso all'indebitamento è consentito solo per finanziare spese d'investimento. Costituiscono indebitamento (art.3 comma 17 legge 350/2003, art.1 commi 739 e 740 legge 296/06): mutui, aperture di credito e prestiti obbligazionari e cartolarizzazioni, cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni, premio incassato al momento di perfezionamento di operazioni derivate.

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. A riguardo, il D.Lgs n. 267/2000, all'articolo 204, sancisce che "l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, e l'8 per cento per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui".

Nel corso del triennio 2025-2027 non è previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di investimenti.

Si precisa che l'Ente rispetta il limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D.Lgs 267/2000 come evidenziato nei prospetti successivi.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	12.677.839,68	12.677.839,68	12.677.839,68
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	4.991.497,36	4.991.497,36	4.991.497,36
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	8.021.709,62	8.021.709,62	8.021.709,62
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		25.691.046,66	25.691.046,66	25.691.046,66
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	2.569.104,67	2.569.104,67	2.569.104,67
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024	(-)	365.215,78	329.798,59	301.198,44
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		2.203.888,89	2.239.306,08	2.267.906,23
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	11.507.404,08	10.534.628,11	9.769.912,52
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		11.507.404,08	10.534.628,11	9.769.912,52
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

PARTE SECONDA - ENTRATE

L'analisi delle entrate di un bilancio, cioè delle risorse finanziarie di cui il Comune può disporre, è importante, perché una corretta politica delle entrate migliora la possibilità di raggiungere gli obiettivi che l'Amministrazione propone per il benessere dei cittadini.

Le entrate si possono distinguere in due grandi categorie, entrate correnti e entrate in conto capitale.

2.1 Analisi per titoli

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate tributarie, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le entrate in conto capitale, le entrate da riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, e infine le entrate per conto di terzi e partite di giro. La suddivisione in titoli identifica la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- il "Titolo I" comprende le entrate aventi natura tributaria. Si tratta di entrate per le quali l'Ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente;
- il "Titolo II" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'Ente;
- il "Titolo III" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;
- il "Titolo IV" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato che, a differenza di quelli riportati nel Titolo II, sono diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo V" propone le entrate ottenute da riduzioni di attività finanziarie;
- il "Titolo VI" comprende le entrate derivanti da accensioni di prestiti.
- il "Titolo VII" propone le entrate da anticipazioni di cassa;
- il "Titolo IX" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi e partite di giro.

Il quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza, al netto dell'avanzo di amministrazione iscritto, stanziato nel bilancio di previsione e raggruppate in titoli. Gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

ENTRATE			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Avanzo	37.230,75	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	43.750,00	21.875,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	3.227.021,99	1.830.297,69	1.534.154,06
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.450.749,69	13.430.749,69	13.410.749,69
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.346.856,57	2.386.413,87	2.368.791,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.256.387,99	7.193.308,38	7.193.308,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.817.026,64	11.268.479,48	7.330.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.965.000,00	6.965.000,00	6.965.000,00
TOTALE	50.144.023,63	43.096.124,11	38.802.003,50

2.1.1 Analisi per titoli - Trend Storico

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati definitivi dei 3 anni antecedenti, con il 2024 desunto dai dati disponibili da assestato attuale.

ENTRATE						
Descrizione	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	2022	2023	2024			
Avanzo	4.991.037,90	7.981.925,76	4.543.134,27	37.230,75	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	488.769,17	443.989,24	438.131,85	43.750,00	21.875,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	7.374.040,78	11.508.251,45	13.863.892,27	3.227.021,99	1.830.297,69	1.534.154,06
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.980.950,52	12.677.839,68	13.707.617,40	13.450.749,69	13.430.749,69	13.410.749,69
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.889.120,72	4.991.497,36	5.592.801,23	5.346.856,57	2.386.413,87	2.368.791,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.996.815,76	8.021.709,62	7.394.634,63	7.256.387,99	7.193.308,38	7.193.308,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	14.876.196,45	6.874.232,64	23.562.989,16	13.817.026,64	11.268.479,48	7.330.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.136.961,60	0,00	622.130,03	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	2.136.961,60	0,00	622.130,03	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5.100.000,00	4.305.107,25	7.676.000,00	6.965.000,00	6.965.000,00	6.965.000,00
	60.970.854,50	36.870.386,55	78.023.460,87	50.144.023,63	43.096.124,11	38.802.003,50

2.1.2 Analisi per titoli - Trend Storico Accertamenti

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati dell'esercizio precedente (con dati 2024 da assestato attuale) e con gli accertamenti dei 2 anni antecedenti.

ENTRATE				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Assestato 2024	Previsioni 2025
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.989.249,18	12.677.839,68	13.707.617,40	13.450.749,69
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.157.076,58	4.991.497,36	5.592.801,23	5.346.856,57
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.862.113,42	4.991.497,36	7.394.634,63	7.256.387,99
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.796.582,17	8.021.709,62	23.562.989,16	13.817.026,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.774.631,23	6.874.232,64	622.130,03	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	1.774.631,23	0,00	622.130,03	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.399.634,00	4.305.107,25	7.676.000,00	6.965.000,00
TOTALE	36.753.917,81	36.870.386,55	78.023.460,87	50.144.023,63

2.2 TITOLO I - Le Entrate Tributarie

Di seguito verranno indicate alcune poste delle entrate tributarie.

TITOLO 1						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%	PREVISIONE ANNO 2027	%
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	11.402.000,00	84,77%	11.382.000,00	84,75%	11.362.000,00	84,72%
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.048.749,69	15,23%	2.048.749,69	15,25%	2.048.749,69	15,28%
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 1	13.450.749,69		13.430.749,69		13.410.749,69	

2.2.1 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo I

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti (dati 2024 desunti da assestato attuale).

TITOLO 1				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Assestato 2024	Previsioni 2025
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	10.154.488,83	10.827.077,84	11.562.000,00	11.402.000,00
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.834.760,35	1.850.761,84	2.085.617,40	2.048.749,69
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	11.989.249,18	12.677.839,68	13.647.617,40	13.450.749,69

2.2.2 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo I (con i dati 2024 da assestato attuale).

TITOLO 1						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	2022	2023	2024			
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	10.146.190,17	10.827.077,84	11.562.000,00	11.402.000,00	11.382.000,00	11.362.000,00
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.834.760,35	1.850.761,84	2.085.617,40	2.048.749,69	2.048.749,69	2.048.749,69
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	11.980.950,52	12.677.839,68	13.647.617,40	13.450.749,69	13.430.749,69	13.410.749,69

2.2.3 Analisi di alcune Tipologie: Imu, Tasi, Tari, Addizionale IRPEF, FSC

IMU

La “nuova” definizione di abitazione principale.

Alla luce della sentenza n. 209 del 13 ottobre 2022 della Corte costituzionale, per abitazione principale si intende l'immobile, iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, nel quale il possessore dimora abitualmente e risiede anagraficamente.

L'esenzione compete al verificarsi di due condizioni: la dimora abituale e la residenza anagrafica. Pertanto, non c'è più il riferimento al nucleo familiare, alla condizione che le abitazioni siano in due o in un solo comune e alla necessità di indicare l'esenzione per una sola abitazione.

Pensionati residenti all'estero con pensione maturata in convenzione internazionale con l'Italia.

In materia di tassazione immobiliare, si rammenta la Legge di Bilancio 2022, che riduce al 37,5 per cento l'IMU dovuta sull'unica unità immobiliare, purché non locata o data in comodato d'uso, posseduta in Italia da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia.

Esenzione dall'IMU degli immobili non utilizzabili né disponibili, per i quali sia stata presentata denuncia all'autorità giudiziaria in relazione ai reati di cui agli articoli 614, comma 2, o 633 (invasione di terreni o edifici) c.p. o per la cui occupazione abusiva sia stata presentata denuncia o iniziata azione giudiziaria penale.

Con la legge di Bilancio 2023 viene introdotta nel nostro ordinamento una disposizione volta a stabilire che nessun tributo è dovuto in caso di inutilizzabilità e indisponibilità dell'immobile, per il quale sia stata presentata denuncia all'autorità giudiziaria per i reati di violazione di domicilio (Art. 614, comma secondo, c.p.) e invasione di terreni e edifici (Art. 633 c.p.), ovvero per i casi in cui l'immobile sia occupato abusivamente, qualora sia stata presentata denuncia o iniziata azione in sede giurisdizionale penale. Con la sentenza della Corte Costituzionale 18 aprile 2024, n. 60 l'IMU non è più dovuta anche per i periodi imposta antecedenti al 2023 per gli immobili abusivamente occupati, nel caso in cui sia stata presentata denuncia all'Autorità giudiziaria.

Comodato impossibile fra comproprietari.

La Corte di cassazione, con sentenza n. 37346/2022, interviene sul caso di comodato tra comproprietari, osservando che nel caso di agevolazioni su fabbricati concessi in uso gratuito a parenti, la fattispecie è riferita alla sola ipotesi in cui il proprietario o il titolare del diritto reale di godimento conceda in comodato l'immobile a un parente che non possa vantare su di esso alcun diritto reale o personale di godimento, per destinarlo ad abitazione principale per sé e per la propria famiglia. Conseguentemente ne discende «che non può rientrarvi la diversa ipotesi di concessione in comodato tra comproprietari del medesimo immobile, in quanto, il presupposto dell'esenzione pro quota per il comproprietario che l'abbia – o per i comproprietari che l'abbiano – destinato ad abitazione principale è fondato proprio sulla titolarità della quota di comproprietà e prescinde da una concessione in comodato da parte del comproprietario ivi non residente».

Seguendo il principio di diritto enunciato dalla Corte è irrilevante l'eventuale registrazione del contratto di comodato tra comproprietari, in quanto non necessario ai fini dell'utilizzo come abitazione principale da parte del soggetto che possiede pro quota l'immobile

Allineamento delle fattispecie imponibili e delle aliquote con riferimento alle fattispecie individuate dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 07/07/2023, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 172 del 25/07/2023.

In ottemperanza al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 07/07/2023, pubblicato in Gazzetta Ufficiale n. 172 del 25/07/2023, i Comuni devono individuare le fattispecie in materia di imposta municipale propria (IMU), diversificando le aliquote di cui ai commi da 748 a 755 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il decreto prevede, altresì, l'obbligo di utilizzare l'applicazione informatica del Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze e il relativo Prospetto di cui all'art. 1, comma 757,

della legge n. 160 del 2019 per allineare le fattispecie e relative aliquote al Prospetto ministeriale a decorrere dall'anno di imposta 2025. Di seguito le fattispecie imponibili e le relative aliquote per l'anno 2025:

1,06	PER CENTO	ALIQUOTA ORDINARIA APPLICABILE ALLE FATTISPECIE DIVERSE DA QUELLE DI SEGUITO INDICATE
0,60	PER CENTO	ALIQUOTA ABITAZIONE PRINCIPALE E RELATIVE PERTINENZE CON APPLICAZIONE DELLA DETRAZIONE DI LEGGE di euro 200,00 (fabbricati classificati nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9 e relative pertinenze)
0,46	PER CENTO	ALIQUOTA ALLOGGI REGOLARMENTE ASSEGNATI DAGLI IACP O DAGLI ENTI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA AVENTI LE STESSSE FINALITÀ
0,46	PER CENTO	ALIQUOTA ABITAZIONI E RELATIVE PERTINENZE DATE IN USO GRATUITO A PARENTI FINO AL PRIMO GRADO alle seguenti condizioni: - il possessore deve dimorare abitualmente e risiedere anagraficamente con autonomo nucleo familiare presso l'immobile; - il proprietario deve dichiarare su apposito modulo predisposto dall'ufficio tributi di avvalersi dell'aliquota agevolata entro i termini ordinari di presentazione della dichiarazione IMU; - per pertinenze si intendono esclusivamente quelle classificate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali indicate, anche se iscritte in catasto unitamente all'unità ad uso abitativo. Sono esclusi i fabbricati classificati nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9
0,10	PER CENTO	ALIQUOTA FABBRICATI RURALI AD USO STRUMENTALE, COME DEFINITO AI SENSI DELL'ART. 9 DEL DECRETO LEGGE 557/1993.
0,86	PER CENTO	ALIQUOTA FABBRICATI DI CATEGORIA C/1 (negozi e botteghe) e A/10 (uffici)
0,76	PER CENTO	ALIQUOTA FABBRICATI DI CATEGORIA C/3 (laboratori per arti e mestieri)
1,06	PER CENTO	ALIQUOTA FABBRICATI DI CATEGORIA D (ESCLUSO D/10)
0,76	PER CENTO	ALIQUOTA PER TERRENI AGRICOLI, AD ECCEZIONE DEI TERRENI AGRICOLI POSSEDUTI E CONDOTTI DA COLTIVATORI DIRETTI E IMPRENDITORI AGRICOLI PROFESSIONALI
0,76	PER CENTO	ALIQUOTA PER AREE FABBRICABILI

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con Decreto ministeriale del 24/04/2024 pubblicato in GU n.112 del 15/05/2024, ha approvato il nuovo Modello di Dichiarazione IMU e IMU-ENC. Inoltre, con Decreto Legislativo 14 giugno 2024, n. 87 è stata attuata la Riforma del sistema sanzionatorio.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

La Legge di Bilancio 2022 ridisegna i lineamenti fondamentali dell'Irpef, in primo luogo mediante interventi sulle aliquote, ove viene soppressa l'aliquota del 41%, la seconda aliquota si abbassa dal 27% al 25%; la terza passa dal 38 al 35% ricomprendendovi i redditi fino a 50.000 euro, mentre i redditi sopra i 50.000 euro vengono tassati al 43%; di conseguenza, per adeguare la disciplina dell'addizionale comunale Irpef alle predette modifiche, è stata adottata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 31 maggio 2022, con la quale sono stati introdotti i seguenti scaglioni per l'addizionale Irpef dell'ente:

Aliquota	Fascia di applicazione
0,00	Esenzione per redditi imponibili fino a euro 14999,99
0,55	Applicabile a scaglione di reddito fino a euro 15.000,00
0,6	Applicabile a scaglione di reddito da euro 15.000,01 fino a euro 28.000,00
0,7	Applicabile a scaglione di reddito da euro 28.000,01 fino a euro 50.000,00
0,8	Applicabile a scaglione di reddito oltre euro 50.000,00

Per l'anno 2025 sarà confermata l'addizionale comunale all'IRPEF, adottata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 31 maggio 2022, suddivisa con aliquote per scaglioni, con la conferma della fascia di esenzione di euro 15.000,00.

Alla data attuale la normativa è in corso di evoluzione e conseguentemente verranno adottati i relativi eventuali provvedimenti.

CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA

Dal 2021 le entrate di diversa natura come COSAP (Canone per l'occupazione di spazi ed arre pubbliche), ICPDPA (Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni) hanno lasciato il posto al nuovo Canone unico; l'ufficio adotterà gli atti conseguenti secondo l'eventuale evoluzione normativa del canone, e alla determinazione delle tariffe per assicurare l'invarianza di gettito.

Alla data attuale è vigente il rapporto con il concessionario società ABACO spa.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 127 del dicembre 2022 si è introdotto l'istituto del ravvedimento operoso, modificando il Regolamento comunale, con la finalità di consentire al contribuente di rimediare a omissioni, ritardi, irregolarità pagando una sanzione inferiore rispetto a quella che spetterebbe nel caso in cui fosse l'ente o il concessionario del servizio ad irrogarla.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'Imposta di Soggiorno introdotta dal 1° aprile 2018 viene confermata con la previsione una specifica finalità di spesa correlata alle attività di promozione turistica e di valorizzazione del territorio.

Sulla base dell'andamento storico del gettito si prevede una entrata per l'anno in corso pari a € 100.000,00.

È intenzione dell'Amministrazione confermare anche per il 2025 le tariffe vigenti.

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE

Il FSC per il 2025 è stimato in € 2.048.749,69, dedotto dagli importi disponibili come da risultanze dal sito della finanza locale, e dalle Leggi finanziarie del 2021, 2022, 2023 e 2024. Qualora l'assegnazione dovesse essere inferiore, si provvederà al riequilibrio in sede di provvedimento di salvaguardia ex art. 193 TUEL.

2.3 TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti

I trasferimenti correnti, Titolo II dell'entrata, sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.

Il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" vede le realtà locali direttamente investite di un sempre maggior potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti.

TITOLO 2						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%	PREVISIONI ANNO 2027	%
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.294.377,57	99,02%	2.378.413,87	99,66%	2.360.791,37	99,66%
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	8.000,00	0,15%	8.000,00	0,34%	8.000,00	0,34%
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	44.479,00	0,83%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	5.346.856,57		2.386.413,87		2.368.791,37	

2.3.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo II, con dati 2024 da assestato attuale.

TITOLO 2						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	2022	2023	2024			
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.783.766,55	4.922.112,68	5.211.788,96	5.294.377,57	2.378.413,87	2.360.791,37
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	38.000,00	14.880,00	23.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	6.000,00	1.500,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	61.354,17	53.004,68	41.577,25	44.479,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	3.889.120,72	4.991.497,36	5.253.366,21	5.346.856,57	2.386.413,87	2.368.791,37

E' previsto il rimborso, da parte del Ministero della Pubblica Istruzione, del costo per il servizio mensa delle scuole, e altri trasferimenti regionali inerenti il settore sociale e scolastico.

2.3.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo II

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo II, con dati 2024 da assestato attuale.

TITOLO 2				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Assestato 2024	Previsioni 2025
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.107.062,56	4.922.112,68	5.211.788,96	5.294.377,57
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00		0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	19.148,00	14.880,00	23.000,00	8.000,00
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.304,68	1.500,00	2.000,00	0,00
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	27.561,34	53.004,68	41.577,25	44.479,00
TOTALE TITOLO 2	4.157.076,58	4.991.497,36	5.253.366,21	5.346.856,57

2.3.3 Analisi di alcune tipologie: Contr. ordinari dello Stato, Contr. correnti dalla regione, Contr. da organismi comunitari ed internazionali

Contributi ordinari dello Stato

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D.Lgs. n. 23/2011) il legislatore ha previsto, fin dall'anno 2011, la riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. fiscalizzazione dei trasferimenti). Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet. Nel bilancio dell'Ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi correnti dello Stato	Importo
Contributo per gli interventi dei Comuni (ex Fondo sviluppo investimenti)	0,00
Contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	173.431,11
Contributi spettanti per fattispecie specifiche	132.822,33
Altri contributi (ristori compensativi, cinque per mille, amministratori, ecc.)	1.722.192,83
Totale	2.028.446,27

Contributi correnti dalla regione

Per quanto riguarda i trasferimenti dalla regione (tipologia 101), nel Bilancio dell'Ente sono state previste le somme così suddivise.

Contributi correnti della regione	Importo
Contributo della regione per attività economiche	22.000,00
Trasf. della regione per contributi del fondo nazionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione	100.000,00
Contributo regionale per barriere architettoniche	60.000,00
Contributo della regione per fornitura gratuita libri di testo	46.000,00
Altri contributi (interventi assistenziali)	2.744.500,50
Totale	2.972.500,50

Contributi da organismi comunitari ed internazionali

Sono previste somme a bilancio provenienti da organismi comunitari ed internazionali.

Contributi da organismi comunitari ed internazionali	Importo
TRASFERIMENTI DA UNIONE EUROPEA PER VARCITIES	12.000,00
TRASFERIMENTI DA UNIONE EUROPEA PER PROGETTO "LIFE21-CET-LOCAL-PLENTYLIFE"	32.479,00
Totale	44.479,00

2.4 TITOLO III - Le Entrate Extratributarie

Nel Titolo III delle entrate sono collocate le risorse di natura extratributaria. Insieme alle entrate dei titoli I e II contribuiscono a finanziare le spese correnti. Appartengono a questo insieme 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. Nella voce proventi da servizi pubblici sono comprese le tariffe che i cittadini pagano per accedere ai servizi erogati dall'Ente, che a mero titolo esemplificativo e non esaustivo possono essere: acquedotto, refezione scolastica delle scuole materne statali ed elementari, musei, impianti sportivi, teatro/cinema, illuminazione votiva, ecc. Detti proventi dell'ente hanno un impatto diretto sui cittadini utenti perché abbracciano tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi produttivi. I proventi dei beni comunali sono costituiti dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio disponibile, concessi in locazione.

TITOLO 3						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%	PREVISIONI ANNO 2027	%
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.744.141,07	51,60%	3.744.141,07	52,05%	3.744.141,07	52,05%
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.276.000,00	17,58%	1.226.000,00	17,04%	1.226.000,00	17,04%
Tipologia 300 Interessi attivi	4.705,00	0,06%	4.705,00	0,07%	4.705,00	0,07%
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	7,17%	520.000,00	7,23%	520.000,00	7,23%
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	1.711.541,92	23,59%	1.698.462,31	23,61%	1.698.462,31	23,61%
	7.256.387,99		7.193.308,38		7.193.308,38	

2.4.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo III, con dati 2024 da assestato attuale.

TITOLO 3						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	2022	2023	2024			
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.552.236,07	3.522.789,77	3.682.447,94	3.744.141,07	3.744.141,07	3.744.141,07
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.414.000,00	1.472.625,19	1.278.553,79	1.276.000,00	1.226.000,00	1.226.000,00
Tipologia 300 Interessi attivi	10.505,00	34.176,73	30.211,88	4.705,00	4.705,00	4.705,00
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	1.313.655,14	520.000,00	520.000,00	520.000,00	520.000,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	2.500.074,69	1.678.462,79	1.740.007,80	1.711.541,92	1.698.462,31	1.698.462,31
TOTALE TITOLO 3	7.996.815,76	8.021.709,62	7.251.221,41	7.256.387,99	7.193.308,38	7.193.308,38

Le previsioni sono stimate in base al trend degli anni precedenti, compreso il nuovo Canone Patrimoniale per 1.355.000,00 euro; a partire dal 2021 è previsto quanto stabilito dall'art. 1 comma 816 della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020): *“A decorrere dal 2021 il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, ai fini di cui al presente comma e ai commi da 817 a 836, denominato « canone », è istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, di seguito denominati « enti », e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.”*

A riguardo il Comune di Castelfranco prevede riduzioni per gli esercizi commerciali che detengono apparecchi da gioco con vincite in denaro, rinuncino a detenere tali apparecchi.

2.4.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo III

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo III, con dati 2024 da assestato attuale.

TITOLO 3				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Assestato 2024	Previsioni 2025
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.129.366,80	3.522.789,77	3.682.447,94	3.744.141,07
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.451.147,48	1.472.625,19	1.278.553,79	1.276.000,00
Tipologia 300 Interessi attivi	2.915,19	34.176,73	30.211,88	4.705,00
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	528.006,70	1.313.655,14	520.000,00	520.000,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	1.750.677,25	1.678.462,79	1.740.007,80	1.711.541,92
TOTALE TITOLO 3	6.862.113,42	8.021.709,62	7.251.221,41	7.256.387,99

2.4.3 Analisi di alcune tipologie di Entrate: proventi beni dell'ente, Violazione codice della strada

Proventi di beni dell'ente

Le principali voci dei proventi dei beni dell'ente sono specificate nella seguente tabella. Di seguito sono esposti l'elenco dei fitti attivi e passivi previsti nel bilancio di previsione 2025/2027.

NR.	IDENTIFICAZIONE IMMOBILE	TIPO CONTRATTO	CONDUTTORE	CANONE ANNUO	DESTINAZIONE
			CONCESSIONARIO	Euro	
1	AREA IN VIA SILE	CONCESSIONE	MAGATON IRENE & C. S.N.C.	3.197,23	area parcheggio
2	PORZIONE AREA DI PROPRIETA' COMUNALE IN VIA REDIPUGLIA	CONCESSIONE	CELLNEX ITALIA SPA	10.500,00	stazione radiobase
3	CASERMA DELLA POLIZIA STRADALE	LOCAZIONE	MINISTERO DEGLI INTERNI	41.703,91	sede
4	AREA AD USO PARK IN BORGO PADOVA.	CONCESSIONE	BERCO SPA	14.703,27	uso parcheggio
5	PORZIONE AREA SITA IN VIA DELLA COOPERAZIONE.	CONCESSIONE	WIND TRE SPA	11.640,57	stazione radio base
6	PORZIONE DI IMMOBILE (ACQUEDOTTO) SITO IN VIA DEGLI ACERI (TV3497)	CONCESSIONE	CELLNEX ITALIA SPA	8.644,03	stazione radio base
7	PORZIONE AREA SITA IN VIA LOVARA	CONCESSIONE	B.M.	1.948,62	uso parcheggio deposito mezzi
8	PENSILINE SITE IN VIA D.E. BORDIGNON EX FORO BOARIO	CONCESSIONE	COOP. AGRICOLA PRODUTTORI LA CASTELLANA	34.901,00	attività commerciale
9	IMMOBILE SITO IN VIA BRENTA	CONCESSIONE	ASSOCIAZIONE LEPIDO ROCCO	36.000,00	uso scolastico
10	PORZIONE IMMOBILE SITO IN VIA BACIOCCHI	CONCESSIONE	COOP. L' INCONTRO	16.612,98	laboratorio sociale
11	AREA IN VIA D. E. BORDIGNON EX FORO BOARIO	CONCESSIONE	MOM SPA	13.515,00	area parcheggio mezzi
12	PORZIONE AREA SITA IN VIA LOVARA	CONCESSIONE	CELLNEX ITALIA SPA	10.500,00	stazione radio base
13	PORZIONE AREA SITA IN VIA CARPANI (PARK IPERMERCATO)	CONCESSIONE	CELLNEX ITALIA SPA	10.500,00	stazione radio base
14	PORZIONE AREA SITA IN VIA S. FRANCESCO D'ASSISI (ROTONDA STRADALE)	CONCESSIONE	CELLNEX ITALIA SPA	10.500,00	stazione radio base
15	PORZIONE IMMOBILE (TORRE ACQUEDOTTO) SITO IN VIA ACERI	CONCESSIONE	CELLNEX ITALIA SPA	7.000,00	stazione radio base
16	N. 6 UFFICI IN PIAZZA DELLA SERENISSIMA N. 80	LOCAZIONE	SMARTPAPER SPA	40.600,00	uffici
17	POSTO AUTO IN PIAZZA DELLA SERENISSIMA 80	LOCAZIONE	AP FARE IMPRESA	1.264,76	posto auto
18	POSTO AUTO IN PIAZZA DELLA SERENISSIMA 80	LOCAZIONE	ESTENERGY SPA	548,48	posto auto
19	POSTO AUTO IN PIAZZA DELLA SERENISSIMA 80	LOCAZIONE	O MEDICAL	1.099,34	posti auto
20	AREA IN VIA MALVOLTA (TV365)	LOCAZIONE	WIND TRE SPA	7.545,00	stazione radio base
21	PORZIONE AREA SITA IN VIA CIRCONVALLAZIONE EST	CONCESSIONE	CELLNEX ITALIA SPA	7.000,00	stazione radio base
22	ARE IN VIA PER SAN FLORIANO	CONCESSIONE	MICHIELETTO SRL	3.363,38	parcheggio
23	CASERMA DEI CARABINIERI	LOCAZIONE	MINISTERO DEGLI INTERNI	147.305,00	attività istituzionale
24	AREA AGRICOLA MQ 571.999	AFFITTO FONDO RUSTICO	VARI	26.883,95	terreno agricolo
25	AREA AGRICOLA MQ. 164.429	AFFITTO FONDO RUSTICO	COOP. L' INCONTRO	6.823,80	terreno agricolo
26	AREA AGRICOLA MQ. 164.800 ca	AFFITTO FONDO RUSTICO	I.S.I.S. D.SARTOR	5.471,36	terreno agricolo
27	PORZIONE AREA SITA IN VIA REDIPUGLIA AREA ESTERNA CIMITERO	CONCESSIONE	ILIAD ITALIA SPA	10.167,37	stazione radio base
28	LOGGIA COMUNALE PAVEJON	CONCESSIONE	JAS SRL	26.024,68	loggia per somministrazione alimenti e bevande
29	IMMOBILE USO COMMERCIALE IN VIA BELLA VENEZIA	LOCAZIONE	B.A.	10.661,38	locale per farmacia
30	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA POZZI	CONCESSIONE	P.F.S.	33,60	uso temporaneo
31	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA DEI CARPANI	CONCESSIONE	D. D.	40,00	uso temporaneo
32	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA LOREGGIA	CONCESSIONE	M. R.	27,00	uso temporaneo
33	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA PATTERE	CONCESSIONE	A.M.	92,00	uso temporaneo

34	PORZIONE AREA IN VIA MALVOLTA	CONCESSIONE	INWIT SPA	7.000,00	stazione radio base
35	PORZIONE AREA IN VIA VERONESE	CONCESSIONE	INWIT SPA	7.000,00	stazione radio base
36	PORZIONE AREA IN VIA REDIPUGLIA	CONCESSIONE	INWIT SPA	7.000,00	stazione radio base
37	PORZIONE IMMOBILE (TORRE ACQUEDOTTO) VIA DEGLI ACERI	CONCESSIONE	INWIT SPA	7.000,00	stazione radio base
38	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA CERVAN	CONCESSIONE	M.A.C. SRL	2.550,00	uso temporaneo

Sanzioni amministrative e Violazione codice della strada

Le entrate per violazioni al codice della strada hanno un vincolo di destinazione previsto dallo stesso codice, per il 50% dei proventi da sanzioni amministrative, articolato in tre filoni:

- interventi riguardanti la segnaletica delle strade di proprietà dell'ente, per almeno 1/4 del predetto 50%;
- potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni per almeno un altro 1/4 del predetto 50%;
- un'ampia congerie di fattispecie per la quota residuale, in parte coincidenti con le destinazioni già proprie della precedente disciplina.

Ai sensi del comma 5, sono state determinate, con delibera di giunta, le quote annuali da destinare alle finalità di cui al comma 4, con facoltà dell'ente di utilizzare in tutto o in parte la restante quota del 50 per cento dei proventi per le finalità di cui al citato comma 4.

Con la stessa deliberazione verranno destinate le entrate da parcheggi a pagamento come da codice della strada.

2.5 TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale

Le entrate del titolo IV contribuiscono, al finanziamento delle spese d'investimento, finalizzate all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'Ente locale. Ai fini della presente analisi bisogna differenziare, all'interno del titolo IV, le forme di autofinanziamento, ottenute attraverso l'alienazione di beni di proprietà, da quelle di finanziamento esterno anche se, nella maggior parte dei casi, trattasi di trasferimenti di capitale a fondo perduto non onerosi per l'Ente.

TITOLO 4						
Tipologia	PREVISIONI ANNO	%	PREVISIONI ANNO	%	PREVISIONI ANNO	%
	2025		2026		2027	
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	250.000,00	1,81%	250.000,00	2,22%	250.000,00	3,41%
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	5.838.706,64	42,26%	773.479,48	6,86%	0,00	0,00%
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.668.320,00	26,55%	6.185.000,00	54,89%	3.020.000,00	41,20%
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	4.060.000,00	29,38%	4.060.000,00	36,03%	4.060.000,00	55,39%
	13.817.026,64		11.268.479,48		7.330.000,00	

2.4.4 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IV, con dati 2024 da assestato attuale.

TITOLO 4				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Assestato 2024	Previsioni 2025
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	267.006,37	244.719,18	280.000,00	250.000,00
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	2.614.028,37	2.764.762,34	14.783.185,61	5.838.706,64
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.501.074,86	1.567.450,06	3.238.900,00	3.668.320,00
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	2.414.472,57	2.297.301,06	4.695.000,00	4.060.000,00
TOTALE TITOLO 4	6.796.582,17	6.874.232,64	22.997.085,61	13.817.026,64

2.4.5 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IV

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo IV, con dati 2024 da assestato attuale.

Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	2022	2023	2024			
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	220.000,00	244.719,18	280.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	6.240.267,11	2.764.762,34	14.783.185,61	5.838.706,64	773.479,48	0,00
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.389.383,45	1.567.450,06	3.238.900,00	3.668.320,00	6.185.000,00	3.020.000,00
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	4.026.545,89	2.297.301,06	4.695.000,004	4.060.000,00	4.060.000,00	4.060.000,00
TOTALE TITOLO 4	14.876.196,45	6.874.232,64	22.997.085,61	13.817.026,64	11.268.479,48	7.330.000,00

2.5.1 Analisi di alcune tipologie: Trasferimenti di capitale dallo Stato, Trasferimenti di capitale dalla regione e da altri enti del settore pubblico, Alienazioni di Beni Patrimoniali

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO

Nello specifico nel bilancio dell'ente sono stati previsti euro 1.943.333,35 da contributi statali per progetto percorsi di autonomia per persone con disabilità, per stazioni di posta e per l'opera relativa al Co-housing collegati al PNRR.

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA REGIONE E ALTRI ENTI

Tra i trasferimenti nel bilancio dell'ente in entrata si evidenziano i contributi regionali per l'opera relativa al Restauro e riqualificazione dei Giardini pubblici del Castello di euro 497.853,87, e per l'opera relativa al Co-housing di euro 450.000,00.

ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI

Le alienazioni di beni patrimoniali sono una delle fonti di autofinanziamento del Comune attraverso la cessione a titolo oneroso di fabbricati, terreni, diritti patrimoniali e altri valori mobiliari. Salvo eccezioni espressamente previste dal legislatore, questa tipologia di entrata deve essere prontamente reinvestito in altre spese d'investimento. È questa la regola generale che impone il mantenimento del vincolo originario di destinazione.

Alienazioni Beni Patrimoniali	Importo
ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	3.668.320,00
ALIENAZIONE DI BENI MOBILI	€ 0,00
ALIENAZIONE DI TITOLI	€ 0,00

2.5.2 Contributo per permesso di costruire

Tra i trasferimenti di capitale da altri soggetti rientrano i Contributi per permesso di costruire e le relative sanzioni.

Le previsioni per l'esercizio 2025 sono di euro 3.595.000,00, effettuate dal competente Ufficio comunale, in base alle pratiche edilizie in sospeso, all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati.

La destinazione percentuale del contributo previsionale al finanziamento della spesa corrente, al netto dei permessi a scomputo e secondo la destinazione prevista dalla normativa è, per l'anno in corso, la seguente: 33,48%, per euro 534.000,00.

Di seguito l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016, che potrebbe subire variazioni nel corso dell'esercizio con l'adozione dei relativi provvedimenti.

Codice	Oggetto	Finanziato
102701	SCUOLE MATERNA: PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	9.000,00
111501	SCUOLE ELEMENTARI: ACQUISTO BENI MANUTENZIONE IMMOBILI	4.500,00
111701	SCUOLE ELEMENTARI: PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	10.000,00
121501	SCUOLE MEDIE: ACQUISTO BENI MANUTENZIONE IMMOBILI	2.000,00
121701	SCUOLE MEDIE: PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	4.000,00
149001	ACQUISTO DI BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI BIBLIOTECA E MUSEO	2.000,00
149201	BIBLIOTECA E MUSEO: PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	6.000,00
161001	ACQUISTO DI BENI PER MANUTENZIONE TEATRO	1.000,00
161201	TEATRO, ATTIVITA' CULTURALI: PRESTAZIONI SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	2.000,00
192001	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO PER MANUTENZIONE IMMOBILI IMPIANTI SPORTIVI	3.000,00

192201	IMP. SPORTIVI: PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	4.000,00
246812	PROMOZIONE ATTIVITA' DI CAMMINO PER LA SALUTE DEL CITTADINO E DELLA CITTA'	5.000,00
270501	SERVIZIO PARCHI E GIARDINI: MANUTENZIONE FOSSATI	1.500,00
270502	ACQUISTO BENI DI CONSUMO AREE VERDI	500,00
270600	MANUTENZIONE ORDINARIA AREE VERDI CORTILI FABBRICATI	70.000,00
224606	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI SEMAFORICI	409.500,00
TOTALE TIT 1		534.000,00

2.6 TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie

TITOLO 5						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%	PREVISIONI ANNO 2027	%
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 5	0,00		0,00		0,00	

2.6.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo V, con i dati del 2024 da assestato attuale.

TITOLO 5							
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2027
	2022	2023	2024				
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.136.961,60	2.136.961,60	622.130,03	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	2.136.961,60	2.136.961,60	622.130,03	0,00	0,00	0,00	0,00

La previsione dell'importo viene prevista secondo quanto disposto dal principio contabile allegato n. 4/2 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

2.6.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo V

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo V, con i dati del 2024 da assestato attuale.

TITOLO 5				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Assestato 2024	Previsioni 2025
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.774.631,23	0,00	622.130,03	0,00
TOTALE TITOLO 5	1.774.631,23	0,00	622.130,03	0,00

2.7 TITOLO VI - Accensioni prestiti

TITOLO 6						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		%		%		%
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 6	0,00		0,00		0,00,	

2.7.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo VI, con i dati del 2024 da assestato attuale.

TITOLO 6						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	2022	2023	2024			
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.136.961,60	0,00	622.130,03	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	2.136.961,60	0,00	622.130,03	0,00	0,00	0,00

2.7.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VI

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo VI, con i dati del 2024 da assestato attuale.

TITOLO 6				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Assestato 2024	Previsioni 2025
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.774.631,23	0,00	622.130,03	0,00
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	1.774.631,23	0,00	622.130,03	0,00

2.8 TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere

TITOLO 7						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%	PREVISIONI ANNO 2027	%
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 7	0,00		0,00		0,00	

2.8.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo VII, con i dati del 2024 da assestato attuale.

TITOLO 7						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	2022	2023	2024			
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.8.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VII

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo VII, con i dati del 2024 da assestato attuale.

TITOLO 7				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Assestato 2024	Previsioni 2025
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00

2.9 TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro

Le entrate del Titolo IX sono costituite dalle partite di giro e dalle entrate per conto di terzi.

TITOLO 9						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%	PREVISIONI ANNO 2027	%
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	4.180.000,00	60,01%	4.180.000,00	60,01%	4.180.000,00	60,01%
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	2.785.000,00	39,99%	2.785.000,00	39,99%	2.785.000,00	39,99%
TOTALE TITOLO 9	6.965.000,00		6.965.000,00		6.965.000,00	

2.9.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo IX, con i dati del 2024 da assestato attuale.

TITOLO 9						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	2022	2023	2024			
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	4.180.000,00	3.263.430,75	4.180.000,00	4.180.000,00	4.180.000,00	4.180.000,00
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	920.000,00	1.041.676,50	2.785.000,00	2.785.000,00	2.785.000,00	2.785.000,00
TOTALE TITOLO 9	5.100.000,00	4.305.107,25	6.965.000,00	6.965.000,00	6.965.000,00	6.965.000,00

2.9.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IX

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IX, con i dati del 2024 da assestato attuale.

TITOLO 9				
Tipologia	Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Assestato 2024	Previsioni 2025
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	2.986.095,41	3.263.430,75	4.180.000,00	4.180.000,00
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	413.538,59	1.041.676,50	2.785.000,00	2.785.000,00
TOTALE TITOLO 9	3.399.634,00	4.305.107,25	6.965.000,00	6.965.000,00

PARTE TERZA - SPESA

Le spese si dividono in sei titoli: spese per l'ordinaria amministrazione (spese correnti), spese di investimento (spese in conto capitale), spese per incremento di attività finanziarie, spese per il ripiano dei debiti precedentemente contratti (spese per rimborso prestiti), spese chiusura anticipi di cassa e servizi per conto di terzi e partite di giro. Le variazioni nelle politiche di spesa riflettono spesso delle scelte strategiche delle amministrazioni locali nella programmazione degli investimenti.

- a) **“Titolo I”** le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- b) **“Titolo II”** Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.;
- c) **“Titolo III”** Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente;
- d) **“Titolo IV”** le somme da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);
- e) **“Titolo V”** Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;
- f) **“Titolo VII”** Uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art.195 del Tuel..

Per quanto riguarda la copertura dei costi dei servizi, questa viene determinata con apposita delibera di giunta.

3.1 Analisi per titoli

La composizione dei sei titoli è la tabella seguente:

SPESA			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Titolo 1 Spese correnti	25.696.199,03	22.267.631,35	22.327.213,14
Titolo 2 Spese in conto capitale	16.510.048,63	13.098.777,17	8.864.154,06
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	972.775,97	764.715,59	645.636,30
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	6.965.000,00	6.965.000,00	6.965.000,00
TOTALE SPESA	50.144.023,63	43.096.124,11	38.802.003,50

3.1.1 Analisi per titoli - Trend storico

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati definiti degli ultimi tre anni, con i dati del 2024 da assestato attuale.

SPESE						
Descrizione				PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
	2022	2023	2024	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	26.089.159,84	21.913.082,31	28.040.432,26	25.696.199,03	22.267.631,35	22.327.213,14
			di cui FPV	21.875,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	25.376.327,13	8.000.311,90	38.237.541,12	16.510.048,63	13.098.777,17	8.864.154,06
			di cui FPV	1.830.297,69	1.534.154,06	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.156.961,90	0,00	622.130,03	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.248.405,93	1.301.268,90	1.269.873,10	972.775,97	764.715,59	645.636,30
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.100.000,00	4.305.107,25	6.965.000,00	6.965.000,00	6.965.000,00	6.965.000,00
TOTALE SPESE	60.970.854,50	35.519.770,36	75.134.976,51	50.144.023,63	43.096.124,11	38.802.003,50
			di cui FPV	1.852.172,69	1.534.154,06	0,00

3.1.2 Analisi per titoli - Trend storico impegni

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati dell'esercizio precedente, da preconsuntivo, e con gli impegni definitivi dei 2 anni precedenti.

38.237.541,12

SPESE				
TITOLO	Impegni 2022	Impegni 2023	Assestato 2024	Previsioni 2025
Titolo 1 - Spese correnti	21.993.984,12	21.913.082,31	28.040.432,26	25.696.199,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.086.025,16	8.000.311,90	38.237.541,12	16.510.048,63
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.794.631,23	0,00	622.130,03	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.241.723,77	1.301.268,90	1.269.873,10	972.775,97
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.399.634,00	4.305.107,25	6.965.000,00	6.965.000,00
TOTALE SPESE	33.455.998,28	35.519.770,36	75.134.976,51	50.144.023,63

Le previsioni di spesa corrente tengono conto di: personale in servizio e del piano assunzionale, interessi sui mutui in ammortamento e boc, contratti e convenzioni in essere, spese per utenze e servizi, trasferimenti correnti.

Le spese tengono in considerazione inoltre il livello quantitativo e qualitativo dei servizi alla collettività, in particolare dei servizi di manutenzione del patrimonio comunale ed assistenziali.

La capacità di spesa è strettamente legata all'evolversi della situazione internazionale con i conflitti in corso, delle entrate da recupero tributario e delle entrate in conto capitale derivanti dagli oneri di urbanizzazione, destinata anche in parte corrente.

3.2 TITOLO I - Spese correnti

Le spese correnti (Titolo I) sono stanziare in bilancio per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, le imposte e le tasse, i trasferimenti correnti, pertanto, connesse con il normale funzionamento dell'Ente.

Le spese correnti sono suddivise in missioni secondo una classificazione che è del tutto vincolante perché prevista dalla vigente normativa contabile. Il D. Lgs.118/2011, e s.m.i., in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni. Di seguito le previsioni delle spese correnti.

TITOLO 1						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%	PREVISIONI ANNO 2027	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.773.927,30	30,25%	7.558.585,17	33,94%	7.592.424,99	34,01%
MISSIONE 2 Giustizia	10.449,69	0,04%	4.579,44	0,02%	0,00	0,00%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	1.241.287,12	4,83%	1.256.966,12	5,64%	1.262.466,12	5,65%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	3.412.852,23	13,28%	3.412.752,37	15,33%	3.434.384,12	15,38%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.398.816,65	5,44%	1.358.086,84	6,10%	1.374.800,06	6,16%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	564.045,99	2,20%	433.319,92	1,95%	440.295,31	1,97%
MISSIONE 7 Turismo	144.110,80	0,56%	146.532,80	0,66%	147.032,80	0,66%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	292.899,24	1,14%	284.899,24	1,28%	287.899,24	1,29%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.047.389,25	4,08%	1.025.569,78	4,61%	1.020.230,22	4,57%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.602.642,81	6,24%	1.540.999,60	6,92%	1.539.802,64	6,90%
MISSIONE 11 Soccorso civile	36.235,00	0,14%	32.235,00	0,14%	35.235,00	0,16%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.118.036,17	27,70%	4.176.855,84	18,76%	4.162.077,25	18,64%
MISSIONE 13 Tutela della salute	41.750,00	0,16%	41.750,00	0,19%	43.750,00	0,20%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	238.631,33	0,93%	238.631,33	1,07%	243.631,33	1,09%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	26.221,00	0,10%	26.221,00	0,12%	26.221,00	0,12%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	9.000,00	0,04%	9.000,00	0,04%	9.000,00	0,01%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	35.108,14	0,14%	2.508,32	0,01%	2.381,69	0,01%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.000,00	0,004%	1.000,00	0,004%	1.000,00	0,004%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	701.796,04	2,73%	717.138,58	3,22%	704.581,37	3,16%
MISSIONE 50 Debito pubblico	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	0,00		0,00	0,00%	0,00	0,00%

TOTALE TITOLO 1	25.696.199,03	22.267.631,35	22.327.213,14
------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

3.2.1 Spese correnti per macroaggregati

Il macroaggregato costituisce l'unità elementare di bilancio in relazione alla natura tipicamente economica dei fattori produttivi.

Macroaggregato 101 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente.

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli.

Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative a: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni.

Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Città Metropolitane, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), alle famiglie, alle imprese ed alle istituzioni sociali private.

Macroaggregato 107 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e le altre forme di indebitamento contratte, oltre ad altre tipologie di minore entità.

Macroaggregato 109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'IVA a debito, i premi assicurativi, le spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni. Di seguito le spese del titolo 1 per macroaggregato:

TITOLO 1						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%	PREVISIONI ANNO 2027	%
101 Redditi da lavoro dipendente	6.858.707,81	26,69%	6.790.041,81	30,49%	6.781.338,06	30,37%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	538.373,71	2,10%	533.040,71	2,39%	532.465,79	2,38%
103 Acquisto di beni e servizi	12.366.145,55	48,12%	10.449.739,64	46,93%	10.552.663,14	47,26%
104 Trasferimenti correnti	3.795.940,72	14,77%	2.431.852,60	10,92%	2.437.946,92	10,92%
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
107 Interessi passivi	365.215,78	1,42%	329.798,59	1,48%	301.198,44	1,35%
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	62.244,42	0,24%	8.244,42	0,04%	8.244,42	0,04%
110 Altre spese correnti	1.709.571,04	6,65%	1.724.913,58	7,75%	1.713.356,37	7,67%
TOTALE TITOLO 1	25.696.199,03		22.267.631,35		22.327.213,14	

3.3 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge

Con il Decreto Legge del 26 ottobre 2019, n. 124, "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili.", convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157, dal 1 gennaio 2020 cessa l'applicazione nei confronti degli enti locali di alcune norme di contenimento e di riduzione della spesa, principalmente:

- studi e consulenze, relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni e formazione, previste dal D.L. n. 78/2010;
- Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché acquisto di buoni taxi, previste dal D.L. n. 66/2014;
- piano razionalizzazione delle spese per dotazioni strumentali, previsto dalla Legge n. 244/2007.

Per le spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008), l'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 711.202,12, come da prospetto seguente.

Piano degli incarichi di collaborazioni e prestazioni professionali a soggetti estranei all'amministrazione (art. 3 comma 55 Legge 244/2007) BILANCIO 2025-2027

AVVOCATURA CIVICA E AFFARI GENERALI

COD. BIL.	DESCRIZIONE CAPITOLO	LIMITE ANNUALE PREVISIONE PURA	PROFESSIONALITA' RICHIESTA E MOTIVAZIONE
1.11.1.0103	SPESE PER LITI E CONSULENZE LEGALI	€ 2.000,00	Incarichi professionali per patrocini
	<i>FPV E.P.</i>	€ -	

SERVIZI DI STAFF DEL SEGRETARIO GENERALE

COD. BIL.	DESCRIZIONE CAPITOLO	LIMITE ANNUALE PREVISIONE PURA	PROFESSIONALITA' RICHIESTA E MOTIVAZIONE
1.11.1.0103	ACQUISTO DI SERVIZI PER BANDI DI FINANZIAMENTO	€ 20.000,00	Incarico professionale specialistico per predisposizione e presentazione di progetti finanziabili con fondi europei
1.01.1.0103	INFORMAZIONE DEI CITTADINI	€ 40.000,00	Incarico professionale per comunicati stampa, composizione e invio newsletter, conferenze stampa
1.11.1.0103	SUPPORTO SPECIALISTICO PER SERVIZI AL CITTADINO - servizi informatici	€ 1.220,00	Incarico per supporto al Responsabile Transizion Digitale (RTD) e supporto alla predisposizione informatica del RAO pubblico
1.10.1.0103	SPESE PER CONCORSI A POSTI DI RUOLO	€ 4.000,00	Collaborazioni occasionali per esperti per commissioni di concorso (art. 9 DPR 487/94)
1.10.1.0103	SPESE PER LA SORVEGLIANZA SANITARIA DEL PERSONALE (MEDICINA DEL LAVORO, VISITE DI IDONEITA' ECC.)	€ 8.903,20	Incarico professionale per medico del lavoro (Legge 81/2008)
1.10.1.0103	PROGRAMMA DI FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	€ 34.000,00	Incarichi per acquisizione specifiche conoscenze professionali
5.02.1.0103	ORGANIZZAZIONE DI EVENTI CELEBRATIVI DELLA FIGURA DI "TINA ANSELMI"	€ 10.000,00	Incarichi professionali e collaborazioni per traduttori, storici dell'arte, professionisti specifici per stesura testi, traduzioni, cataloghi, schedatura gionalisti, comunicatori, ufficio stampa, promozione, ecc
1.08.1.0103	SPESE PER LE RILEVAZIONI STATISTICHE	€ 35.000,00	Rilevatori statistici per indagini ISTAT (obbligo di legge)

SETTORE 1^ ECONOMICO FINANZIARIO

COD. BIL.	DESCRIZIONE CAPITOLO	LIMITE ANNUALE PREVISIONE PURA	PROFESSIONALITA' RICHIESTA E MOTIVAZIONE
-----------	----------------------	--------------------------------	--

1.11.1.0103	RESPONSABILE DELLA PROTEZIONE DEI DATI	€ 7.860,22	Incarico professionale al Responsabile per la protezione dei dati personali
1.03.1.0103	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	€ 16.000,00	Incarichi professionali per prestazioni contabili- fiscali
1.05.1.0103	PATRIMONIO: ACQUISTO SERVIZI AMMINISTRAZ. DEL PATRIMONIO	€ 1.000,00	Incarichi professionali per prestazioni di valorizzazione del patrimonio immobiliare
1.05.1.0103	PATRIMONIO: PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE (PERIZIE, ECC.)	€ 2.000,00	Incarichi professionali per perizie finalizzate alla valutazione del patrimonio immobiliare
1.05.1.0103	PATRIMONIO: SPESE CONTRATTUALI, CATASTALI, PUBBLICAZIONI, GARE	€ 5.000,00	Notai per stipula atti relativi ad operazioni patrimoniali (acquisizioni, permute, cessioni, ecc.)
1.02.1.0103	SERVIZI GENERALI - SERVIZI AMMINISTRATIVI VARI (PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA, SPESE POSTALI, SPESE NOTARILI, ECC.)	€ 1.200,00	Notai per stipule contratti di varia natura

SETTORE 2^ SERVIZI ALLA PERSONA

COD. BIL.	DESCRIZIONE CAPITOLO	LIMITE ANNUALE PREVISIONE PURA	PROFESSIONALITA' RICHIESTA E MOTIVAZIONE
5.02.1.0103	BIBLIOTECA E MUSEO: CATALOGAZIONE MANOSCRITTI E COLLEZIONI MUSEALI	€ 8.000,00	Incarico professionale per professionalità specifica in materia archivistica
5.02.1.0103	INIZIATIVE CULTURALI BIBLIOTECA	€ 10.000,00	Incarichi professionali e collaborazioni per conferenzieri (giornalisti, scrittori, ecc) e chiamata diretta di personalità di spicco per presentazioni varie
5.02.1.0103	ATTIVITA' POLO BIBLIOTECARIO CASTELFRANCO VENETO	€ 3.000,00	Incarichi per acquisizione specifiche conoscenze professionali
5.02.1.0103	TEATRO, ATTIVITA' CULTURALI: PRESTAZIONI DI SERVIZI MANIFESTAZIONI CULTURALI DIVERSE	€ 33.000,00	Incarichi professionali e collaborazioni per gionalisti, comunicatori, ufficio stampa, promozione, ecc
5.02.1.0103	MUSEO CASA GIORGIONE- ACQUISTO DI SERVIZI	€ 129.608,86	Incarichi professionali e collaborazioni per traduttori, storici dell'arte, professionisti specifici per stesura testi, traduzioni, cataloghi, schedatura gionalisti, comunicatori, ufficio stampa, promozione, ecc
12.05.1.0103	ACQUISTO DI SERVIZI DIVERSI DEL SERVIZIO ASSISTENZA	€ 20.449,19	Incarichi professionali per assistenza fiscale e per la stesura di bandi
12.04.1.0103	ATTIVITA' CENTRO ANTIVIOLENZA	€ 50.000,00	Incarichi professionali per centro antiviolenza
12.04.1.0103	IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2019	€ 6.280,00	Incarico professionale ad uno psicologo per i servizi sociali e per l'Ambito.
15.02.1.0103	PRESTAZIONI PROFESSIONALI PER ORIENTAMENTO AL LAVORO RIVOLTO AI GIOVANI	€ 2.700,00	Incarico professionale per l'orientamento al lavoro rivolto ai giovali

SETTORE 3^ TECNICO

COD. BIL.	DESCRIZIONE CAPITOLO	LIMITE ANNUALE PREVISIONE PURA	PROFESSIONALITA' RICHIESTA E MOTIVAZIONE
8.01.1.0103	SPESE PER ISPEZIONI D.LGS 192/2005, L. 46/90	€ 1.000,00	Incarico professionale ad ingegneri o altro per ispezioni
14.02.1.0103	COLLAUDO ATTREZZATURE PER FESTE, SPETTACOLI ED IMPIANTI CARBURANTI	€ 3.000,00	Incarico professionale ad ingegneri o altro per verifica pubblici spettacoli
9.02.1.0103	SPESE PER MONITORAGGI AMBIENTALI	€ 1.000,00	Incarico professionale in materia ambientale
9.08.1.0103	MONITORAGGIO QUALITA' DELL'ARIA E DELLE ACQUE SOTTERRANEE	€ 1.000,00	Incarico professionale in materia ambientale
9.02.1.0103	PROMOZIONE ATTIVITA' DI CAMMINO PER LA SALUTE DEL CITTADINO E DELLA CITTA'	€ 5.000,00	Incarichi professionali per realizzazione workshop

9.02.1.0103	HORIZON 2020 - PROGETTO H2020 VARCITIES	€ 9.000,00	Incarichi professionali per realizzazione di seminari e studi
1.06.2.0202	INCARICHI PER PROGETTAZIONE NUOVE OPERE PUBBLICHE ED INCARICHI PROFESSIONALI DIVERSI	€ 100.546,13	Incarichi professionali per opere pubbliche programmabili per investimenti vari ed altri incarichi professionali - OLTRE AGLI INCARICHI PROFESSIONALI PER OPERE PUBBLICHE IMPUTATI DIRETTAMENTE ALL'INTERNO DEI QUADRI ECONOMICI DELLE OPERE.
	<i>FPV E.P.</i>	€ -	
1.05.1.0103	UFFICIO TECNICO: SPESE PER CONSULENZE, PERIZIE, COLLAUDI, ECC.	€ 2.675,52	Incarichi professionali per periti, collaudatori, ecc.
1.06.1.0103	SERVIZI E CONSULENZA PER SICUREZZA POSTI DI LAVORO	€ 9.000,00	Incarichi professionali per tecnici con specifica abilitazione specialistica
3.01.1.0103	POLIZIA LOCALE: COSTITUZIONE UNITA' CINOFILA (FINANZIATO CON PROVENTI C.D.S. ARTT. 142 E 208 D.LGS. 285/1992)	€ 500,00	Incarichi per acquisizione specifiche conoscenze professionali
3.01.1.0103	RECUPERO SPESE DI CUSTODIA VEICOLI	€ 3.500,00	Incarichi professionali per recupero crediti
3.01.1.0103	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE	€ 3.500,00	Incarichi per acquisizione specifiche conoscenze professionali
9.08.1.0103	PIANO STAZIONI RADIO BASE - PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	€ 1.000,00	Incarichi professionali relativi al servizio per lo sviluppo e gestione dei piani di telefonia mobile e monitoraggio
17.01.1.0103	PROGETTO "LIFE21-CET-LOCAL-PLENTY-LIFE"	€ 29.259,00	Incarichi professionali per realizzazione progetto finanziato dall'U.E.

SETTORE 4^ EDILIZIA ED URBANISTICA

COD. BIL.	DESCRIZIONE CAPITOLO	LIMITE ANNUALE PREVISIONE PURA	PROFESSIONALITA' RICHIESTA E MOTIVAZIONE
1.06.1.0103	VALUTAZIONI IMMOBILIARI AI SENSI DEL DPR 380/2001 -	€ 10.000,00	Valuzioni immobiliari per annullamento a titolo abilitativo
8.01.2.0202	PROGETTAZIONE PRG, PIANI URBANISTICI, ECC.	€ 80.000,00	Incarico professionale ad architetto, urbanista o altro
	<i>FPV E.P.</i>	€ -	

LIMITE ANNUALE € 711.202,12

N.B.: nel bilancio 2025-2027 sono stati indicati i limiti di spesa annuali (riferiti a ciascun anno del bilancio 2025-2027) della previsione di spesa "pura"; a seguito del riaccertamento dei residui e della reimputazione delle entrate e delle spese, che verrà approvata con deliberazione di Giunta Comunale ad inizio esercizio 2025, tale limite verrà integrato per l'importo degli impegni di spesa che verranno riaccertati (in PFV); suddetto limite verrà inoltre aggiornato in sede di approvazione delle variazioni di bilancio.

3.3.1 Analisi delle principali spese: per il personale, locazioni passive

La spesa potenziale di cui all'art. 1, commi 557 e seguenti della L. n. 296/2006 e s.m.i., è pari a € 5.856.182,70 (risultante dalla media del triennio 2011/2013 delle spese intervento 1, Spese incluse nell'intervento 3; IRAP; Altre spese di personale incluse; meno altre spese di personale escluse).

Il seguente prospetto evidenzia il rispetto del limite:

	Media 2011/2013	previsione 2025	previsione 2026	previsione 2027
Spese macroaggregato 101	5.823.128,61	6.858.707,81	6.799.941,81	6.791.238,06
Spese macroaggregato 103	170.758,41	12.850,00	12.850,00	12.850,00
Irap macroaggregato 102	338.181,58	437.340,06	432.007,06	431.432,14
Altre spese: incentivi progettazione	91.814,24		0	0
Altre spese: rimborsi comandi, ecc.		0,00	0,00	0,00
Altre spese: formazione, missioni		39.500,00	39.500,00	39.500,00
Totale spese di personale (A)	6.423.882,84	7.348.397,87	7.284.298,87	7.275.020,20

(-) Componenti escluse (B)	567.700,14	1.541.818,45	1.477.719,45	1.468.440,78
di cui rinnovi contrattuali		690.768,35	700.668,35	700.668,35
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.856.182,70	5.806.579,42	5.806.579,42	5.806.579,42

L'art. 33, comma 2, del D.L. 30.04.2019, n. 34, convertito dalla legge 28.06.2019, n. 56, seguito dal Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 17.03.2020 (c.d. "Decreto Attuativo"), e la circolare del Ministro per la Pubblica Amministrazione ad oggetto "circolare sul decreto del Ministro per la pubblica Amministrazione, attuativo dell'art. 33, comma 2 del decreto legge n. 34 del 2019, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 58 del 2019, in materia di assunzioni di personale da parte dei comuni", hanno modificato la disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei comuni, prevedendo il superamento delle regole fondate sul turnover e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile, basato sulla sostenibilità della spesa di personale.

L'art. 4, comma 2, del decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 17.03.2020 dispone che "a decorrere dal 20 aprile 2020, i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al comma 1 [pari al 27,00% per i comuni da 10.000 a 59.999 abitanti], fermo restando quanto previsto dall'art. 5, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti... non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 14 di ciascuna fascia demografica [ovvero, il 27,00% per i comuni da 10.000 a 59.999 abitanti]";

Alla data attuale il valore del rapporto "spese di personale/entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati" (così come definite dall'art. 2 del decreto ministeriale) è pari al 20,54%, come da prospetto successivo, con un valore limite pari a 7.625.260,90€, pertanto il limite è rispettato.

	2021	2022	2023
TOTALE ENTRATE CORRENTI	29.207.132,47 €	27.234.609,03 €	30.183.291,04 €
MEDIA ENTRATE CORRENTI TRIENNIO 2021-2023	28.875.010,85 €		A
FCDE bilancio previsione 2023	633.303,80 €		B
MEDIA ENTRATE CORRENTI 2021-2023 NETTO FCDE	28.241.707,05 €		C=A-B
SPESA PERSONALE (rendiconto 2023)	5.800.027,28 €		D
INCIDENZA SPESA PERSONALE/ENTRATE CORRENTI	20,54%		F=D:C

dato soglia per comuni fino da 10.000 a 59.999 ab. (fascia f)	27,00%
--	---------------

L'entrata del 2021 è al netto delle somme da decurtare anche in spesa.

	2025	2026	2027
Macroaggregato 1	6.858.707,81	6.799.941,81	6.791.238,06
Totale somme soggette al limite	7.625.260,90	7.625.260,90	7.625.260,90

Di seguito il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio ai macroaggregati 101 e 102.

Macroaggregato 101

DESCRIZIONE	anno 2025	anno 2026	anno 2027
PERSONALE ADDETTO ORGANI ISTITUZIONALI: RETRIBUZIONI	95.775,64	95.775,64	95.775,64

PERSONALE ADDETTO ORGANI ISTITUZIONALI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	27.680,45	27.680,45	27.680,45
PERSONALE DIRIGENTE (SEGRETARIO GENERALE): RETRIBUZIONE, INDENNITA', ECC.	108.595,68	108.595,68	108.595,68
PERSONALE DIRIGENTE (SEGRETARIO GENERALE): CONTRIBUTI A CARICO ENTE	29.438,76	29.438,76	29.438,76
PERSONALE DIRIGENTE: RETRIBUZIONE, INDENNITA', ECC.	327.640,25	327.640,25	327.640,25
PERSONALE DIRIGENTE: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	94.669,82	94.669,82	94.669,82
DIRIGENTI EX ART.110 1° COMMA D.LGS 267/2000 - RETRIBUZIONI E INDENNITA' - RETRIBUZIONI ED INDENNITA'	47.800,00	47.800,00	47.800,00
DIRIGENTI EX ART.110 1° COMMA D.LGS 267/2000 - RETRIBUZIONI E INDENNITA' - CONTRIBUTI C/ENTE	14.260,00	14.260,00	14.260,00
PERSONALE DELLA SEGRETERIA:RETRIBUZIONI	234.632,66	234.632,66	234.632,66
PERSONALE DELLA SEGRETERIA GENERALE: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	60.577,76	60.577,76	60.577,76
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO PERSONALE: RETRIBUZIONI	154.445,39	154.445,39	154.445,39
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO PERSONALE: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	40.217,98	40.217,98	40.217,98
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO RISORSE UMANE TEMPO DETERMINATO: RETRIBUZIONI	11.916,00	11.916,00	11.916,00
PERSONALE UFFICIO RISORSE UMANE A TEMPO DETERMINATO: CONTRIBUTI	3.900,00	3.900,00	3.900,00
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO SEGRETERIA A TEMPO DETERMINATO: RETRIBUZIONI	19.800,00	19.800,00	19.800,00
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO SEGRETERIA A TEMPO DETERMINATO: CONTRIBUTI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
PERSONALE UFFICIO GARE E ECONTRATTI: RETRIBUZIONI	47.590,00	47.590,00	47.590,00
PERSONALE UFFICIO GARE E CONTRATTI: ONERI A CARICO ENTE	13.840,68	13.840,68	13.840,68
PERSONALE ADDETTO AL SISTEMA INFORMATICO: RETRIBUZIONI	117.866,92	117.866,92	117.866,92
PERSONALE ADDETTO AL SISTEMA INFORMATICO: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	33.117,91	33.117,91	33.117,91
PERSONALE UFFICIO STATISTICA: RETRIBUZIONI	27.906,63	27.906,63	27.906,63
PERSONALE UFFICIO STATISTICA: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	8.046,07	8.046,07	8.046,07
MENSA AI DIPENDENTI COMUNALI - ALTRE SPESE PER IL PERSONALE	70.000,00	70.000,00	70.000,00
PERSONALE RAGIONERIA: RETRIBUZIONI	205.676,48	205.676,48	205.676,48
PERSONALE RAGIONERIA: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	58.167,54	58.167,54	58.167,54
PERSONALE TEMPO DETERMINATO UFFICIO RAGIONERIA - RETRIBUZIONI	11.750,00	11.750,00	11.750,00
PERSONALE TEMPO DETERMINATO UFFICIO RAGIONERIA - CONTRIBUTI A CARICO ENTE	3.500,00	3.500,00	3.500,00
PERSONALE ECONOMATO-PROVVEDITORATO: RETRIBUZIONI	95.689,67	95.689,67	95.689,67
PERSONALE ECONOMATO-PROVVEDITORATO: ONERI A CARICO ENTE	39.007,24	39.007,24	39.007,24
PERSONALE UFFICIO TRIBUTI: RETRIBUZIONI	71.146,71	71.146,71	71.146,71
PERSONALE UFFICIO TRIBUTI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	21.434,27	21.434,27	21.434,27
COMPENSO INCENTIVANTE AL PERSONALE ADDETTO ALL'ACCERTAMENTO DELL'I.C.I./I.M.U. - RETRIBUZIONI	6.800,00	6.800,00	6.800,00
COMPENSO INCENTIVANTE AL PERSONALE ADDETTO ALL'ACCERTAMENTO DELL'I.C.I./I.M.U. - CONTRIBUTI	1.665,00	1.665,00	1.665,00
PERSONALE ADDETTO AMMINISTRAZIONE PATRIMONIO: RETRIBUZIONI	90.452,58	90.452,58	90.452,58
PERSONALE ADDETTO AMMINISTRAZIONE PATRIMONIO: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	24.430,52	24.430,52	24.430,52
PERSONALE ADDETTO ALLA MANUTENZIONE PATRIMONIO: RETRIBUZIONE	278.758,16	278.758,16	278.758,16
PERSONALE MANUTENZIONE PATRIMONIO: ONERI A CARICO DELL'ENTE	78.373,96	78.373,96	78.373,96
PERSONALE UFFICIO TECNICO E O.P.: RETRIBUZIONI	204.762,33	204.762,33	204.762,33
PERSONALE DELL'UFFICIO TECNICO O.P.: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	57.412,32	57.412,32	57.412,32
FONDO PROGETTAZIONE - RETRIBUZIONI (VINCOLATO CAP E 166000)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
FONDO PROGETTAZIONE - ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'ENTE (VINCOLATO CAP E 166000)	6.210,00	6.210,00	6.210,00
FONDO INCENTIVI - RETRIBUZIONI (VINCOLATO CAP E 166100)	12.573,36	12.573,36	12.573,36
FONDO INCENTIVI - ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'ENTE (VINCOLATO CAP E 166100)	3.129,18	3.129,18	3.129,18
PERSONALE DELL'ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE: RETRIBUZIONI	287.945,16	287.945,16	287.945,16
PERSONALE ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	80.615,31	80.615,31	80.615,31
RETRIBUZIONE ACCESSORIA DIPENDENTI RILEVATORI STATISTICI (VINCOLATO CAP. E 38500)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ONERI RETRIBUZIONE ACCESSORIA DIPENDENTI RILEVATORI STATISTICI (VINCOLATO CAP. E 38500)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
SPESE PER ELEZIONI - PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO COMPENSI PER IL LAVORO STRAORDINARIO (VINCOLATO CAP E 38401)	23.000,00	23.000,00	23.000,00
SPESE PER ELEZIONI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO: RETRIBUZIONI (VINCOLATO CAP E 38401)	4.000,00	4.000,00	4.000,00
SPESE PER ELEZIONI - ONERI PREVIDENZIALI SU COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO (VINCOLATO CAP E 38401)	6.000,00	6.000,00	6.000,00
SPESE PER ELEZIONI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO: ONERI PREVIDENZIALI SU RETRIBUZIONI (VINCOLATO CAP E 38401)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
PENSIONI AD ONERE RIPARTITO: QUOTA A CARICO DEL COMUNE (ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA)	4.250,00	4.250,00	4.250,00
COMPENSO PROFESSIONALE AVVOCATURA CIVICA - RETRIBUZIONI (PARZIALMENTE VINCOLATO CAP E 165200)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
COMPENSO PROFESSIONALE AVVOCATURA CIVICA - ONERI (PARZIALMENTE VINCOLATO CAP E 165200)	2.430,00	2.430,00	2.430,00
FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA - COMPENSI INCENTIVANTI LA PRODUTTIVITA'	240.000,00	240.000,00	240.000,00
FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA - COMPENSI INCENTIVANTI LA PRODUTTIVITA': ONERI A CARICO ENTE	63.000,00	63.000,00	63.000,00

ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI IN APPLICAZIONE DEL C.C.N.L.	140.343,71	140.343,71	140.343,71
ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI IN APPLICAZIONE DEL C.C.N.L. - ONERI A CARICO ENTE	37.226,31	37.226,31	37.226,31
ACCANTONAMENTO PER ULTERIORE SPESA POSIZIONI ORGANIZZATIVE EX C.C.N.L.	18.000,00	18.000,00	18.000,00
ACCANTONAMENTO PER ULTERIORE SPESA POSIZIONI ORGANIZZATIVE EX C.C.N.L.: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	4.350,00	4.350,00	4.350,00
ACCANTONAMENTO APPLICAZIONE CONTRATTO DIRIGENTI - RETRIBUZIONI	7.323,31	7.323,31	7.323,31
FONDO LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI - RETRIBUZIONI LORDE	89.900,17	89.900,17	89.900,17
FONDO PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI - CONTRIBUTI A CARICO ENTE	25.000,00	25.000,00	25.000,00
FONDO INDENNITA' RISULTATO SEGRETARIO- RETRIBUZIONI	14.750,00	14.750,00	14.750,00
FONDO INDENNITA' RISULTATO SEGRETARIO: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	3.520,40	3.520,40	3.520,40
FONDO INDENNITA' RISULTATO DIRIGENTI - RETRIBUZIONI	46.763,88	46.763,88	40.000,00
FONDO INDENNITA' RISULTATO DIRIGENTI - ONERI	11.649,87	11.649,87	9.710,00
PERSONALE DELLA POLIZIA MUNICIPALE: RETRIBUZIONI	637.751,41	637.751,41	637.751,41
PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	186.454,59	186.454,59	186.454,59
PREVIDENZA COMPLEMENTARE PERSONALE POLIZIA LOCALE (FINANZIATO CON PROVENTI C.D.S. ART. 208 D.LGS. 285/1992)	13.000,00	13.000,00	13.000,00
PROGETTO PERSONALE VIGILANZA (Fondo miglioramento efficienza) - COMPENSI INCENTIVANTI LA PRODUTTIVITA'	11.000,00	11.000,00	11.000,00
PROGETTO PERSONALE VIGILANZA (Fondo miglioramento efficienza) - ONERI A CARICO ENTE	3.500,00	3.500,00	3.500,00
PERSONALE DEL SERVIZIO SCOLASTICO: RETRIBUZIONE	42.800,00	42.800,00	42.800,00
PERSONALE SERVIZIO SCOLASTICO: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	12.200,00	12.200,00	12.200,00
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ASSISTENZA SCOLASTICA - STIPENDI	16.000,00	16.000,00	16.000,00
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ASSISTENZA SCOLASTICA - ONERI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PERSONALE BIBLIOTECA E MUSEO: RETRIBUZIONI	156.350,00	156.350,00	156.350,00
PERSONALE BIBLIOTECA E MUSEO: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	44.700,00	44.700,00	44.700,00
PERSONALE TEATRO E ATTIVITA' CULTURALI: RETRIBUZIONI	117.675,69	117.675,69	117.675,69
PERSONALE TEATRO E ATTIVITA' CULTURALI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	33.719,22	33.719,22	33.719,22
PERSONALE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI: RETRIBUZIONI	54.195,38	54.195,38	54.195,38
PERSONALE ADDETTO IMPIANTI SPORTIVI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	15.065,28	15.065,28	15.065,28
PERSONALE VIABILITA': RETRIBUZIONI	182.190,30	182.190,30	182.190,30
PERSONALE VIABILITA': CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	52.940,11	52.940,11	52.940,11
PERSONALE URBANISTICA E G.I.S.: RETRIBUZIONI	65.554,72	65.554,72	65.554,72
PERSONALE URBANISTICA E G.I.S.: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	18.363,23	18.363,23	18.363,23
PERSONALE EDILIZIA PRIVATA: RETRIBUZIONI	243.878,41	243.878,41	243.878,41
PERSONALE EDILIZIA: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	64.567,91	64.567,91	64.567,91
PERSONALE PROTEZIONE CIVILE: RETRIBUZIONI	9.440,00	9.440,00	9.440,00
PERSONALE PROTEZIONE CIVILE: ONERI A CARICO COMUNE	3.100,00	3.100,00	3.100,00
PERSONALE ADDETTO AREE VERDI: RETRIBUZIONI	26.856,19	26.856,19	26.856,19
PERSONALE AREE VERDI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	7.181,00	7.181,00	7.181,00
PERSONALE AMBIENTE: RETRIBUZIONI	54.810,70	54.810,70	54.810,70
PERSONALE AMBIENTE: ONERI A CARICO ENTE	15.679,97	15.679,97	15.679,97
PERSONALE SERVIZIO ASSISTENZA SOCIALE: RETRIBUZIONI	260.516,06	260.516,06	260.516,06
PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	60.328,51	60.328,51	60.328,51
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ASSISTENZA SOCIALE: RETRIBUZIONI	19.822,75	19.822,75	19.822,75
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ASSISTENZA SOCIALE: ONERI A CARICO DELL'ENTE	6.218,20	6.218,20	6.218,20
ASSISTENTI SOCIALI AMBITO A TEMPO INDETERMINATO - finanziato con contributo statale LEGGE N. 178/2020 - retribuzioni	52.445,00	52.445,00	52.445,00
ASSISTENTI SOCIALI AMBITO A TEMPO INDETERMINATO - finanziato con contributo statale LEGGE N. 178/2020 - oneri a carico dell'Ente	15.693,93	15.693,93	15.693,93
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2019 - ASSISTENTI SOCIALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - RETRIBUZIONI	100.750,00	100.750,00	100.750,00
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2019 - ASSISTENTI SOCIALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - ONERI A CARICO DELL'ENTE	27.787,86	27.787,86	27.787,86
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2020 - AMMINISTRATIVI - PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO - RETRIBUZIONI	75.000,00	75.000,00	75.000,00
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2020 - AMMINISTRATIVI - PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO - ONERI A CARICO DELL'ENTE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2020 - ASSISTENTI SOCIALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - RETRIBUZIONI	53.333,00	-	-
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2020 - ASSISTENTI SOCIALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - ONERI A CARICO DELL'ENTE	15.333,00	-	-
PERSONALE UFFICIO COMMERCIO E ATTIV. PROD.: RETRIBUZIONI	24.140,22	24.140,22	24.140,22
PERSONALE UFFICIO COMMERCIO E ATTIV. PROD.: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	7.139,13	7.139,13	7.139,13

Macroaggregato 102

DESCRIZIONE	anno 2025	anno 2026	anno 2027
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE ORGANI ISTITUZIONALI	8.273,98	8.273,98	8.273,98
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE DIRIGENTE (SEGRETARIO GENERALE)	9.395,60	9.395,60	9.395,60
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE DIRIGENTE	28.245,79	28.245,79	28.245,79
IRAP SU RETRIBUZIONI DIRIGENTI EX ART.110 1° COMMA D.LGS 267/2000	4.152,00	4.152,00	4.152,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE SEGRETERIA GENERALE	10.862,84	10.862,84	10.862,84
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO PERSONALE	12.273,96	12.273,96	12.273,96
IRAP PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO SEGRETERIA A TEMPO DETERMINATO	1.600,00	1.600,00	1.600,00
IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE GARE E CONTRATTI	4.052,10	4.052,10	4.052,10
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE SISTEMA INFORMATICO	10.117,21	10.117,21	10.117,21
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO STATISTICA	2.364,06	2.364,06	2.364,06
IRAP PER TIROCINI FORMATIVI	1.071,00	1.071,00	1.071,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE RAGIONERIA	17.045,38	17.045,38	17.045,38
IRAP PERSONALE A TEMPO DETERMINATO UFFICIO RAGIONERIA	1.020,00	1.020,00	1.020,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE PROVVEDITORATO - ECONOMATO	8.805,27	8.805,27	8.805,27
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO TRIBUTI	5.662,47	5.662,47	5.662,47
COMPENSO INCENTIVANTE AL PERSONALE ADDETTO ALL'ACCERTAMENTO DELL'I.C.I./I.M.U. - IRAP	580,00	580,00	580,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE AMMINISTRAZIONE PATRIMONIO E DEMANIO	7.705,23	7.705,23	7.705,23
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE MANUTENZIONE PATRIMONIO	21.942,35	21.942,35	21.942,35
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO TECNICO E OPERE PUBBLICHE	15.615,14	15.615,14	15.615,14
FONDO PROGETTAZIONE - IRAP (VINCOLATO CAP E 166000)	2.125,00	2.125,00	2.125,00
FONDO INCENTIVI- IRAP (VINCOLATO CAP E 166100)	1.068,74	1.068,74	1.068,74
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE DEMOGRAFICO ELETTORALE	24.464,88	24.464,88	24.464,88
IRAP RILEVATORI STATISTICI - DIPENDENTI RETRIBUZIONE ACCESSORIA (VINCOLATO CAP. E 38500)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SPESE PER ELEZIONI - IRAP SU COMPENSI PER IL LAVORO STRAORDINARIO (VINCOLATO CAP E 38401)	2.100,00	2.100,00	2.100,00
SPESE PER ELEZIONI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO: IRAP SU RETRIBUZIONI (VINCOLATO CAP E 38401)	340,00	340,00	340,00
COMPENSO PROFESSIONALE AVVOCATURA CIVICA - IRAP	850,00	850,00	850,00
FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA - IRAP SU COMPENSI	22.000,00	22.000,00	22.000,00
ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI IN APPLICAZIONE DEL C.C.N.L. - IRAP SU RETRIBUZIONI	11.316,54	11.316,54	11.316,54
IRAP ACCANTONAMENTO PER ULTERIORE SPESA POSIZIONI ORGANIZZATIVE EX C.C.N.L.	1.530,00	1.530,00	1.530,00
FONDO LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI - IRAP	7.600,00	7.600,00	7.600,00
IRAP FONDO INDENNITA' RISULTATO SEGRETARIO	1.228,00	1.228,00	1.228,00
IRAP SU FONDO INDENNITA' RISULTATO DIRIGENTI	3.974,92	3.974,92	3.400,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE	55.153,87	55.153,87	55.153,87
PROGETTO PERSONALE VIGILANZA (Fondo miglioramento efficienza) - IRAP SU COMPENSI	935,00	935,00	935,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE SERVIZIO SCOLASTICO	3.700,00	3.700,00	3.700,00
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ASSISTENZA SCOLASTICA - IRAP	1.400,00	1.400,00	1.400,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE BIBLIOTECA E MUSEO			

	11.080,00	11.080,00	11.080,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE TEATRO E ATTIVITA' CULTURALI	8.061,52	8.061,52	8.061,52
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE IMPIANTI SPORTIVI	4.637,93	4.637,93	4.637,93
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE VIABILITA'	15.229,10	15.229,10	15.229,10
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE URBANISTICA	6.055,41	6.055,41	6.055,41
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE EDILIZIA	20.740,90	20.740,90	20.740,90
IRAP SU RETRIBUZ. PERSONALE PROTEZIONE CIVILE	995,00	995,00	995,00
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE PARCHI E GIARDINI	2.270,66	2.270,66	2.270,66
IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE AMBIENTE	5.006,91	5.006,91	5.006,91
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE	22.397,64	22.397,64	22.397,64
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ASSISTENZA SOCIALE: IRAP	1.738,05	1.738,05	1.738,05
ASSISTENTI SOCIALI AMBITO A TEMPO INDETERMINATO - finanziato con contributo statale LEGGE N. 178/2020 - irap su retribuzioni	4.561,88	4.561,88	4.561,88
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2019 - ASSISTENTI SOCIALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - IRAP	8.563,75	8.563,75	8.563,75
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2020 - AMMINISTRATIVI - PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO - IRAP	7.000,00	7.000,00	7.000,00
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2020 - ASSISTENTI SOCIALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - IRAP	5.333,00	-	-
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO COMMERCIO	2.096,98	2.096,98	2.096,98

Di seguito sono esposti l'elenco dei fitti passivi previsti nel bilancio di previsione 2025/2027.

N	IDENTIFICAZIONE IMMOBILE	TIPO CONTRATTO	PROPRIETA'	CANONE ANNUO Euro	DESTINAZIONE
1	AREA ANTISTANTE IL PATRONATO PIO X° IN BORGO PIEVE.	LOCAZIONE	PARROCCHIA DELLA PIEVE	15,49	parcheggio pubblico
2	EX CASELLO FERROVIARIO IN VIA MESTRE.	LOCAZIONE	FS SISTEMI URBANI SRL	1.184,86	residenza sociale
3	FABBRICATO IN VIA DEGLI OLIVI	LOCAZIONE IN QUOTA PARTE CON I COMUNI DEL COMPRESORIO	ASCOM SERVIZI CASTELFRANCO VENETO	9.600,00	Centro per l'Impiego
4	AREA N/O MURA E SPALTI DEL CASTELLO	LOCAZIONE	DEGLI AZZONI AVOGADRO CARRADORI VALPERTO	342,29	giardini pubblici
5	FABBRICATO SITO IN FRAZIONE DI CAMPIGO	LOCAZIONE	PARROCCHIA S. LUCIA CAMPIGO	10.200,00	scuola dell'infanzia
6	FABBRICATO IN VIA GARIBALDI	LOCAZIONE	M.E. - M.G.	28.800,00	uffici per progetto povertà

3.4 Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione totale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento della riscossione - media semplice del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata - nei cinque esercizi precedenti, nella misura del 100%.

Il FCDE rappresenta quindi un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non sono comunque oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

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

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

Si è confermata la logica prudenziale dei precedenti bilanci prendendo in particolare considerazione: per il Titolo 1° delle entrate la quota relativa alle previsioni di recupero tributario riguardanti IMU 500.000,00. Per il Titolo 3° si è considerata in particolar modo la quota parte di previsione relativa alle sanzioni del Codice della Strada.

Si è impiegato la media semplice del quinquennio precedente.

Nella tabella sottostante è illustrata la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di questo Ente, per gli esercizi del bilancio finanziario.

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	11.402.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	10.802.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	600.000,00	231.037,37	231.038,00	38,51
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.048.749,69	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	13.450.749,69	231.037,37	231.038,00	1,72
	<i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.294.377,57	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	8.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	44.479,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	44.479,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	5.346.856,57	0,00	0,00	0,00
	<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.744.141,07	49.511,31	49.516,00	1,32
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.276.000,00	264.741,62	264.977,00	20,77
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	4.705,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.711.541,92	15.655,75	15.656,00	0,91
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.256.387,99	329.908,68	330.149,00	4,55
	<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	250.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.838.706,64			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	5.788.706,64			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	50.000,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.668.320,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4.060.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	13.817.026,64	0,00	0,00	0,00
	<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	39.834.820,89	560.946,05	561.187,00	1,41
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	26.017.794,25	560.946,05	561.187,00	2,16
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	13.817.026,64	0,00	0,00	0,00

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	11.382.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	10.802.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	580.000,00	221.795,88	221.796,00	38,24
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.048.749,69	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	13.430.749,69	221.795,88	221.796,00	1,65
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.378.413,87	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	8.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.386.413,87	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.744.141,07	49.511,31	49.516,00	1,32
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.226.000,00	252.338,24	252.562,00	20,60
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	4.705,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.698.462,31	15.655,75	15.656,00	0,92
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.193.308,38	317.505,30	317.734,00	4,42
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	250.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	773.479,48			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	773.479,48			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.185.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4.060.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	11.268.479,48	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	34.242.751,42	539.301,18	539.530,00	1,58
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	22.974.271,94	539.301,18	539.530,00	2,35
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	11.268.479,48	0,00	0,00	0,00

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2027

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	11.362.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	10.802.000,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	560.000,00	212.554,38	212.555,00	37,96
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.048.749,69	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	13.410.749,69	212.554,38	212.555,00	1,58
	<i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i>				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.360.791,37	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	8.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.368.791,37	0,00	0,00	0,00
	<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.744.141,07	49.511,31	49.516,00	1,32
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.226.000,00	252.338,24	252.562,00	20,60
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	4.705,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.698.462,31	15.655,75	15.656,00	0,92
3000000	TOTALE TITOLO 3	7.193.308,38	317.505,30	317.734,00	4,42
	<i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	250.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.020.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4.060.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	7.330.000,00	0,00	0,00	0,00
	<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	30.266.649,44	530.059,68	530.289,00	1,75
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	22.936.649,44	530.059,68	530.289,00	2,31
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	7.330.000,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito le entrate correnti, al netto dei trasferimenti, dei giroconti e delle entrate da altre amministrazioni, per le quali non si è provveduto all'accantonamento, in quanto ritenute non di dubbia e difficile esazione, sulla base di quanto stabilito dai principi contabili; per le entrate in conto capitale,

al netto dei trasferimenti, non risultano accantonamenti sulla base di quanto stabilito dai principi contabili.

Descrizione	CodificaBilancio118	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU - ACCERTAMENTO ORDINARIO	1.101.6	7.200.000,00	7.200.000,00	7.200.000,00
ADDIZIONALE ALL'IMPOSTA I.R.PE.F. - QUOTA COMUNALE	1.101.16	3.360.000,00	3.360.000,00	3.360.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	1.101.41	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TASSE AMMISSIONE A CONCORSI PER POSTI DI RUOLO	1.101.99	2.000,00	2.000,00	2.000,00
VERSAMENTI PER CELEBRAZIONE MATRIMONI	3.100.2	11.000,00	11.000,00	11.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA SU CONTRATTI	3.100.2	10.000,00	10.000,00	10.000,00
APPALTI E CONTRATTI INTROITI VARI	3.100.2	1.000,00	1.000,00	1.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA SUI CERTIFICATI ANAGRAFICI	3.100.2	8.000,00	8.000,00	8.000,00
DIRITTI RILASCIO CARTE DI IDENTITA'	3.100.2	35.000,00	35.000,00	35.000,00
PROVENTI ASSEGNAZIONE NUMERI CIVICI	3.100.2	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PROVENTI DELLE PESE PUBBLICHE	3.100.2	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI, NOLO ATTREZZATURE E CESSIONE BENI CONSUMO	3.100.2	3.500,00	3.500,00	3.500,00
PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI OCCASIONALI, ELABORAZIONI STATISTICHE, FORNITURE DATI	3.100.2	100	100	100
PROVENTI DA MERCATI E FIERE	3.100.2	23.400,00	23.400,00	23.400,00
PROVENTI SERVIZI TURISTICI: AREA ATTREZZATA DI SOSTA TEMPORANEA CAMPER VIA VALSUGANA	3.100.2	7.000,00	7.000,00	7.000,00
PROVENTI SERVIZI ACCOGLIENZA SCOLASTICA	3.100.2	1.500,00	1.500,00	1.500,00
PROVENTI DEI TRASPORTI SCOLASTICI	3.100.2	87.300,00	87.300,00	87.300,00
PROVENTI DELLA MENSA COMUNALE	3.100.2	80.000,00	80.000,00	80.000,00
PROVENTI DALL'USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI	3.100.2	3.000,00	3.000,00	3.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA SUI PROVVEDIMENTI EDILIZI	3.100.2	138.742,55	138.742,55	138.742,55
PROVENTI DA AUTORIZZAZIONI DI SCARICO	3.100.2	1.000,00	1.000,00	1.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA SU PROVVEDIMENTI POLIZIA LOCALE	3.100.2	4.000,00	4.000,00	4.000,00
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	3.100.3	1.355.000,00	1.355.000,00	1.355.000,00
PROVENTI PARCHEGGI ZTL	3.100.3	1.000,00	1.000,00	1.000,00
INTERESSI ATTIVI DI MORA	3.300.3	1.000,00	1.000,00	1.000,00
INTERESSI ATTIVI SU FONDI GIACENTI IN CASSA	3.300.3	1.000,00	1.000,00	1.000,00
INTERESSI ATTIVI SU SOMME NON SOMMINISTRATE DI MUTUI	3.300.3	3.000,00	3.000,00	3.000,00
INTERESSI ATTIVI DA CONTI DELLA TESORERIA DELLO STATO	3.300.3	5	5	5
INTERESSI ATTIVI DA CONTO TESORERIA	3.300.3	700,00	700,00	700,00
DIVIDENDI DI SOCIETA' PARTECIPATE	3.400.3	520.000,00	520.000,00	520.000,00
RIMBORSO SPESE SOSTENUTE PER LE CONSULTAZIONI ELETTORALI	3.500.2	57.200,00	57.200,00	57.200,00
RIMBORSO DA ISTAT PER INDAGINI STATISTICHE E PER CENSIMENTI	3.500.2	60.000,00	60.000,00	60.000,00
RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC.)	3.500.2	25.800,00	25.800,00	25.800,00
RIMBORSI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PER COLLAUDI, INDENNITA' ORDINE PUBBLICO, ECC..	3.500.2	7.000,00	7.000,00	7.000,00
RIMBORSI DI IMPOSTE	3.500.2	10.000,00	10.000,00	10.000,00
RIMBORSO CONGUAGLI UTENZE DIVERSE	3.500.2	8.000,00	8.000,00	8.000,00
RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI SOMME	3.500.2	3.000,00	3.000,00	3.000,00
ENTRATE PER RIMBORSI DI IMPOSTE	3.500.2	30.000,00	30.000,00	30.000,00
RATA RISTORO AATO VENETO ORIENTALE	3.500.99	210.637,42	210.637,42	210.637,42
RIMBORSO DA ATS PER QUOTE MUTUI IN AMMORTAMENTO	3.500.99	298.798,22	285.718,61	285.718,61
CONTRIBUTI DA PRIVATI PER INIZIATIVE COMUNALI DIVERSE	3.500.99	4.000,00	4.000,00	4.000,00
RIMBORSI PER SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE	3.500.99	15.000,00	15.000,00	15.000,00
RIMBORSO SPESE RICOVERO MINORI IN STRUTTURE DIURNE O RESIDENZIALI O PER INTERVENTI EDUCATIVI	3.500.99	4.000,00	4.000,00	4.000,00
PROVENTI FONDO PROGETTAZIONE	3.500.99	33.335,00	33.335,00	33.335,00
PROVENTI FONDO INCENTIVI APPALTI E SERVIZI	3.500.99	16.771,28	16.771,28	16.771,28
GESTIONE IVA	3.500.99	480.000,00	480.000,00	480.000,00
GESTIONE IVA - STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE (reverse charge)	3.500.99	100.000,00	100.000,00	100.000,00
GESTIONE IVA SU ALIENAZIONI	3.500.99	100.000,00	100.000,00	100.000,00

3.5 Fondi e accantonamenti

Si ricorda che a partire dal bilancio di previsione 2015, è vigente l'obbligo di effettuare l'iscrizione di stanziamenti di spesa relative ad accantonamenti previsti per legge, per rischi e contenziosi e per passività potenziali.

3.5.1 Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa

L'ammontare del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dal D. Lgs 267/2000, superiore al 0,30% delle spese correnti, mentre l'importo del fondo di riserva di cassa è superiore ai limiti previsti dal D. Lgs 267/2000, entrambi al netto delle reimputazioni e del fondo pluriennale vincolato.

3.5.2 Fondo di accantonamento TFM, Rischi contenzioso, passività potenziali

FONDO DI ACCANTONAMENTO PER FINE MANDATO SINDACO

Alla data attuale è previsto a bilancio lo stanziamento in base alla normativa vigente nell'apposito capitolo.

FONDO RISCHI CONTENZIOSO

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), vigente dal 1 gennaio 2015, ha introdotto i seguenti nuovi obblighi in materia di bilancio di previsione: "In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

Alla data attuale non sono previsti a bilancio importi a riguardo, permangono quelli in avanzo vincolato a seguito di ricognizione effettuata al 4 novembre 2024 dall'Avvocatura Civica.

FONDO PASSIVITA' POTENZIALI

Il fondo passività potenziali è destinato a garantire la copertura delle perdite di società ed enti partecipati; il testo unico delle società partecipate approvato con d.lgs 175/2016, prevede nell'art.21 l'istituzione di un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati non immediatamente ripianate in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

L'accantonamento al fondo è effettuato qualora gli organismi partecipati presentino, nell'ultimo bilancio disponibile, un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, non immediatamente ripianato dall'ente partecipante in misura proporzionale alla quota di partecipazione posseduta.

Gli importi accantonati nel fondo vincolato saranno nuovamente disponibili qualora l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione.

Lo stesso risultato si realizza se le perdite conseguite negli esercizi precedenti vengono ripianate dai soggetti partecipati: l'importo accantonato sarà reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

Alla data attuale non sono previsti a bilancio importi a riguardo, permangono quelli in avanzo vincolato.

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Per il fondo di garanzia dei debiti commerciali sarà previsto l'eventuale accantonamento a carico degli enti locali per i ritardi nei pagamenti dei debiti commerciali, come definito dai commi 854-855 della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020) e s.m.i., sulla base delle risultanze al 31 dicembre 2024.

ALTRI FONDI

Prudenzialmente viene iscritto alla Missione 20 il fondo stimato alla data attuale per il concorso alla finanza pubblica per gli anni dal 2025 al 2027, cui seguirà opportuna eventuale revisione a seguito della legge Finanziaria approvata per il 2025.

3.6 TITOLO II - Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che l'Ente intende realizzare, o quanto meno attivare, nel corso del bilancio pluriennale. Appartengono a questa categoria ad esempio gli interventi per: l'acquisto di beni immobili, l'acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche, i trasferimenti di capitale, le partecipazioni azionarie.

TITOLO 2						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%	PREVISIONI ANNO 2027	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	940.546,13	5,70%	710.000,00	5,42%	30.000,00	0,34%
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	55.000,00	0,33%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	676.000,00	4,09%	35.000,00	0,27%	20.000,00	0,23%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	3.159.866,87	19,14%	38.400,00	0,29%	738.400,00	8,33%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	766.691,20	4,64%	550.000,00	4,20%	200.000,00	2,26%
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.083.276,52	6,56%	93.746,13	0,72%	83.600,00	0,94%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	770.000,00	4,66%	480.000,00	3,66%	210.000,00	2,37%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	5.516.543,51	33,41%	10.658.297,69	81,37%	7.582.154,06	85,54%
MISSIONE 11 Soccorso civile	15.000,00	0,09%	0,00		0,00	0,00%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.527.124,40	21,36%	533.333,35	4,07%	0,00	0,00%
MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	16.510.048,63		13.098.777,17		8.864.154,06	

3.6.1 Spese in c/capitale per macroaggregati

Di seguito le spese del titolo 2 per macroaggregato:

TITOLO 2							
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2025	%	PREVISIONI ANNO 2026	%	PREVISIONI ANNO 2027	%	
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	14.135.038,76	85,61%	12.477.043,82	95,25%	8.775.754,06	99,00%	
203 Contributi agli investimenti	2.335.009,87	14,14%	581.733,35	4,44%	48.400,00	0,55%	
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
205 Altre spese in conto capitale	40.000,00	0,24%	40.000,00	0,31%	40.000,00	0,45%	
TOTALE TITOLO 2	16.510.048,63		13.098.777,17		8.864.154,06		

Con riferimento agli stanziamenti di spesa in conto capitale le previsioni sono state effettuate tenendo conto che la possibilità di realizzare nuove opere pubbliche, oltre che ai condizionamenti legati al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, è strettamente legata al concretizzarsi delle alienazioni previste nell'apposito piano allegato al DUP e all'assegnazione dei trasferimenti correlati.

Di seguito l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento come dal piano delle opere pubbliche, al netto degli interventi già finanziati con Fpv e reimputazioni, finanziati con le risorse disponibili.

Capitolo	Descrizione Opera	2025	2026	2027	Risorse
694500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOSSATO	500.000,00	500.000,00	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
698520	BIGLIETTERIA E PENSILINE TERMINAL BUS	-	920.000,00	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
698620	PISTA CICLABILE SP102 DA CENTRO ATLANTIS A VIA LOREGGIA DI SALVAROSA	-	-	900.000,00	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
671200	STADIO COMUNALE - RISTRUTTURAZIONE SPOGLIATOI 2° STRALCIO E ADEGUAMENTO SISMICO TETTOIA	-	350.000,00	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
697861	PISTA CICLABILE CASTELFRANCO - CAMPIGO (VIA LARGA)	-	550.000,00	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
698630	SOTTOPASSO CICLOPEDONALE DI VIA STORTA	-	350.000,00	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
444100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TETTO MUNICIPIO	350.000,00	-	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
485702	RESTAURO CASA DEL GIARDINIERE	-	650.000,00	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
680502	PASSERELLA SOTTO FERROVIA SENTIERO EZZELINI	150.000,00	-	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
678208	FESR 2021-2027 della Regione Veneto – Sviluppo urbano sostenibile- azione 4.3.2. Co-housing	910.000,00	-	-	Contributo/sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
448011	RISTRUTTURAZIONE EX SCUOLE DI TREVILLE- II STRALCIO	-	-	450.000,00	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
697850	PISTA CICLABILE BORGO MONTEGRAPPA	-	1.200.000,00	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
698610	PISTA CICLABILE VIA LOREGGIA DI SALVAROSA DA ROTATORIA SP102 A VIA AURELIA	-	-	500.000,00	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
697700	Manutenzione straordinaria porfido corso XXIX Aprile e corsie Piazza	-	360.000,00	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
566200	RESTAURO CINTA MURARIA - Torre Campanaria	600.000,00	-	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
689500	PERCORSO PEDONALE VIA BELLA	-	-	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire,

	VENEZIA	-		600.000,00	alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
590705	FESR 2021-2027 della Regione Veneto - Restauro e riqualificazione dei Giardini pubblici del Castello	550.000,00	270.000,00	-	Contributo/sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
530010	RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA SECONDARIA GIORGIONE	505.000,00	-	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
697950	PISTA CICLABILE S.FLORIANO - SALVAROSA	-	800.000,00	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
698670	PISTA CICLABILE IN VIA POZZETTO	-	1.900.000,00	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
485005	RISTRUTTURAZIONE EX PRETURA	160.000,00	-	250.000,00	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
680005	RIQUALIFICAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI	600.000,00	600.000,00	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
698631	Intersezione a rotatoria tra la SR 53, via Pagnana e via Soranzetta	-	-	800.000,00	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
680525	PISTA CICLABILE VIA PANIGAIA	-	-	1.600.000,00	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale

Le altre spese in conto capitale, al netto degli interventi già finanziati con Fpv e reimputazioni, delle spese per progettazioni e per rimborsi, riguardano interventi di manutenzione straordinaria sul patrimonio dell'ente finanziati con risorse disponibili quali sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale, secondo la tempistica di realizzazione delle fonti di finanziamento.

Capitolo	Desc. Interventi	anno 2025	anno 2026	anno 2027	Risorse
cap 645150/450312/504720/504751	Arredi e Attrezzature	104.000,00	20.000,00	20.000,00	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
cap 550001/507700/513400/532200/645131	Manutenzione Scuole	299.538,62	35.000,00	20.000,00	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
cap 443000/444102/484000/484002/484003/484004/484005/484008/560250/563001	Manutenzione Fabbricati	276.400,00	58.400,00	58.400,00	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
cap 693202/693203/693200	Opere a computo	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	permessi a costruire
cap 591201/680011/680020/680040/682500/698455/698510	Manutenzione Viabilità	521.475,20	48.000,00	48.000,00	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
cap 662360/667810/670500/671000	Manutenzione Impianti Sportivi	566.691,20	-	-	sanzioni per opere abusive, permessi a costruire, alienazioni, trasferimenti in conto termico, e altri trasferimenti in conto capitale
cap 650020/650025/650030/650035/678405/678400	Interventi nel sociale	1.943.333,35	533.333,35	-	Contributo

3.7 TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere

Nel titolo V sono previste le previsioni per l'anticipazione di tesoreria.

TITOLO 5			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00

3.8 TITOLO IV - Rimborso di prestiti

Il Titolo IV delle uscite è costituito dal rimborso di prestiti, ossia il comparto dove sono contabilizzati il rimborso dei mutui e prestiti, dei prestiti obbligazionari, dei debiti pluriennali mentre il comparto delle anticipazioni di cassa è tenuto separato sul titolo V.

Le due componenti, e cioè la restituzione dell'indebitamento e il rimborso delle anticipazioni di cassa, hanno significato e natura profondamente diversa. Mentre nel primo caso si tratta di un'autentica operazione

effettuata con il sistema creditizio che rende disponibile nuove risorse, per mezzo delle quali si procederà a finanziare ulteriori investimenti, nel caso delle anticipazioni di cassa siamo in presenza di un semplice movimento di fondi che produce a valle una duplice partita di credito (anticipazioni di cassa) e debito (rimborso anticipazioni di cassa), che si compensano a vicenda.

L'analisi delle Spese per rimborso di prestiti si sviluppa esclusivamente per missioni e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve termine da quelle a medio e lungo termine e successivamente tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di altre forme di indebitamento.

TITOLO 4			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
MISSIONE 50 Debito pubblico	972.775,97	764.715,59	645.636,30
TOTALE TITOLO 4	972.775,97	764.715,59	645.636,30

3.9 TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro

Il Titolo VII delle uscite è costituito dalle spese per conto di terzi e dalle partite di giro.

TITOLO 7			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi e partite di giro	6.965.000,00	6.965.000,00	6.965.000,00
TOTALE TITOLO 7	6.965.000,00	6.965.000,00	6.965.000,00

3.10 Spese ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle spese per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.

TITOLI DI SPESA	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Totale	Di cui non ricorrente	Totale	Di cui non ricorrente	Totale	Di cui non ricorrente
TITOLO I – Spese correnti	25.696.199,03	1.360.490,00	22.267.631,35	507.622,50	22.327.213,14	490.000,00
TITOLO II – Spese in conto capitale	16.510.048,63	5.343.052,65	13.098.777,17	533.333,35	8.864.154,06	0,00
TITOLO III – Spese per incremento di attività finanziarie	622.130,03	0,00	0,00	0,00	1.916.600,00	0,00
TITOLO IV – Rimborso di prestiti	972.775,97	0,00	764.715,59	0,00	645.636,30	0,00
TITOLO V – Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII – Spese per conto terzi e partite di giro	6.965.000,00	0,00	6.965.000,00	0,00	6.965.000,00	0,00
TOTALI	50.144.023,63	6.703.542,65	43.096.124,11	1.040.955,85	38.802.003,50	490.000,00

La differenza in parte corrente è data dalle spese per consultazioni elettorali, finanziata con quote di risorse generale di parte corrente, mentre la differenza in conto capitale è data dalle somme a carico dell'ente, con applicazione del fondo pluriennale vincolato, per contributi agli investimenti e per la realizzazione delle opere.

3.11 P.N.R.R.

Si riporta il prospetto dei progetti inerenti il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.) per il comune di Castelfranco veneto.

Nome per progetto	CUP	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto da cronoprogramma	Importo in Euro	Missione dell'ente	Programma
RESTAURO BARCHESSA STREPITI	D27E19000020002	M5. Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.-Investimento 2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	Importo opera 3.841.498,59 € di cui finanziamento PNRR 3.333.016,00, cofinanziamento 216.984,00 e finanziamento FOI 291.498,59	Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.
PISTA CICLABILE VIA OSPEDALE E PARCHEGGIO OSPEDALE	D21B16000490004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.-Investimento 2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	Importo opera 1.238.992,06 € di cui finanziamento PNRR 950.000,00, cofinanziamento 200.000,00 e finanziamento FOI 88.992,06	Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	10.05 Viabilità e infrastrutture stradali
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SALVATRONDA	D21B21000850004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2.-Investimento 2.1: Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	31/03/2026	Importo opera 648.600,00 € di cui finanziamento PNRR 490.000,00, cofinanziamento 130.000,00 e finanziamento FOI 28.600,00	Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	10.05 Viabilità e infrastrutture stradali
COSTRUZIONE DI UN NUOVO ASILO NIDO COMUNALE IN VIA ENEGO	D25E22000130006	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1.-Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili all'università	M4.C1.- I.1 – 1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	31/12/2025	Importo opera 2.634.000,00 € di cui finanziamento PNRR 1.840.000,00, cofinanziamento 610.000,00 e finanziamento FOI 184.000,00	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programma 12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
REALIZZAZIONE MENSA SCOLASTICA: SCUOLA PRIMARIA 'COLOMBO' IN VIALE C.BATTISTI	D24E22000080006	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1.-Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili all'Università	M4.C1.- I.1 – 2: Piano di estensione del tempo pieno e delle mense	31/12/2025	Importo opera 708.000,00 € di cui finanziamento PNRR 380.000,00, cofinanziamento 290.000,00 e finanziamento FOI 38.000,00	Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	Programma 4.06 Servizi ausiliari all'istruzione
REALIZZAZIONE MENSA SCOLASTICA: SCUOLA PRIMARIA 'F.M. PRETI' SALVATRONDA	D28H22000050006	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1.-Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili all'Università	M4.C1.- I.1 – 2: Piano di estensione del tempo pieno e delle mense	31/12/2025	Importo opera 480.000,00 € di cui finanziamento PNRR 300.000,00, cofinanziamento 150.000,00 e finanziamento FOI 30.000,00	Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	Programma 4.06 Servizi ausiliari all'istruzione
RIQUALIFICAZIONE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALLOGGI ERP – PROGETTO AFFIDATO PER L'ATTUAZIONE ALL'A.E.E.P.	D29J21017010001	M2. Fondo complementare e al PNRR denominato "Sicuro, Verde e Sociale" – Piano regionale degli interventi di riqualificazione e edilizia residenziale pubblica	M2.C3 - Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici	M2.C3 – I.2.1 Rafforzamento dell'Ecobonus e del Sismabonus per l'efficienza energetica e la sicurezza degli edifici	30/03/2026	Importo opera 3.177.588,40 di cui finanziamento PNC 3.177.588,40	Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Programma 8.02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare

MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE CAMPI SPORTIVI	D24J23000400001	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2 C4 tutela del territorio e della risorsa idrica	M2 C4I.2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	30/03/2026	Importo opera 142.130,00 di cui finanziamento PNRR 130.000,00 e cofinanziamento 12.130,00	Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	Programma 6.01 Sport e tempo libero
MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPARECCHI ILLUMINANTI NEGLI EDIFICI SCOLASTICI	D24J23000410001	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	M2 C4 tutela del territorio e della risorsa idrica	M2 C4I.2.2 (Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni)	30/03/2026	Importo opera 130.000,00 di cui finanziamento PNRR 130.000,00	Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	Programma 6.01 Sport e tempo libero
ADOZIONE PIATTAFORMA PagoPA	D21F22001710006	M1.Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1.-Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I.4 Servizi e Cittadinanza Digitale	07/12/2023	Importo opera 12.747,00 di cui finanziamento PNRR 12.747,00	Missione1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 1.11 Altri servizi generali
ADOZIONE APP IO	D21F22001720006	M1.Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1.-Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I.1.4 Servizi e Cittadinanza Digitale	31/03/2026	Importo opera 4.368,00 di cui finanziamento PNRR 4.368,00	Missione1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 1.11 Altri servizi generali
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	D21F22003120006	M1.Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1.-Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I.1.4 Servizi e Cittadinanza Digitale	05/12/2024	Importo opera 242.282,00 di cui finanziamento PNRR 242.282,00	Missione1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 1.11 Altri servizi generali
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI	D21F22003410006	M1.Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1.-Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I.1.4 Servizi e Cittadinanza Digitale	30/12/2023	Importo opera 59.966,00 di cui finanziamento 59.966,00	Missione1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 1.11 Altri servizi generali
ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	D21C22000470006	M1.Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1.-Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I.1.2 Abilitazione al Cloud per le Pa Locali	20/08/2024	Importo opera 252.118,00 di cui finanziamento PNRR 252.118,00	Missione1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 1.08 Statistica e sistemi informativi
PIATTAFORMA NAZIONALE DIGITALE DATI (PDND)	D51F22008430006	M1.Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1.-Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I.1.3 Dati e interoperabilità	15/04/2024	Importo opera 30.515,00 di cui finanziamento PNRR 30.515,00	Missione1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	Programma 1.11 Altri servizi generali
PROGETTO PIPPI (MINORI)	D24H22000120006	M5. Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2. LINEA 1.1.1: Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini	31/03/2026	Importo opera 211.500,00 di cui finanziamento PNRR 211.500,00	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programma 12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE A GARANZIA DEL LEPS-DIMENSIONI PROTETTE	D94H22000070006	M5. Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2. LINEA 1.1.3 : rafforzamento dei servizi sociali a favore della domiciliarità	31/03/2026	Importo opera 330.000,00 di cui finanziamento PNRR 330.000,00	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programma 12.03 Interventi per gli anziani
PROGETTO SUPERVISIONE OPERATORI SOCIALI PER CONTRASTARE IL BURN OUT	D24H22000140006	M5. Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2. LINEA 1.1.4: rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali	31/03/2026	Importo opera 210.000,00 di cui finanziamento PNRR 210.000,00	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programma 12.07 Programma nazionale e governo

								della rete dei servizi sociosanitari e sociali
RETE DELL'ABITARE	D24H22000170004	M5. Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2. LINEA 1.2: percorsi di autonomia per persone con disabilità	31/03/2026	Importo opera 715.000,00 di cui finanziamento PNRR 715.000,00	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programma 12.02 Interventi per la disabilità
PALESTRA DELL'ABITARE	D24H22000350006	M5. Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2. LINEA 1.2: percorsi di autonomia per persone con disabilità	31/03/2026	Importo opera 715.000,00 di cui finanziamento PNRR 715.000,00	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programma 12.02 Interventi per la disabilità
L'ABITAZIONE INCLUSIVA	D24H22001200006	M5. Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2. LINEA DI INVESTIMENTO 1.2: percorsi di autonomia per persone con disabilità	31/03/2026	Importo opera 715.000,00 di cui finanziamento PNRR 715.000,00	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programma 12.02 Interventi per la disabilità
SPICCARRE IL VOLO	D24H22001210006	M5. Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2. LINEA 1.2: percorsi di autonomia per persone con disabilità	31/03/2026	Importo opera 715.000,00 di cui finanziamento PNRR 715.000,00	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programma 12.02 Interventi per la disabilità
REALIZZAZIONE DI ALLOGGI/STRUTTURE DI ACCOGLIENZA PER LE PERSONE IN POVERTÀ ESTREMA	D24H22000150006	M5. Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2. LINEA 1.3.1: Housing First/led/temporaneo	31/03/2026	Importo opera 710.000,00 di cui finanziamento PNRR 710.000,00	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programma 12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale
STAZIONI DI POSTA- CENTRI SERVIZI PER IL CONTRASTO ALLA POVERTÀ CON PIÙ SEDI STRATEGICHE	D24H22000160006	M5. Inclusione e coesione	M5.C2.-Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5.C2. LINEA 1.3.2: Centri di servizio per il contrasto alla povertà/Stazioni di posta	31/03/2026	Importo opera 1.090.000,00 di cui finanziamento PNRR 1.090.000,00	Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programma 12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

Tali progetti vengono seguiti dai rispettivi servizi per quanto di competenza, coadiuvati da quanto stabilito con deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 4 maggio 2023 in materia di organizzazione.

PARTE QUARTA

4.1 Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute

Il punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale".

Il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette (e indirette) nelle seguenti società:

DESCRIZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE 31.12.2023
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	3,9658%	2.792.631
ASCO HOLDING SPA	3,83478%	98.054.779
MOBILITA' DI MARCA (MOM)	3,94%	28.273.370
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	3,94%	N° ABITANTI F.DO DI DOTAZIONE 3.758.572,26
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Contarina Spa)	5,97%	500.000
A.E.E.P. Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare	100%	3.873.760

La situazione rappresentata nella tabella sopra riportata evidenzia l'assetto delle partecipazioni dell'Ente. Si evidenzia come il Bacino Priula partecipi, come unico socio pubblico, alla Società di servizi Contarina Spa (Raccolta e smaltimento rifiuti).

Al fine di razionalizzare i costi delle partecipate dirette di cui è socio unico, l'azienda AEEP e CPS Srl, è stata perfezionata l'operazione di aggregazione, come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 102 del 23 dicembre 2020, in data 9 settembre 2021 con efficacia dal 1° ottobre 2021.

Per quanto riguarda la partecipazione all'Asco Holding è inserita in bilancio la previsione di dividendi è stata inserita per euro 520.000,00, e rimangono iscritti a Bilancio i rapporti di credito nei confronti di ATS per il rimborso delle quote mutui legati al servizio idrico integrato (€ 298.798,22 iva compresa) nonché per il conferimento degli impianti e delle reti (€ 210.637,42).

L'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio (2023), dei bilanci dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica, e delle altre partecipazioni dirette in enti di diritto privato è il seguente dal sito dell'ente (Amministrazione Trasparente - Enti controllati):

<https://www.comune.castelfrancoveneto.tv.it/index.php?area=12&menu=317&page=1365&lingua=4>

Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare di Castelfranco Veneto – <https://www.aEEP.it>

Consiglio di Bacino Priula - <https://www.priula.it> - **Contarina Spa** - <https://contarina.it>

Alto Trevigiano Servizi Srl - <https://altotrevigianoservizi.it>

Mobilità di Marca (MOM) - <https://mobilitadimarca.it>

Asco Holding Spa - <https://www.ascoholding.it>

Consiglio di Bacino Veneto orientale - <https://www.aato.venetoriental.it>

Il Bilancio Consolidato esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 93 del 25 settembre 2024, ed è disponibile nel Sito istituzionale, nella sezione di Amministrazione Trasparente – Bilanci – Bilancio Preventivo e Consuntivo – Bilancio Consolidato e relativi allegati - al link seguente:

<https://amministrazionetrasparente.comune.castelfrancoveneto.tv.it/home/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/>

4.2 Garanzie fideiussorie

L'Ente non sostiene oneri e/o impegni finanziari derivanti da garanzie a favore di terzi, ed inoltre non ha in essere oneri e/o impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati, o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.