



**CITTA' DI MARCON
CITTA' METROPOLITANA DI VENEZIA**

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2025 - 2027

Sommario

1) Premessa.....	3
2) Gli strumenti della programmazione ed il pareggio di bilancio	5
3) Formulazione delle previsioni delle entrate	12
3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12
3.2) Entrate per trasferimenti correnti	12
3.3) Entrate extratributarie.....	13
3.4) Entrate in conto capitale	13
3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie	13
3.6) Entrate per accensione di prestiti.....	14
3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14
3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro	15
3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate	16
4) Formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità	17
4.1) Spese correnti	17
4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità' corrente	18
4.2) Spese in conto capitale	19
4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili	19
4.2.2) Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento	21
4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie.....	22
4.4) Spese per rimborso di prestiti	22
4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	22
4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro	23
5) Entrate e spese non ricorrenti	23
6) Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti	24
7) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.	24
8) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale	25
9) Risultato di amministrazione ed elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.....	26
9.1) Risultato di amministrazione presunto	27

1) PREMESSA

Dall'anno 2016 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

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

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;

- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

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

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

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

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;

6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a 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;

17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2025-2027 raggiunge il pareggio considerando un gettito in aumento rispetto all'esercizio 2024 in ragione della crescita che la città sta vivendo e che sta progressivamente portando, in prima istanza, ad un aumento della base imponibile riferibile all'addizionale comunale IRPEF, ed in seconda battuta anche dell'IMU e del Canone Unico Patrimoniale, elementi questi legati anche allo sviluppo del tessuto produttivo e commerciale.

La manovra tributaria conferma le aliquote e le tariffe in essere dal 2024.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2025 - 2026 – 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.000.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione(1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto(2)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		669.740,56	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.758.701,88	7.515.504,76	7.644.727,83	7.729.944,83	Titolo 1 - Spese correnti	13.319.301,12	10.320.009,53	10.306.153,90	10.042.034,09
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.415.573,05	830.338,92	806.962,42	666.621,78					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.278.749,18	2.313.274,57	2.225.191,76	2.227.191,76					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.627.482,17	2.842.598,20	1.767.030,00	1.957.030,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	28.947.399,30	3.592.338,76	1.847.030,00	2.037.030,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	37.080.506,28	13.501.716,45	12.443.912,01	12.580.788,37	Totale spese finali	42.266.700,42	13.912.348,29	12.153.183,90	12.079.064,09
Titolo 6 - Accensione di prestiti	8.940.650,86	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	259.108,72	259.108,72	290.728,11	501.724,28
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.107.286,83	7.093.000,00	7.093.000,00	7.093.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.648.092,06	7.093.000,00	7.093.000,00	7.093.000,00
Totale titoli	53.328.443,97	20.794.716,45	19.736.912,01	19.873.788,37	Totale titoli	50.373.901,20	21.464.457,01	19.736.912,01	19.873.788,37
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	54.328.443,97	21.464.457,01	19.736.912,01	19.873.788,37	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	50.373.901,20	21.464.457,01	19.736.912,01	19.873.788,37
Fondo di cassa finale presunto	3.954.542,77								

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

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2025 - 2026 - 2027**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		10.659.118,25 0,00	10.676.882,01 0,00	10.623.758,37 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		10.320.009,53 0,00 283.919,71	10.306.153,90 0,00 287.328,27	10.042.034,09 0,00 290.406,90
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		259.108,72 0,00 0,00	290.728,11 0,00 0,00	501.724,28 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			80.000,00	80.000,00	80.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 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	(-)		80.000,00	80.000,00	80.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2025 - 2026 - 2027**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		669.740,56	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		2.842.598,20	1.767.030,00	1.957.030,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		80.000,00	80.000,00	80.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		3.592.338,76 0,00	1.847.030,00 0,00	2.037.030,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2025 - 2026 - 2027**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI ⁽⁴⁾

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

3) FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.258.046,78	5.995.218,19	252.795,72	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	167.069,76	176.746,29	212.235,43	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	8.368.803,03	7.626.353,61	34.264.024,57	669.740,56	0,00	0,00	-98,045 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.026.844,14	8.332.325,85	7.562.041,29	7.515.504,76	7.644.727,83	7.729.944,83	-0,615 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.500.001,01	875.017,03	957.785,36	830.338,92	806.962,42	666.621,78	-13,306 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.840.415,23	2.235.468,97	2.485.028,63	2.313.274,57	2.225.191,76	2.227.191,76	-6,911 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	8.663.983,71	13.524.923,34	2.441.698,58	2.842.598,20	1.767.030,00	1.957.030,00	16,418 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	12.977.259,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.108.016,51	2.071.070,45	7.103.000,00	7.093.000,00	7.093.000,00	7.093.000,00	-0,140 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	31.933.180,17	53.814.383,34	55.478.609,58	21.464.457,01	19.736.912,01	19.873.788,37	-61,310 %

La previsione del bilancio 2025-2026-2027 per la parte corrente è in linea con l'andamento storico delle entrate mentre l'entrata straordinaria si riduce per effetto dei minori trasferimenti e fondi collegati anche al PNRR.

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	5.113.940,36	6.384.526,04	5.564.627,47	5.518.090,94	5.647.314,01	5.732.531,01	-0,836 %
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.912.903,78	1.947.799,81	1.997.413,82	1.997.413,82	1.997.413,82	1.997.413,82	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	7.026.844,14	8.332.325,85	7.562.041,29	7.515.504,76	7.644.727,83	7.729.944,83	-0,615 %

La previsione del bilancio 2025-2026-2027 per la parte corrente è in linea con l'andamento storico delle entrate. Si segnala che per il 2025 rimane invariato l'impianto tributario mentre il gettito è previsto in aumento in relazione alla potenziale crescita del paese.

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.393.621,85	799.198,92	914.785,36	787.338,92	763.962,42	623.621,78	-13,931 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	106.379,16	75.818,11	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	1.500.001,01	875.017,03	957.785,36	830.338,92	806.962,42	666.621,78	-13,306 %

La previsione risente delle notizie insistenti di tagli ai trasferimenti erariali ed in generale una riduzione delle spese dell'apparato statale.

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.119.281,60	1.402.441,56	1.420.613,88	1.491.980,57	1.428.680,57	1.430.680,57	5,023 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	451.333,49	456.180,14	455.500,00	472.500,00	447.500,00	447.500,00	3,732 %
Interessi attivi	1.508,51	15.406,53	21.001,75	1.000,00	1.000,00	1.000,00	-95,238 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	268.291,63	361.440,74	587.913,00	347.794,00	348.011,19	348.011,19	-40,842 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.840.415,23	2.235.468,97	2.485.028,63	2.313.274,57	2.225.191,76	2.227.191,76	-6,911 %

La previsione del bilancio 2025-2026-2027 è in diminuzione rispetto al dato degli anni precedenti in ragione della previsione nel 2024 degli stanziamenti utili alla contabilizzazione degli incentivi tecnici al personale.

3.4) Entrate in conto capitale

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	6.939.592,63	10.058.425,77	1.508.267,50	41.568,20	0,00	540.000,00	-97,243 %
Altri trasferimenti in conto capitale	947.348,20	2.636.850,37	196.401,08	0,00	0,00	650.000,00	-100,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	614.000,00	1.000.000,00	0,00	100,000 %
Altre entrate in conto capitale	777.042,88	829.647,20	737.030,00	2.187.030,00	767.030,00	767.030,00	196,735 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	8.663.983,71	13.524.923,34	2.441.698,58	2.842.598,20	1.767.030,00	1.957.030,00	16,418 %

La previsione del bilancio 2025-2026-2027 è inferiore al dato dell'anno precedente in quanto gli importanti fondi PNRR sono già stati accertati nell'anno in corso. La previsione per l'annualità 2024 contempla un importo di € 926.250,00 quale contributo del F.E.S.R. per l'adeguamento sismico e l'efficientamento energetico della Scuola Elementare e palestra scolastica D. Manin di San Liberale. Negli anni 2025 e, soprattutto, 2026, la parte più consistente delle entrate in conto capitale è prevista dalle alienazioni che dovrebbero portare risorse utili alla riduzione dell'indebitamento contratto nell'ambito della realizzazione delle opere PNRR. Nel 2025 inoltre si prevede l'introito di € 1.500.000,00 derivante dagli accordi pubblico-privati già sottoscritti nell'annualità corrente e che diverranno effettivi solo nel primo anno del nuovo triennio della previsione.

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Le entrate per riduzione di attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Accensione prestiti a breve termine	0,00	977.259,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	12.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	12.977.259,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

L'Ente non si è mai trovato nella necessità di richiedere l'anticipazione di tesoreria.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,000 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	615.351,69	685.995,56	4.888.000,00	4.878.000,00	4.878.000,00	4.878.000,00	-0,204 %
Entrate per conto terzi	1.492.664,82	1.385.074,89	2.215.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.108.016,51	2.071.070,45	7.103.000,00	7.093.000,00	7.093.000,00	7.093.000,00	-0,140 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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, 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.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

1. in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
2. in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

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.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	167.069,76	176.746,29	212.235,43	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	8.368.803,03	7.626.353,61	34.264.024,57	669.740,56	0,00	0,00	-98,045 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	8.535.872,79	7.803.099,90	34.476.260,00	669.740,56	0,00	0,00	-98,057 %

Nel bilancio 2025-2027 al momento il fondo pluriennale vincolato risulta movimentato per € 669.740,56 riferibili ad un'unica opera pubblica per la quale è stata effettuata una variazione di esigibilità parziale, anticipata rispetto al riaccertamento residui 2024 e che sarà richiamata e quindi ricompresa nello medesimo provvedimento, al fine di adeguare il bilancio di previsione al documento di programmazione del Piano Triennale dei Lavori Pubblici dove l'opera risulta iscritta nella prima annualità.

4) FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	8.938.012,76	8.917.395,49	10.914.915,54	10.320.009,53	10.306.153,90	10.042.034,09	-5,450 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.631.859,27	5.882.702,77	37.014.939,84	3.592.338,76	1.847.030,00	2.037.030,00	-90,294 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	201.677,35	236.653,16	247.754,20	259.108,72	290.728,11	501.724,28	4,582 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	2.108.016,51	2.071.070,45	7.103.000,00	7.093.000,00	7.093.000,00	7.093.000,00	-0,140 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	17.879.565,89	17.107.821,87	55.480.609,58	21.464.457,01	19.736.912,01	19.873.788,37	-61,311 %

La previsione del bilancio 2025-2026-2027 per la spesa di parte corrente è in linea con l'andamento storico delle spese mentre la spesa in conto capitale si riduce per effetto della previsione di opere in conto capitale di importo minore rispetto a quelle previste negli ultimi due anni che erano state condizionate dal grande afflusso di contributi collegati al PNRR.

4.1) Spese correnti

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamiento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	2.297.070,74	2.340.813,03	3.115.741,18	2.891.327,71	2.887.327,71	2.887.327,71	-7,202 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	211.010,20	196.277,58	266.317,68	244.558,17	244.558,17	244.558,17	-8,170 %
Acquisto di beni e servizi	4.753.996,06	4.573.395,39	4.945.366,32	4.746.439,56	4.562.139,56	4.422.139,56	-4,022 %
Trasferimenti correnti	1.273.325,86	1.157.141,07	1.504.892,14	1.388.962,90	1.348.000,91	1.347.455,02	-7,703 %
Interessi passivi	209.114,35	413.765,02	441.543,97	476.501,48	650.282,09	553.785,92	7,917 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.773,67	15.985,05	39.300,00	39.300,00	39.300,00	39.300,00	0,000 %
Altre spese correnti	190.721,88	220.018,35	601.754,25	532.919,71	574.545,46	547.467,71	-11,438 %
TOTALE SPESE CORRENTI	8.938.012,76	8.917.395,49	10.914.915,54	10.320.009,53	10.306.153,90	10.042.034,09	-5,450 %

La previsione del bilancio 2025-2026-2027 per la spesa di parte corrente è in linea con l'andamento storico delle spese. In ragione dei tagli ai trasferimenti erariali è stata comunque eseguita una puntuale attività di razionalizzazione delle spese e riduzione delle spese facoltative. La spesa in parte corrente tiene già conto del contributo alla spesa pubblica determinato nell'anno 2024 e destinato a perdurare fino al 2028. Sarà inoltre accuratamente monitorato il periodo immediatamente successivo all'approvazione della nuova legge di bilancio per avere contezza dei, probabili, ulteriori importi che verranno decretati per la contribuzione alla spesa pubblica e che saranno successivamente inseriti una volta che le

quantificazioni saranno comunicate dal Ministero. Inoltre, la spesa corrente relativa ai costi del personale è stata inserita comprendendo già un aumento, prudenziale, del 2,10% in virtù del nuovo tetto per gli aumenti contrattuali del triennio 2025/2027 che, per il solo 2025, valgono l'1,8%. Essi, come tutti gli aumenti previsti per la contrattazione collettiva, sono comprensivi degli oneri riflessi e dell'Irap. Inoltre, si è tenuto conto dall'aumento, a partire dallo 1° gennaio 2025, dello 0,22% del monte salari 2021 per il finanziamento della contrattazione collettiva decentrata integrativa.

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2025 2026 2027		100,00% 100,00% 100,00%	100,00% 100,00% 100,00%	
1.01.01.41.002	RECUPERO IMPOSTA DI SOGGIORNO	2025	1.000,00	0,00	0,00	Manuale
		2026	1.000,00	0,00	0,00	
		2027	1.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.08.002	RECUPERO EVASIONE ICI	2025	8.000,00	0,00	0,00	A
		2026	8.000,00	0,00	0,00	
		2027	8.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE IMU	2025	200.000,00	94.874,01	94.874,01	Manuale
		2026	200.000,00	94.982,84	94.982,84	
		2027	200.000,00	95.121,42	95.121,42	
3.01.03.01.002	RECUPERO EVASIONE CANONE UNICO PUBBLICITA' - PUBBLICHE AFFISSIONI - OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	2025	60.000,00	59.412,00	59.412,00	A
		2026	60.000,00	59.412,00	59.412,00	
		2027	60.000,00	59.412,00	59.412,00	
1.01.01.76.002	RECUPERO EVASIONE TASI	2025	0,00	0,00	0,00	A
		2026	0,00	0,00	0,00	
		2027	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZ. AL CODICE DELLA STRADA (FAMIGLIE)	2025	260.000,00	109.976,47	109.976,47	Manuale
		2026	260.000,00	113.276,20	113.276,20	
		2027	260.000,00	116.216,25	116.216,25	
3.02.03.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZ. AL CODICE DELLA STRADA (IMPRESE)	2025	15.000,00	6.279,00	6.279,00	A
		2026	15.000,00	6.279,00	6.279,00	
		2027	15.000,00	6.279,00	6.279,00	
3.05.02.04.001	INCASSI PER AZIONI DI RIVALSA NEI CONFRONTI DEI PROPRIETARI DI VEICOLI SOTTOPOSTI ALLA SANZIONE DI CUI ALL'ART. 213 DEL CDS (MISURA CAUTELARE DEL SEQUESTRO E SANZIONE ACCESSORIA DELLA CONFISCA AMMINISTRATIVA)	2025	1.000,00	0,00	0,00	Manuale
		2026	1.000,00	0,00	0,00	
		2027	1.000,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.002	SANZIONI AMM.VIOLAZ. REGOLAMENTI COMUNALI E NORME DI LEGGE (FAMIGLIE)	2025	1.500,00	2,85	2,85	A
		2026	1.500,00	2,85	2,85	
		2027	1.500,00	2,85	2,85	
3.02.03.01.002	SANZIONI AMM.VIOLAZ. REGOLAMENTI COMUNALI E NORME DI LEGGE (IMPRESE)	2025	6.000,00	0,00	0,00	A
		2026	6.000,00	0,00	0,00	
		2027	6.000,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.003	SANZIONI AMM.VIOLAZ. REGOLAMENTI COMUNALI E NORME DI LEGGE (EDILIZIA - FAMIGLIE)	2025	100.000,00	90,00	90,00	A
		2026	100.000,00	90,00	90,00	
		2027	100.000,00	90,00	90,00	
3.02.03.01.003	SANZIONI AMM.VIOLAZ. REGOLAMENTI COMUNALI E NORME DI LEGGE (EDILIZIA - IMPRESE)	2025	20.000,00	6.514,00	6.514,00	A
		2026	20.000,00	6.514,00	6.514,00	
		2027	20.000,00	6.514,00	6.514,00	
3.02.03.01.999	SANZIONI AMM.VIOLAZ. REGOLAMENTI COMUNALI E NORME DI LEGGE (TRIBUTI - IMPRESE)	2025	0,00	0,00	0,00	A
		2026	0,00	0,00	0,00	
		2027	0,00	0,00	0,00	
3.02.03.01.999	SANZIONI AMM.VIOLAZ. REGOLAMENTI COMUNALI E NORME DI LEGGE (COMMERCIO - IMPRESE)	2025	20.000,00	2.672,00	2.672,00	A
		2026	20.000,00	2.672,00	2.672,00	
		2027	20.000,00	2.672,00	2.672,00	

3.01.02.01.008	PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA (SERVIZIO RILEVANTE FINI IVA)	2025	0,00	0,00	0,00	A
		2026	0,00	0,00	0,00	
		2027	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.016	PROVENTI DEI TRASPORTI SCOLASTICI	2025	56.000,00	57,20	57,20	A
		2026	58.000,00	57,20	57,20	
		2027	60.000,00	57,20	57,20	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI (ALLOGGI EMERGENZA ABITATIVA)	2025	3.300,00	906,18	906,18	A
		2026	3.300,00	906,18	906,18	
		2027	3.300,00	906,18	906,18	
2.01.02.01.001	RIMBORSO CIVILMENTE OBBLIGATI PER RICOVERI IN ISTITUTI - DISABILI	2025	35.000,00	3.136,00	3.136,00	A
		2026	35.000,00	3.136,00	3.136,00	
		2027	35.000,00	3.136,00	3.136,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2025	786.800,00	283.919,71	283.919,71	
		2026	788.800,00	287.328,27	287.328,27	
		2027	790.800,00	290.406,90	290.406,90	

L’F.C.D.E. relativo al recupero evasione IMU-TASI ed ai ruoli delle sanzioni amministrative risulta rimodulato in funzione della quota di importi per i quali è stata richiesta la rateizzazione e che ammonta ad € 92.089,52 per l’anno 2025 (suddivisi in € 72.565,99 di rateizzazioni di accertamenti tributari ed € 19.523,53 di rateizzazioni di sanzioni della polizia urbana), ad € 88.680,96 per l’anno 2026 (suddivisi in € 72.457,16 di rateizzazioni di accertamenti tributari ed € 16.223,80 di rateizzazioni di sanzioni della polizia urbana) ed € 85.602,33 per l’anno 2027 (suddivisi in € 72.318,58 di rateizzazioni di accertamenti tributari ed € 13.283,75 di rateizzazioni di sanzioni della polizia urbana)

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.599.653,78	5.847.779,93	35.160.094,61	3.557.338,76	1.812.030,00	2.002.030,00	-89,882 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	85.680,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	-82,492 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	32.205,49	34.922,84	1.769.165,23	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-98,869 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	6.631.859,27	5.882.702,77	37.014.939,84	3.592.338,76	1.847.030,00	2.037.030,00	-90,294 %

La previsione del bilancio 2025-2026-2027 è inferiore al dato dell’anno precedente in quanto le spese finanziate con i fondi PNRR sono registrate nell’anno in corso. L’intervento più consistente per l’anno 2025, ammontante ad € 600.000,00, prevede la realizzazione del primo stralcio dell’opera di messa in sicurezza idraulica dell’area di via Monte Berico.

4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Di seguito si riportano l’elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l’elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

**SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE
Città di Marcon**

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Codice CUP (3)	Annualità a nella quale si prevede di dare avvio alla procedu ra di affidame nto	RUP (4)	Lotto funzio nale (5)	Lavoro complex so (6)	Localizza zione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosett ore intervento	Descrizione dell'intervento	Live llo di priorità (7) (Tabelle D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)						
											Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Apporto di capitale privato (11)	
																Importo	Tipologia (Tabella D.4)
L82002050274202 200002	B31B210043 20007	2027	PAMIO ALESSANDRO	Si	No	ITH35	01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stradali	REALIZZAZIONE DI UNA ROTATORIA STRADALE IN CORRISPONDENZA DELL'INTERSEZIONE A RASO TRA VIA ALTA (S.P. 40), VIA TRIESTE E VIA PERUGIA	2	670.000. 00	0.00	0.00	0.00	670.000. 00	0,00	
L82002050274202 400001		2025	PAMIO ALESSANDRO	Si	No	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	01.01 - Stradali	MANUTENZIONE STRAORDINARIA A STRADE COMUNALI	2	400.000. 00	0.00	0.00	0.00	400.000. 00	0,00	
L82002050274202 500001		2025	VOLPE RAFFAELE	Si	No	ITH35	01 - Nuova realizzazione	02.15 - Risorse idriche e acque reflue	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA DELL'AREA DI VIA MONTE BERICO - STRALCIO I	1	600.000. 00	0.00	0.00	0.00	600.000. 00	0,00	
L82002050274202 300001		2026	PAMIO ALESSANDRO	Si	No	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	01.01 - Stradali	MANUTENZIONE STRAORDINARIA A STRADE COMUNALI	2	0.00	400.000. 00	0.00	0.00	400.000. 00	0,00	
L82002050274202 200002	B31B210045 30007	2027	PAMIO ALESSANDRO	Si	No	ITH35	01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stradali	REALIZZAZIONE DI UNA ROTATORIA STRADALE IN CORRISPONDENZA DELL'INTERSEZIONE A RASO TRA VIALE TRENTO E TRIESTE (S.P. N. 40), VIA PEROSI E VIA FORNACE	2	0.00	0.00	780.000. 00	0.00	780.000. 00	0,00	
L82002050274202 300005	B39I2300156 0005	2027	VOLPE RAFFAELE	Si	No	ITH35	08 - Ristrutturazione con efficientamento energetico	05.08 - Sociali e scolastiche	ADEGUAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA ELEMENTARE E DELLA PALESTRA SCOLASTICA D. MANIN DI SAN LIBERALE, MARCON V/E, LOTTO 2 PALESTRA SCOLASTICA	2	0.00	0.00	540.000. 00	0.00	540.000. 00	0,00	
L82002050274202 400003		2027	VOLPE RAFFAELE	Si	No	ITH35	07 - Manutenzione straordinaria	01.01 - Stradali	MANUTENZIONE STRAORDINARIA A STRADE COMUNALI	2	0.00	0.00	470.000. 00	0.00	470.000. 00	0,00	
											1.670.00 0.00	400.000. 00	1.790.00 0.00	0.00	3.860.00 0.00	0.00	

**SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE
Città di Marcon**

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	RUP	Importo annualità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità	Conformità a Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
L820020502742022000 02	B31B210043200 07	REALIZZAZIONE DI UNA ROTATORIA STRADALE IN CORRISPONDENZA DELL'INTERSEZIONE A RASO TRA VIA ALTA (S.P. 40), VIA TRIESTE E VIA PERUGIA	PAMIO ALESSANDRO	670.000,0 0	670.000,0 0	URB	2	SI	SI	2	000024200 8	SUA Città Metropolitana di Venezia	
L820020502742024000 01		MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	PAMIO ALESSANDRO	400.000,0 0	400.000,0 0	CPA	2						
L820020502742025000 01		INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA DELL'AREA DI VIA MONTE BERICO – STRALCIO I	VOLPE RAFFAELE	600.000,0 0	600.000,0 0	AMB	1	SI	SI		000024200 8	SUA Città Metropolitana di Venezia	

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2025-2027, piano triennale delle opere pubbliche 2025-2027 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	150.000,00	0.00	1.190.000,00	1.340.000,00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0.00	0.00	0.00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0.00	0.00	0,00
stanziamenti di bilancio	1.520.000,00	400.000,00	600.000,00	2.520.000,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0.00	0.00	0.00	0.00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0.00	0.00	0.00	0.00
altra tipologia	0.00	0.00	0.00	0.00
totale	1.670.000,00	400.000,00	1.790.000,00	3.860.000,00

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari al 31.12.2024 ad € 8.340.851,03.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano per il 2025 a € 259.108,72.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	201.677,35	236.653,16	247.754,20	259.108,72	290.728,11	501.724,28	4,582 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	201.677,35	236.653,16	247.754,20	259.108,72	290.728,11	501.724,28	4,582 %

Non sono stati concessi nel corso del 2024 mutui o prestiti flessibili e non sono previste nuove concessioni di prestiti nel 2025.

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziamento	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	615.351,69	685.995,56	4.888.000,00	4.878.000,00	4.878.000,00	4.878.000,00	-0,204 %
Uscite per conto terzi	1.492.664,82	1.385.074,89	2.215.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00	2.215.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.108.016,51	2.071.070,45	7.103.000,00	7.093.000,00	7.093.000,00	7.093.000,00	-0,140 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo 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.

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
3.03.03.02.999	INTERESSI RITARDATO VERS.CONTR.URBANIZZAZIONE	500,00	500,00	500,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	500,00	500,00	500,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
		0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
01.03-1.04.01.01.020	TRASFERIMENTI CORRENTI AL MINISTERO DELL'ECONOMIA IN ATTUAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA	56.719,00	41.133,51	40.587,62
05.02-1.04.02.05.999	CONTRIBUTI A PRIVATI PER FINALITA' CULTURALI DIVERSE	8.000,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	64.719,00	41.133,51	40.587,62

6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Il Comune di Marcon non ha rilasciato garanzie fideiussorie a favore di enti e di altri soggetti, ai sensi delle leggi vigenti.

7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

Il Comune di Marcon non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti derivati o altri contratti di finanziamento similari.

8) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	%	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI (VERITAS) SPA	https://www.gruppoveritas.it/	0,146564	Veritas fornisce servizi ambientali ai cittadini e alle imprese in un territorio di oltre 2.500 kmq e 900.000 abitanti, a cui vanno aggiunti gli oltre 40 milioni di turisti che ogni anno visitano Venezia, il litorale e le zone limitrofe. Veritas gestisce i servizi di igiene urbana nel Veneto Orientale attraverso le società collegate Asvo spa e Alisea spa. Il Comune di Marcon partecipa indirettamente a n. 19 società partecipate da V.E.R.I.T.A.S. S.p.A		0,00	8.230.942,00	6.276.605,00	9.435.196,00
AZIENDA DEL CONSORZIO TRASPORTI VENEZIANO	http://actv.avmspa.it/it	0,209000	Actv (sigla di Azienda del Consorzio Trasporti Veneziano) è l'azienda comunale per il trasporto pubblico operante nel comune di Venezia dal 1 ottobre 1978. Gestisce anche il trasporto pubblico urbano nel comune di Chioggia e parte di quello extraurbano nella Città Metropolitana di Venezia.		0,00	302.980,00	207.488,00	173.625,00
PIAVE SERVIZI SPA	https://www.piaveservizi.eu/home.html	5,278000	A decorrere dal giorno 21/10/2019 Piave Servizi si è trasformata in S.p.A. La società opera nel territorio nella gestione delle reti e degli impianti di acquedotto, fognatura e depurazione. Con la nascita di Piave Servizi S.r.l. il Servizio Idrico Integrato viene ora gestito da un'unica società operativa che serve 132.000 utenze site in 39 Comuni, fornendo acqua potabile a 340.000 abitanti. Rimane una società a totale proprietà pubblica. Il Comune di Marcon partecipa indirettamente a n. 3 società partecipate da A.C.T.V. S.p.A.		0,00	2.601.451,00	2.914.584,00	1.335.996,00

9) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da “entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio)”.

Il Comune di Marcon non ha previsto nel bilancio di previsione 2025-2027, l'utilizzo di avanzo accantonato o vincolato.

9.1) Risultato di amministrazione presunto

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	4.285.314,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	34.476.260,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	12.165.929,08
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	11.990.907,35
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	718.603,95
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	18.425,51
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	398,90
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2025	38.236.816,19
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	3.829.057,17
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	2.586.630,88
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	50.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	150.000,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 ⁽¹⁾	35.000.000,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 ⁽²⁾	4.579.242,48

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾	3.242.440,22
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	150.090,36
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	38.280,00
B) Totale parte accantonata	3.430.810,58
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.000.000,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.000.000,00
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	148.431,90
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2023.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2021.

(5) Indicare l'importo del fondo 2021 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2020, incrementato dell'importo relativo al fondo 2021 stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2021 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2022 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2025 - 2026 - 2027

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)

Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo contenzioso							
168/0	FONDO SPESE CONTENZIOSI LEGALI	127.595,36	0,00	5.000,00	17.495,00	150.090,36	0,00
Totale Fondo contenzioso		127.595,36	0,00	5.000,00	17.495,00	150.090,36	0,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità							
167/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.368.372,19	0,00	356.436,29	-482.368,26	3.242.440,22	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.368.372,19	0,00	356.436,29	-482.368,26	3.242.440,22	0,00

Fondo garanzia debiti commerciali							
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri accantonamenti(4)							
	INDENNITA' DI FINE MANDATO	4.140,00	0,00	0,00	4.140,00	8.280,00	0,00
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00
	PERSONALE DIPENDENTE						
Totale Altri accantonamenti		34.140,00	0,00	0,00	4.140,00	38.280,00	0,00

TOTALE		3.530.107,55	0,00	361.436,29	-460.733,26	3.430.810,58	0,00
---------------	--	---------------------	-------------	-------------------	--------------------	---------------------	-------------

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2024 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2025 - 2026 - 2027

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2024 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpegnati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)

Vincoli derivanti dalla legge											
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincili formalmente attribuiti dall'ente											
2008/0	AVANZO LIBERO DERIVATO DA SOMME NON IMPEGNATE ENTRO IL 31/12/2022		ATT.NE APPLICARE DIFFERENZA 22.740,39 DEL FRP NON UTILIZZATO VINCOLO QUOTA AVANZO LIBERO PER FINANZIAMENTO REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SEDE MUNICIPALE DI UN TEATRO/AUDITORIUM, DI UN PARCHEGGIO INTERRATO NONCHE' RIQUALIFICAZIONE DI PIAZZA MUNICIPIO	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
	ENTRATE CORRENTI ACCERTATE NEL 2019	54/10	ONERI RIFLESSI PER AMMINISTRATORI	56.251,10	0,00	56.251,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTI STATALI DIVERSI (SERVIZI INTEGRATI ISTRUZIONE, CONVENZIONI CAAF, ECC.)	430/0	CONTRIBUTI FONDO 0-6 ANNI DGRV 155/2018	48.792,27	0,00	48.792,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)			605.043,37	500.000,00	105.043,37	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00

Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				605.043,37	500.000,00	105.043,37	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
--	--	--	--	------------	------------	------------	------	------	------	--------------	------

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

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	1.000.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ^(*)	1.000.000,00

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

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

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ^(*)
2025 - 2026 - 2027**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2024	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2024 (dato presunto)	Impegni esercizio 2024 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									0,00	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.