

COMUNE DI MONTE ISOLA

RELAZIONE AL RENDICONTO

ESERCIZIO 2025

Premessa	4
Analisi dei risultati della gestione	7
1 - Risultato di amministrazione	7
Elenco analitico delle risorse accantonate	9
Elenco analitico delle risorse vincolate	10
Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti	11
Dimostrazione del risultato di amministrazione	12
Prospetto pluriennale del risultato di amministrazione	13
3 - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	14
Andamento pluriennale del fondo crediti di dubbia esigibilità	15
4 - Equilibrio di bilancio	16
5 - Tempestività di pagamento	18
Prospetto dell'indice trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti	19
Dettaglio delle transazioni commerciali effettuate in seguito alla scadenza dei termini di pagamento previsti	20
Analisi degli stanziamenti	21
1 - Previsioni approvate	21
2 - Variazioni di bilancio	22
Variazioni di bilancio	22
Variazione di bilancio che coinvolgono l'avanzo di amministrazione	23
Variazioni di bilancio che coinvolgono il fondo di riserva	24
Variazioni di bilancio che coinvolgono l'anticipazione di cassa	25
3 - Assestamento di bilancio	26
Assestato di competenza	26
Assestato di cassa	27
Analisi della gestione	28
1 - Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza	28
2 - Analisi dell'entrata	29
3 - Analisi della spesa	29
4 - Analisi della gestione dei residui	31
Analisi dell'entrata	33
Analisi della spesa	34
5 - Analisi della gestione di cassa	35
Analisi dell'entrata	35
Analisi della spesa	36
6 - Approfondimenti	37
Prospetto comparativo dell'assestato di competenza	37
Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)	38
Opere pubbliche	39
Ricorso, sostenibilità e andamento dell'indebitamento	40
Andamento pluriennale	40
Sostenibilità indebitamento a medio/lungo termine	41

Incidenza degli interessi sulle entrate correnti	42
Indebitamento a breve termine	43
Indebitamento da strumenti derivati	44
Tributi e tariffe	45
Imposta Municipale Propria (IMU)	45
Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	46
Tassa sui rifiuti (TARI)	47
Addizionale comunale IRPEF	51
Imposta di soggiorno	53
Canone unico patrimoniale	54
Analisi delle entrate da trasferimenti correnti	55
Diritti reali di godimento	56
Alienazione	57
Permessi di costruire	58
Risorse umane	59
Analisi della spesa per l'acquisto di beni e servizi	63
Grado di copertura dei servizi	64
Conto economico patrimoniale	65
Conto economico	66
Stato patrimoniale attivo	67
Stato patrimoniale passivo	68
Approfondimenti	69
1 - Elenco degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate	69
2 - Variazioni annuali al patrimonio netto	70
3 - Garanzie prestate dall'ente a terzi	71
Conclusioni	72

Premessa

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

Il rendiconto della gestione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 6 del medesimo decreto, è composto da:

1. Conto del Bilancio
2. Quadro generale riassuntivo
3. Verifica degli equilibri
4. Stato Patrimoniale
5. Conto

Economico

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- j) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- k) il prospetto dei dati SIOPE;
- l) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- m) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- n) la presente relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- o) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il

momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

In una sezione apposita viene data evidenza dello stato di attuazione dei progetti legati al PNRR, ovvero il piano nazionale di ripresa e resilienza che rappresenta il programma con cui il governo intende gestire i fondi del Next generation Eu, lo strumento di ripresa e rilancio economico introdotto dall'Unione europea per risanare le perdite causate dalla pandemia.

Si dà infine atto che:

- il tesoriere, l'economo, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";
- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al Rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Dirigenti di Dipartimento e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.
- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Maggioli per la gestione della Contabilità Finanziaria, Economica e Patrimoniale. Le procedure per la registrazione delle Entrate e delle Spese rilevano contestualmente ed in modo automatico tutti gli aspetti contabili interessati e sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della Contabilità Finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle Pubbliche Amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ ECONOMICA: è invece il sistema contabile tipico in Italia delle aziende private che prescinde dall'autorizzazione, ma rileva in modo più ampio i fatti della gestione nel momento della loro effettiva realizzazione potendo in tal modo stimolare l'adozione di logiche manageriali nella gestione degli Enti.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE: riassume la consistenza del Patrimonio al termine dell'esercizio evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto ai valori del precedente Rendiconto.

CONTO DEL BILANCIO

Analisi dei risultati della gestione

1 - Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è calcolato secondo i dettami della sezione 9.2 del principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11: al Fondo di Cassa (aggiornato al 31 dicembre dall'importo dei Mandati e delle Reversali dell'esercizio) è necessario sommare i residui attivi e sottrarre i residui passivi e il Fondo Pluriennale Vincolato risultanti dal procedimento di ricognizione e riaccertamento.

L'eventuale avanzo o disavanzo che ne risulta è composto da due distinte componenti: il risultato della gestione degli anni precedenti (o dei residui) e il risultato della gestione di competenza; di seguito, a titolo prettamente informativo, è stato implementato il prospetto ufficiale D.Lgs. 118/11 in modo da evidenziarne la ripartizione.

Si precisa che un eventuale disavanzo della gestione di competenza, lungi dall'evidenziare criticità relativamente alla sana gestione finanziaria, rappresenta la differenza tra gli accertamenti - con l'esclusione quindi dell'avanzo di amministrazione applicato - e gli impegni e il Fondo Pluriennale Vincolato, comprensivi di quelli finanziati con il predetto avanzo.

	Operazione	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.402.948,65
Riscossioni	+	€ 706.793,38	€ 4.469.162,13	€ 5.175.955,51
Pagamenti	-	€ 679.263,65	€ 4.288.635,89	€ 4.967.899,54
Saldo di cassa al	=			€ 1.611.004,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2025	-			€ 0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2025	=			€ 1.611.004,62
Residui Attivi	+	€ 186.334,62	€ 1.373.279,00	€ 1.559.613,62
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Residui Passivi	-	€ 116.439,55	€ 1.309.330,03	€ 1.425.769,58
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			€ 83.067,31
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			€ 1.167.361,66
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	-			€ 0,00
Risultato di Amministrazione e al 31 Dicembre 2025 (A)	=			€ 494.419,69

Il vigente D.Lgs. 118/11 richiede una ripartizione del risultato di amministrazione in fondi accantonati, vincolati, destinati e liberi, a loro volta suddivise in base alla derivazione o alla destinazione.

Questo dettaglio, molto più puntuale rispetto al passato, ci permette di evidenziare le voci più rilevanti e dettagliarne la funzione :

1. Fondo crediti di dubbia esigibilità : calcolato facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi e secondo i criteri indicati nel principio applicato n. 3.3 e nell'esempio n. 5 in appendice del suddetto principio contabile applicato, è il risultato dell'omonimo prospetto allegato al Rendiconto. Ai sensi di quanto previsto dal TUEL, in caso di incapienza del risultato di amministrazione la quota del Fondo Crediti di

Dubbia Esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della Spesa nel Bilancio di Previsione.

Per maggiori informazioni relative al fondo, si rimanda alla rispettiva sessione.

2. Fondo rischi spese legali : l'Ente è tenuto ad accantonare le risorse previste per il pagamento degli oneri da sentenze di contenzioso (necessarie alla copertura degli eventuali impegni derivanti dalla sentenza definitiva) stanziando nell'esercizio le relative spese che, a Rendiconto, incrementeranno il risultato di amministrazione accantonato costituendo un apposito fondo rischi.
In questi casi infatti si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa fino al verificarsi di esso.
3. Fondo indennità di fine mandato : la liquidazione al Sindaco è una spesa potenziale dell'Ente per la quale si ritiene opportuno un apposito accantonamento tra le spese del Bilancio di Previsione; su tale posta non è possibile né impegnare né pagare e, a fine esercizio, la conseguente economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.
4. Vincolo derivante dall'imposta di soggiorno : come previsto dall'art. 4 c. 1 del D.Lgs. 23/2011 che istituisce l'imposta di soggiorno "il relativo gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.". Risorse derivanti da tale imposta non utilizzate durante l'esercizio confluiscono nella sezione vincolata del risultato di amministrazione.
5. Vincoli formalmente istituiti dall'Ente : si tratta di spese specifiche - gran parte delle quali in investimento - individuate dall'Amministrazione facendo ricorso ad entrate straordinarie (non aventi quindi natura ricorrente) già accertate e riscosse.

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2025	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilita' al 31/12/2025	€ 51.193,08
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	€ 0,00
Fondo anticipazioni liquidita'	€ 0,00
Fondo perdite societa' partecipate	€ 0,00
Fondo contenzioso	€ 150.000,00
Fondo di garanzia debiti commerciali	€ 0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	€ 8.027,46
Altri accantonamenti	€ 54.717,11

Totale parte accantonata (B)	€ 263.937,65
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.638,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli	€ 440,75
Totale parte vincolata (C)	€ 2.079,31
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 228.402,73
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	€ 0,00
Se (E) è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Elenco analitico delle risorse accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2025 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo contenzioso					
20031.10.0002	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150.000,00
	Totale Fondo contenzioso	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150.000,00
	Fondo crediti dubbia esigibilita'					
20021.10.0001	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	€ 155.316,26	€ 0,00	€ 0,00	-€ 104.123,18	€ 51.193,08
	Totale Fondo crediti dubbia esigibilita'	€ 155.316,26	€ 0,00	€ 0,00	-€ 104.123,18	€ 51.193,08
	Altri					

	accantonamenti					
01101.01.0502	FONDO PER L'INNOVAZIONE	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.939,42	€ 13.939,42
01061.03.0002	FONDO PER ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00
20031.10.0601	FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	€ 1.260,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.194,16	€ 3.454,16
01101.01.0503	ARRETRATI STIPENDIALI PER RINNOVO CCNEL	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.323,53	€ 36.323,53
	Totale Altri accantonamenti	€ 23.260,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.457,11	€ 54.717,11
	Fondo obiettivi finanza pubblica					
20011.10.0201	CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA PREVISTO DALLA LEGGE N.207/2024	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.027,46	€ 0,00	€ 8.027,46

	Totale Fondo obiettivi finanza pubblica	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.027,46	€ 0,00	€ 8.027,46
	Totale	€ 328.576,26	€ 0,00	€ 8.027,46	-€ 72.666,07	€ 263.937,65

Elenco analitico delle risorse vincolate (al lordo delle eventuali quote oggetto di accantonamento)

	Risorse vincolate al 31/12/2025 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (c)	Impegni es. 2025 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm. (d)	Fondo plur. vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm. (e)	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2024 non reimp. nell'esercizio 2025 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale Altri vincoli (l/5)	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00

Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti (al lordo delle eventuali quote oggetto di accantonamento)

	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2025 (a)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 (b)	Impegni es. 2025 finanziati da entrate dest. nell'esercizio o da quote destinate del ris. di amm. (c)	Fondo plur. vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate dest. acc. nell'eserc. o da quote destinate del ris. di amm. (d)	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. residui ass. fin. da risorse vinc (-) (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2025 (f)=(a)+(b)-(c)- (d)-(e)
Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Dimostrazione del risultato di amministrazione

Di seguito è riportato un calcolo alternativo del risultato di amministrazione incentrato sulle maggiori/minori Entrate e Spese dell'anno, suddiviso tra competenza e residuo. I valori ottenuti coincidono con quelli del prospetto sopra riportato, dimostrando la correttezza del risultato di amministrazione.

Riscontro risultati della gestione	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 244.475,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 927.051,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.250.428,97
SALDO FPV	-€ 323.377,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 161.900,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	-€ 69.213,91
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 92.686,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 244.475,21
SALDO FPV	-€ 323.377,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 92.686,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 430.448,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 268.209,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 527.069,69

Prospetto pluriennale del risultato di amministrazione

Anno di riferimento	2021	2022	2023	2024	2025
Risultato di Amministrazione (A)	€ 370.513,89	€ 1.234.615,08	€ 691.138,24	€ 698.658,14	€ 494.419,69
Parte accantonata (B)	€ 343.794,42	€ 281.417,84	€ 350.182,81	€ 328.576,26	€ 263.937,65
Parte vincolata (C)	€ 414,23	€ 720.604,04	€ 638,56	€ 1.079,31	€ 2.079,31
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 26.305,24	€ 232.593,20	€ 340.316,87	€ 369.002,57	€ 228.402,73

3 - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il D.Lgs. 118/2011 ha introdotto, in materia di entrate, l'obbligo di accertare i crediti per l'intero importo, anche qualora vi sia incertezza sulla loro effettiva riscossione. Tale previsione ha comportato un rafforzamento del ruolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), precedentemente denominato Fondo Svalutazione Crediti (ai sensi del D.Lgs. 267/2000), che assume ora una funzione centrale nella programmazione e nella rendicontazione del bilancio. A tal fine, nel bilancio di previsione è prevista un'apposita voce denominata "Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità", il cui ammontare è determinato tenendo conto dell'entità degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento storico della riscossione negli ultimi cinque esercizi, calcolato attraverso la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata.

Tale accantonamento non è oggetto di impegno, genera un'economia di bilancio e confluisce integralmente nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In sede di rendiconto, il FCDE è ricalcolato applicando ai residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi mediante ruoli o strumenti coattivi negli ultimi cinque anni. In base a tale calcolo, si procede ad adeguare le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione precedentemente accantonate, attraverso vincoli o svincoli.

Il principio contabile consente due modalità di calcolo della media semplice, la media tra il totale incassato e il totale accertato oppure la media dei singoli rapporti annui.

Il software Maggioli, per le entrate presenti in tutti e tre gli esercizi, propone la media dei rapporti annui; se invece l'entrata è di nuova istituzione o presenta discontinuità, è data facoltà all'Ente di applicare la media dei totali.

Non sono oggetto di svalutazione:

- i crediti verso altre amministrazioni pubbliche
- i crediti garantiti da fidejussione
- le entrate tributarie accertate per cassa
- le entrate riscosse da un Ente per conto di un altro, in quanto il relativo accantonamento al FCDE è a carico dell'Ente beneficiario finale.

Andamento pluriennale del fondo crediti di dubbia esigibilità

Dal prospetto emerge che, in virtù della gestione ordinaria, la quale comporta annualmente la formazione di nuovi residui attivi e la riscossione o la cancellazione di quelli preesistenti, lo stock complessivo dei residui attivi si mantiene tendenzialmente stabile nel tempo. Di conseguenza, anche la quota del risultato di amministrazione accantonata al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità risulta stabile. Pertanto, la parte del fondo stanziata nel Bilancio di Previsione, finalizzata a evitare l'utilizzo di entrate non esigibili, non confluisce interamente nella corrispondente quota del risultato di amministrazione. In quest'ultima, infatti, rientra solo la porzione del fondo effettivamente utilizzata per la cancellazione o lo stralcio dei crediti.

Andamento pluriennale del fondo crediti di dubbia esigibilità

	2021	2022	2023	2024	2025
Titolo 1					
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 185.427,87	€ 159.979,81	€ 170.182,81	€ 155.316,26	€ 51.193,08
Totale titolo 1	€ 185.427,87	€ 159.979,81	€ 170.182,81	€ 155.316,26	€ 51.193,08
Titolo 2					
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale titolo 2	€ 0,00	€ 0,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Fondo Crediti	€ 185.427,87	€ 159.980,37	€ 170.182,81	€ 155.316,26	€ 51.193,08

di Dubbia Esigibilità					
-----------------------	--	--	--	--	--

	2021	2022	2023	2024	2025
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	€ 31.631,33	€ 41.983,60	€ 36.568,15	€ 25.865,36	€ 20.128,96
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 31.631,33	€ 41.983,60	€ 36.568,15	€ 25.865,36	€ 20.128,96

4 - Equilibrio di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio, nell'ambito del Rendiconto, consente di verificare la corretta tenuta degli equilibri finanziari. Oltre al pareggio finanziario complessivo tra entrate e spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo o del recupero del disavanzo di amministrazione e del Fondo Pluriennale Vincolato, il bilancio deve garantire un fondo di cassa finale non negativo e assicurare:

- l'equilibrio della parte corrente, mediante la corrispondenza tra spese correnti (comprensive di trasferimenti in conto capitale e quote capitale di ammortamento) e entrate correnti (comprensive di contributi per il rimborso di prestiti, utilizzo dell'avanzo e fondo pluriennale vincolato di parte corrente), tenendo conto anche delle entrate in conto capitale destinate a spese correnti e dell'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie
- l'equilibrio in conto capitale, assicurato dalla copertura delle spese di investimento attraverso le relative entrate in conto capitale, l'accensione di prestiti, il fondo pluriennale vincolato, l'avanzo in conto capitale e risorse correnti destinate agli investimenti secondo normativa o principi contabili.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2025)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	€4.791,08
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€9.408,13
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€3.309.671,72
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	€0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€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

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€2.750.599,74
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		€0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	€4.791,08
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€153.265,70
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	€0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF3)	(-)	€0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€332.147,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	€8.027,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€1.000,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE		€323.119,64

CORRENTE		
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-€72.666,07
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€395.785,71
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€425.657,38
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€884.993,62
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	€0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	€1.830.055,83
C) Entrate Titoli 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€1.991.386,90
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	€0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	€0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€4.791,08
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se positivo VF3)	(+)	€0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-€13.250,65
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	€0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-€13.250,65

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-€13.250,65
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	€0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	€0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	€0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	€0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	€0,00

VF1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		€0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	€0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	€0,00
VF2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		€0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€0,00
VF3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		€0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1)		€318.896,45
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2=O2+Z2)		€309.868,99
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3=O3+Z3)		€382.535,06
O1) Risultato di competenza di parte corrente		€332.147,10
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	€4.791,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	€8.027,46

- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-€72.666,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		€391.994,63

5 - Tempestività di pagamento

In conformità a quanto previsto dalla L. 89/2014 (già D.L. 66/2014) e dal D.P.C.M. del 22 settembre 2014, le pubbliche amministrazioni sono tenute a elaborare un indicatore trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti, relativo agli acquisti di beni, servizi e forniture.

L'indicatore misura il tempo medio intercorrente tra la data di scadenza della fattura (o equivalente richiesta di pagamento) e la data effettiva di pagamento, ponderato per l'importo della fattura stessa. Sono esclusi dal calcolo i periodi in cui le somme risultano inesigibili per effetto di contestazioni o contenziosi.

Le definizioni operative includono:

- Transazione commerciale: contratto con prestazione di beni o servizi contro corrispettivo;
- Giorni effettivi: giorni di calendario, inclusi i festivi;
- Data di pagamento: data di trasmissione dell'ordinativo alla tesoreria;
- Data di scadenza: termine previsto dalla normativa vigente;
- Importo dovuto: somma comprensiva di imposte e oneri indicati in fattura.

Dall'analisi dei dati emerge l'impegno dell'Ente nel migliorare progressivamente la rapidità dei pagamenti, anche attraverso l'adozione di strumenti digitali come la fatturazione elettronica, la liquidazione informatica e la firma digitale, che contribuiscono a ridurre i tempi operativi.

Prospetto dell'indice trimestrale e annuale di tempestività dei pagamenti

I trimestre 2025	II trimestre 2025	III trimestre 2025	IV trimestre 2025	Anno 2025
21,28	16,77	15,76	15,75	19,59

Dettaglio delle transazioni commerciali effettuate in seguito alla
scadenza dei termini di pagamento previsti

	Data Scadenza	Data Pagamento	Differenza

Analisi degli stanziamenti

Questa sezione fornisce un'analisi dettagliata e trasparente dell'**evoluzione degli stanziamenti approvati** per l'esercizio in consuntivazione. Verrà illustrato il percorso dei fondi, partendo dall'approvazione del bilancio iniziale e tracciando tutte le **variazioni intervenute** durante l'anno, al fine di determinare gli **stanziamenti finali**. L'analisi è condotta sia sotto il profilo della **competenza** (l'impegno giuridico a spendere) che della **cassa** (i flussi monetari effettivi).

1 - Previsioni approvate

Entrata	Competenza entrata	Cassa entrata	Spesa	Competenza spesa	Cassa spesa
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	€ 129.748,16	€ 0,00			
F.P.V. parte corrente	€ 32.650,00	€ 0,00			
F.P.V. c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	Disavanzo di Amm.ne	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1	€ 2.032.350,00	€ 2.873.441,23			
Titolo 2	€ 354.760,02	€ 690.046,19			
Titolo 3	€ 666.039,03	€ 710.548,95	Titolo 1	€ 2.855.230,87	€ 3.508.091,90
Titolo 4	€ 898.484,40	€ 3.528.493,29	Titolo 2	€ 1.105.232,56	€ 5.071.631,86

Titolo 5	€ 0,00	€ 218.798,43	Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 4	€ 153.568,18	€ 153.568,18
Titolo 7	€ 1.243.451,56	€ 1.243.451,56	Titolo 5	€ 1.243.451,56	€ 1.243.451,56
Titolo 9	€ 2.595.800,00	€ 2.999.558,86	Titolo 7	€ 2.595.800,00	€ 3.016.211,16
Totale	€ 7.953.283,17	€ 12.264.338,51	Totale	€ 7.953.283,17	€ 12.992.954,66

2 - Variazioni di bilancio

Variazioni di bilancio

Provvedimento	Numero	Data	Tipo	Descrizione	Variazione di Competenza	Saldo di Cassa
Delibere di Giunta	21	2025-03-25	Competenza	VARIAZIONE D'URGENZA N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2026-2027	€ 180.303,71	-€ 54.531,84
Delibere di Giunta	29	2025-04-08	Competenza	VARIAZIONE PER RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI E FPV PER ADEGUAMENTO BILANCIO PREVISIONE 2025	€ 3.254.338,00	-€ 77.085,56
Delibere di Giunta	58	2025-06-28	Competenza	VARIAZIONE D'URGENZA N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2026-2027	€ 15.000,00	€ 0,00

Delibere di Giunta	116	2025-11-27	Competenza	VARIAZIONE D'URGENZA N.6 BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2026-2027	€ 12.286,99	€ 0,00
--------------------	-----	------------	------------	--	-------------	--------

Variazione di bilancio che coinvolgono l'avanzo di amministrazione

Provvedimento	Numero	Data	Descrizione	Saldo
Delibere di Giunta	21	2025-03-25	VARIAZIONE D'URGENZA N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2026-2027	€ 54.531,84
	12	2025-04-29	VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2026-2027	€ 30.026,08
	17	2025-07-29	VARIAZIONE N. 4 ASSESTAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2026-2027	€ 216.142,38

Variazioni di bilancio che coinvolgono il fondo di riserva

Provvedimento	Numero	Data	Descrizione	Saldo
	12	2025-04-29	VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2026- 2027	€ 8.027,46

Variazioni di bilancio che coinvolgono l'anticipazione di cassa

Provvedimento	Numero	Data	Descrizione	Saldo

3 - Assestamento di bilancio

Assestato di competenza

Entrata	Previsione entrata	Percentuale previsione entrata sul totale	Assestato entrata	Percentuale assestato entrata sul totale	Differenza entrata	Percentuale differenza entrata di variazione	Spesa	Previsione spesa	Percentuale previsione spesa sul totale	Assestato spesa	Percentuale assestato spesa sul totale	Differenza spesa	Percentuale differenza spesa di variazione
Utilizzo Avanzo di Amm.n e	€ 129.748,16	1,63%	€ 430.448,46	3,62%	€ 300.700,30	7,63%							
F.P.V. di parte corrente	€ 32.650,00	0,41%	€ 9.408,13	0,08%	-€ 23.241,87	-0,59%							
F.P.V. in c/capitale	€ 0,00	0,00%	€ 884.993,62	7,44%	€ 884.993,62	22,45%	Disavanzo di Amm.n	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%

							e						
Titolo 1	€ 2.032.350,00	25,55%	€ 2.043.060,00	17,18%	€ 10.710,00	0,27%							
Titolo 2	€ 354.760,02	4,46%	€ 481.419,40	4,05%	€ 126.659,38	3,21%							
Titolo 3	€ 666.039,03	8,37%	€ 815.839,80	6,86%	€ 149.800,77	3,80%	Titolo 1	€ 2.855.230,87	35,90%	€ 3.151.809,15	26,42%	€ 296.578,28	7,46%
Titolo 4	€ 898.484,40	11,30%	€ 3.225.231,10	27,11%	€ 2.326.746,70	59,03%	Titolo 2	€ 1.105.232,56	13,90%	€ 4.782.941,93	40,10%	€ 3.677.709,37	92,54%
Titolo 5	€ 0,00	0,00%	€ 165.268,75	1,39%	€ 165.268,75	4,19%	Titolo 3	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 6	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	Titolo 4	€ 153.568,18	1,93%	€ 153.568,18	1,29%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7	€ 1.243.451,56	15,63%	€ 1.243.451,56	10,45%	€ 0,00	0,00%	Titolo 5	€ 1.243.451,56	15,63%	€ 1.243.451,56	10,43%	€ 0,00	0,00%
Titolo 9	€ 2.595.800,00	32,64%	€ 2.595.800,00	21,82%	€ 0,00	0,00%	Titolo 7	€ 2.595.800,00	32,64%	€ 2.595.800,00	21,76%	€ 0,00	0,00%
Totale	€	100,00	€	100,00	€	100,00	Totale	€	100,00	€	100,00	€	100,00

	7.953.2 83,17	%	11.894. 920,82	%	3.941.6 37,65	%		7.953.2 83,17	%	11.927. 570,82	%	3.974.2 87,65	%
--	------------------	---	-------------------	---	------------------	---	--	------------------	---	-------------------	---	------------------	---

Assestato di cassa

Entrata	Previsi one entrata	Perce ntuale previsi one entrata sul totale	Assest ato entrata	Perce ntuale assest ato entrata sul totale	Differe nza entrata	Perce ntuale differe nza entrata di variaz ione	Spesa	Previsi one spesa	Perce ntuale previsi one spesa sul totale	Assest ato spesa	Perce ntuale assest ato spesa sul totale	Differe nza spesa	Perce ntuale differe nza spesa di variaz ione
Fondo di cassa	€ 1.402.9 48,65	10,27%	€ 1.402.9 48,65	10,77%	€ 1.402.9 48,65	0,00%							
Titolo 1	€ 2.873.4 41,23	21,02%	€ 2.525.7 53,18	19,39%	-€ 347.688 ,05	54,39%							
Titolo 2	€ 690.046 ,19	5,05%	€ 659.997 ,22	5,07%	-€ 30.048, 97	4,70%							
Titolo 3	€ 710.548 ,95	5,20%	€ 836.716 ,07	6,42%	€ 126.167 ,12	- 19,74%	Titolo 1	€ 3.508.0 91,90	27,00%	€ 3.465.5 62,53	27,22%	-€ 42.529, 37	16,27%
Titolo 4	€ 3.528.4 93,29	25,82%	€ 3.556.1 43,35	27,30%	€ 27.650, 06	-4,33%	Titolo 2	€ 5.071.6 31,86	39,03%	€ 5.141.5 11,06	40,38%	€ 69.879, 20	- 26,73%
Titolo 5	€	1,60%	€	1,52%	-€	3,21%	Titolo 3	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%

	218.798,43		198.296,33		20.502,10								
Titolo 6	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	Titolo 4	€ 153.568,18	1,18%	€ 153.568,18	1,21%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7	€ 1.243.451,56	9,10%	€ 1.243.451,56	9,54%	€ 0,00	0,00%	Titolo 5	€ 1.243.451,56	9,57%	€ 1.243.451,56	9,77%	€ 0,00	0,00%
Titolo 9	€ 2.999.558,86	21,95%	€ 2.604.741,25	19,99%	-€ 394.817,61	61,76%	Titolo 7	€ 3.016.211,16	23,21%	€ 2.727.407,64	21,42%	-€ 288.803,52	110,46%
Totale	€ 13.667.287,16	100,00%	€ 13.028.047,61	100,00%	-€ 639.239,55	100,00%	Totale	€ 12.992.954,66	100,00%	€ 12.731.500,97	100,00%	-€ 261.453,69	100,00%

Analisi della gestione

1 - Quadro generale riassuntivo della gestione di competenza

Entrate	Accertato 2021	Accertato 2022	Accertato 2023	Accertato 2024	Accertato 2025	Spese	Impegnato 2021	Impegnato 2022	Impegnato 2023	Impegnato 2024	Impegnato 2025
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 363.398,28	€ 102.586,50	€ 959.965,68	€ 237.640,84	€ 430.448,46		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV di parte corrente	€ 32.650,00	€ 39.583,10	€ 60.160,64	€ 32.650,00	€ 9.408,13		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FPV in conto capitale	€ 1.210.366,31	€ 240.070,48	€ 561.168,92	€ 902.173,19	€ 884.993,62	Disavanzo di amm.ne	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.541.801,97	€ 1.851.104,31	€ 1.912.219,61	€ 1.845.152,94	€ 2.046.358,27	Titolo 1 - Spese correnti	€ 2.400.334,15	€ 2.458.263,79	€ 2.542.594,41	€ 2.524.827,79	€ 2.750.599,74

perequati va											
Titolo 2 - Trasferim enti correnti	€ 569.190,44	€ 553.776,4 8	€ 490.003, 81	€ 438.35 2,73	€ 474.5 21,74	F.P.V. di parte corrente	€ 39.583,1 0	€ 60.160, 64	€ 32.650, 00	€ 9.408,13	€ 83.067,3 1
Titolo 3 - Entrate extratribu tarie	€ 323.914,64	€ 447.280,7 0	€ 582.060, 33	€ 531.14 0,03	€ 788.7 91,71	Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.747.88 7,16	€ 290.25 4,73	€ 1.653.4 03,61	€ 1.563.259,05	€ 1.991.38 6,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 588.835,11	€ 1.078.698, 60	€ 905.315, 42	€ 912.02 2,32	€ 1.830. 055,8 3	F.P.V. in c/capitale	€ 240.070, 48	€ 561.16 8,92	€ 902.17 3,19	€ 884.993,62	€ 1.167.36 1,66
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziari e	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 431.56 6,01	€ 0,00	Titolo 3 - Spese per incremen to di attività finanziari e	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 596.834,76	€ 0,00
Totale entrate finali	€ 3.023.742,16	€ 3.930.860, 09	€ 3.889.59 9,17	€ 4.158. 234,03	€ 5.139. 727,5 5	Totale spese finali	€ 4.427.87 4,89	€ 3.369.8 48,08	€ 5.130.8 21,21	€ 5.579.323,35	€ 5.992.41 5,61
Titolo 6 - Accensio ne di	€ 0,00	€ 0,00	€ 193.029, 63	€ 655.92 0,37	€ 0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 148.847, 79	€ 153.27 3,44	€ 145.26 7,26	€ 176.544,12	€ 153.265, 70

prestiti											
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 506.877,55	€ 2.126.687,95	€ 367.441,37	€ 676.247,77	€ 702.713,58	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 506.877,55	€ 2.126.687,95	€ 367.441,37	€ 676.247,77	€ 702.713,58
Totale dell'esercizio	€ 5.137.034,30	€ 6.439.788,12	€ 6.031.365,41	€ 6.662.866,20	€ 7.167.291,34	Totale dell'esercizio	€ 5.083.600,23	€ 5.649.809,47	€ 5.643.529,84	€ 6.432.115,24	€ 6.848.394,89
Disavanzo dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Avanzo di competenza	€ 53.434,07	€ 789.978,65	€ 387.835,57	€ 230.750,96	€ 318.896,45
Totale a pareggio	€ 5.137.034,30	€ 6.439.788,12	€ 6.031.365,41	€ 6.662.866,20	€ 7.167.291,34	Totale a pareggio	€ 5.137.034,30	€ 6.439.788,12	€ 6.031.365,41	€ 6.662.866,20	€ 7.167.291,34

2 - Analisi dell'entrata

	Assestato	Percentuale assestato sul totale	Accertato / Utilizzo	Percentuale Accertato / Utilizzo sul totale	Maggiori/ Minori entrate	Percentuale di realizzazione	Incassato	Percentuale incassato sul totale	Da riportare	Percentuale di incasso
Utilizzo Av. amm.ne	€ 430.448,4 6	4,07%	€ 430.448,4 6	7,37%	€ 0,00	100,00%	€ 430.448,4 6	9,63%	€ 0,00	100,00%
F.P.V. di parte corrente	€ 9.408,13	0,09%	€ 9.408,13	0,16%	€ 0,00	100,00%	€ 9.408,13	0,21%	€ 0,00	100,00%
F.P.V. in c/capitale	€ 884.993,6 2	8,37%	€ 884.993,6 2	15,15%	€ 0,00	100,00%	€ 884.993,6 2	19,80%	€ 0,00	100,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv a e perequativ a	€ 2.043.060, 00	19,33%	€ 2.046.358, 27	35,03%	€ 3.298,27	100,16%	€ 1.781.453, 04	39,86%	€ 264.905,2 3	87,05%
Titolo 2 - Trasferime	€ 481.419,4	4,55%	€ 474.521,7	8,12%	-€ 6.897,66	98,57%	€ 330.069,0	7,39%	€ 144.452,6	69,56%

nti correnti	0		4				9		5	
Titolo 3 - Entrate extratribut arie	€ 815.839,8 0	7,72%	€ 788.791,7 1	13,50%	-€ 27.048,09	96,68%	€ 703.589,6 8	15,74%	€ 85.202,03	89,20%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.225.231, 10	30,51%	€ 1.830.055, 83	31,32%	-€ 1.395.175, 27	56,74%	€ 964.903,2 3	21,59%	€ 865.152,6 0	52,73%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 165.268,7 5	1,56%	€ 0,00	0,00%	-€ 165.268,7 5	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 6 - Accension e di prestiti	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazio ni da istituto tesoriere/c assiere	€ 1.243.451, 56	11,76%	€ 0,00	0,00%	-€ 1.243.451, 56	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.595.800, 00	24,56%	€ 702.713,5 8	12,03%	-€ 1.893.086, 42	27,07%	€ 689.147,0 9	15,42%	€ 13.566,49	98,07%

Totale	€ 10.570.07 0,61	100,00%	€ 5.842.441, 13	100,00%	-€ 4.727.629, 48	55,27%	€ 4.469.162, 13	100,00%	€ 1.373.279, 00	76,49%
--------	------------------------	---------	-----------------------	---------	------------------------	--------	-----------------------	---------	-----------------------	--------

3 - Analisi della spesa

	Assesta to	Percent uale assesta to sul totale	Impegn ato	Percent uale impegn ato sul totale	F.P.V.	Percent uale F.P.V. sul totale	Minori spese	Percent uale di realizza zione	Pagato	Percent uale pagato sul totale	Da riportar e	Percent uale di pagame nto
Disavan zo di amm.ne	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	100,00%	€ 0,00	100,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	100,00%
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.151.80 9,15	26,42%	€ 2.750.59 9,74	49,14%	€ 83.067,3 1	6,64%	-€ 401.209, 41	87,27%	€ 2.240.86 6,73	52,25%	€ 509.733, 01	81,47%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.782.94 1,93	40,10%	€ 1.991.38 6,90	35,57%	€ 1.167.36 1,66	93,36%	-€ 2.791.55 5,03	41,64%	€ 1.248.96 8,30	29,12%	€ 742.418, 60	62,72%
Titolo 3 - Spese per increme nto di attività finanziar ie	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 4 - Rimbors	€ 153.568,	1,29%	€ 153.265,	2,74%	€ 0,00	0,00%	-€ 302,48	99,80%	€ 153.265,	3,57%	€ 0,00	100,00%

o di prestiti	18		70						70			
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere /cassiere	€ 1.243.451,56	10,43%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	-€ 1.243.451,56	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.595.800,00	21,76%	€ 702.713,58	12,55%	€ 0,00	0,00%	-€ 1.893.086,42	27,07%	€ 645.535,16	15,05%	€ 57.178,42	91,86%
Totale	€ 11.927.570,82	100,00%	€ 5.597.965,92	100,00%	€ 1.250.428,97	100,00%	-€ 6.329.604,90	46,93%	€ 4.288.635,89	100,00%	€ 1.309.330,03	76,61%

4 - Analisi della gestione dei residui

In ossequio al principio contabile generale della prudenza e a quello applicato della contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/11, l'Ente ha effettuato la ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi ha quindi consentito di individuare:

1. i crediti di dubbia e difficile esazione;
2. i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
3. i debiti insussistenti;
4. i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è stato necessario procedere ad una loro riclassificazione;
5. i crediti e i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è stato necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito sarà esigibile.

Con riferimento ai crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, sulla base della ricognizione effettuata, si è provveduto all'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esigibilità, accantonando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione; al riguardo, si rinvia alla sezione 1.3 di tale relazione.

Considerato che, a seguito dell'adozione a regime del principio della competenza finanziaria cd. potenziata, i residui sono interamente costituiti da obbligazioni scadute, con riferimento a tali crediti saranno attivate le azioni di recupero mediante procedure coattive. I crediti e i debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento/impegno sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui. Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo abbia riguardato una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente ha mantenuto, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione.

Dalla ricognizione non è sorta la necessità di procedere al riconoscimento formale di maggior crediti e debiti rispetto all'ammontare dei residui attivi e passivi contabilizzati; di conseguenza, non è stato necessario procedere all'accertamento e all'impegno di nuovi crediti o nuovi debiti

imputati contabilmente alla competenza dell'esercizio. Non sono altresì emersi debiti assunti dall'Ente non registrati quando l'obbligazione è sorta; di conseguenza si è esclusa l'attivazione della procedura amministrativa di riconoscimento del debito fuori bilancio.

Il riaccertamento dei residui può infine riguardare crediti e debiti:

- non correttamente classificati in bilancio: si riporta che durante la ricognizione non sono risultati errori di classificazioni di Entrate o Spese;
- non correttamente imputati all'esercizio in quanto risultano non di competenza dell'esercizio cui sono stati imputati e non esigibili nel corso di tale esercizio. In tali casi si è proceduto come segue:
 1. nel bilancio dell'esercizio in corso si è provveduto a costituire (o a incrementare) il Fondo Pluriennale Vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
 2. nel primo esercizio del Bilancio di Previsione si è incrementato il Fondo Pluriennale iscritto tra le Entrate per un importo pari all'incremento del Fondo Pluriennale di cui al punto 1);
 3. nel Bilancio dell'esercizio cui la Spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di Spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Nella disamina dettagliata per titolo, viene data specifica evidenza alle partite con **anzianità superiore ai cinque anni**, evidenziandone l'incidenza percentuale rispetto al volume complessivo dei residui conservati.

In ossequio ai principi di veridicità e attendibilità del bilancio, le motivazioni analitiche che ne giustificano la permanenza nelle scritture contabili sono puntualmente riportate in calce ai relativi prospetti tabellari. Tale approfondimento è volto a confermare la sussistenza dei requisiti di esigibilità e la fondatezza giuridica delle poste citate.

Analisi dell'entrata

	Residui iniziali	Percentua le sul totale	Incassato	Percentua le incassato sul totale	Minori residui	Percentua le incassato sui residui iniziali	Residui conservat i	Percentua le di conserva zione	di cui con anzianità superiore a 5 anni	Percentua le di anzianità superiore a 5 anni
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiv a e perequativ a	€ 482.693,1 8	45,75%	€ 307.040,2 0	43,44%	-€ 156.730,2 4	63,61%	€ 18.922,74	10,16%	€ 29,21	0,15%
Titolo 2 - Trasferime nti correnti	€ 178.577,8 2	16,93%	€ 145.191,9 0	20,54%	-€ 0,00	81,30%	€ 33.385,92	17,92%	€ 0,00	0,00%
Titolo 3 - Entrate extratribut arie	€ 20.876,27	1,98%	€ 18.999,71	2,69%	-€ 792,33	91,01%	€ 1.084,23	0,58%	€ 300,00	27,67%
Titolo 4 - Entrate in conto	€ 330.912,2 5	31,37%	€ 199.521,0 4	28,23%	€ 0,00	60,29%	€ 131.391,2 1	70,51%	€ 0,00	0,00%

capitale										
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 33.027,58	3,13%	€ 33.027,58	4,67%	€ 0,00	100,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 6 - Accension e di prestiti	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7 - Anticipazio ni da istituto tesoriere/c assiere	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 8.941,25	0,85%	€ 3.012,95	0,43%	-€ 4.377,78	33,70%	€ 1.550,52	0,83%	€ 0,00	0,00%
Totale	€ 1.055.028, 35	100,00%	€ 706.793,3 8	100,00%	-€ 161.900,3 5	66,99%	€ 186.334,6 2	100,00%	€ 329,21	0,18%

Analisi della spesa

	Residui iniziali	Percentua le sul totale	Pagato	Percentua le pagato sul totale	Minori residui	Percentua le pagato sui residui iniziali	Residui conservat i	Percentua le di conserva zione	di cui con anzianità superiore a 5 anni	Percentua le di anzianità superiore a 5 anni
Titolo Spese correnti	€ 374.740,3 4	43,33%	€ 300.288,9 0	44,21%	-€ 38.670,07	80,13%	€ 35.781,37	30,73%	€ 3.423,03	9,57%
Titolo Spese in conto capitale	€ 358.569,1 3	41,46%	€ 271.244,7 4	39,93%	-€ 21.815,41	75,65%	€ 65.508,98	56,26%	€ 0,00	0,00%
Titolo Spese per increment o di attività finanziarie	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo Rimborso di prestiti	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo Chiusura Anticipazio ni da istituto	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%

tesoriere/c assiere										
Titolo Spese per conto terzi e partite di giro	€ 131.607,6 4	15,22%	€ 107.730,0 1	15,86%	-€ 8.728,43	81,86%	€ 15.149,20	13,01%	€ 5.900,00	38,95%
Totale	€ 864.917,1 1	100,00%	€ 679.263,6 5	100,00%	-€ 69.213,91	78,54%	€ 116.439,5 5	100,00%	€ 9.323,03	8,01%

5 - Analisi della gestione di cassa

Analisi dell'entrata

	Assestato di cassa	Percentual e assestato di cassa sul totale	Incassato competenza	Incassato su residuo	Totale incassato	Percentual e su competenza	Percentual e su residuo	Percentual e su totale incassato	Percentual e di incasso
Fondo di Cassa	€ 1.402.948,65	10,77%	€ 0,00	€ 1.402.948,65	€ 1.402.948,65	0,00%	66,50%	21,32%	100,00%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.525.753,18	19,39%	€ 1.781.453,04	€ 307.040,20	€ 2.088.493,24	39,86%	14,55%	31,75%	82,69%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 659.997,22	5,07%	€ 330.069,09	€ 145.191,90	€ 475.260,99	7,39%	6,88%	7,22%	72,01%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 836.716,07	6,42%	€ 703.589,68	€ 18.999,71	€ 722.589,39	15,74%	0,90%	10,98%	86,36%

ie									
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.556.143,3 5	27,30%	€ 964.903,23	€ 199.521,04	€ 1.164.424,2 7	21,59%	9,46%	17,70%	32,74%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 198.296,33	1,52%	€ 0,00	€ 33.027,58	€ 33.027,58	0,00%	1,57%	0,50%	16,66%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 7 - Anticipazion i da istituto tesoriere/ca ssiere	€ 1.243.451,5 6	9,54%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 2.604.741,2 5	19,99%	€ 689.147,09	€ 3.012,95	€ 692.160,04	15,42%	0,14%	10,52%	26,57%
Totale	€ 13.028.047, 61	100,00%	€ 4.469.162,1 3	€ 2.109.742,0 3	€ 6.578.904,1 6	100,00%	100,00%	100,00%	50,50%

Analisi della spesa

	Assestato di cassa	Percentual e assestato di cassa sul totale	Pagato di competenza	Pagato a residuo	Totale pagato	Percentual e su competenza	Percentual e su residuo	Percentual e su totale pagato	Percentual e di pagamento
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.465.562,53	27,22%	€ 2.240.866,73	€ 300.288,90	€ 2.541.155,63	52,25%	44,21%	51,15%	73,33%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 5.141.511,06	40,38%	€ 1.248.968,30	€ 271.244,74	€ 1.520.213,04	29,12%	39,93%	30,60%	29,57%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 153.568,18	1,21%	€ 153.265,70	€ 0,00	€ 153.265,70	3,57%	0,00%	3,09%	99,80%
Titolo 5 - Entrate da	€ 1.243.451,5	9,77%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

riduzione di attività finanziarie	6								
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.727.407,64	21,42%	€ 645.535,16	€ 107.730,01	€ 753.265,17	15,05%	15,86%	15,16%	27,62%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Totale	€ 12.731.500,97	100,00%	€ 4.288.635,89	€ 679.263,65	€ 4.967.899,54	100,00%	100,00%	100,00%	39,02%

6 - Approfondimenti

Prospetto comparativo dell'assestato di competenza

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamento
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 1.402.948,65			
Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 430.448,46		Disavanzo di amministrazione	€ 0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato	€ 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 9.408,13				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	€ 884.993,62				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	€ 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per	€ 0,00				

incremento di attività finanziarie					
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.046.358,27	€ 1.781.453,04	Tit. 1 - Spese correnti	€ 2.750.599,74	€ 2.240.866,73
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	€ 474.521,74	€ 330.069,09	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 83.067,31	
Tit. 3 - Entrate extratributarie	€ 788.791,71	€ 703.589,68	Tit. 2 - Spese in conto capitale	€ 1.991.386,90	€ 1.248.968,30
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.830.055,83	€ 964.903,23	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	€ 1.167.361,66	
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	Tit. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate finali	€ 5.139.727,55	€ 3.780.015,04	Totale spese finali	€ 5.992.415,61	€ 3.489.835,03
Tit. 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	Tit. 4 - Rimborso di prestiti	€ 153.265,70	€ 153.265,70
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	Tit. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00
Tit. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 702.713,58	€ 689.147,09	Tit. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 702.713,58	€ 645.535,16

Totale entrate dell'esercizio	€ 5.842.441,13	€ 4.469.162,13	Totale spese dell'esercizio	€ 6.848.394,89	€ 4.288.635,89
Totale complessivo entrate	€ 7.167.291,34	€ 5.872.110,78	Totale complessivo spese	€ 6.848.394,89	€ 4.288.635,89
Disavanzo dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	Avanzo di competenza/fondo di cassa	€ 318.896,45	€ 1.583.474,89
Totale a pareggio	€ 7.167.291,34	€ 5.872.110,78	Totale a pareggio	€ 7.167.291,34	€ 5.872.110,78

Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)

CUP	Descrizione	Importo complessivo finanziato	Accertamenti	Impegni
J97H22000990001	PNRR INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VERSANTI ROCCIOSI E MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL TERRITORIO COMUNALE	€ 990.000,00	€ 990.000,00	€ 990.000,00

Opere pubbliche

Si riporta di seguito l'elenco delle principali opere in fase di esecuzione e non ancora ultimate alla data di chiusura del rendiconto

Capitolo	PNRR	Residui iniziali	Assestato	Impegnato	F.P.V.	Minori spese	Pagato	Da riportare
348010	ACQUISTO AUTOBUS	€ 0,00	€ 404.000,00	€ 404.000,00	€ 0,00	-€ 0,00	€ 389.919,02	€ 14.080,98
92040189	INTERVENTI PER IL MIGLIORAMENTO DELLA FRUIZIONE DEL TERRITORIO (ARREDO URBANO E AREE VERDI, PROMOZIONE TERRITORIALE)	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 5.080,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.080,00
92040311	LAVORI DI INCREMENTO DELL'EFFICI	€ 48.546,07	€ 343.239,15	€ 0,00	€ 267.223,43	€ 10.679,63	€ 0,00	€ 37.866,44

	ENZA DEL PATRIMONI O EDILIZIO PUBBLICO DEL POLO SCOLASTIC O							
92040424	MANUTENZI ONE STRAORDIN ARIA IMMOBILI COMUNALI	€ 0,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.611,58	€ 4.388,42
92040429	PNRR INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI VERSANTI ROCCIOSI E MITIGAZION E DEL RISCHIO IDROGEOLO GICO DEL TERRITORI O COMUNALE	€ 54.525,53	€ 654.865,58	€ 290.470,29	€ 285.613,38	€ 49.486,04	€ 153.181,63	€ 142.328,15
92040438	PIANO GENERALE MANUTENZI ONE	€ 15.558,69	€ 14.053,31	€ 14.053,31	€ 284.364,07	€ 15.558,69	€ 0,00	€ 14.053,31

	ASFALTATURE							
92040470	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA COPERTURA CENTROMULTIMEDIALE	€ 1.500,00	€ 116.892,37	€ 110.267,47	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 108.267,47	€ 2.000,00
92040477	RIQUALIFICAZIONE MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' COMUNALE CON REALIZZAZIONE DI NUOVI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	€ 3.888,16	€ 739.028,59	€ 716.492,95	€ 0,00	-€ 0,00	€ 512.688,88	€ 207.692,23
92040493	POTENZIAMENTO DEL SERVIZIO DI ACCOGLIENZA TURISTICA CON	€ 3.731,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30,00	€ 0,00	€ 3.701,34

	IMPLEMENTAZIONE DELLA SEGNALETICA E CARTELLONISTICA DIDATTICA ED INFORMATIVA							
92040524	PNRR PER INVESTIMENTO MISURA 1.4.3 PAGO PA	€ 30,00	€ 10.407,16	€ 10.407,16	€ 2.817,84	€ 30,00	€ 1.573,80	€ 8.833,36
92040528	SERVIZIO MEDIE MANUTENZIONI EDILI	€ 13.695,00	€ 34.500,00	€ 34.500,00	€ 0,00	€ 13.695,00	€ 22.500,00	€ 12.000,00
92040560	INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELLA VIABILITA' IN LOC. PORTO DI SIVIANO	€ 7.509,54	€ 168.000,00	€ 0,00	€ 72.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.509,54

	Totale opere pubbliche	€ 148.984,33	€ 2.506.986,16	€ 1.597.271,18	€ 912.018,72	€ 90.979,36	€ 1.195.742,38	€ 459.533,77
--	---------------------------	--------------	-------------------	-------------------	--------------	-------------	-------------------	--------------

Ricorso, sostenibilità e andamento dell'indebitamento

La mole dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della rigidità di un bilancio comunale. Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

Andamento pluriennale

	2021	2022	2023	2024	2025
Debiti da finanziamento	€ 3.192.895,61	€ 3.039.622,17	€ 2.894.354,91	€ 3.566.927,19	3.413.662,51

Sostenibilità indebitamento a medio/lungo termine

	2021	2022	2023	2024	2025
Quota Capitale	€ 148.847,79	€ 153.273,44	€ 145.267,26	€ 176.544,12	€ 153.265,70
Quota Interessi	€ 127.901,12	€ 122.410,56	€ 118.116,21	€ 150.043,46	€ 143.294,99
Totale	€ 276.748,91	€ 275.684,00	€ 263.383,47	€ 326.587,58	€ 296.560,69

Incidenza degli interessi sulle entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Quota Interessi	€ 127.901,12	€ 122.410,56	€ 118.116,21	€ 150.043,46	€ 143.294,99
Entrate Correnti	€ 2.434.907,05	€ 2.852.161,49	€ 2.984.283,75	€ 2.814.645,70	€ 3.309.671,72
% su entrate correnti	5,25%	4,29%	3,96%	5,33%	4,33%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Indebitamento a breve termine

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale tipologia di Entrate che, 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. Le Entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti Spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale dell'integrità, per il quale le Entrate e le Spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate Spese e Entrate.

Nel corso dell'esercizio la buona disponibilità di cassa ha permesso di non ricorrere all'anticipazione di tesoreria, come si evince dal prospetto seguente.

	Previsione	Assestato	Impegnato Accertato	Pagamenti Incassi
Entrate Titolo VII	€ 1.243.451,56	€ 1.243.451,56	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo V	€ 1.243.451,56	€ 1.243.451,56	€ 0,00	€ 0,00
Saldo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Indebitamento da strumenti derivati

	Previsione	Assestato	Impegnato	Minori spese	Pagamenti	Da riportare
Quota Interessi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Quota Capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Tributi e tariffe

Imposta Municipale Propria (IMU)

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

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

Con deliberazione di C.C. n. 1 del 27/02/2025 è stato approvato il prospetto aliquote e detrazioni imu anno 2025 ai sensi della Legge 27/12/2019 n. 160.

Aliquote IMU anno 2025	
0,6%	Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze
Si	Assimilazione all'abitazione principale dell'unità immobiliare posseduta da anziani o disabili di cui all'art. 1, comma 741, lett. c), n. 6), della legge n. 160 del 2019
0,10%	Fabbricati rurali ad uso strumentale (inclusa la categoria catastale D/10)
Esenti ai sensi dell'art. 1, comma 758, della legge 27 dicembre 2019, n. 160	Terreni agricoli
1,06%	Fabbricati appartenenti al gruppo catastale D (esclusa la categoria catastale D10)
1,06%	Aree fabbricabili
1,06%	Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)

	Assestato	Accertato	Maggiori/minori entrate	Incassato	Da riportare
Residuo	€ 0,00	€ 39.680,88	€ 4.317,57	€ 33.559,33	€ 1.803,98
Competenza	€ 450.000,00	€ 450.000,00	-€ 0,00	€ 439.381,09	€ 10.618,91
Totale	€ 450.000,00	€ 489.680,88	€ 4.317,57	€ 472.940,42	€ 12.422,89

Tributo per i servizi indivisibili (TASI)

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

	Assestato	Accertato	Maggiori/minori entrate	Incassato	Da riportare
Residuo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Tassa sui rifiuti (TARI)

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

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

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

Aliquote TARI anno 2025 approvate con deliberazione di C.C.n. 9 del 29/04/2025

UTENZE DOMESTICHE

Numero Componenti	Parte fissa a mq.		Parte variabile	
1 componente	€	0,39988	€	53,44655
2 componenti	€	0,46652	€	97,79582
3 componenti	€	0,51413	€	120,82333

4 componenti	€	0,55221	€	138,73361
5 componenti	€	0,59029	€	168,86836
6 o più componenti	€	0,61886	€	194,51134

UTENZE NON DOMESTICHE

Tariffa € / mq. effettivo

Attività

Parte fissa

Parte variabile

1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	€	0,62782	€	1,17774
2	Campeggi, distributori carburante, impianti sportivi	€	1,01768	€	1,90164
3	Stabilimenti balneari	€	0,77255	€	1,45329
4	Esposizioni, autosaloni	€	0,53525	€	1,00896
5	Alberghi con ristorante	€	1,68332	€	3,15522

6	Alberghi senza ristorante	€	1,16502	€	2,18566
7	Case di cura e di riposo	€	1,29411	€	2,41928
8	Uffici, agenzie, studi professionali	€	1,44797	€	2,71728
9	Banche ed istituti di credito	€	0,75039	€	1,40913
10	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni durevoli	€	1,40037	€	2,62270
11	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	€	1,92323	€	3,59419
12	Attività artigianali tipo botteghe : falegname, idraulico, elettricista, parrucchiere	€	1,31432	€	2,45065
13	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	€	1,48121	€	2,76204
14	Attività industriali con capannoni di produzione	€	1,15524	€	2,17109
15	Attività artigianali di produzione di beni specifici	€	1,28042	€	2,38998
16	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	€	7,99282	€	14,95226
17	Bar, caffè, pasticcerie	€	5,43460	€	10,15653

18	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	€ 3,10325	€ 5,81435
19	Plurilicenze alimentari e/o miste	€ 2,98459	€ 5,58059
20	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante	€ 10,18596	€ 19,05562
21	Discoteche, night club	€ 2,02102	€ 3,78201
22	Autorimesse, magazzini e depositi senza alcuna vendita diretta	€ 0,78233	€ 1,45731

Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani

	Assestato	Accertato	Maggiori/minori entrate	Incassato	Da riportare
Residuo	€ 0,00	€ 173.838,55	€ 136.201,19	€ 20.518,60	€ 17.118,76
Competenza	€ 366.000,00	€ 366.000,00	€ 0,00	€ 331.925,68	€ 34.074,32
Totale	€ 366.000,00	€ 539.838,55	€ 136.201,19	€ 352.444,28	€ 51.193,08

Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi

	Assestato	Accertato	Maggiori/minori entrate	Incassato	Da riportare
Residuo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Competenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Addizionale comunale IRPEF

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

Aliquote addizionale comunale IRPEF - Anno 2025 Per l'anno 2025 in sede di approvazione del bilancio di previsione 2025-2026-2027 è stata confermata per l'anno 2025 la deliberazione di C.C. n. 4 del 23/01/2023.

Fascia di reddito	Aliquota
€ 10.000,00	esente
da € 10.000,00 in poi	0,70%

Addizionale comunale IRPEF

	Assestato	Accertato	Maggiori/minori entrate	Incassato	Da riportare
Residuo	€ 0,00	€ 154.641,72	€ 0,00	€ 154.641,72	€ 0,00
Competenza	€ 170.000,00	€ 170.000,00	€ 0,00	€ 26.415,15	€ 143.584,85
Totale	€ 170.000,00	€ 324.641,72	€ 0,00	€ 181.056,87	€ 143.584,85

Contributo di Sbarco

Il gettito del contributo di sbarco per l'esercizio 2025 (periodo 1° Gennaio 2025 - 31 dicembre 2025) ammonta ad € 796.648,00= e tiene conto dell'evento quinquennale svoltosi dal 8 al 14 settembre 2025 e che ha coinvolto Carzano e Novale, due delle undici frazioni del Comune di Monte Isola richiamando decine di migliaia di visitatori provenienti da tutta Europa.

Si attesta che l'utilizzo di tale gettito è avvenuto in modo conforme alle finalità assentite dalle disposizioni normative (art.4 comma 3-bis del D.Lgs 14/03/2011 n. 23, come introdotto dalla legge 26 aprile 2012 n. 44, di conversione del D.L. 02/03/2012 n. 16 e sostituito dall'art. 33 della L.221/2015) come di seguito dettagliato:

1) Interventi in materia di turismo per un totale di € 170.713,26

Nello specifico si menzionano le seguenti spese:

- Organizzazione e gestione di servizi di accoglienza turistica per l'intera stagione primaverile, estiva e autunnale/invernale;
- Iniziative culturali e turistiche organizzate sul territorio comunale;
- contributi straordinari ad associazioni per iniziative culturali comprensivo della somma erogata all'Associazione S. Croce per l'organizzazione dell'evento quinquennale della festa di S. Croce;
- Realizzazione di materiale divulgativo a stampa, a servizio del turista (cartine, opuscoli, orari trasporto pubblico locale con autobus);
- Spese correlate alla gestione dei bagni pubblici comunali della loc. Peschiera Maraglio e loc. Carzano.

2) Manutenzione delle aree verdi per aree pic-nic e sentieri per migliorare il decoro urbano e la fruibilità da parte dei visitatori e dei turisti per un totale di € 8.580,00=;

3) Interventi per la mobilità € 185.000,00. Le principali spese sono correlate alla circostanza che vede il comune di Monte Isola come gestore del Trasporto Pubblico Locale, unica modalità di circolazione sul territorio, ad eccezione dei ciclomotori per i soli residenti:

- potenziamento del servizio di trasporto con autobus comunali sul territorio comunale con corse giornaliere aggiuntive di collegamento dalla loc. Peschiera Maraglio alla loc. Cure vicino al Santuario per l'intera stagione turistica;

- acquisto di un mezzo per garantire la mobilità a persone con difficoltà a deambulare;

6) Manutenzione ordinaria e straordinaria delle strade comunali, di percorsi sentieristici e dei boschi pari ad € 196.000,00 con implementazione della segnaletica e cartellonistica didattica;

8) Fondo a sostegno degli interventi di raccolta e smaltimento dei rifiuti anno 2025 per l'importo di € 70.602,00=

10) Quota di rimborso mutuo per interessi e capitale anno 2025 per il finanziamento degli interventi in materia di mobilità mediante riqualificazione e messa a norma ed efficientamento impianti di illuminazione pubblica sul territorio comunale pari ad € 26.412,00=;

11) Quota di rimborso mutuo per interessi e capitale anno 2025 per il finanziamento degli interventi di messa in sicurezza della viabilità comunale con realizzazione di nuovi impianti di illuminazione pubblica sul territorio comunale pari ad € 41.340,74=;

12) quota parte di retribuzioni del personale comunale (ufficio tecnico, polizia locale, ufficio ragioneria e tributi) ed relativi oneri riflessi per la gestione di tutti gli interventi suddetti pari ad € 98.000,00=.

	Assestato	Accertato	Maggiori/minori entrate	Incassato	Da riportare
Residuo	€ 36.610,50	€ 36.610,50	€ 0,00	€ 36.610,50	€ 0,00
Competenza	€ 796.648,00	€ 796.648,00	€ 0,00	€ 760.350,00	€ 36.298,00

Canone unico patrimoniale

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

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

	Assestato	Accertato	Maggiori/minori entrate	Incassato	Da riportare
Residuo	€ 548,06	€ 548,06	€ 0,00	€ 548,06	€ 0,00
Competenza	€ 61.000,00	€ 71.226,12	€ 10.226,12	€ 69.977,20	€ 1.248,92

Analisi delle entrate da trasferimenti correnti

	Accertato	Percentuale sul totale accertato	Incassato	Percentuale sul totale incassato	Da riportare	Percentuale di incasso
1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	€ 141.969,98	29,92%	€ 141.969,98	43,01%	€ 0,00	100,00%
1.3.1.01.01.002 - Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	€ 6.013,06	1,27%	€ 6.013,06	1,82%	€ 0,00	100,00%
1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	€ 262.042,16	55,22%	€ 143.698,28	43,54%	€ 118.343,88	54,84%
1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	€ 2.500,00	0,53%	€ 0,00	0,00%	€ 2.500,00	0,00%
1.3.1.01.02.018 - Trasferimenti correnti da	€ 47.346,54	9,98%	€ 23.737,77	7,19%	€ 23.608,77	50,14%

Consorzi di enti locali						
1.3.1.01.04.001 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ 14.650,00	3,09%	€ 14.650,00	4,44%	€ 0,00	100,00%
1.3.1.05.02.001 - Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Totale trasferimenti correnti	€ 474.521,74	100,00%	€ 330.069,09	100,00%	€ 144.452,65	69,56%

Diritti reali di godimento

	Assestato	Impegnato	Pagato	Da riportare
Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Alienazione

	Assestato	Accertato	Incassato	Da riportare
Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Permessi di costruire

	Assestato	Accertato	Incassato	Da riportare
403510 - PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	€ 60.000,00	€ 63.916,03	€ 63.916,03	€ 0,00
Totale	€ 60.000,00	€ 63.916,03	€ 63.916,03	€ 0,00

Risorse umane

La pianta organica del personale viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Tali scelte programmatiche sono state recepite nel presente documento, prendendo come riferimento la composizione del personale in servizio nell'ultimo triennio, come desumibile dalle seguenti tabelle:

Area tecnica						
AREE	2023		2024		2025	
	Dotazione organica	Posti occupati	Dotazione organica	Posti occupati	Dotazione organica	Posti occupati
istruttore diff.n.1	1	1	1	1	1	1
Funzionario EQ	1	0	1	0	1	0

Area economico-finanziaria						
AREE	2023		2024		2025	
	Dotazione organica	Posti occupati	Dotazione organica	Posti occupati	Dotazione organica	Posti occupati
Funzionari EQ	1	1	1	1	1	1
Istruttore	1	1	1	1	1	1

Area di vigilanza						
AREE	2023		2024		2025	
	Dotazione organica	Posti occupati	Dotazione organica	Posti occupati	Dotazione organica	Posti occupati
Istruttore	1	1	1	1	1	1

Area demografica/statistica						
AREE	2023		2024		2025	
	Dotazione organica	Posti occupati	Dotazione organica	Posti occupati	Dotazione organica	Posti occupati
Funzionari EQ	1	1	1	1	1	1
Istruttore	1	1	1	1	1	1

Area amministrativa						
AREE	2023		2024		2025	
	Dotazione organica	Posti occupati	Dotazione organica	Posti occupati	Dotazione organica	Posti occupati
Istruttore	1	1	1	1	1	1
Istruttore	1	1	1	1	1	1

Area TPL						
AREA	2023		2024		2025	
	Dotazione organica	Posti occupati	Dotazione organica	Posti occupati	Dotazione organica	Posti occupati
Operatore esperti autista	5	5	5	5	6	6

Analisi della spesa per l'acquisto di beni e servizi

	Impegnato	Percentuale su totale impegnato	Pagato	Percentuale su totale pagato	Da riportare	Percentuale di pagamento
2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste	€ 1.300,00	0,10%	€ 1.300,00	0,13%	€ 0,00	100,00%
2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	€ 6.042,28	0,44%	€ 4.892,28	0,48%	€ 1.150,00	80,97%
2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	€ 2.500,00	0,18%	€ 1.500,00	0,15%	€ 1.000,00	60,00%
2.1.1.01.02.004 - Vestiario	€ 2.895,16	0,21%	€ 0,00	0,00%	€ 2.895,16	0,00%
2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	€ 26.228,06	1,92%	€ 25.357,40	2,49%	€ 870,66	96,68%
2.1.1.01.02.007 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	€ 650,66	0,05%	€ 650,66	0,06%	€ 0,00	100,00%
2.1.1.01.02.010 - Acquisto di beni	€ 4.973,78	0,36%	€ 4.973,78	0,49%	€ 0,00	100,00%

per consultazioni elettorali						
2.1.1.01.02.011 - Generi alimentari	€ 24.610,56	1,80%	€ 22.620,00	2,22%	€ 1.990,56	91,91%
2.1.1.01.02.012 - Accessori per attività sportive e ricreative	€ 3.600,00	0,26%	€ 3.000,00	0,29%	€ 600,00	83,33%
2.1.1.01.02.014 - Stampati specialistici	€ 13.936,87	1,02%	€ 1.649,88	0,16%	€ 12.286,99	11,84%
2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	€ 102.771,15	7,53%	€ 92.781,06	9,10%	€ 9.990,09	90,28%
2.1.1.01.04.999 - Altro materiale per usi militari e per ordine pubblico e sicurezza n.a.c.	€ 300,00	0,02%	€ 300,00	0,03%	€ 0,00	100,00%
2.1.1.01.05.999 - Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	€ 3.590,65	0,26%	€ 3.313,77	0,32%	€ 276,88	92,29%
2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali	€ 33.120,00	2,43%	€ 33.120,00	3,25%	€ 0,00	100,00%

dell'amministrazione - Indennità						
2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	€ 500,00	0,04%	€ 500,00	0,05%	€ 0,00	100,00%
2.1.2.01.01.007 - Commissioni elettorali	€ 560,40	0,04%	€ 224,54	0,02%	€ 335,86	40,07%
2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	€ 5.265,52	0,39%	€ 5.265,52	0,52%	€ 0,00	100,00%
2.1.2.01.02.002 - Indennità di missione e di trasferta	€ 313,45	0,02%	€ 276,45	0,03%	€ 37,00	88,20%
2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	€ 2.710,00	0,20%	€ 560,00	0,05%	€ 2.150,00	20,66%
2.1.2.01.05.001 -	€ 7.132,00	0,52%	€ 7.132,00	0,70%	€ 0,00	100,00%

Telefonia fissa						
2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile	€ 1.482,07	0,11%	€ 1.452,18	0,14%	€ 29,89	97,98%
2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica	€ 31.835,21	2,33%	€ 27.322,47	2,68%	€ 4.512,74	85,82%
2.1.2.01.05.005 - Acqua	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.05.006 - Gas	€ 33.083,08	2,42%	€ 18.666,38	1,83%	€ 14.416,70	56,42%
2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.07.008 -	€ 71.354,86	5,23%	€ 53.960,16	5,29%	€ 17.394,70	75,62%

Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili						
2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	€ 19.820,11	1,45%	€ 2.524,12	0,25%	€ 17.295,99	12,74%
2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	€ 2.994,50	0,22%	€ 0,00	0,00%	€ 2.994,50	0,00%
2.1.2.01.08.001 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	€ 41.396,23	3,03%	€ 17.117,45	1,68%	€ 24.278,78	41,35%
2.1.2.01.09.002 - Assistenza psicologica, sociale e religiosa	€ 2.482,00	0,18%	€ 1.358,00	0,13%	€ 1.124,00	54,71%
2.1.2.01.09.006 - Patrocinio legale	€ 45.060,00	3,30%	€ 36.178,40	3,55%	€ 8.881,60	80,29%
2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni	€ 2.013,00	0,15%	€ 2.013,00	0,20%	€ 0,00	100,00%

professionali e specialistiche n.a.c.						
2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia	€ 51.219,08	3,75%	€ 34.587,16	3,39%	€ 16.631,92	67,53%
2.1.2.01.11.999 - Altri servizi ausiliari n.a.c.	€ 5.202,08	0,38%	€ 5.202,08	0,51%	€ 0,00	100,00%
2.1.2.01.13.004 - Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	€ 366.159,50	26,83%	€ 328.695,91	32,22%	€ 37.463,59	89,77%
2.1.2.01.13.008 - Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	€ 46.464,34	3,40%	€ 42.786,48	4,19%	€ 3.677,86	92,08%
2.1.2.01.13.013 - Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato	€ 12.400,00	0,91%	€ 10.910,84	1,07%	€ 1.489,16	87,99%
2.1.2.01.13.015 - Contratti di servizio per l'illuminazione	€ 85.123,15	6,24%	€ 67.373,33	6,61%	€ 17.749,82	79,15%

pubblica						
2.1.2.01.13.999 - Altri costi per contratti di servizio pubblico	€ 65.798,44	4,82%	€ 18.741,37	1,84%	€ 47.057,07	28,48%
2.1.2.01.14.002 - Spese postali	€ 5.000,00	0,37%	€ 5.000,00	0,49%	€ 0,00	100,00%
2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.15.002 - Oneri per servizio di tesoreria	€ 5.043,68	0,37%	€ 754,24	0,07%	€ 4.289,44	14,95%
2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	€ 52.571,22	3,85%	€ 21.310,51	2,09%	€ 31.260,71	40,54%
2.1.2.01.99.002 - Altre spese legali	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni	€ 10.316,60	0,76%	€ 7.367,33	0,72%	€ 2.949,27	71,41%
2.1.2.01.99.004 - Altre spese per consultazioni	€ 6.656,40	0,49%	€ 6.656,40	0,65%	€ 0,00	100,00%

elettorali dell'ente						
2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	€ 99.016,96	7,25%	€ 52.583,55	5,16%	€ 46.433,41	53,11%
2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili	€ 7.636,00	0,56%	€ 5.928,00	0,58%	€ 1.708,00	77,63%
2.1.3.01.06.001 - Noleggi di impianti e macchinari	€ 14.756,56	1,08%	€ 14.756,56	1,45%	€ 0,00	100,00%
2.1.3.02.02.001 - Altre licenze	€ 4.636,00	0,34%	€ 0,00	0,00%	€ 4.636,00	0,00%
2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	€ 32.218,45	2,36%	€ 26.838,25	2,63%	€ 5.380,20	83,30%
2.1.4.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%

2.3.1.01.01.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	€ 100,00	0,01%	€ 503,00	0,05%	-€ 403,00	503,00%
2.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Totale spese per acquisto di beni e servizi	€ 1.364.840,06	100,00%	€ 1.020.004,51	100,00%	€ 344.835,55	74,73%

Grado di copertura dei servizi

Servizio	Entrate 2025	Costi 2025	% di copertura
Mense, comprese quelle ad uso scolastico	€ 23.474,40	€ 24.610,56	95,38%
Illuminazione votiva	€ 35.465,00	€ 35.465,00	100%
Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali e palestra comunale	€ 0,00	€ 4.200,00	0,00%

Trasporto autobus comunale	€ 429.668,73	€ 435.600,00	98,63%
Utilizzo bagno pubblico loc. Peschiera Maraglio	€ 223,50	€ 10.500,00	2,12%
TOTALE	€ 466.306,00	€ 493.010,20	94,58%

Approfondimenti

1 - Elenco degli organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate

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

identificativi.

	CODICE FISCALE	CAPITALE SOCIALE EURO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE EURO	%
COGEME SPA	00298360173	4.216.000,00	365,80	0,009
SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO SPA	02657770984	1.616.298,00	2.909,33	0,18
VISIT LAKE ISEO	98200490179	70.000,00	1.988,00	2,84
CONSORZIO FORESTALE DEL SEBINO BRESCIANO SEBINFOR-	98096890177	2.324,06	193,59	8,33

Si segnala inoltre che è stato effettuato con esito positivo il riscontro dei crediti e dei debiti con i propri Enti e società. I prospetti di conciliazione sono stati sottoscritti dal revisore dei conti, dai rispettivi collegi sindacali e dal dirigente dei servizi finanziari e sono stati depositati agli atti dell'Ufficio Bilancio.

3 - Garanzie prestate dall'ente a terzi

Anno	Sigla	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		Totale garanzie prestate dall'ente a terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conclusione

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle Risultanze della Gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2025 .