



CITTÀ DI VERBANIA



*Nota integrativa
al Bilancio di previsione*

2025 - 2027



COMUNE DI VERBANIA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per gli esercizi 2025/2027, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

Il Bilancio di Previsione espone in maniera sistematica il reperimento e l'impiego delle risorse rappresentando il principale riferimento per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio di entrate e spese con orizzonte triennale.

Ha 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.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione, coordinate dall'attività dell'Assessore al Bilancio e Programmazione, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025-2027 e relativa Nota di Aggiornamento che costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 3 del medesimo decreto, è composto da:

1. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
2. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione
3. Quadro generale riassuntivo
4. Verifica degli equilibri

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;

- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio di previsione e si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

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.

Si dà infine atto che:

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla normativa vigente.

QUADRO GENERALE

Il bilancio di previsione 2025-2027 risente di un quadro di finanza pubblica particolarmente complesso, condizionato dalle continue tensioni geopolitiche internazionali e dalle conseguenti ricadute in termini di instabilità ed incertezza sui livelli di crescita e sul sistema dei prezzi al consumo e dei tassi di interesse.

A livello nazionale, l'adozione del **"PIANO STRUTTURALE DI BILANCIO"** di medio termine 2025-2029 deliberato dal Consiglio dei Ministri il 27/09/2024 che contiene la cornice di riferimento per le principali scelte di politica economica, ci accompagnerà nella programmazione dei prossimi anni.

Pur con un miglioramento del rapporto debito/pil, l'inserimento del "Paese Italia" nella procedura d'infrazione europea, con l'impegno ad un progressivo rientro entro il 2026 per rispettare il parametro deficit/PIL del 3%, porterà a prevedibili sacrifici a carico di tutto il comparto pubblico.

Già comunque in questa direzione si era orientata la legge di bilancio 2024, che aveva reintrodotta una nuova stagione di spending review prevedendo tagli a carico dei Comuni pari a 300 milioni annui per l'annualità 2025 e 200 milioni annui per i successivi esercizi a valere sul fondo di solidarietà comunale fino al 2028.

Ulteriori sacrifici agli enti locali sono previsti nella Legge di Bilancio 2025, con l'individuazione di due nuovi vincoli: nuova definizione del pareggio di bilancio e l'accantonamento forzato di un contributo alle finanze pubbliche da sostenere con le entrate correnti pari a 130 milioni per l'anno 2025, che diventano 260 milioni per il triennio 2026-2028 e 440 milioni per il 2029, che di fatto va a ridurre la capacità di spesa corrente.

La medesima legge di bilancio 2025 propone un pesante ridimensionamento, fino all'azzeramento, di fondi destinati agli investimenti degli enti locali che riguardano il fondo per la progettazione, i fondi per la messa in sicurezza di edifici e strutture pubbliche ed il fondo per la realizzazione di piccole opere.

Il bilancio 2025 assorbe l'incremento delle spese legate al rinnovo contrattuale del personale dipendente per il biennio 2022/2024, in corso di definizione, nonché gli adeguamenti inflattivi sui contratti di servizio.

La stesura del Bilancio è avvenuta in assenza dell'emanazione definitiva della Legge di Bilancio 2025 e degli altri decreti e disposizioni collegati.

Viene in ogni caso rinviata ad una fase successiva e, comunque, in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del TUEL, l'eventuale adeguamento delle poste di bilancio in relazione ai provvedimenti applicativi della Legge di Bilancio 2025 e di eventuali altre disposizioni normative che possano intervenire a modificare il quadro della finanza pubblica locale.

Inoltre, dal 2025 entrerà in vigore la **Riforma 1.15 abilitante del P.N.R.R.: "Dotare le pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale ACCRUAL"**.

In linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPAS), e in attuazione della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio, la Riforma 1.15 è volta a implementare un nuovo sistema di contabilità basato sul principio **"accrual"** (nel contesto della contabilità, il termine "accrual accounting" - contabilità a base di competenza - indica un metodo di registrazione delle operazioni contabili che si basa sul principio della maturazione dei fatti economici) unico per il settore pubblico mediante l'introduzione di una serie di importanti strumenti, unici per tutte le pubbliche amministrazioni italiane, tra cui:

- un corpus di standard contabili, per ridurre le discordanze tra i diversi sistemi contabili attualmente in uso nelle pubbliche amministrazioni italiane;
- un nuovo e unico piano dei conti multidimensionale del bilancio, in linea con le migliori pratiche internazionali;
- interventi di rilevazione e valorizzazione di tutti i beni del patrimonio controllati da una pubblica amministrazione a prescindere dalla relativa proprietà.

La determina MEF RGS n. 259 del 26/11/2024 ha individuato il Comune di Verbania tra le amministrazioni pubbliche assoggettate agli adempimenti della **“fase pilota”** di cui alla milestone M1C1-118 della Riforma 1.15, finalizzata alla predisposizione degli schemi di bilancio per l'esercizio 2025 (inteso come consuntivo 2025), coerenti con le nuove regole contabili da parte di un numero tale da coprire almeno il 90% della spesa primaria dell'intero settore pubblico e che prevede la conclusione, entro il primo trimestre 2026, del primo ciclo di formazione per la transizione al nuovo sistema contabile per i rappresentanti di un numero di amministrazioni pubbliche che coprano almeno il 90 per cento della spesa primaria dell'intero settore pubblico.

Infine, il Comune di Verbania risulta assegnatario del finanziamento a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) riferito alla Misura 1.2 “Abilitazione al Cloud per le PA Locali”.

E' in corso la gara che aggiudicherà la fornitura di un nuovo sistema informativo gestionale web-based in Cloud SaaS unico ed integrato, che andrà a sostituire il gestionale SIPAL Maggioli attualmente in uso dall' Ente.

LINEE D'INDIRIZZO PER IL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 323 del 09/09/2024 sono stati approvati gli “OBIETTIVI STRATEGICI 2024-2029”.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 324 del 09/09/2024 sono state approvate le “LINEE DI INDIRIZZO PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027”.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 del 26/09/2024 è stato approvato il DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027 e con deliberazione di Giunta Comunale n. 444 del 28/11/2024 è stata approvata la NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027.

Gli obiettivi posti nella predisposizione del bilancio di previsione 2025-2027 sono i seguenti:

- 1) MANTENIMENTO DI TUTTI I SERVIZI EROGATI DAL COMUNE CON LA STESSA QUALITÀ**
- 2) INCREMENTO DELLE RISORSE DESTINATE ALLA MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO COMUNALE, DEL VERDE PUBBLICO E DELLA CURA DEL TERRITORIO**
- 3) SOSTEGNO DELLE FASCE PIÙ DEBOLI DELLA POPOLAZIONE**

- 4) **EFFICIENTAMENTO DEI SERVIZI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AL SERVIZIO DI IGIENE URBANA ADEGUANDO CONSEGUENTEMENTE LA SCHEDA DI SERVIZIO**
- 5) **ATTUAZIONE DEL PIANO DI COMUNICAZIONE STRATEGICA**
- 6) **INTERVENTI VOLTI ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL PATRIMONIO COMUNALE MEDIANTE IMPOSTAZIONE DI MISURE ORGANICHE FINALIZZATE ALLA RIDUZIONE DEI CONSUMI ENERGETICI**
- 7) **REALIZZAZIONE PARCHEGGI E ALTRE INFRASTRUTTURE FONDAMENTALI PREVISTE NEL PROGRAMMA DI MANDATO.**

Nel Bilancio di Previsione 2025-2027, inoltre verranno:

- previste le risorse per gli incrementi della spesa del personale, considerato che nel corso dell'anno sarà sottoscritto il nuovo CCNL Funzioni Locali 2022-2024;
- incrementate le risorse destinate alle iniziative di promozione turistica e culturale;
- garantite tutte le risorse destinate alla spesa per le politiche sociali e della famiglia;

Le disposizioni normative introdotte dal DM 25 luglio 2023, hanno definito un nuovo iter di approvazione e calendario degli adempimenti propedeutici alla predisposizione del bilancio di previsione, finalizzate a consentire l'approvazione del bilancio entro il 31/12/2024 ed evitare, pertanto, la gestione in esercizio provvisorio (punto 9.3.1 dell'art. 1 dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 - Principio contabile applicato concernente la programmazione).

Il Responsabile del Servizio Finanziario, sulla base dell'atto di indirizzo dell'organo esecutivo approvato con deliberazione n. 324 del 09/09/2024, ha predisposto il c.d. **Bilancio Tecnico** (schema del bilancio di previsione a legislazione vigente e ad amministrazione invariata) e lo ha trasmesso ai Responsabili dei Servizi dell'Ente, con richiesta di proporre le previsioni di bilancio di rispettiva competenza ai sensi dell'articolo 153, comma 4, del TUEL.

Per la formazione complessiva delle previsioni, i Dirigenti hanno comunicato al Servizio finanziario gli stanziamenti da iscrivere per ciascun capitolo di entrata e di spesa, seguendo i principi contabili in generale ed in particolare quelli della prudenza e della coerenza, secondo le linee strategiche ed operative definite con il Documento Unico di Programmazione 2025-2027.

Con deliberazione n. 446 del 28/11/2024, la Giunta Comunale ha approvato lo Schema di Bilancio di Previsione 2025-2027 e relativi allegati, che presenta le seguenti risultanze a pareggio, a legislazione vigente:

ENTRATA:

TITOLO	DENOMINAZIONE	2025	2026	2027
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	72.082,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	239.902,64	251.464,65	251.464,65
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	23.421.463,36	23.521.463,36	23.521.463,36
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	4.027.827,73	3.292.001,38	3.302.970,29
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.964.813,06	12.115.494,71	12.270.127,20
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.135.124,34	9.283.584,07	15.435.584,07
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	700.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	36.455.000,00	36.455.000,00	36.455.000,00
	Totale Titoli	99.704.228,49	98.667.543,52	104.985.144,92
	Totale previsioni generale delle entrate	100.016.213,13	98.919.008,17	105.236.609,57

SPESA:

TITOLO	DENOMINAZIONE	2025	2026	2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	37.743.578,79	37.112.624,94	37.188.661,11
	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	251.464,65	251.464,65	251.464,65
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.835.124,34	9.283.584,07	15.435.584,07
	di cui Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	1.982.510,00	2.067.799,16	2.157.364,39
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	36.455.000,00	36.455.000,00	36.455.000,00
	Totale Titoli	100.016.213,13	98.919.008,17	105.236.609,57
	Totale previsioni generale delle spese	100.016.213,13	98.919.008,17	105.236.609,57

SI RIPORTANO DI SEGUITO LE OSSERVAZIONI IN MERITO ALLE PRINCIPALI VOCI DI ENTRATA E SPESA DEL BILANCIO DI BILANCIO 2025-2027 :

1) riduzione dei Trasferimenti dello Stato:

Con riferimento al **Fondo di Solidarietà Comunale - FSC – pari a complessivi € 3.479,081,52 nel 2024** , il comma 494 dell'art. 1 della Legge n. 213/2023 riduce tale fondo dei Comuni , a partire dall'anno 2025, dell'importo equivalente delle seguenti quote a destinazione vincolata, previste all'interno del FSC, fino all'anno 2024:

- quota per il potenziamento dei servizi sociali (pari a **€ 227.659,96** nel 2024)
- quota per l'incremento del numero dei posti disponibili nei servizi educativi per l'infanzia (pari a **€ 0,00** nel 2024)
- quota per l'incremento del numero alunni disabili a cui viene fornito il trasporto (pari a **€ 43.910,20**)

Le risorse oggetto di riduzione verranno riassegnate, come previsto dal comma 496 dell'art. 1 della Legge n. 213/2023, attraverso il nuovo fondo speciale equità livello dei servizi, che ha una dotazione che corrisponde esattamente, per ciascun anno dal 2025 al 2030, alle minori risorse previste sul FSC per gli stessi anni. A livello contabile, il nuovo fondo dovrà essere stanziato in entrata al titolo 2° - codice di bilancio E.2.01.01.01.001 "Trasferimenti correnti da Ministeri".

Nel triennio 2025/2027 vengono richiesti ai comuni:

- 100 milioni di euro, per i comuni per ciascuno degli anni 2024 e 2025 (c.d. **"spending informatica"**), come previsto dai commi da 850 a 853 dell'art. 1 della Legge n. 178/2020. Con il D.M. del 29 marzo 2024, come modificato dal D.M. del 14 giugno 2024;
- 200 milioni di euro annui a carico dei comuni (c.d. **"spending review"**), come previsto dai commi da 533 a 535 dell'art. 1 della Legge n. 213/2023. Con il D.M. 23 luglio 2024 sono state anticipate le quote a carico di ogni singolo ente, per ciascun anno del quadriennio 2024/2027 (manca l'anno 2028), che saranno ufficializzate con un apposito decreto ministeriale in corso di adozione;

I due predetti contributi alla finanza pubblica saranno trattenuti a valere sulle somme spettanti a titolo di FSC di ciascun anno, tali contributi sono stati mitigati da un contributo in entrata derivante dal riparto del fondo previsto dal c. 508 della Legge n. 213/2023 per le risorse non utilizzate a chiusura dei congruagli Covid. Si riporta di seguito la situazione dei tagli derivanti dalle "Spendig Review" sopra descritte sul bilancio dell'ente:

Ai contributi alla finanza pubblica sopra indicati si aggiunge, **la restituzione dei fondi Covid-19** (fondone e ristori specifici di spesa) da parte degli enti in surplus di risorse, che gli stessi dovranno prevedere in bilancio, in quote costanti, nel quadriennio 2024/2027, in base alle risultanze del D.M. del 19 giugno 2024.

Il Comune di Verbania è risultato in surplus per un importo complessivo di **€ 288.328,00** che dovrà essere restituito in quote costanti annuali pari a **€ 72.082,00 dal 2024 al 2027**. La quota dell'anno 2024 è già stata stanziata a bilancio destinando il relativo avanzo vincolato con determinazione dirigenziale n. 1613 del 3/10/2024.

Contributo alla finanza pubblica da parte degli enti territoriali.

La Legge di Bilancio 2025 prevede un ulteriore contributo alla finanza pubblica da parte dei comuni a decorrere dall'anno 2025, i criteri di determinazioni verranno definiti con Decreto Ministeriale. Dalle prime informazioni tale contributo dovrebbe ammontare a circa lo 0,37% per il 2025 delle spese correnti (Rendiconto 2023) al netto di alcune voci di spesa quali gli interessi, gli impegni del servizio di raccolta dei rifiuti e le spese della Missione 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia", a circa il 0,74 nel periodo 2026-2028 e ulteriormente incrementato nel 2029. Il Comune di Verbania dovrà quindi contribuire accantonando un fondo pari a € 78.000,00 nel 2025 e circa € 156.000,00 nel 2026 e 2027.

CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA -	2024	2025	2026	2027
CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA - LEGGE DI BILANCIO 2024	148.303,00	148.998,00	149.617,04	148.928,14
CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA - SPENDING REVIEW INFORMATICA DM 29/03/2024	59.242,27	59.242,27	0,00	0,00
Totale	207.545,27	208.240,27	149.617,04	148.928,14
FONDO MITIGAZIONE TAGLI DA SPENDING REVIEW / CS (Entrata)	61.411,00	61.529,00	66.844,00	66.844,00
Totale a legislazione previgente	146.134,27	146.711,27	82.773,04	82.084,14
FONDO ACCANTONAMENTO FINANZA PUBBLICA LEGGE BILANCIO 2025	0,00	78.000,00	156.000,00	156.000,00
Totale a carico Ente	146.134,27	224.711,27	238.773,04	238.084,14

Fondo indennità amministratori: anche per il triennio 2025/2027 vengono assegnati i contributi statali a titolo di concorso alla copertura del maggior onere sostenuto dai Comuni per la corresponsione dell'incremento delle indennità di funzione di cui ai commi da 583 a 587 dell'art. 1 della Legge n. 234/2021. Si ricorda che i Comuni beneficiari sono tenuti a restituire allo Stato l'importo del contributo assegnato e non utilizzato nell'esercizio finanziario.

Fondo per Comuni ospitanti persone richiedenti asilo: non verranno previste, per il triennio 2025/2027, le risorse del fondo statale di cui all'art. 44, comma 4, del D.L. n. 50/2022, le cui disposizioni sono state prorogate, per l'anno 2024, dall'art. 1, comma 391, della Legge n. 213/2023, nonché dall'art. 9, comma 5, del D.L. n. 19/2024 (contributo una tantum nel 2024 pari a € **127.510,62** per il Comune di Verbania).

Fondo per efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile : Dal 2025 il Comune di Verbania non avrà più dallo Stato il contributo di € 130.000,00 di cui ai commi da 29 a 37 dell'art. 1 della Legge n. 160/2019, destinato agli investimenti dei Comuni per opere pubbliche in materia di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile, previsto per ciascuno degli anni dal 2020 al 2024.

2) IMU: verranno confermate per le aliquote approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 29/01/2024;

3) TARI: E' stato presentato nella Commissione Finanze del 7/10/2024 il nuovo contratto del servizio di gestione del ciclo integrato dei rifiuti e la scheda tecnica, tenendo conto delle disposizioni ARERA. Il bilancio di previsione riporta le previsioni derivanti dal PEF 2024-2026, tale documento è in corso di verifica da parte di ETC CR VCO ed le tariffe TARI verranno portate in approvazione entro il 30/04/2025, con le eventuali conseguenti variazioni di bilancio;

4) IMPOSTA di SOGGIORNO: le tariffe dell'imposta di soggiorno aggiornate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 309 del 04/08/2023 rimarranno confermate, nel 2024 il gettito è risultato pari a € 1.000.000,00, utilizzati per il finanziamento della spesa in campo in campo turistico, culturale, della mobilità e del mantenimento del decoro della città;

5) ADDIZIONALE IRPEF: l'art. 99 della Legge di Bilancio 2025 prevede che i comuni modificano gli scaglioni IRPEF e le aliquote con propria delibera da adottarsi entro il 15 aprile 2025, il Comune di Verbania pertanto dovrà deliberare per allineare gli scaglioni dell'addizionale agli scaglioni di reddito IRPEF previsti dal TUIR, n. 3 scaglioni e precisamente:

a) fino a 28.000 euro

b) oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro

c) oltre 50.000 euro

6) CANONE UNICO PATRIMONIALE: verranno confermate per le tariffe vigenti approvate con delibera di Giunta Comunale n. 116 del 30.04.2021;

7) TARIFFE DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE: verranno confermate le tariffe vigenti dei servizi a domanda individuale, salvo alcuni aumenti per arrotondamento ed incrementi ISTAT;

8) ONERI DI URBANIZZAZIONE: le previsioni dei proventi delle concessioni edilizie confermano un andamento in aumento, nel 2025 verranno previsti € 1.299.402,00;

9) RISTORNO FISCALE FRONTALIERI: tale entrata nel 2024 è risultata pari a € 2.685.255,98, confermando negli ultimi anni un trend in aumento.

La stessa verrà prevista nel bilancio di previsione 2025-2027 in modo prudenziale, destinando le risorse in parte investimenti per € 1.435.000,00 ad opere pubbliche di carattere generale volte ad agevolare i lavoratori frontalieri, con preferenza per i settori dell'edilizia abitativa, della viabilità e dei trasporti pubblici mentre una quota pari a € 1.165.000,00 è destinata anche in parte corrente per le medesime finalità.

10) INDEBITAMENTO, presenta la seguente evoluzione:

	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	27.113.656,83	32.039.469,26	30.079.348,59	28.796.838,59	26.729.039,43
Nuovi prestiti (+)	6.563.314,95	* 0,00	700.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.637.502,52	1.960.120,67	1.982.510,00	2.067.799,16	2.157.364,39
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	32.039.469,26	30.079.348,59	28.796.838,59	26.729.039,43	24.571.675,04

* Nel Bilancio di Previsione 2024 erano previsti nuovi prestiti per € 5.218.000,00 (Parcheggio di Via Crocetta € 4.518.000,00 e Campo calcio di Possaccio € 700.000,00) che non sono stati stipulati.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Quota Interessi</i>	1.141.791,29	1.281.763,00	1.305.849,00	1.246.267,06	1.153.667,97
<i>Quota Capitale</i>	1.637.502,52	1.960.120,67	1.982.510,00	2.067.799,16	2.157.364,39
Totale	2.779.293,81	3.241.883,67	3.288.359,00	3.314.066,22	3.311.032,36

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Interessi passivi</i>	1.141.791,29	1.281.763,00	1.305.849,00	1.246.267,06	1.153.667,97
<i>Entrate Correnti</i>	34.309.139,06	35.543.822,87	36.618.797,42	38.815.001,45	39.414.104,15
% su Entrate Correnti	3,330%	3,610%	3,570%	3,210%	2,930%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

Di seguito vengono riportate per macro voci le diverse tipologie d'investimento che verranno realizzate e le relative fonti di finanziamento.

Nei prospetti delle annualità 2025 e 2026 sono comprese le opere non stanziare nelle previsioni iniziali di bilancio, ma che verranno finanziate mediante diverso utilizzo dei mutui cassa depositi e prestiti precedentemente previsti per un totale di € 4.410.000,00 nell'annualità 2025 ed € 3.030.000,00 nell'annualità 2026, importi conservati in avanzo vincolato che sarà applicato dopo l'approvazione del Rendiconto della gestione 2024:

ANNO 2025		
<i>Settore di Intervento</i>	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
OPERE STRADALI	9.276.402,00	65,12%
OPERE MARITTIME, LACUALI E FLUVIALI	1.800.000,00	12,64%
EDILIZIA SOCIALE E SCOLASTICA	754.000,00	5,29%
ALTRA EDILIZIA PUBBLICA	525.803,34	3,69%
EDILIZIA ABITATIVA	120.000,00	0,84%
SPORT E SPETTACOLO	821.000,00	5,76%
CULTO	40.000,00	0,28%
GIUDIZIARIO E PENITENZIARIO	-	-
IGIENICO-SANITARIO	-	-
TURISTICO	100.000,00	0,70%
ALTRE INFRASTRUTTURE PUBBLICHE N.A.C.	-	-
ALTRO – OPERE E INTERVENTI DIVERSI	807.919,00	5,67%
TOTALE	14.245.124,34	100%

ANNO 2025		
<i>Tipologia Finanziamento</i>	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI diverso utilizzo	4.410.000,00	30,96%
MUTUI ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	700.000,00	4,91%
DIRITTI SUPERFICIE	20.000,00	0,14%
ONERI DI URBANIZZAZIONE	1.299.402,00	9,12%
ALIENAZIONI PATRIMONIALI	-	-
RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	1.435.000,00	10,07%
AUTOFINANZIAMENTO	50.000,00	0,35%
RIMOZIONE VINCOLI	10.000,00	0,07%
CANONI DEMANIALI	350.000,00	2,46%
MEZZI PROPRI	7.000,00	0,05%
CONTRIBUTO REGIONALE	4.500.000,00	31,59%
CONTRIBUTO PROVINCIA VCO	-	-
CONTRIBUTO STATO	123.584,07	0,87%
PNRR – FONDI EU – NEXTGENERATIONEU	1.335.138,27	9,37%
CONTRIBUTO DA PRIVATI	5.000,00	0,04%
TOTALE	14.245.124,34	100%

ANNO 2026		
<i>Settore di Intervento</i>	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
OPERE STRADALI	10.377.000,00	84,27%
OPERE MARITTIME, LACUALI E FLUVIALI	300.000,00	2,44%
EDILIZIA SOCIALE E SCOLASTICA	450.000,00	3,65%
ALTRA EDILIZIA PUBBLICA	223.584,07	1,82%
EDILIZIA ABITATIVA	120.000,00	0,97%
SPORT E SPETTACOLO	100.000,00	0,81%
CULTO	40.000,00	0,32%
GIUDIZIARIO E PENITENZIARIO	-	-
IGIENICO-SANITARIO	-	-
TURISTICO	250.000,00	2,03%
ALTRE INFRASTRUTTURE PUBBLICHE N.A.C.	-	-
ALTRO – OPERE E INTERVENTI DIVERSI	453.000,00	3,68%
TOTALE	12.313.584,07	100%

ANNO 2026		
<i>Tipologia Finanziamento</i>	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI diverso utilizzo	3.030.000,00	24,61%
MUTUI ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	0,00	0,00%
DIRITTI SUPERFICIE	20.000,00	0,16%
ONERI DI URBANIZZAZIONE	1.025.000,00	8,32%
ALIENAZIONI PATRIMONIALI	-	-
RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	1.679.000,00	13,64%
AUTOFINANZIAMENTO	50.000,00	0,41%
RIMOZIONE VINCOLI	10.000,00	0,08%
CANONI DEMANIALI	350.000,00	2,84%
MEZZI PROPRI	21.000,00	0,17%
CONTRIBUTO REGIONALE	6.000.000,00	48,73%
CONTRIBUTO PROVINCIA VCO	-	-
CONTRIBUTO STATO	123.584,07	1,00%
PNRR – FONDI EU – NEXTGENERATIONEU	0,00	0,00%
CONTRIBUTO DA PRIVATI	5.000,00	0,04%
TOTALE	12.313.584,07	100%

ANNO 2027		
<i>Settore di Intervento</i>	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
OPERE STRADALI	11.947.000,00	77,40%
OPERE MARITTIME, LACUALI E FLUVIALI	1.800.000,00	11,66%
EDILIZIA SOCIALE E SCOLASTICA	469.000,00	3,04%
ALTRA EDILIZIA PUBBLICA	223.584,07	1,45%
EDILIZIA ABITATIVA	120.000,00	0,78%
SPORT E SPETTACOLO	100.000,00	0,65%
CULTO	40.000,00	0,26%
GIUDIZIARIO E PENITENZIARIO	-	-
IGIENICO-SANITARIO	-	-
TURISTICO	307.000,00	1,99%
ALTRE INFRASTRUTTURE PUBBLICHE N.A.C.	-	-
ALTRO – OPERE E INTERVENTI DIVERSI	429.000,00	2,78%
TOTALE	15.435.584,07	100%

ANNO 2027		
<i>Tipologia Finanziamento</i>	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI diverso utilizzo	-	-
MUTUI ISTITUTO CREDITO SPORTIVO	-	-
DIRITTI SUPERFICIE	20.000,00	0,13%
ONERI DI URBANIZZAZIONE	815.000,00	5,28%
ALIENAZIONI PATRIMONIALI	-	-
RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	1.555.000,00	10,07%
AUTOFINANZIAMENTO	50.000,00	0,32%
RIMOZIONE VINCOLI	10.000,00	0,06%
CANONI DEMANIALI	350.000,00	2,27%
MEZZI PROPRI	7.000,00	0,05%
CONTRIBUTO REGIONALE	9.000.000,00	58,31%
CONTRIBUTO PROVINCIA VCO	500.000,00	3,24%
CONTRIBUTO STATO	123.584,07	0,80%
PNRR – FONDI EU – NEXTGENERATIONEU	-	-
CONTRIBUTO DA PRIVATI	3.005.000,00	19,47%
TOTALE	15.435.584,07	100%

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	17
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	18
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2024.....	18
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025.....	19
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026.....	21
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2027.....	22
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	23
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	23
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	23
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	24
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	25
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	27
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	30
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	30
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	30
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	31
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	31
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	38
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	41
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	41
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	41
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	41
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	42
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	42
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	44
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	48
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	49
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	52
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	54
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	77
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	84
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	86
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	88
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	89
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	90
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	90
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	93
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	95
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	95
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	96
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	96
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	97
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	98
APPROFONDIMENTI.....	99
14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	100
15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	106

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	115
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	115
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	116
17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	118
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	119
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	119
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	119
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	120
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	120
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	121
20 - OPERE PUBBLICHE.....	122
20.1- INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	122
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE. .	144
22 – PROGRAMMA DEGLI INCARICHI.....	149
CONCLUSIONI.....	150

ANALISI DELLE PREVISIONI

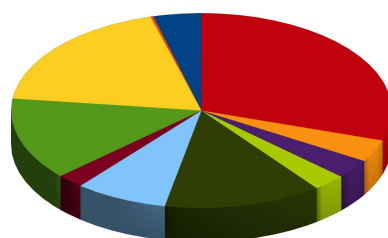
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2024

ENTRATA					SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	6.628.790,09	4,080%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	380.321,06	0,230%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	30.391.968,51	18,700%	0,00	0,000%					
TITOLO 1	22.289.528,06	13,720%	29.971.562,32	16,710%	TITOLO 1	40.031.586,67	24,640%	46.506.270,96	26,000%
TITOLO 2	3.733.943,11	2,300%	4.911.791,99	2,740%					
TITOLO 3	12.791.530,28	7,870%	15.432.682,77	8,600%					
TITOLO 4	21.849.090,51	13,450%	55.197.219,29	30,780%	TITOLO 2	61.291.464,28	37,720%	70.147.569,89	39,210%
TITOLO 5	4.518.000,00	2,780%	13.932.172,33	7,770%	TITOLO 3	4.518.000,00	2,780%	4.518.000,00	2,530%
TITOLO 6	5.218.000,00	3,210%	5.218.000,00	2,910%	TITOLO 4	1.960.120,67	1,210%	1.960.120,67	1,100%
TITOLO 7	6.000.000,00	3,690%	6.000.000,00	3,350%	TITOLO 5	6.000.000,00	3,690%	6.000.000,00	3,350%
TITOLO 9	48.682.000,00	29,960%	48.692.570,31	27,150%	TITOLO 7	48.682.000,00	29,960%	49.756.590,91	27,810%
TOTALE	162.483.171,62	100,000%	179.355.999,01	100,000%	TOTALE	162.483.171,62	100,000%	178.888.552,43	100,000%

ENTRATA

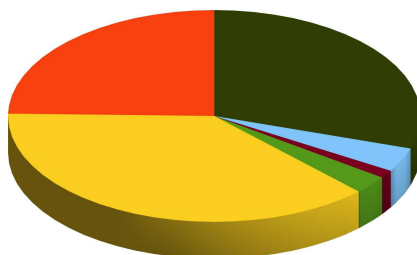
Previsioni Definitive di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

SPESA

Previsioni Definitive di Competenza



- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

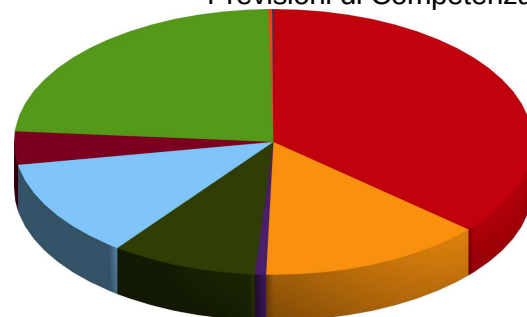
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2025

ENTRATA							SPESA									
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2024	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2024	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	72.082,00	0,070%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	
	F.P.V. di parte corrente	239.902,64	0,240%	0,00	0,000%	0,00		0,000%								
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%										
Titolo 1	23.421.463,36	23,420%	11.440.915,26	15,890%	34.862.378,62	20,310%	Titolo 1	37.743.578,79	37,740%	9.555.630,66	18,420%	4.874.956,40	82,050%	46.015.135,91	30,550%	
Titolo 2	4.027.827,73	4,030%	1.406.904,74	1,950%	5.399.482,47	3,150%										
Titolo 3	11.964.813,06	11,960%	3.798.345,13	5,270%	15.763.158,19	9,180%										
Titolo 4	9.135.124,34	9,130%	42.529.839,02	59,060%	51.664.963,36	30,090%	Titolo 2	9.835.124,34	9,830%	36.826.813,90	70,990%	1.066.219,27	17,950%	46.661.938,24	30,980%	
Titolo 5	0,00	0,000%	8.316.134,35	11,550%	8.316.134,35	4,840%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	
Titolo 6	700.000,00	0,700%	0,00	0,000%	700.000,00	0,410%	Titolo 4	1.982.510,00	1,980%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	1.982.510,00	1,320%	
Titolo 7	14.000.000,00	14,000%	0,00	0,000%	14.000.000,00	8,150%	Titolo 5	14.000.000,00	14,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	14.000.000,00	9,300%	
Titolo 9	36.455.000,00	36,450%	4.519.662,45	6,280%	40.974.662,45	23,870%	Titolo 7	36.455.000,00	36,450%	5.496.209,41	10,590%	0,00	0,000%	41.951.209,41	27,850%	
TOTALE	100.016.213,13	100,000%	72.011.800,95	100,000%	171.680.779,44	100,000%	TOTALE	100.016.213,13	100,000%	51.878.653,97	100,000%	5.941.175,67	100,000%	150.610.793,56	100,000%	

Si precisa che gli importi dei residui attivi e passivi rappresentati in bilancio come situazione assestata, sono una fotografia della situazione alla data di approvazione dello schema da parte della Giunta Comunale e verranno riallineati al 31/12/2024 dopo l'approvazione definitiva in Consiglio Comunale.

ENTRATA

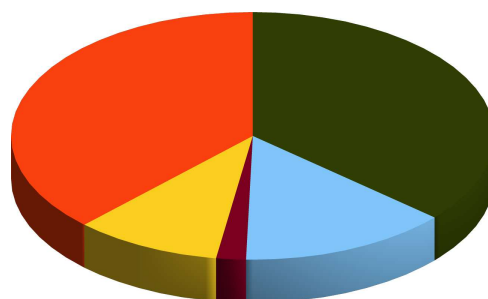
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7

SPESA

Previsioni di Competenza



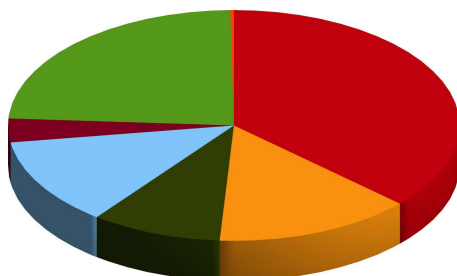
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	251.464,65	0,250%				
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%				
Titolo 1	23.521.463,36	23,780%	Titolo 1	37.112.624,94	2.241.909,49	100,000%
Titolo 2	3.292.001,38	3,330%				
Titolo 3	12.115.494,71	12,250%				
Titolo 4	9.283.584,07	9,390%	Titolo 2	9.283.584,07	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	2.067.799,16	0,00	0,000%
Titolo 7	14.000.000,00	14,150%	Titolo 5	14.000.000,00	0,00	0,000%
Titolo 9	36.455.000,00	36,850%	Titolo 7	36.455.000,00	0,00	0,000%
TOTALE	98.919.008,17	100,000%	TOTALE	98.919.008,17	2.241.909,49	100,000%

ENTRATA

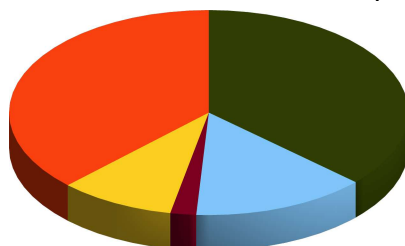
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

SPESA

Previsioni di Competenza



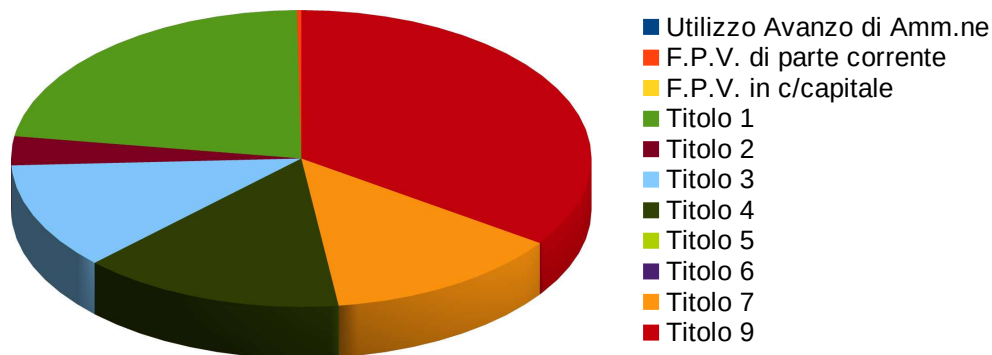
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2027

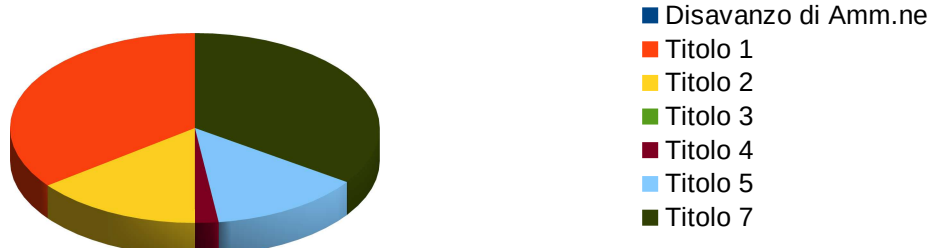
ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	251.464,65	0,240%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	23.521.463,36	22,350%	Titolo 1	37.188.661,11	35,340%	0,00	0,000%
Titolo 2	3.302.970,29	3,140%					
Titolo 3	12.270.127,20	11,660%					
Titolo 4	15.435.584,07	14,670%	Titolo 2	15.435.584,07	14,670%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	2.157.364,39	2,050%	0,00	0,000%
Titolo 7	14.000.000,00	13,300%	Titolo 5	14.000.000,00	13,300%	0,00	0,000%
Titolo 9	36.455.000,00	34,640%	Titolo 7	36.455.000,00	34,640%	0,00	0,000%
TOTALE	105.236.609,57	100,000%	TOTALE	105.236.609,57	100,000%	0,00	100,000%

ENTRATA

Previsioni di Competenza

**SPESA**

Previsioni di Competenza



2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

Di seguito sono illustrate le voci d'entrata.

Si evidenzia che le stime sono state effettuate dal Responsabile di ciascuna entrata con la verifica dell'attendibilità, come previsto dall'ordinamento, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario.

Nelle stime si è tenuto conto dell'andamento storico e, nel caso di nuove entrate, del criterio della prudenza. Inoltre, secondo quanto previsto dalla normativa, è stato stanziato tra le uscite del bilancio 2025-2027 il fondo crediti di dubbia esigibilità, al quale è dedicato un apposito paragrafo a cui si rinvia per maggiori approfondimenti.

Nel corso dell'esercizio occorrerà monitorare costantemente la situazione finanziaria in relazione all'evolversi delle disposizioni normative che verranno di volta in volta emanate.

Le entrate correnti verranno costantemente monitorate e conseguentemente anche gli impegni di spesa, relativi a spese correnti non obbligatorie, al fine di un costante ed attento monitoraggio degli equilibri di bilancio.

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

Le previsioni relative al triennio 2025-2027 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

A partire dal 2025 il Fondo di Solidarietà comunale iscritto al titolo I – Tipologia 0301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali - è decurtato degli incrementi previsti dalla l. 232/2016 per:

- posti disponibili negli asili nido articolo 1, comma 449, lettera d-sexies, l. 232/2016 (€ 0,00)
- trasporto studenti in disabilità articolo 1, comma 449, lettera d-octies, l. 232/2016 (€ 43.910,20) riallocato al titolo II
- sviluppo servizi sociali comuni R.S.O. articolo 1, comma 449, lettera d-quinquies, primo periodo, l. 232/2016 (€ 227.659,96) riallocato al titolo II

	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	18.810.446,54	20.213.952,00	20.313.952,00	20.313.952,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.479.081,52	3.207.511,36	3.207.511,36	3.207.511,36
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	22.289.528,06	23.421.463,36	23.521.463,36	23.521.463,36

Nel prospetto seguente si riportano le previsioni di entrata iscritte al Titolo 1 del bilancio 2025-2027:

Descrizione	ASSESTATO 2024	2025	2026	2027
TASSA PARTECIPAZIONE CONCORSI PUBBLICI	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
IMU	8.700.000,00	8.850.000,00	8.900.000,00	8.900.000,00
ACCERTAMENTI IMU	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
IMPOSTA DI BOLLO VIRTUALE	28.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' (ACCERTAMENTI)	40.000,00	0,00	0,00	0,00
ICI - ACCERTAMENTI	2.000,00	0,00	0,00	0,00
ADDIZIONALE IRPEF	2.100.000,00	2.650.000,00	2.750.000,00	2.750.000,00
ACCERTAMENTI TASSA RIFIUTI	150.000,00	250.000,00	200.000,00	200.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	1.050.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO (ACCERTAMENTI)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TASI - ACCERTAMENTI	50.000,00	0,00	0,00	0,00
TARI (AVVISI)	5.635.484,54	6.178.990,00	6.178.990,00	6.178.990,00
ADDIZIONALE PROVINCIALE TEFA	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ADDIZIONALE PROVINCIALE TEFA - ACCERTAMENTI	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
FONDI INCENTIVANTI PERSONALE - FUNZIONI TECNICHE TRIBUTI IMU	15.373,00	15.373,00	15.373,00	15.373,00
FONDI INCENTIVANTI PERSONALE - FUNZIONI TECNICHE TRIBUTI TARI	6.589,00	6.589,00	6.589,00	6.589,00
Totale	18.810.446,54	20.213.952,00	20.313.952,00	20.313.952,00
FONDO DI SOLIDARIETA'	3.479.081,52	3.207.511,36	3.207.511,36	3.207.511,36
	22.289.528,06	23.421.463,36	23.521.463,36	23.521.463,36

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.525.816,70	3.864.327,73	3.138.501,38	3.149.470,29
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	550,00	500,00	500,00	500,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	179.924,00	153.000,00	153.000,00	153.000,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	27.652,41	10.000,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.733.943,11	4.027.827,73	3.292.001,38	3.302.970,29

Nel prospetto seguente si riportano le principali previsioni di entrata iscritte al Titolo 2 del bilancio 2025-2027:

Descrizione Trasferimenti	Titolo	Tipologia	Assestato 2024	2025	2026	2027
FONDO MITIGAZIONE TAGLI DA SPENDING REVIEW / CS	2	101	61.411,00	61.529,00	66.844,00	66.844,00
CONTRIB.STATALE L. 107/2015 FONDO SIST.INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	2	101	161.000,00	164.000,00	172.000,00	172.000,00
TRASFERIMENTO STATALE 5 PER MILLE	2	101	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
FONDO EQUITÀ' LIVELLO DEI SERVIZI - SERVIZI SOCIALI / CS	2	101	0,00	227.659,96	227.659,96	227.659,96
FONDO EQUITÀ' LIVELLO DEI SERVIZI - TRASPORTO STUDENTI DISABILI / CS	2	101	0,00	43.910,20	43.910,20	43.910,20
CONTRIBUTO C/INTERESSI MUTUI ICS - BANDO SPORT MISSIONE COMUNE	2	101	48.460,00	45.813,70	71.747,06	67.715,97
CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLE INFANZIA AUTONOME	2	101	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLA INFANZIA FONDOTOCE	2	101	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
TRASFERIMENTO REGIONALE FONDI BIBLIOTECA - CENTRO RETE (9240/1)	2	101	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE SERVIZI EDUCATIVI	2	101	46.000,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00
QUOTA PARTE R.F.F. DESTINATO SPESA CORRENTE	2	101	480.000,00	1.165.000,00	921.000,00	1.045.000,00

C.R. A SOSTEGNO DELLA LOCAZIONE (10900/0)	2	101	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
C.R. AGENZIA SOCIALE PER LA LOCAZIONE CENTRI ANTI VIOLENZA (10900/302)	2	101	32.458,33	13.910,72	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO INFORMAGIOVANI	2	101	33.717,96	10.000,00	10.000,00	10.000,00
RIMBORSI DA COMUNI PRESTAZIONI CENTRO RETE (S 9300/301 9240/3)	2	101	57.000,00	57.000,00	57.000,00	57.000,00
CONTRIBUTI DA COMUNI PER CENTRALE COMMITTENZA	2	101	76.000,00	76.000,00	76.000,00	76.000,00
CONTRIBUTO GESTIONE STRUTTURE PROFUGHI UCRAINA / CSSV	2	101	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.7.2 / NGEU	2	101	91.734,78	184.469,56	0,00	0,00
CUP F51C23000820006 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - PNRR M1 - C1 - INVESTIMENTO 1.2 / NGEU	2	101	0,00	252.118,00	0,00	0,00
ART BONUS - PROGETTI BIBLIOTECA (10510/7 - 10510/24 - 10510/25)	2	103	64.924,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CONTRIBUTI SU INIZIATIVE TURISTICHE / IMPRESE	2	103	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
PROGETTO FORMAZIONE EDUCATORI NEXT GENERATION SCHOOLS	2	104	0,00	10.000,00	0,00	0,00

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.359.427,54	9.087.609,00	9.312.609,00	9.342.609,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.355.252,68	1.332.500,00	1.402.500,00	1.412.500,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	161.698,98	90.000,00	70.000,00	70.000,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.915.151,08	1.454.704,06	1.330.385,71	1.445.018,20
TOTALE	12.791.530,28	11.964.813,06	12.115.494,71	12.270.127,20

Sono confermate le tariffe vigenti dei servizi a domanda individuale, salvo alcuni aumenti per arrotondamento ed incrementi ISTAT come approvate con delibera di Giunta Comunale n. 445 del 28/11/2024.

Nel prospetto seguente si riportano le principali previsioni di entrata iscritte al Titolo 3 del bilancio 2025-2027:

Descrizione	Titolo	Tipologia	ASSESTATO 2024	2025	2026	2027
PROVENTI PUBBLICITA' AREE PARCHEGGI	3	100	44.820,00	44.820,00	44.820,00	44.820,00
CANONE CONCESSIONE RETE GAS (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	3	100	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
CANONI DEMANIO IDRICO - LL.PP.	3	100	90.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
CANONI DEMANIO IDRICO - PARTE CORRENTE	3	100	1.180.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
DIRITTI SEGRETERIA URBANISTICA - EDILIZIA PRIVATA	3	100	140.000,00	170.000,00	190.000,00	190.000,00
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA (Servizio rilevante I.V.A.)	3	100	800.000,00	860.000,00	900.000,00	900.000,00
PROVENTI CENTRI ESTIVI (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	3	100	61.412,36	60.000,00	60.000,00	60.000,00
PROVENTI FARMACIA COMUNALE / MEDICINALI (Servizio rilevante I.V.A.)	3	100	1.335.000,00	1.350.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
CANONE CONCESSIONE PROJECT FINANCING FORNO E CIMITERO PALLANZA	3	100	105.876,00	105.876,00	105.876,00	105.876,00
PROVENTI SERVIZIO CIMITERIALE	3	100	330.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
PROVENTI ILLUMINAZIONE PRIVATA SEPOLTURE (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	3	100	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
PROVENTI FREQUENZA E REFEZIONE ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	3	100	400.000,00	470.000,00	460.000,00	480.000,00

PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	3	100	120.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
PROVENTI UNIVERSITA' TERZA ETA' (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	3	100	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
PROVENTI GESTIONE PARCHIMETRI	3	100	1.499.000,00	1.500.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00
CANONI LOCAZIONE FABBRICATI	3	100	214.943,02	170.000,00	170.000,00	170.000,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE	3	100	514.000,00	545.000,00	600.000,00	600.000,00
CANONE OCCUPAZIONE SPAZI E AREE PUBBLICHE / AREE MERCATALI	3	100	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE COSAP/TOSAP - ACCERTAMENTO	3	100	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	3	100	302.000,00	302.000,00	302.000,00	302.000,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE ICP/DPA - ACCERTAMENTO	3	100	30.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
PROVENTI LOCAZIONE RIPETITORI TELEFONIA	3	100	35.210,76	32.600,00	32.600,00	32.600,00
CANONI POSTI ORMEGGIO ANNO IN CORSO	3	100	53.000,00	47.000,00	47.000,00	47.000,00
CONTRIBUTI PER GESTIONE CANILE - EROGAZIONE SERVIZIO - (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	3	100	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
PROVENTI DIVERSI - CONAI	3	100	340.506,00	325.843,00	325.843,00	325.843,00
PROVENTI DA SERVIZI EROGATI DALLA CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	3	100	33.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
SANZIONI IN MATERIA EDILIZIA / URBANISTICA	3	200	245.692,68	100.000,00	120.000,00	130.000,00
PROVENTI SANZIONI CIRCOLAZIONE STRADALE	3	200	535.930,00	1.080.000,00	1.130.000,00	1.130.000,00
SANZIONI IN MATERIA EDILIZIA/URB. IMPRESE	3	200	35.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CONVENZIONE DISTRETTO DEI LAGHI GESTIONE IAT	3	500	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
PROVENTI SERVIZIO PRESCUOLA (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	3	500	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	19.436.820,99	7.398.722,34	7.807.584,07	14.183.584,07
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	891.340,25	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	1.520.929,27	1.656.402,00	1.396.000,00	1.172.000,00
TOTALE	21.849.090,51	9.135.124,34	9.283.584,07	15.435.584,07

RISTORNO FISCALE FRONTALIERI

Si riportano di seguito le previsioni iscritte a bilancio 2025-2027 delle entrate relative al rimborso fiscale frontalieri e delle relative destinazioni tra spesa corrente e spesa d'investimento. I dettagli delle opere pubbliche ed investimenti finanziati sono riportati nella sezione 2.2 "Analisi della spesa" Titolo 2 – Spesa in conto capitale.

RISTORNO FISCALE FRONTALIERI

CAPITOLO		2025	2026	2027
5510/0	Ristorno Fiscale Frontalieri	1.435.000,00	1.679.000,00	1.555.000,00
1500/0	Quota Parte Ristorno Fiscale Frontalieri destinato a spesa corrente	1.165.000,00	921.000,00	1.045.000,00
		2.600.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00

DESTINAZIONE:**PIANO INVESTIMENTI****PARTE CORRENTE**

2025		2026		2027	
importo	%	importo	%	importo	%
1.435.000,00	55,19	1.679.000,00	64,58	1.555.000,00	59,81
1.165.000,00	44,81	921.000,00	35,42	1.045.000,00	40,19

ALIENAZIONI PATRIMONIALI

Non sono previste iscrizioni in entrata nelle previsioni iniziali a bilancio 2025-2027.

Il Piano delle alienazioni come approvato dal Consiglio è riassunto a titolo informativo nel seguente prospetto, ma allo stato attuale non è previsto nessun utilizzo per il finanziamento del Piano Investimenti. I proventi saranno destinati con successive variazioni al Bilancio 2025-2027.

ALIENAZIONI PATRIMONIALI

CAPITOLO		2025	2026	2027
5210/100	Alienazione immobili comunali diversi	-	-	-

Immobili da alienare	importo	utilizzo per finanziamento P.I.		
		2025	2026	2027
Piano alienazioni 2025				
Immobile Cavandone	515.000,00			
Immobile ex sede SPV	250.000,00			
Appartamento Via Case Nuove	225.000,00			
Piano alienazioni 2025				
Terreno in località Trobaso	8.890,00			
Terreni in località Suna (Tre Ponti) *	-			
Totale	998.890,00	-	-	-
Totale		0,00		

* L'alienazione è subordinata allo spostamento dei vincoli di uso civico su terreni di proprietà comunale affini e pertanto si rinvia la perizia valutativa in funzione della diversa destinazione da adibire al suolo

Alienazioni patrimoniali da destinare

998.890,00

UTILIZZO ONERI DI URBANIZZAZIONE.

Fino al 2017 è stata data la possibilità agli enti locali di utilizzare le entrate dei proventi da concessioni edilizie per una quota fino al 100 per cento per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione di opere pubbliche (fino al 2015 la quota massima era del 75%). A partire dall'01/01/2018 cambiano le regole di impiego degli oneri di urbanizzazione che in forza del comma 460 della L. 232/2016, tornano ad essere vincolati esclusivamente:

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

Il Decreto fiscale D.L. 147/2017 ha previsto la possibilità di finanziare con gli oneri concessori anche le spese di progettazione. Gli oneri di urbanizzazione previsti a bilancio di previsione 2025-2027 sono riportati nella tabella che segue e sono stati iscritti a bilancio tra le entrate del titolo 4.

Le previsioni si riferiscono ai proventi del rilascio delle concessioni edilizie, monetizzazioni e plusvalenze; per quanto riguarda la determinazione del gettito, la previsione tiene conto delle concessioni in essere (rateizzate in quattro scadenze), delle concessioni in istruttoria e delle posizioni pendenti.

Di seguito si riporta il prospetto con le previsioni 2025-2027 iscritte a bilancio, i relativi dettagli di destinazione sono riportati nella sezione 2.2 "Analisi della Spesa" - Titolo 2 – Spesa in conto capitale:

ONERI DI URBANIZZAZIONE

CAPITOLO		2025	2026	2027
6000/100	Oneri urbanizzazione	1.129.402,00	935.000,00	725.000,00
6000/500	Monetizzazioni aree standard	160.000,00	80.000,00	80.000,00
6000/700	Fondo monetizzazioni parcheggi attività pubblici esercizi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale		1.299.402,00	1.025.000,00	815.000,00

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	4.518.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.518.000,00	0,00	0,00	0,00

La previsione di entrata al titolo 5, tipologia 400, riguarda la costituzione del fondo per il prelievo da depositi bancari relativi alla concessione di mutui Cassa DD.PP. in base alle modalità di contabilizzazione prevista dal punto 3.18 del principio contabile della contabilità finanziaria.

Non essendo iscritte nelle previsioni iniziali di bilancio entrate al Titolo 6 Accensione di Prestiti erogati dalla Cassa, anche il titolo 5 presenta importi a zero.

TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.218.000,00	700.000,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.218.000,00	700.000,00	0,00	0,00

Come da Piano Investimenti 2025-2027, nell'annualità 2025 è prevista la contrazione di mutui con l'Istituto del Credito Sportivo per la realizzazione del Campo sportivo di Possaccio per € 700.000,00.

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
TOTALE	6.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00

TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

	2024	2025	2026	2027
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	47.965.000,00	35.773.000,00	35.773.000,00	35.773.000,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	717.000,00	682.000,00	682.000,00	682.000,00
TOTALE	48.682.000,00	36.455.000,00	36.455.000,00	36.455.000,00

2.2 - ANALISI DELLA SPESA

Di seguito sono illustrate le voci di spesa, riepilogate per macroaggregato.

Le stime sono state effettuate, sulla base delle diverse esigenze rappresentate da ciascun Responsabile delle spese stesse, compatibilmente con le risorse disponibili e gli equilibri di bilancio e stanziando altresì gli accantonamenti previsti dalla normativa, con particolare riguardo a:

- ✓ fondo di riserva di competenza e di cassa;
- ✓ fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ✓ fondi speciali, quali il fondo contenzioso-rischi, il fondo indennità di fine mandato ed il fondo copertura perdite partecipate.

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel DUP e della relativa Nota di Aggiornamento, in una logica di continuità gestionale a legislazione vigente alla data di approvazione dello schema di bilancio.

	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	8.389.725,22	8.376.550,93	8.462.670,95	8.475.741,11
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	663.818,16	658.429,69	660.461,48	662.215,48
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	20.471.954,38	20.475.023,33	19.934.492,91	20.088.992,91
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	6.399.274,31	4.548.652,30	4.435.264,00	4.434.575,10
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	1.282.763,00	1.306.849,00	1.247.267,06	1.154.667,97
Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	143.416,78	76.100,00	76.100,00	76.100,00
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti	2.680.634,82	2.301.973,54	2.296.368,54	2.296.368,54
TOTALE	40.031.586,67	37.743.578,79	37.112.624,94	37.188.661,11

DISPOSIZIONI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA DI PERSONALE

Il regime di contenimento della spesa del personale negli Enti Locali è dettato dall'art. 1, comma 557 e seguenti, della Legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 14 del D.L. n. 78/2010 convertito nella legge n. 122/2010.

Gli enti sottoposti al vincolo di finanza pubblica (equilibri di bilancio) devono assicurare la riduzione della spesa di personale rispetto all'anno precedente, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, con esclusione degli oneri derivanti dai rinnovi dei CCNL, garantendo il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:

1. parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile;

2. razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso l'accorpamento di uffici, con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico;

3. contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa.

La sopra citata norma chiarisce che ai fini della verifica del contenimento della spesa di personale, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 D.Lgs. 267/2000, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza l'estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente. Il comma 557-quater introdotto dall'art. 3 c. 5-bis del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazione della L. 114/2014 ha previsto che a decorrere dall'anno 2014 gli enti soggetti al patto di stabilità devono assicurare nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni, il contenimento della spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della disposizione stessa, ovvero relativo al **triennio 2011-2013**. La Corte dei Conti, Sezione Autonomie con la delibera n. 25/2014 ha chiarito che si tratta di un parametro fisso e immutabile, non dinamico, che non cambia nel tempo. Per quanto riguarda la formazione del personale, ai sensi dell'art. 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010, a decorrere dall'anno 2011 la spesa sostenuta per attività di formazione del personale era stato posto un limite di superiore il 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009, limite che in seguito al Decreto n. 124/2019 è stato abrogato a decorrere dall'anno 2020. Per quanto concerne il Fondo risorse decentrate del personale, ai sensi dell'art. 9, comma 2 bis, del D.L. n. 78/2010 e s.m.i.:

- per il quadriennio 2011-2014 (dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014), il Fondo risorse decentrate, sia dei dipendenti che dei dirigenti, non poteva superare quello del 2010 ed era, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;
- a decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio vengono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo. La Legge di Stabilità 2016 (L. 103/2016) al comma 236 ha nuovamente previsto il blocco del fondo risorse decentrate dipendenti e dirigenti, la disposizione recita che: "... a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, ..., non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente".

Nel corso del 2017 è stato introdotto l'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017, entrato in vigore il 22.07.2017, che ha previsto che, nelle more dell'emanazione di specifica disciplina a livello di contrattazione collettiva nazionale in materia di armonizzazione dei trattamenti economici accessori del personale, a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 e che a decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della L. n. 103/2016 è abrogato.

La norma sopra citata è stata confermata per l'anno 2019 e il "Decreto Crescita" (D.L. n. 34/2019) all'art. 33 c. 2 ultimo periodo ha disposto che: "... Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 27 maggio 2017, n. 75 e' adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonche' delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018" con decorrenza dal 20.04.2020.

DISPOSIZIONI IN MATERIA DI LIMITAZIONE ALLE ASSUNZIONI DI PERSONALE E CONSEGUENTI RIFLESSI IN MATERIA DI SPESA

Assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato

Riepilogando le disposizioni relative ai vincoli in materia di assunzione di personale a tempo indeterminato, ai sensi dell'art. 3 comma 5 del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazione della L. 114/2014, negli anni 2014 e 2015 gli enti locali sottoposti al patto interno di stabilità potevano procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Restava fermo quanto disposto dall'art. 16, comma 9 del D.L. n. 95/2012, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012. La predetta facoltà ad assumere era fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018.

Si ricorda di seguito l'evoluzione delle disposizioni in materia degli ultimi anni :

- L'art. 1 comma 228 della Legge di Stabilità 2016 (L. 208/2015) ha modificato le percentuali sopra indicati disponendo che : Le amministrazioni di cui all'art. 3, comma 5 del D.L. n. 90/2014 e successive modifiche ed integrazioni, possono procedere per gli anni 2016, 2017 e 2018 ad assunzioni di personale a tempo indeterminato di qualifica non dirigenziale, nel limite di un contingente di personale corrispondente per ciascuno dei predetti anni, ad una spesa pari al 25 per cento di quella relativa al medesimo personale cessato nell'anno precedente. Limite innalzato al 75% nel 2017 della spesa dei cessati anno 2016 (non di polizia locale) per gli enti locali con popolazione superiore a 3.000 abitanti se il rapporto dipendenti/popolazione anno 2016 risulta inferiore a quello definito dal D.M. 10.04.2017, al 90% nel 2018 della spesa dei cessati del 2017 (non di polizia locale) e al 100% nel 2019 (e nel 2020) della spesa dei cessati dell'anno precedente e di quelli dello stesso anno ;

- la disciplina di maggior favore per le assunzioni di polizia locale, per il quale è previsto un diverso e distinto "budget assunzionale" stabilito dalla Legge n. 132/2018 che all'art. 35-bis ha previsto che per i comuni che nel triennio 2016-2018 hanno rispettato gli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica possono nell'anno 2019 assumere a tempo indeterminato personale di polizia municipale, nel limite della spesa sostenuta per detto personale nell'anno 2016;

dato atto che devono essere considerati in modo distinto i due budget per determinare le capacità assunzionali: uno per il personale di Polizia locale, nel limite della spesa sostenuta per tali dipendenti nell'anno 2016, ed uno per tutto il resto del personale, determinato sulla base delle cessazioni dei restanti dipendenti (escluso il personale della Polizia Locale), ferma restando la libera valutazione degli enti in merito alla scelta delle figure a cui destinare le facoltà assunzionali generali del personale;

Restano ferme le disposizioni previste all'art. 1 c. 557, 557 bis e 557 ter della L. n. 296/2006, riguardanti l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 che, ai sensi del comma 557-quater introdotto dal D.L. n. 90/2014, dispone che ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione. A decorrere dall'anno 2014, ai sensi dell'art. 3, comma 5 del D.L. n. 90/2014 e successive modifiche ed integrazioni, è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile.

Il limite di spesa di personale deve assicurare considerando il personale in servizio e quello che si decide di prevedere nella programmazione dei fabbisogni in relazione alle risorse disponibili in bilancio, nonché il valore finanziario della dotazione organica complessiva di conseguenza determinata, **risulta pari a € 7.184.640,66 (media triennio 2011-2013)**, al netto delle voci di spesa da escludere ai fini di questo calcolo;

Si ricorda che l'art. 33, comma 2, del D.Lgs. n. 34/2019 "Crescita" ha introdotto una modifica significativa della disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei Comuni, prevedendo il superamento delle regole fondate sul turn-over e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile, basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale che dispone quanto segue: *"A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto dell'anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia. I predetti parametri possono essere aggiornati con le modalità di cui al secondo periodo ogni cinque anni. I comuni in cui il rapporto fra la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e le predette entrate correnti dei primi tre titoli del rendiconto risulta superiore al valore soglia di cui al primo periodo adottano un percorso di graduale riduzione annuale del suddetto rapporto fino al conseguimento nell'anno 2025 del predetto valore soglia anche applicando un turn over inferiore al 100 per cento. A decorrere dal 2025 i comuni che registrano un rapporto superiore al valore soglia applicano un turn over pari al 30 per cento fino al conseguimento del predetto valore soglia. Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 27 maggio 2017, n. 75 e' adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonche' delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018".*

Sono stati poi approvati :

il D.P.C.M. 17.03.2020 "Misure per la definizione della capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni";

la circolare del Ministero per la pubblica amministrazione del 13.05.2020, esplicativa delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 2 del D.L. n. 34/2019 e relativo D.P.C.M. 17.03.2020 in materia di assunzioni del personale da parte dei comuni;

Il Comune di Verbania in base alle nuove disposizioni rientra tra i "Comuni Virtuosi", avendo verificato un rapporto spesa del personale/entrate correnti pari a **23,17%** con riferimento ai dati di Rendiconto 2022 (Rendiconto della Gestione 2020 pari a 22,29%, Rendiconto 2021 pari a 23,25%) , al di sotto della soglia di cui alla Tabella 1 art. 4, c. 1 del D.P.C.M. 17.03.2020, fascia f) Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti pari al 27% e che pertanto ha potuto incrementare fino al 2024, la spesa del personale, calcolata secondo le predette definizioni in misura non superiore al valore percentuale indicati, per ciascun anno, nella Tabella 2 dell'art. 5 c, 1 del citato D.P.C.M. (fascia f: 2020: 9%, 2021: 16%, 2022: 19%, 2023: 21% e 2024: 22%).

Si precisa che le nuove regole sono entrate in vigore dal 20.04.2020.

Il "Piano triennale del fabbisogno del personale 2024-2026" sezione del PIAO 2024-2026 è stato approvato con la deliberazione della Giunta comunale n. 129 del 22/03/2024 e successivamente aggiornato con delibere d'integrazione n. 273 del 22/07/2024, n. 298 del 12/08/2024 e n. 473 del 16/12/2024.

Nella Nota di Aggiornamento al DUP 2025-2027 è stata inserita la nuova programmazione del fabbisogno di personale 2025-2027 ad integrazione di quella già approvata con i documenti sopra citati e che verrà inserita nel nuovo PIAO 2025-2027.

Assunzioni attraverso forme di lavoro flessibile

In applicazione di quanto disposto dall'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, a decorrere dall'anno 2011, gli Enti Locali potevano avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni, ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50% (60% per gli enti locali che hanno aderito alla sperimentazione del nuovo sistema contabile previsto dall'art. 36 del D.Lgs. 118/2011, il Comune di Verbania si è avvalso di tale agevolazione avendo partecipato alla sperimentazione nel 2014) della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

L'art. 11 comma 4-bis del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazione della L. 114/2014, ha previsto che il vincolo sopra descritto (50% della spesa sostenuta nel 2009) non si applica agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa del personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1 della L. 296/2006. Vale però il limite della spesa del personale sostenuto per le stesse finalità nel 2009.

Per il Comune di Verbania tale limite ammonta complessivamente a **€ 226.837,19**.

Analoga limitazione vige per la spesa per personale relativa a contratti di formazione-lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'articolo 70, comma 1, lettera d) del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276, e successive modificazioni ed integrazioni.

MACROAGGREGATO 102 – IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

Si riferisce principalmente all'imposta sulle attività produttive (IRAP) che grava sui redditi di lavoro dipendente, assimilato od occasionale, alle spese per tasse di circolazione dei veicoli comunali e alle imposte di bollo e registro.

MACROAGGREGATO 103 – ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

La voce comprende le previsioni per l'acquisto di merci, beni di consumo e servizi necessari per il funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente.

Con riferimento alle linee di indirizzo e agli obiettivi dell'Amministrazione nella predisposizione del bilancio di previsione per il triennio 2025-2027 quali la manutenzione della città e in particolare la cura del verde pubblico, si elencano di seguito i principali interventi:

Descrizione	ASSESTATO 2024	2025	2026	2027
MANUTENZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - ENEL SOLE	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONSIP	400.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CONSIP	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
SPESE PER SEGNALETICA E LA CIRCOLAZIONE / MANUTENZIONE ORDINARIA	35.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
SPESE PER SEGNALETICA E LA CIRCOLAZIONE / BENI DI CONSUMO	15.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
SPESE PER SGOMBERO NEVI DALL'ABITATO	155.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	725.000,00	1.085.000,00	1.085.000,00	1.085.000,00
SPESE DEMANIO IDRICO LACUALE - MANUTENZIONI ORDINARIE / CD	63.000,00	117.000,00	117.000,00	117.000,00
MANUTENZ. ORDINARIE IMMOBILI COMUNALI / FORNITURE	62.200,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
MANUTENZ. ORDINARIE IMMOBILI COMUNALI / CONTRATTI SERV.	516.031,68	500.000,00	500.000,00	500.000,00
SPESE ACQUISTI E MANUTENZIONI ORDINARIE UFF. TECNICO	5.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	646.231,68	675.000,00	675.000,00	675.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI / BENI CONSUMO	6.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	9.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	15.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00

GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI	91.674,72	120.000,00	120.000,00	120.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA CIMITERI	1.325,28	12.000,00	12.000,00	12.000,00
ESUMAZIONI	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
DISERBO CIMITERI CITTADINI	8.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
UT- CIMITERIALI / BENI CONSUMO	2.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	103.000,00	167.000,00	167.000,00	167.000,00
MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO	410.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
VERDE PUBBLICO / VERIFICHE STATICHE	15.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
APPALTO VERDE PUBBLICO - DISERBO	0,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
MANUTENZIONE VERDE - POTATURE	20.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO IN ECONOMIA / BENI CONSUMO	10.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
MANUTENZIONE VERDE PUBBLICO E STRADE	70.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	525.000,00	1.133.000,00	1.133.000,00	1.133.000,00
TOTALE	2.014.231,68	3.095.000,00	3.095.000,00	3.095.000,00

MACROAGGREGATO 104 – TRASFERIMENTI CORRENTI

Al netto degli stanziamenti relativi alla spending review e al contributo alla finanza pubblica stabilito dalla Legge di Bilancio 2025 finanziati da entrate correnti ,che di fatto limitano la capacità di spesa corrente, si sono mantenute le previsioni dei trasferimenti più ricorrenti di cui si riportano di seguito gli importi più significativi:

Descrizione	ASSESTATO 2024	2025	2026	2027
CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA LEGGE DI BILANCIO 2024	148.303,00	148.998,00	149.617,04	148.928,14
CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA SPENDING REVIEW INFORMATICA DM 29/03/2024	59.242,27	59.242,27	0,00	0,00
REGOLAZIONE FINALE RISORSE COVID-19 DM 19-06-2024	72.082,00	72.082,00	0,00	0,00
FONDO ACCANTONAMENTO FINANZA PUBBLICA LEGGE BILANCIO 2025	0,00	78.000,00	156.000,00	156.000,00
	279.627,27	358.322,27	305.617,04	304.928,14
SCUOLE INFANZIA PARITARIE - CONTRIBUTO COMUNALE	116.000,00	116.000,00	116.000,00	116.000,00
SPESE PROMOZIONE AUTONOMIA SCOLASTICA / TRASF.	16.550,00	16.550,00	16.550,00	16.550,00
PROGETTO CONNESSI CON L'AMBIENTE / TRASF.	0,00	10.000,00	0,00	0,00
SPESE PER CENTRI EDUCATIVI ESTIVI / TRASFERIMENTI	18.000,00	35.000,00	30.000,00	30.000,00
INTERVENTI A SOSTEGNO DEL REDDITO / TRASF.	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PROGETTO CONTRASTO TRUFFE AGLI ANZIANI / TRASF. / CS	15.533,86	9.900,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTO FONDO DI GESTIONE MUSEO PAESAGGIO	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
FONDAZIONE CENTRO EVENTI IL MAGGIORE / TRASFERIMENTO	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
CONVENZIONE LETTERALTURA	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
LAMPI SUL LOGGIONE - TRASFERIMENTI	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
RASSEGNA TEATRO SCUOLA / TRASF.	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RASSEGNA EDITORIA PARCHI E GIARDINI / TRASF	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
SPESE PER INIZIATIVE BIBLIOTECA / TRASFERIMENTI	41.430,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
MISURE A SOSTEGNO FAMILIARE PER L'INFANZIA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
INTERVENTI DI SOSTEGNO ALLA LOCAZIONE / PRESTITO D'ONORE	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
FONDO SOCIALE MOROSITA' INCOLPEVOLE / TRASF.	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00

AGENZIA SOCIALE PER LA LOCAZIONE (1900/100) / CR	47.762,52	20.000,00	20.000,00	20.000,00
PROGETTO ASLO SOSTEGNO ABITATIVO DONNE VITTIME DI VIOLENZA (1900/200) / CR	32.458,33	13.910,72	0,00	0,00
SPESE PER MARATONA E MEZZA MARATONA	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
SPESE PER ULTRA TRAIL LAGO MAGGIORE	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CONTRIBUTI PER LO SPORT E ALTRE MANIFESTAZIONI	40.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TRASFERIMENTO AL CONSORZIO SERVIZI SOCIALI	502.480,00	502.480,00	502.480,00	502.480,00
ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI - INT. 5	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
RETTE DI RICOVERO ANZIANI	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
SPESE INTERVENTI MINORI	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
PROGETTI DI AGGREGAZIONE GIOVANILE / TRASF.	2.500,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
FONDO PROVINCIALE GIOVANI / TRASF	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
INTERVENTI ASSISTENZIALI VARI	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
PROGETTO WELFARE	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CONTRIBUTI RICORRENTI ATTIVITA' SOCIALI	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
CONTRIBUTO SOSTEGNO ESOM	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CONTRIBUTO ISTITUTO PER ANZIANI MULLER	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
SPESE PER VOLONTARIATO SOCIALE	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
SERVIZIO CIVILE NAZIONALE	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
INTERVENTI EMERGENZE TEMPORANEE / TRASF.	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
CONVENZIONE CON CHIESA EVANGELICA / TRASF.	15.400,00	15.400,00	15.400,00	15.400,00
CONVENZIONE EMPORIO DEI LEGAMI / TRASF.	37.000,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00
CONVENZIONE PROGETTO CASA DELLA MISSIONE / TRASF.	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MANIFESTAZIONI E PROMOZIONE TURISMO / TRASF.	53.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
PROMOZIONE TURISTICA MERCATI ESTERI / TRASFERIMENTI	20.000,00	10.000,00	20.000,00	20.000,00
PROMOZIONE TURISTICA MERCATI ITALIANI / TRASFERIMENTI	0,00	10.000,00	20.000,00	20.000,00
CONVENZIONE CON ENTE MUSICALE	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
CONTRIBUTO CIRCOLO DEI LETTORI - TRASF.	87.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
SPESE PER MANIFESTAZIONI CULTURALI / TRASF.	43.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE	2.519.614,71	2.472.740,72	2.453.930,00	2.453.930,00

MACROAGGREGATO 107 – INTERESSI PASSIVI

L'andamento della spesa per interessi è diminuita negli ultimi anni in quanto sono arrivati alla conclusione dell'ammortamento diversi mutui contratti negli anni precedenti, oltre che per l'effetto delle operazioni di estinzione anticipata effettuate, alle quali l'Ente ha aderito vista la concessione di contributi dallo Stato per i relativi costi.

Per contro, nel corso del 2023 con la contrazione di nuovi mutui e l'incremento dei tassi di interesse, la curva degli interessi passivi ha iniziato a crescere.

MACROAGGREGATO 110 – ALTRE SPESE CORRENTI

Il macroaggregato si riferisce principalmente agli accantonamenti a fondi contenzioso, crediti di dubbia esigibilità, fondo di riserva, copertura perdite società partecipate, trattamento fine mandato, oltre a premi di assicurazione e versamenti imposta sul valore aggiunto relativa alla gestione fiscale dei servizi commerciali.

TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	60.944.287,60	9.785.124,34	9.243.584,07	15.395.584,07
Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti	344.576,68	50.000,00	40.000,00	40.000,00
Macroaggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	2.600,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	61.291.464,28	9.835.124,34	9.283.584,07	15.435.584,07

Il Piano delle Opere Pubbliche e degli Investimenti è rappresentato nell'omonimo fascicolo allegato al Bilancio di Previsione 2025-2027.

Nel piano sono riportate le opere comprese nel piano annuale e pluriennale delle opere pubbliche adottato con delibera di Giunta Comunale n. 385 del 28/10/2024.

Nei prospetti che seguono vengono evidenziati gli interventi 2025-2027 per le principali fonti di finanziamento che verranno attivate per la relativa realizzazione.

RISTORNO FISCALE FRONTALIERI -SPESE CONTO CAPITALE

DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
HARDWARE - POST. LAVORO E SERVER - RFF	15.000,00	15.000,00	15.000,00
ADEGUAMENTO SISTEMA INFORMATICO SOFTWARE - RFF	7.000,00	7.000,00	7.000,00
INCARICHI PER CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI - CPI / RFF	20.000,00	20.000,00	20.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP - RFF	90.000,00	90.000,00	90.000,00
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO POSSACCIO - RFF	-	300.000,00	-
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI - RFF	33.000,00	28.000,00	147.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADE CITTADINE - RFF	150.000,00	150.000,00	150.000,00
INTERVENTI STRADE LL.PP. - RFF	500.000,00	400.000,00	500.000,00
REALIZZAZIONE NUOVI POSTI AUTO DIFFUSI NELLE FRAZIONI / RFF	100.000,00	100.000,00	100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - RFF	200.000,00	200.000,00	200.000,00
INTERVENTI SULLE STRUTTURE SPORTIVE - RFF	121.000,00	100.000,00	-
ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI - RFF	25.000,00	25.000,00	25.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO E DECORO URBANO - RFF	-	150.000,00	200.000,00
INTERVENTI PARCHI GIOCO - RFF	50.000,00	50.000,00	57.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE - RFF	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) - RFF	4.000,00	4.000,00	4.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO VERDE - RFF	15.000,00	15.000,00	15.000,00
ATTREZZATURE AMBULATORIO SOCIALE - RFF	10.000,00	-	-
MOBILI E ARREDI ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) - RFF	10.000,00	-	-
MOBILI E ARREDI - RFF	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ACQUISTO AUTOVETTURE E AUTOMEZZI - RFF	60.000,00	-	-
ATTREZZATURE PIANO TRAFFICO PM - RFF	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	1.435.000,00	1.679.000,00	1.555.000,00

ONERI DI URBANIZZAZIONE E MONETIZZAZIONI

DENOMINAZIONE	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
PROGETTAZIONI PATRIMONIO - OOUU	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - OOUU	50.000,00	50.000,00	50.000,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE PATRIMONIO COMUNALE - OOUU	100.000,00	100.000,00	100.000,00
SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE LL.PP - OOUU	100.000,00	100.000,00	100.000,00
INDAGINI PRELIMINARI ALLE PROGETTAZIONI - OOUU	30.000,00	30.000,00	30.000,00
PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO AREA MANUTENZIONI / OOUU	50.000,00	50.000,00	50.000,00
ATTREZZATURE E IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA PM - OOUU	30.000,00	30.000,00	30.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - OOUU	50.000,00	100.000,00	119.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE - OOUU	100.000,00	100.000,00	100.000,00
INTERVENTI PER LUOGHI SACRI - OOUU	40.000,00	40.000,00	40.000,00
INTERVENTI SULLE STRUTTURE SPORTIVE - OOUU	-	-	100.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI - OOUU	10.000,00	5.000,00	5.000,00
SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO URBANISTICA - OOUU	50.000,00	35.000,00	25.000,00
ACCORDO PISTA CICLOPEDONALE DEL LAGO MAGGIORE – 1° LOTTO – OOUU	235.000,00	200.000,00	-
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PUBBLICA ILLUMINAZIONE - OOUU	50.000,00	50.000,00	50.000,00
ACCORDO PISTA CICLABILE VERBANIA MERGOZZO - OOUU	154.402,00	-	-
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI - OOUU	114.000,00	119.000,00	-
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CADITOIE - SISTEMAZIONE SCARPATE E SENTIERI- OOUU	120.000,00	-	-
ESTENSIONE E COLLEGAMENTI FIBRA OTTICA - OOUU	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Totale	1.299.402,00	1.025.000,00	815.000,00

MUTUI ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO**OPERE FINANZIATE:****PIANO INVESTIMENTI 2025**

DESCRIZIONE	IMPORTO
Lavori Campo Calcio Possaccio	700.000,00
totale complessivo	700.000,00

PIANO INVESTIMENTI 2026

DESCRIZIONE	IMPORTO
totale complessivo	-

PIANO INVESTIMENTI 2027

DESCRIZIONE	IMPORTO
totale complessivo	-

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 441 del 25.11.2024 avente ad oggetto "Riqualificazione Piazza F.lli Bandiera – indirizzi ai dirigenti del 2° e 3° dipartimento" è stato dato indirizzo di procedere alla devoluzione dei mutui posizione n. 6058780/00 di € 2.500.000,00 e n. 6221060/00 di € 4.940.000,00 contratti con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e di procedere alla destinazione secondo le indicazioni approvate con D.G. n. 385 del 28/10/2024 e contenute nello schema di bilancio di previsione 2025-2027 in fase di approvazione, gli stanziamenti degli interventi verranno inseriti nel bilancio di previsione 2025-2027 dopo l'approvazione del Rendiconto della Gestione 2024.

STANZIAMENTI FINANZIATI CON MUTUI CDP - DU		PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
Cap. 26000/308	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO "EX GASOMETRO" - CDP-DU	0,00	500.000,00	0,00
Cap. 26000/309	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO MULTIPIANO A PALLANZA "AREA EX CASERMA" - CDP-DU	4.410.000,00	0,00	0,00
Cap. 26000/318	REALIZZAZIONE NUOVA ROTATORIA CORSO EUROPA - VIA VITTORIO VENETO - CDP-DU	0,00	530.000,00	0,00
Cap. 26100/63	RIQUALIFICAZIONE LUNGOLAGO DI INTRA DA PARCO CAVALLOTTI AL VECCHIO IMBARCADERO CON REALIZZAZIONE NUOVI APPRODI - CDP-DU	0,00	2.000.000,00	0,00
TOTALE		4.410.000,00	3.030.000,00	0,00

TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	4.518.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.518.000,00	0,00	0,00	0,00

Si rinvia a quanto indicato alla sezione 2.1 “Analisi dell’Entrata” – titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie – tipologia 400.

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.960.120,67	1.982.510,00	2.067.799,16	2.157.364,39
Macroaggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.960.120,67	1.982.510,00	2.067.799,16	2.157.364,39

Si rinvia a quanto indicato con riferimento alla spesa per interessi passivi e alla Sezione “Andamento e sostenibilità dell’indebitamento”.

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
TOTALE	6.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 701 - Uscite per partite di giro	47.965.000,00	35.773.000,00	35.773.000,00	35.773.000,00
Macroaggregato 702 - Uscite per conto terzi	717.000,00	682.000,00	682.000,00	682.000,00
TOTALE	48.682.000,00	36.455.000,00	36.455.000,00	36.455.000,00

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2024	2025	2026	2027
Resp. di Servizio partita di giro				
Resp. di Capitolo partita di giro	8.682.000,00	8.455.000,00	8.455.000,00	8.455.000,00
Totale Resp. di Servizio partita di giro	8.682.000,00	8.455.000,00	8.455.000,00	8.455.000,00
Resp. di Servizio RISORSE UMANE ED ORGANIZZAZIONE				
Resp. di Capitolo RISORSE UMANE ED ORGANIZZAZIONE	221.219,52	191.000,00	191.000,00	191.000,00
Totale Resp. di Servizio RISORSE UMANE ED ORGANIZZAZIONE	221.219,52	191.000,00	191.000,00	191.000,00
Resp. di Servizio AVVOCATURA COMUNALE E AUTORITA' URBANA				
Resp. di Capitolo AVVOCATURA	30.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale Resp. di Servizio AVVOCATURA COMUNALE E AUTORITA' URBANA	30.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Resp. di Servizio BILANCIO E CONTABILITA'				
Resp. di Capitolo BILANCIO E CONTABILITA'	58.157.889,39	49.128.814,74	49.110.295,39	49.108.751,88
Totale Resp. di Servizio BILANCIO E CONTABILITA'	58.157.889,39	49.128.814,74	49.110.295,39	49.108.751,88
Resp. di Servizio SERVIZI TRIBUTARI				
Resp. di Capitolo SERVIZI TRIBUTARI	20.143.035,03	21.545.615,00	21.700.615,00	21.700.615,00
Totale Resp. di Servizio SERVIZI TRIBUTARI	20.143.035,03	21.545.615,00	21.700.615,00	21.700.615,00
Resp. di Servizio ESPROPRI ED EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA				
Resp. di Capitolo EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	711.257,85	689.010,72	675.100,00	675.100,00
Totale Resp. di Servizio ESPROPRI ED EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	711.257,85	689.010,72	675.100,00	675.100,00
Resp. di Servizio LLPP_PNRR_IMPIANTI SPORT_MANUT.PATRIMONIO IMMOBILI				
Resp. di Capitolo LAVORI PUBBLICI	18.609.401,70	6.269.219,27	6.003.000,00	12.503.000,00
Resp. di Capitolo PROGETTAZIONI - FUNZIONAMENTO LL.PP.	150.542,00	148.690,00	148.690,00	39.690,00
Resp. di Capitolo GESTIONE CANILE E BENESSERE DEGLI ANIMALI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILI_IMPIANTI SPORTIVI	2.825.714,65	176.584,07	176.584,07	176.584,07
Totale Resp. di Servizio LLPP_PNRR_IMPIANTI SPORT_MANUT.PATRIMONIO IMMOBILI	21.585.658,35	6.594.493,34	6.328.274,07	12.719.274,07
Resp. di Servizio EDILIZIA PRIVATA E URBANISTICA				
Resp. di Capitolo EDILIZIA PRIVATA	1.340.554,52	1.619.402,00	1.385.000,00	1.185.000,00
Resp. di Capitolo URBANISTICA	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio EDILIZIA PRIVATA E URBANISTICA	1.340.554,52	1.619.402,00	1.385.000,00	1.185.000,00
Resp. di Servizio TRANSIZIONE ECOLOGICA E AMBIENTE				
Resp. di Capitolo TRANSIZIONE ECOLOGICA E AMBIENTE	139.841,22	27.841,22	28.000,00	28.000,00
Totale Resp. di Servizio TRANSIZIONE ECOLOGICA E AMBIENTE	139.841,22	27.841,22	28.000,00	28.000,00
Resp. di Servizio PATRIMONIO E DEMANIO IDRICO LACUALE				
Resp. di Capitolo PATRIMONIO	1.076.755,05	261.939,00	261.955,00	261.955,00
Resp. di Capitolo DEMANIO IDRICO LACUALE	1.843.000,00	1.267.000,00	1.267.000,00	1.267.000,00
Totale Resp. di Servizio PATRIMONIO E DEMANIO IDRICO LACUALE	2.919.755,05	1.528.939,00	1.528.955,00	1.528.955,00
Resp. di Servizio FARMACIA COMUNALE				

Resp. di Capitolo FARMACIA COMUNALE	1.352.000,00	1.367.000,00	1.417.000,00	1.417.000,00
Totale Resp. di Servizio FARMACIA COMUNALE	1.352.000,00	1.367.000,00	1.417.000,00	1.417.000,00
Resp. di Servizio CONTROLLO DI GESTIONE E SOCIETA PARTECIPATE				
Resp. di Capitolo CONTROLLO DI GESTIONE E SOCIETA' PARTECIPATE	285.580,00	282.933,70	307.847,06	303.815,97
Totale Resp. di Servizio CONTROLLO DI GESTIONE E SOCIETA PARTECIPATE	285.580,00	282.933,70	307.847,06	303.815,97
Resp. di Servizio SUAP E COMMERCIO				
Resp. di Capitolo SUAP E COMMERCIO	89.897,95	46.000,00	46.000,00	46.000,00
Totale Resp. di Servizio SUAP E COMMERCIO	89.897,95	46.000,00	46.000,00	46.000,00
Resp. di Servizio SEGRETERIA GENERALE_SERVIZI TECNICI_TRASPARENZA				
Resp. di Capitolo SEGRETERIA GENERALE_SUPPORTO ORGANI ISTITUZIONALI	732.370,80	367.224,00	367.224,00	367.224,00
Resp. di Capitolo MESSI COMUNALI	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETERIA GENERALE_SERVIZI TECNICI_TRASPARENZA	736.370,80	371.224,00	371.224,00	371.224,00
Resp. di Servizio SERVIZI DEMOGRAFICI E CONTRATTI				
Resp. di Capitolo SERVIZI ANAGRAFE E STATO CIVILE	201.500,00	200.500,00	210.500,00	210.500,00
Resp. di Capitolo SERVIZI ELETTORALI	205.400,00	113.000,00	0,00	120.000,00
Resp. di Capitolo SERVIZI AMMINISTRATIVI CIMITERIALI	470.876,00	490.876,00	490.876,00	490.876,00
Resp. di Capitolo CONTRATTI	48.989,00	45.985,00	45.985,00	45.985,00
Totale Resp. di Servizio SERVIZI DEMOGRAFICI E CONTRATTI	926.765,00	850.361,00	747.361,00	867.361,00
Resp. di Servizio MANUTENZIONE E CURA DELLA CITTA_CIMITERIALI_CANILE				
Resp. di Capitolo GESTIONE CANILE E BENESSERE DEGLI ANIMALI	88.838,93	76.456,00	76.456,00	76.456,00
Resp. di Capitolo MANUTENZIONI E CURA DELLA CITTA'	845.070,02	791.460,00	791.460,00	791.460,00
Totale Resp. di Servizio MANUTENZIONE E CURA DELLA CITTA_CIMITERIALI_CANILE	933.908,95	867.916,00	867.916,00	867.916,00
Resp. di Servizio INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE				
Resp. di Capitolo INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE	426.004,60	521.037,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE	426.004,60	521.037,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio STAZIONE APPALTANTE_CENTRALE UNICA CONTRATTI				
Resp. di Capitolo STAZIONE APPALTANTE_CENTRALE UNICA CONTRATTI	168.426,40	163.798,00	155.298,00	155.562,00
Totale Resp. di Servizio STAZIONE APPALTANTE_CENTRALE UNICA CONTRATTI	168.426,40	163.798,00	155.298,00	155.562,00
Resp. di Servizio CULTURA_TURISMO_MARKETING TERRITORIO_GIOVANI_SPORT				
Resp. di Capitolo CULTURA	55.252,45	52.000,00	52.000,00	52.000,00
Resp. di Capitolo PROMOZIONE DEL TURISMO E IAT	210.620,00	200.620,00	210.620,00	220.620,00
Resp. di Capitolo BIBLIOTECA E SISTEMA BIBLIOTECARIO	873.595,73	384.969,56	200.500,00	200.500,00
Resp. di Capitolo RAPPORTI CON LA FONDAZIONE TEATRO IL MAGGIORE	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo POLITICHE GIOVANILI E DELLO SPORT	153.717,96	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Totale Resp. di Servizio CULTURA_TURISMO_MARKETING TERRITORIO_GIOVANI_SPORT	1.293.186,14	727.589,56	553.120,00	563.120,00
Resp. di Servizio POLITICHE SOCIALI_ASILI_ISTRUZIONE E FORMAZIONE				
Resp. di Capitolo ASILI NIDO	620.436,20	705.438,00	693.438,00	709.350,00
Resp. di Capitolo POLITICHE SOCIALI	335.177,67	156.715,21	87.000,00	87.000,00

Resp. di Capitolo P.I.- SCUOLE MATERNE, ELEMENTARI, MEDIE INF. E SUP.	160.513,07	77.000,00	77.000,00	77.000,00
Resp. di Capitolo P.I. - MENSA SCOLASTICA / CUCINA CENTRALIZZATA	889.346,60	945.000,00	985.000,00	985.000,00
Resp. di Capitolo P.I. - TRASPORTO SCOLASTICO E SERVIZI AUSILIARI	140.010,26	109.000,00	124.000,00	110.000,00
Totale Resp. di Servizio POLITICHE SOCIALI_ASILI_ISTRUZIONE E FORMAZIONE	2.145.483,80	1.993.153,21	1.966.438,00	1.968.350,00
Resp. di Servizio PM TRASPORTI MOBILITA SOSTENIBILE_PROTEZIONE CIVIL				
Resp. di Capitolo POLIZIA LOCALE - VIABILITA' - AREE DI SOSTA	2.609.998,69	2.683.100,00	2.783.100,00	2.783.100,00
Resp. di Capitolo SICUREZZA SUL LAVORO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo PROTEZIONE CIVILE	183.258,70	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo TRASPORTI E MOBILITA' SOSTENIBILE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio PM TRASPORTI MOBILITA SOSTENIBILE_PROTEZIONE CIVIL	2.793.257,39	2.683.100,00	2.783.100,00	2.783.100,00
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	37.401.079,66	311.984,64	251.464,65	251.464,65
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	37.401.079,66	311.984,64	251.464,65	251.464,65
TOTALE	162.483.171,62	100.016.213,13	98.919.008,17	105.236.609,57

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2024	2025	2026	2027
Resp. di Servizio partita di giro				
Resp. di Capitolo partita di giro	8.682.000,00	8.455.000,00	8.455.000,00	8.455.000,00
Totale Resp. di Servizio partita di giro	8.682.000,00	8.455.000,00	8.455.000,00	8.455.000,00
Resp. di Servizio RISORSE UMANE ED ORGANIZZAZIONE				
Resp. di Capitolo RISORSE UMANE ED ORGANIZZAZIONE	8.984.217,44	8.912.690,07	9.033.325,88	9.024.974,04
Resp. di Capitolo PERSONALE E ORGANIZZAZIONE	0,00	4.072,20	4.072,20	4.072,20
Resp. di Capitolo POLITICHE SOCIALI	126.802,59	60.160,00	55.660,00	55.660,00
Resp. di Capitolo RISORSE UMANE - FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Totale Resp. di Servizio RISORSE UMANE ED ORGANIZZAZIONE	9.136.020,03	9.001.922,27	9.118.058,08	9.109.706,24
Resp. di Servizio AVVOCATURA COMUNALE E AUTORITA' URBANA				
Resp. di Capitolo AVVOCATURA	291.963,63	102.690,00	102.690,00	102.690,00
Totale Resp. di Servizio AVVOCATURA COMUNALE E AUTORITA' URBANA	291.963,63	102.690,00	102.690,00	102.690,00
Resp. di Servizio BILANCIO E CONTABILITA'				
Resp. di Capitolo BILANCIO E CONTABILITA'	54.702.420,77	45.957.621,16	45.889.310,93	45.888.622,03
Totale Resp. di Servizio BILANCIO E CONTABILITA'	54.702.420,77	45.957.621,16	45.889.310,93	45.888.622,03
Resp. di Servizio SERVIZI TRIBUTARI				
Resp. di Capitolo SERVIZI TRIBUTARI	6.499.195,14	6.653.027,44	6.653.027,44	6.653.027,44
Resp. di Capitolo TRASPORTI E MOBILITA' SOSTENIBILE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio SERVIZI TRIBUTARI	6.499.195,14	6.653.027,44	6.653.027,44	6.653.027,44
Resp. di Servizio ESPROPRI ED EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA				
Resp. di Capitolo ESPROPRI	5.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Resp. di Capitolo EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	995.057,30	618.910,72	605.000,00	605.000,00
Totale Resp. di Servizio ESPROPRI ED EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	1.000.057,30	626.910,72	613.000,00	613.000,00

Resp. di Servizio LLPP_PNRR_IMPIANTI SPORT_MANUT.PATRIMONIO IMMOBILI				
Resp. di Capitolo LAVORI PUBBLICI	51.745.018,04	4.288.621,27	6.733.000,00	13.133.000,00
Resp. di Capitolo PROGETTAZIONI - FUNZIONAMENTO LL.PP.	49.042,00	51.690,00	51.690,00	51.690,00
Resp. di Capitolo GESTIONE CANILE E BENESSERE DEGLI ANIMALI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo MANUTENZIONE PATRIMONIO IMMOBILI_IMPIANTI SPORTIVI	7.368.657,47	4.759.584,07	2.213.584,07	1.989.584,07
Totale Resp. di Servizio LLPP_PNRR_IMPIANTI SPORT_MANUT.PATRIMONIO IMMOBILI	59.162.717,51	9.099.895,34	8.998.274,07	15.174.274,07
Resp. di Servizio EDILIZIA PRIVATA E URBANISTICA				
Resp. di Capitolo EDILIZIA PRIVATA	76.473,42	69.000,00	69.000,00	69.000,00
Resp. di Capitolo URBANISTICA	36.700,00	53.000,00	37.500,00	27.000,00
Totale Resp. di Servizio EDILIZIA PRIVATA E URBANISTICA	113.173,42	122.000,00	106.500,00	96.000,00
Resp. di Servizio TRANSIZIONE ECOLOGICA E AMBIENTE				
Resp. di Capitolo TRANSIZIONE ECOLOGICA E AMBIENTE	245.000,00	96.100,00	96.100,00	96.100,00
Totale Resp. di Servizio TRANSIZIONE ECOLOGICA E AMBIENTE	245.000,00	96.100,00	96.100,00	96.100,00
Resp. di Servizio PATRIMONIO E DEMANIO IDRICO LACUALE				
Resp. di Capitolo PATRIMONIO	414.393,00	322.939,00	363.955,00	363.955,00
Resp. di Capitolo DEMANIO IDRICO LACUALE	1.305.000,00	900.000,00	800.000,00	800.000,00
Totale Resp. di Servizio PATRIMONIO E DEMANIO IDRICO LACUALE	1.719.393,00	1.222.939,00	1.163.955,00	1.163.955,00
Resp. di Servizio MANUTENZIONI STRAORDINARIE				
Resp. di Capitolo MANUTENZIONI STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio MANUTENZIONI STRAORDINARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio POLIZIA LOCALE,AREE SOSTA,PROT.CIVILE,SICUREZZA L				
Resp. di Capitolo POLIZIA LOCALE - VIABILITA' - AREE DI SOSTA	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio POLIZIA LOCALE,AREE SOSTA,PROT.CIVILE,SICUREZZA L	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio PROTEZIONE CIVILE				
Resp. di Capitolo PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio ASILI NIDO, POL.GIOVANILI, POL.SOCIALI E P.I.				
Resp. di Capitolo P.I.- SCUOLE MATERNE, ELEMENTARI,MEDIE INF. E SUP.	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio ASILI NIDO, POL.GIOVANILI, POL.SOCIALI E P.I.	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio DEMANIO IDRICO LACUALE				
Resp. di Capitolo DEMANIO IDRICO LACUALE	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Totale Resp. di Servizio DEMANIO IDRICO LACUALE	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Resp. di Servizio BIBLIOTECA E SISTEMA BIBLIOTECARIO-CULTURA-TURISMO				
Resp. di Capitolo CULTURA	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo PROMOZIONE DEL TURISMO E IAT	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo BIBLIOTECA E SISTEMA BIBLIOTECARIO	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio BIBLIOTECA E SISTEMA BIBLIOTECARIO-CULTURA-TURISMO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio FARMACIA COMUNALE				
Resp. di Capitolo FARMACIA COMUNALE	977.700,00	977.700,00	977.700,00	977.700,00

Totale Resp. di Servizio FARMACIA COMUNALE	977.700,00	977.700,00	977.700,00	977.700,00
Resp. di Servizio CONTROLLO DI GESTIONE E SOCIETA PARTECIPATE				
Resp. di Capitolo CONTROLLO DI GESTIONE E SOCIETA' PARTECIPATE	3.261.933,67	3.303.359,00	3.329.066,22	3.326.032,36
Totale Resp. di Servizio CONTROLLO DI GESTIONE E SOCIETA PARTECIPATE	3.261.933,67	3.303.359,00	3.329.066,22	3.326.032,36
Resp. di Servizio SUAP E COMMERCIO				
Resp. di Capitolo SUAP E COMMERCIO	88.000,00	18.000,00	14.000,00	14.000,00
Totale Resp. di Servizio SUAP E COMMERCIO	88.000,00	18.000,00	14.000,00	14.000,00
Resp. di Servizio UNITA' DI PROGETTO - TRANSIZIONE DIGITALE				
Resp. di Capitolo UNITA' DI PROGETTO - TRANSIZIONE DIGITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio UNITA' DI PROGETTO - TRANSIZIONE DIGITALE	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio UNITA DI PROGETTO-PROGETTI STRATEGICI MANDATO-PNRR				
Resp. di Capitolo UNITA DI PROGETTO-PROGETTI STRATEGICI MANDATO-PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio UNITA DI PROGETTO-PROGETTI STRATEGICI MANDATO-PNRR	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio UNITA' DI PROGETTO - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO				
Resp. di Capitolo UNITA' DI PROGETTO - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio UNITA' DI PROGETTO - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio SEGRETERIA GENERALE_SERVIZI TECNICI_TRASPARENZA				
Resp. di Capitolo SEGRETERIA GENERALE_SUPPORTO ORGANI ISTITUZIONALI	1.075.500,54	722.348,00	722.348,00	722.348,00
Resp. di Capitolo UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Resp. di Capitolo STAMPERIA COMUNALE	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Resp. di Capitolo UFFICIO PROTOCOLLO	37.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Resp. di Capitolo MESSI COMUNALI	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETERIA GENERALE_SERVIZI TECNICI_TRASPARENZA	1.127.500,54	772.348,00	772.348,00	772.348,00
Resp. di Servizio SERVIZI DEMOGRAFICI E CONTRATTI				
Resp. di Capitolo SERVIZI ANAGRAFE E STATO CIVILE	150.632,43	153.500,00	153.500,00	153.500,00
Resp. di Capitolo SERVIZI ELETTORALI	177.184,00	113.000,00	1.000,00	120.000,00
Resp. di Capitolo SERVIZI AMMINISTRATIVI CIMITERIALI	34.500,00	24.500,00	24.500,00	24.500,00
Resp. di Capitolo CONTRATTI	24.989,00	21.985,00	21.985,00	21.985,00
Totale Resp. di Servizio SERVIZI DEMOGRAFICI E CONTRATTI	387.305,43	312.985,00	200.985,00	319.985,00
Resp. di Servizio MANUTENZIONE E CURA DELLA CITTA_CIMITERIALI_CANILE				
Resp. di Capitolo GESTIONE CANILE E BENESSERE DEGLI ANIMALI	201.029,33	179.756,00	179.756,00	179.756,00
Resp. di Capitolo MANUTENZIONI E CURA DELLA CITTA'	3.222.045,60	3.458.553,90	3.458.553,90	3.458.553,90
Totale Resp. di Servizio MANUTENZIONE E CURA DELLA CITTA_CIMITERIALI_CANILE	3.423.074,93	3.638.309,90	3.638.309,90	3.638.309,90
Resp. di Servizio INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE				
Resp. di Capitolo INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE	751.804,60	765.537,00	244.500,00	244.500,00
Totale Resp. di Servizio INNOVAZIONE TECNOLOGICA E TRANSIZIONE DIGITALE	751.804,60	765.537,00	244.500,00	244.500,00
Resp. di Servizio STAZIONE APPALTANTE_CENTRALE UNICA CONTRATTI				
Resp. di Capitolo STAZIONE APPALTANTE_CENTRALE UNICA CONTRATTI	714.326,40	757.486,00	692.486,00	692.750,00

Totale Resp. di Servizio STAZIONE APPALTANTE_CENTRALE UNICA CONTRATTI	714.326,40	757.486,00	692.486,00	692.750,00
Resp. di Servizio CULTURA_TURISMO_MARKETING TERRITORIO_GIOVANI_SPORT				
Resp. di Capitolo CULTURA	915.814,45	288.062,00	265.562,00	265.562,00
Resp. di Capitolo PROMOZIONE DEL TURISMO E IAT	912.647,74	440.074,97	460.074,97	460.074,97
Resp. di Capitolo BIBLIOTECA E SISTEMA BIBLIOTECARIO	602.758,78	616.069,56	444.100,00	444.100,00
Resp. di Capitolo RAPPORTI CON LA FONDAZIONE TEATRO IL MAGGIORE	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Resp. di Capitolo POLITICHE GIOVANILI E DELLO SPORT	231.217,96	122.500,00	122.500,00	122.500,00
Totale Resp. di Servizio CULTURA_TURISMO_MARKETING TERRITORIO_GIOVANI_SPORT	2.912.438,93	1.716.706,53	1.542.236,97	1.542.236,97
Resp. di Servizio POLITICHE SOCIALI_ASILI_ISTRUZIONE E FORMAZIONE				
Resp. di Capitolo ASILI NIDO	1.052.703,22	1.079.088,00	1.067.088,00	1.063.000,00
Resp. di Capitolo POLITICHE SOCIALI	2.680.819,04	2.167.330,17	2.084.614,96	2.084.614,96
Resp. di Capitolo P.I.- SCUOLE MATERNE, ELEMENTARI, MEDIE INF. E SUP.	594.511,54	478.610,00	455.110,00	468.110,00
Resp. di Capitolo P.I. - MENSA SCOLASTICA / CUCINA CENTRALIZZATA	1.435.500,00	1.485.500,00	1.485.500,00	1.535.500,00
Resp. di Capitolo P.I. - TRASPORTO SCOLASTICO E SERVIZI AUSILIARI	509.508,10	524.910,20	551.910,20	537.910,20
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio POLITICHE SOCIALI_ASILI_ISTRUZIONE E FORMAZIONE	6.273.041,90	5.735.438,37	5.644.223,16	5.689.135,16
Resp. di Servizio PM TRASPORTI MOBILITA SOSTENIBILE_PROTEZIONE CIVIL				
Resp. di Capitolo POLIZIA LOCALE - VIABILITA' - AREE DI SOSTA	578.526,17	453.667,40	450.667,40	450.667,40
Resp. di Capitolo SICUREZZA SUL LAVORO	19.120,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
Resp. di Capitolo PROTEZIONE CIVILE	230.264,65	13.720,00	13.720,00	13.720,00
Resp. di Capitolo SERVIZIO CENTRALE ACQUISTI	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo TRASPORTI E MOBILITA' SOSTENIBILE	186.193,60	177.850,00	167.850,00	167.850,00
Totale Resp. di Servizio PM TRASPORTI MOBILITA SOSTENIBILE_PROTEZIONE CIVIL	1.014.104,42	666.237,40	653.237,40	653.237,40
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
Resp. di Capitolo SERVIZI TRIBUTARI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	162.483.171,62	100.016.213,13	98.919.008,17	105.236.609,57

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Per la trattazione relativa al risultato presunto di amministrazione 2024 è opportuno riassumere la situazione del risultato di amministrazione determinato con il Rendiconto della gestione 2023, che è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 24/04/2024, ed ammonta ad € 14.064.510,55.

Di seguito prospetto riassuntivo dell'avanzo 2023 applicato al Bilancio 2024:

Provvedimento	Descrizione	Utilizzo Accantonato	Utilizzo Vincolato	Utilizzo Destinato	Utilizzo Libero	TOTALE
	<i>Avanzo da rendiconto es. 2023</i>	5.108.677,08	3.197.917,53	38.690,26	5.719.225,68	14.064.510,55
DT - 852 - 20/05/2024 - EE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		693.062,36			
CC - 41 - 18/07/2024 - IE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO	11.286,70				
CC - 41 - 18/07/2024 - IE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO				2.441.397,46	
DT - 1240 - 01/08/2024 - EE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		460,00			
CC - 57 - 26/09/2024 - IE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI			20.150,20		
CC - 57 - 26/09/2024 - IE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO	90.661,31				
CC - 57 - 26/09/2024 - IE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO				3.267.000,00	
DT - 1613 - 03/10/2024 - EE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		72.082,00			
CC - 72 - 28/11/2024 - IE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO INVESTIMENTI			18.540,06		
CC - 72 - 28/11/2024 - IE	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO	14.150,00				
	<i>Avanzo da rendiconto 2023 applicato a Bilancio 2024</i>	116.098,01	765.604,36	38.690,26	5.708.397,46	6.628.790,09
	<i>Avanzo ancora da applicare al 31/12/2024</i>	4.992.579,07	2.432.313,17	0,00	10.828,22	7.435.720,46

Si precisa che l'avanzo "accantonato" ancora da applicare è comprensivo dell'importo di € 3.568.597,70 per Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Alla data di redazione del presente documento è ancora in corso la gestione 2024, pertanto non è stata effettuata alcuna fase della predisposizione del rendiconto dell'esercizio 2024, quindi l'apposito allegato riporta dei dati presunti relativi all'avanzo di amministrazione, come previsto dalla normativa; tali dati, seppur presunti, sono stati quantificati cercando di individuare le somme che rimangono da impegnare e le entrate che dovranno essere accertate dalla data di stesura della presente, fino al 31/12/2024.

Per quanto concerne le quote accantonate e vincolate si precisa che le stesse si riferiscono all'avanzo di amministrazione 2023, non applicato nel corso dell'esercizio 2024 e che confluiranno, unitamente alle quote relative alla competenza 2024, nel nuovo risultato di amministrazione che verrà determinato.

In seguito alla fase di riaccertamento dei residui, In sede di redazione del rendiconto 2024 si provvederà quindi alla rideterminazione delle diverse quote dell'avanzo di amministrazione, con la suddivisione tra accantonamenti (es. fondo crediti di dubbia esigibilità, fondo rischi, ecc.), fondi vincolati, parte destinata agli investimenti e la parte residuale disponibile.

Come richiesto dalla vigente normativa, pertanto viene redatta ed allegata al bilancio 2025 – 2027, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, tenendo conto che, come già accennato, i dati in essa contenuti sono stimati in considerazione che la gestione 2024 è ancora in corso e, pertanto, influiranno nella determinazione dell'avanzo effettivo sia le operazioni contabili di tutto l'ultimo periodo dell'anno, successive alla data di stesura della presente, che l'operazione di riaccertamento dei residui, propedeutica alla formazione del rendiconto 2024. Tale proiezione porta alla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, che si riporta di seguito:

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	+	14.064.510,55
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	+	30.772.289,57
Entrate già accertate nell'esercizio 2024	+	91.601.769,23
Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	-	111.810.586,05
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	+	362.056,06
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	+	0,00
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	=	24.990.039,36
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	+	1.300.000,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	-	5.200.000,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	-	239.902,64
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	=	20.850.136,72

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2024	4.485.119,77
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	220.000,00
Fondo Contenzioso	480.000,00
Altri accantonamenti	1.048.540,51
Totale Parte Accantonata	6.233.660,28
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.719.866,04
Vincoli derivanti da trasferimenti	932.483,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	7.949.219,17
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	876.067,39
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	11.477.636,28
Totale Parte Destinata agli investimenti	1.022.514,24
Totale Parte Disponibile	2.116.325,92

4.3 - UTILIZZO QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	72.082,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	72.082,00

E' qui rappresentata la quota annuale 2025 della restituzione dei fondi Covid-19 (Fondo funzioni fondamentali e ristori specifici di spesa) da parte degli enti in surplus di risorse, che gli stessi dovranno prevedere in bilancio, in quote costanti, nel quadriennio 2024/2027, in base alle risultanze del D.M. del 19 giugno 2024.

Il Comune di Verbania è risultato in surplus per un importo complessivo di € 288.328,00 che dovrà essere restituito in quote costanti annuali pari a € 72.082,00 dal 2024 al 2027. La quota dell'anno 2024 è già stata stanziata a bilancio 2024 destinando il relativo avanzo vincolato con determinazione dirigenziale n. 1613 del 3/10/2024.

Nelle previsioni iniziali del Bilancio 2025-2027 è indicato l'utilizzo della quota 2025, mentre le restanti quote 2026 e 2027 sono conservate in avanzo vincolato e subiranno lo stesso trattamento in sede di approvazione dei rispettivi bilanci.

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2024	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:						
24840.00/0.00	FONDO COPERTURA PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	215.000,00	0,00	5.000,00	0,00	220.000,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	215.000,00	0,00	5.000,00	0,00	220.000,00	0,00
	Fondo contenzioso:						
24820.00/0.00	FONDO DI RISERVA ASSICURAZIONI RIMBORSO FRANCHIGIE	65.000,00	0,00	15.000,00	0,00	80.000,00	0,00
24830.00/1.00	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI - AA	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	465.000,00	0,00	15.000,00	0,00	480.000,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
15800.00/400.00	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TARI	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
24750.00/0.00	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.568.597,70	0,00	716.522,07	0,00	4.285.119,77	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	3.568.597,70	0,00	916.522,07	0,00	4.485.119,77	0,00
	Fondo di garanzia debiti commerciali:						
	Totale Accantonamento - Fondo di garanzia debiti commerciali:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti:						
4010.00/357.00	IRAP RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E DIRIGENTI	19.185,42	0,00	4.250,00	0,00	23.435,42	0,00
24580.00/202.00	RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E DIRIGENTI - AA	65.315,71	-62.000,00	0,00	0,00	3.315,71	0,00
24580.00/300.00	RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E DIRIGENTI	280.905,64	0,00	50.000,00	0,00	330.905,64	0,00

0							
24580.00/301.00	OO.RR. RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E DIRIGENTI	63.168,21	0,00	12.000,00	0,00	75.168,21	0,00
24720.00/0.00	FONDO RISCHI	412.588,82	-42.811,31	229.021,00	0,00	598.798,51	0,00
24850.00/0.00	FONDO TFM SINDACO	11.286,70	-11.286,70	3.346,64	5.941,50	9.288,14	0,00
	FONDO EREDI SPESE PERSONALE E QUOTA OO.RR. COMUNE	7.628,88	0,00	0,00	0,00	7.628,88	0,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	860.079,38	-116.098,01	298.617,64	5.941,50	1.048.540,51	0,00
	TOTALE:	5.108.677,08	-116.098,01	1.235.139,71	5.941,50	6.233.660,28	0,00

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

[illegible]

1.00/1.00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2023		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2023	730.922,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	730.922,60	0,00
1.00/1.00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2023		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2023	271.015,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.015,84	0,00
2200.00/0.00	CANONI DEMANIO IDRICO - LL.PP.	3400.00/0.00	SPESE DEMANIO IDRICO LACUALE - MANUTENZIONI ORDINARIE / CD	0,00	10.000,00	4.605,74	0,00	0,00	0,00	5.394,26	0,00
2200.00/0.00	CANONI DEMANIO IDRICO - LL.PP.	3400.00/3.00	SPESE DEMANIO IDRICO LACUALE - NOLEGGI / CD	0,00	80.000,00	74.554,20	0,00	0,00	0,00	5.445,80	0,00
2200.00/100.00	CANONI DEMANIO IDRICO - PARTE CORRENTE	3310.00/3.00	SPESE TECNICHE DEMANIO / PREST. / CD	0,00	18.000,00	4.050,40	0,00	0,00	0,00	13.949,60	0,00
2200.00/100.00	CANONI DEMANIO IDRICO - PARTE CORRENTE	3390.00/0.00	PAGAMENTO CANONI DEMANIO E RIMBORSI / CD	0,00	2.000,00	1.922,22	0,00	0,00	0,00	77,78	0,00
2200.00/100.00	CANONI DEMANIO IDRICO - PARTE CORRENTE	3400.00/101.00	SPESE FUNZIONI GESTIONE ASSOCIATA DEMANIO IDRICO - SERVIZI DIVERSI / CD	0,00	25.000,00	2.375,49	0,00	0,00	0,00	22.624,51	0,00
2200.00/100.00	CANONI DEMANIO IDRICO - PARTE CORRENTE	24600.00/1.00	CANONI DEMANIALI PORTI GESTIONE ASSOCIATA / CD	0,00	22.000,00	17.478,44	0,00	0,00	0,00	4.521,56	0,00
2200.00/100.00	CANONI DEMANIO IDRICO - PARTE CORRENTE	24600.00/2.00	CANONI DEMANIALI GESTIONE ASSOCIATA / CD	0,00	943.000,00	943.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2200.00/100.00	CANONI DEMANIO IDRICO - PARTE CORRENTE	24600.00/3.00	CANONI DEMANIO IDRICO PROGETTI COMUNI / CD	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3900.00/100.00	CANONI POSTI ORMEGGIO ANNO IN CORSO	3400.00/0.00	SPESE DEMANIO IDRICO LACUALE - MANUTENZIONI ORDINARIE / CD	0,00	53.000,00	53.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5250.00/0.00	CESSIONE DIRITTI DI SUPERFICIE	25550.00/263.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP (ATC) - DS	0,00	7.697,81	0,00	0,00	0,00	0,00	7.697,81	0,00

5750.00/ 600.00	CANONI DEL DEMANIO IDRICO LACUALE - CD	26100.00 /33.00	RIQUALIFICAZIONE LUNGOLAGO SUNA - CD	0,00	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00	0,00
5750.00/ 600.00	CANONI DEL DEMANIO IDRICO LACUALE - CD	26100.00 /42.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE LACUALI - CD	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00
5750.00/ 600.00	CANONI DEL DEMANIO IDRICO LACUALE - CD	26100.00 /62.00	FONTANA OLOGRAFICA DEL LAGO MAGGIORE / CD	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00
5750.00/ 600.00	CANONI DEL DEMANIO IDRICO LACUALE - CD	27000.00 /68.00	INTERVENTI SPIAGGE - CD	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
5860.00/ 0.00	RIMOZIONE VINCOLI	25550.00 /257.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO ERP - RV	0,00	13.340,25	13.340,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5860.00/ 0.00	RIMOZIONE VINCOLI	25550.00 /265.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP - RV	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5860.00/ 0.00	RIMOZIONE VINCOLI		RIMOZIONE VINCOLI IN AVANZO VINCOLATO	0,00	9.159,92	0,00	0,00	0,00	0,00	9.159,92	0,00
6000.00/ 100.00	ONERI URBANIZZAZIONE	25250.00 /100.00	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO URBANISTICA - OOUU	0,00	35.000,00	3.050,00	0,00	0,00	0,00	31.950,00	0,00
6000.00/ 100.00	ONERI URBANIZZAZIONE	25250.00 /200.00	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE LL.PP - OOUU	0,00	11.419,20	5.709,60	0,00	0,00	0,00	5.709,60	0,00
6000.00/ 100.00	ONERI URBANIZZAZIONE	25250.00 /206.00	INDAGINI PRELIMINARI ALLE PROGETTAZIONI - OOUU	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
6000.00/ 100.00	ONERI URBANIZZAZIONE	26000.00 /219.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CITTADINE / OOUU	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000.00/ 100.00	ONERI	26300.00	CONTRIBUTO	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

100.00	URBANIZZAZIONE	/71.00	STRAORDINARIO SCUOLE DELL'INFANZIA - OOUU								
6000.00/100.00	ONERI URBANIZZAZIONE	26300.00/164.00	MANUTENZIONI STRAORDINARIE PATRIMONIO COMUNALE - OOUU	0,00	54.480,80	54.480,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000.00/100.00	ONERI URBANIZZAZIONE	26300.00/223.00	CUP F55E22000280006 REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO - PNRR M4 C1-I1.1 / OO.UU	0,00	450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000.00/100.00	ONERI URBANIZZAZIONE	26500.00/52.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI / OOUU	0,00	25.083,20	25.083,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000.00/100.00	ONERI URBANIZZAZIONE	27000.00/42.00	ESTENSIONE E COLLEGAMENTI FIBRA OTTICA - OOUU	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000.00/100.00	ONERI URBANIZZAZIONE	28932.00/300.00	ATTREZZATURE E IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA PM - OOUU	0,00	19.995,80	19.995,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000.00/100.00	ONERI URBANIZZAZIONE	29000.00/100.00	INTERVENTI PER LUOGHI SACRI - OOUU	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000.00/500.00	MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	25250.00/250.00	PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO / OOUU	0,00	15.000,00	14.203,24	0,00	0,00	0,00	796,76	0,00
6000.00/500.00	MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	25250.00/304.00	PROGETTO DI RECUPERO AD USO CENTRO STRATEGICO POLIFUNZIONALE CULTURALE GIOVANILE EDIFICIO EX ARTIGIA	0,00	28.000,00	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000.00/	MONETIZZAZIONE	26000.00	CUP	0,00	55.384,16	55.384,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

500.00	AREE STANDARD	/292.00	F57H21008220001 MESSA IN SICUREZZA SS34 VERSANTE FONDOTOCE DIFESA ATTIVE E PASSIVE - PNRR M2 C4								
6000.00/ 500.00	MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	27000.00 /48.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI GIOCO - OOUU	0,00	17.080,00	17.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000.00/ 500.00	MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	28830.00 /8.00	CUP F57H22000090001 RII MINORI SUL TERRITORIO DI VERBANIA INTERVENTI DI REGIMAZIONE ACQUE - PNRR M2	0,00	27.844,86	27.844,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000.00/ 700.00	FONDO MONETIZZAZIONI PARCHEGGI ATTIVITA' PUBBLICI ESERCIZI	26000.00 /293.00	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA / OOUU	0,00	39.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.000,00	0,00
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	1.057.024,62	2.807.486,00	2.144.644,58	0,00	0,00	0,00	1.719.866,04	0,00
			Vincoli derivanti da trasferimenti:								
1.00/1.0 0	AVANZO VINCOLATO	700.00/3 01.00	FORMAZIONE PERSONALE COORDINAMENTO PEDAGOGICO TERRITORIALE - CS / AV	21.317,02	0,00	21.050,80	0,00	0,00	0,00	266,22	0,00
1.00/1.0 0	AVANZO VINCOLATO	1880.00/ 13.00	COMPETENZE CANTIERI DI LAVORO DISOCCUPATI DISAGIO SOCIALE - CR / FONDI PON UE / AV	19.968,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.968,00	0,00
1.00/1.0 0	AVANZO VINCOLATO	2000.00/ 3.00	REGOLAZIONE FINALE RISORSE COVID-19 DM 19-06-2024	72.082,00	0,00	72.082,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

0	AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2023		AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2023								
850.00/3 03.00	PROGETTO CONTRASTO TRUFFE AGLI ANZIANI / CS	8100.00/ 124.00	PROGETTO CONTRASTO TRUFFE AGLI ANZIANI / PREST. / CS	0,00	196,63	196,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850.00/3 03.00	PROGETTO CONTRASTO TRUFFE AGLI ANZIANI / CS	8100.00/ 125.00	PROGETTO CONTRASTO TRUFFE AGLI ANZIANI / TRASF. / CS	0,00	15.533,86	15.533,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850.00/7 02.00	FONDO MAGGIORI ONERI INDENNITA' SINDACI E AMMINISTRATORI / CS	200.00/1 .00	INDENNITA' DI CARICA AMMINISTRATORI COMUNALI / CS	0,00	178.699,74	178.699,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
850.00/7 02.00	FONDO MAGGIORI ONERI INDENNITA' SINDACI E AMMINISTRATORI / CS	1900.00/ 1.00	FONDO RIMBORSO INDENNITA' SINDACI E AMMINISTRATORI / CS	0,00	547.729,56	547.729,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860.00/3 .00	FONDO ASSISTENZA AUTONOMIA E COMUNICAZIONE ALUNNI DISABILI / CS	18760.00 /1.00	PROGETTI A SOSTEGNO AUTONOMIA E COMUNICAZIONE ALUNNI DISABILI - TRASF. / CS	0,00	48.013,07	48.013,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860.00/4 .00	CONTRIBUTO FORFETARIO UNA TANTUM RAFFORZAMENTO OFFERTA SERVIZI SOCIALI / CS	8100.00/ 137.00	CONTRIBUTO UNA TANTUM RAFFORZAMENTO OFFERTA SERVIZI SOCIALI / TRASF. CSSVB / CS	0,00	127.510,62	127.510,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860.00/5 0.00	CONTRIB.STATALE L. 107/2015 "FONDO SIST.INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE"	700.00/3 00.00	FORMAZIONE PERSONALE COORDINAMENTO PEDAGOGICO TERRITORIALE / CS	0,00	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860.00/5 0.00	CONTRIB.STATALE L. 107/2015 "FONDO SIST.INTEGRATO DI EDUCAZIONE E	16660.00 /103.00	SERVIZI EDUCATIVI 0-6 / TRASFERIMENTI - CR/CS	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	ISTRUZIONE"										
860.00/5 0.00	CONTRIB.STATALE L. 107/2015 "FONDO SIST.INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE"	16660.00 /200.00	ACQUISTO VESTIARIO ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) / CS	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860.00/5 0.00	CONTRIB.STATALE L. 107/2015 "FONDO SIST.INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE"	16660.00 /300.00	ACQUISTO GENERI ALIMENTARI PER ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) / CS	0,00	102.000,00	102.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860.00/5 0.00	CONTRIB.STATALE L. 107/2015 "FONDO SIST.INTEGRATO DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE"	16660.00 /400.00	ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) / CS	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860.00/6 0.00	CONTRIBUTO STATALE CENTRI ESTIVI	8060.00/ 103.00	SPESE PER CENTRI EDUCATIVI ESTIVI / TRASFERIMENTI / CS	0,00	26.397,90	26.397,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
860.00/2 00.00	TRASFERIMENTO STATALE 5 PER MILLE	19560.00 /800.00	5 X MILLE - ASSISTENZA NUCLEI DISAGIATI / BENI CONSUMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
910.00/0 .00	FONDO DI SOLIDARIETA'	4010.00/ 61.00	SVILUPPO SERVIZI SOCIALI - IRAP / CS	0,00	2.700,00	2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
910.00/0 .00	FONDO DI SOLIDARIETA'	8100.00/ 115.00	SVILUPPO SERVIZI SOCIALI - TRASFERIMENTI - FSC/ CS	0,00	176.871,48	176.871,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
910.00/0 .00	FONDO DI SOLIDARIETA'	8100.00/ 130.00	SVILUPPO SERVIZI SOCIALI - COMPETENZE / CS	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
910.00/0 .00	FONDO DI SOLIDARIETA'	8100.00/ 131.00	SVILUPPO SERVIZI SOCIALI - OO.RR. / CS	0,00	9.550,00	9.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
910.00/0 .00	FONDO DI SOLIDARIETA'	8100.00/ 132.00	SVILUPPO SERVIZI SOCIALI - PRESTAZIONI / CS	0,00	8.538,48	8.538,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
910.00/0 .00	FONDO DI SOLIDARIETA'	8120.00/ 6.00	SVILUPPO OBIETTIVI DI SERVIZIO	0,00	43.910,20	43.910,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

			TRASPORTO STUDENTI DISABILI / CS								
922.00/1 .00	ART BONUS - PROGETTI BIBLIOTECA (10510/7 - 10510/24 - 10510/25)	10510.00 /7.00	INIZIATIVA "CULTURA PER CRESCERE" - PRESTAZIONI / (E 922/1 E 4330/100) FONDAZIONI BANCARIE	0,00	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
922.00/1 .00	ART BONUS - PROGETTI BIBLIOTECA (10510/7 - 10510/24 - 10510/25)	10510.00 /24.00	INIZIATIVA "CULTURA PER CRESCERE" (E 922/1) / TRASF. / FONDAZIONI BANCARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
922.00/1 .00	ART BONUS - PROGETTI BIBLIOTECA (10510/7 - 10510/24 - 10510/25)	10510.00 /25.00	PROGETTO BIBLIOTECA MARATONA CREATIVA / FONDAZIONI / C.PRIV	0,00	9.924,00	9.924,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
922.00/4 .00	CONTRIBUTO MIC PER CASA DEL LAGO / CS	23290.00 /7.00	PROGETTO CASA DEL LAGO /BENI / CS	0,00	2.684,56	2.684,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1160.00/ 100.00	CONTRIBUTI AI PRIVATI EVENTI METERELOGICI / CR	3800.00/ 2.00	CONTRIBUTI RISTORO DANNI AI PRIVATI EVENTI METERELOGICI / CR	0,00	183.258,70	183.258,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1200.00/ 500.00	CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLE INFANZIA AUTONOME	6540.00/ 200.00	SCUOLE INFANZIA PARITARIE - CR	0,00	20.305,90	20.305,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1200.00/ 600.00	CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLA INFANZIA FONDOTOCE	6540.00/ 200.00	SCUOLE INFANZIA PARITARIE - CR	0,00	16.026,83	16.026,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1310.00/ 0.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVITA' CULTURALI	10510.00 /1.00	SPESE PER INIZIATIVE BIBLIOTECA / CR	0,00	8.496,40	8.496,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1310.00/ 200.00	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDI BIBLIOTECA - CENTRO RETE (9240/1)	4010.00/ 63.00	IRAP PERSONALE T.D. CATALOGAZIONE SISTEMA BIBLIOTECARIO / CR	0,00	803,10	803,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1310.00/ 200.00	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDI BIBLIOTECA - CENTRO	9240.00/ 1.00	ATTIVITA' BIBLIOTECA DELEGATE DA REGIONE - CENTRO	0,00	42.500,00	42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	RETE (9240/1)		RETE / SERV. AUSILIARI - CR (E 1310/200)								
1310.00/ 200.00	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDI BIBLIOTECA - CENTRO RETE (9240/1)	24590.00 /6.00	RETRIBUZIONI PERSONALE T.D. CATALOGAZIONE SISTEMA BIBLIOTECARIO / CR	0,00	9.448,22	9.448,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1310.00/ 200.00	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDI BIBLIOTECA - CENTRO RETE (9240/1)	24590.00 /106.00	OO.RR. PERSONALE T.D. CATALOGAZIONE SISTEMA BIBLIOTECARIO / CR	0,00	2.248,68	2.248,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1320.00/ 6.00	C.R. PROGRAMMA STERILIZZAZIONE COLONIE FELINE	13740.00 /3.00	PROGRAMMA STERILIZZAZIONE COLONIE FELINE / CR	0,00	1.757,45	1.757,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1320.00/ 6.00	C.R. PROGRAMMA STERILIZZAZIONE COLONIE FELINE	13740.00 /4.00	PROGETTO COLONIE FELINE - BENI CONSUMO / CR	0,00	5.860,00	5.860,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1320.00/ 6.00	C.R. PROGRAMMA STERILIZZAZIONE COLONIE FELINE	13740.00 /5.00	PROGETTO COLONIE FELINE - PRESTAZIONI / CR	0,00	4.140,00	4.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1400.00/ 100.00	CONTRIBUTO REGIONALE SERVIZI EDUCATIVI	16660.00 /103.00	SERVIZI EDUCATIVI 0-6 / TRASFERIMENTI - CR/CS	0,00	46.228,37	46.228,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900.00/ 0.00	C.R. A SOSTEGNO DELLA LOCAZIONE (10900/0)	10900.00 /0.00	SOSTEGNO DELLA LOCAZIONE / CR (1900/0)	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900.00/ 100.00	C.R. AGENZIA SOCIALE PER LA LOCAZIONE (10900/300)	10900.00 /300.00	AGENZIA SOCIALE PER LA LOCAZIONE (1900/100) / CR	0,00	47.762,52	47.762,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1900.00/ 200.00	C.R. AGENZIA SOCIALE PER LA LOCAZIONE CENTRI ANTI VIOLENZA (10900/302)	10900.00 /302.00	PROGETTO ASLO SOSTEGNO ABITATIVO DONNE VITTIME DI VIOLENZA (1900/200) / CR	0,00	32.458,33	32.458,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1940.00/ 2.00	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO INFORMAGIOVANI	19440.00 /103.00	PROGETTO INFORMAGIOVANI / CR	0,00	33.717,96	33.717,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1960.00/	CANTIERI DI LAVORO	1880.00/	COMPETENZE	0,00	17.248,40	17.248,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.00	DETENUTI L.R. 34/2008	300.00	CANTIERI DI LAVORO DETENUTI L.R. 34/2008 / CR								
1960.00/ 3.00	CONTRIBUTO REGIONALE CANTIERI DI LAVORO / FONDI PON UE	1880.00/ 11.00	COMPETENZE CANTIERI DI LAVORO DISOCCUPATI DISAGIO SOCIALE - CR / FONDI PON UE	0,00	25.871,04	25.871,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2090.00/ 0.00	RIMBORSI DA COMUNI PRESTAZIONI CENTRO RETE (S 9300/301 9240/3)	9240.00/ 3.00	ATTIVITA' BIBLIOTECA DELEGATE DA REGIONE - CENTRO RETE - E 2090/0 - SERV. AUSILIARI / CC	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2090.00/ 0.00	RIMBORSI DA COMUNI PRESTAZIONI CENTRO RETE (S 9300/301 9240/3)	9300.00/ 301.00	ACQUISTO MATERIALE BIBLIOTECA - CENTRO RETE / PUBBL. / CC (E 2090/0)	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2100.00/ 2.00	CONTRIBUTO GESTIONE STRUTTURE PROFUGHI UCRAINA / CSSV	9380.00/ 2.00	RIMBORSO UTENZE STRUTTURE PROFUGHI UCRAINA /CSSV	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2190.00/ 0.00	TRASFERIMENTO ISTAT PER RILEVAZIONE PREZZI	5400.00/ 1.00	SPESE RILEVAZIONI ISTAT	0,00	323,07	323,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2190.00/ 200.00	ATTIVITA' CENSIMENTO PERMANENTE - ISTAT (22720/0)	22720.00 /0.00	ATTIVITA' CENSIMENTO PERMANENTE - ISTAT (2190/200)	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000.00/ 104.00	RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.7.2 / NGEU	10560.00 /0.00	CUP F19G23000250002 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1	0,00	59.826,09	52.624,44	0,00	0,00	0,00	7.201,65	0,00
4000.00/ 104.00	RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE	10560.00 /1.00	CUP F19G23000250002 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR	0,00	31.908,69	16.958,70	0,00	0,00	0,00	14.949,99	0,00

	1 MISURA 1.7.2 / NGEU		MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1								
4330.00/ 100.00	SPONSORIZZAZIONI PER INIZIATIVE BIBLIOTECA (IMPRESE)	10510.00 /7.00	INIZIATIVA "CULTURA PER CRESCERE" - PRESTAZIONI / (E 922/1 E 4330/100) FONDAZIONI BANCARIE	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4330.00/ 100.00	SPONSORIZZAZIONI PER INIZIATIVE BIBLIOTECA (IMPRESE)	10510.00 /22.00	SPESE PER INIZIATIVE BIBLIOTECA - FONDAZIONI BANCARIE / SERVIZI DIVERSI (E 4330/100)	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4520.00/ 120.00	DONAZIONI FV. CANILE COMUNALE	13640.00 /700.00	SPESE CANILE COMUNALE - DONAZIONI / BENI CONSUMO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4530.00/ 803.00	CONTRIBUTO FONDAZIONE SAN PAOLO UN POSTO DOVE STO BENE	10540.00 /2.00	PROGETTO UN POSTO DOVE STO BENE (4530/803) / FONDAZIONI / C.PRIV	0,00	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4550.00/ 900.00	CONTRIBUTO FONDAZIONE COMUNITARIA RIQUALIFICAZIONE FASCIA SAN BERNARDINO	15830.00 /100.00	PROGETTI AMBIENTE - RIQUALIFICAZIONE FASCIA TORRENTE S. BERNARDINO /TRASFERIMENTI - C/PRIV. FONDAZIO	0,00	12.768,00	12.768,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4551.00/ 301.00	CONTRIBUTI DA PRIVATI - POLITICHE SOCIALI / C.PRIV	8100.00/ 702.00	FONDO BORSE DI STUDIO SOSTEGNO MEDICI - TRASF. / C.PRIV	0,00	1.652,41	0,00	0,00	0,00	0,00	1.652,41	0,00
4880.00/ 1.00	RIMBORSI DA ACQUA NOVARA VCO - LL.PP.	1500.00/ 22.00	INCENTIVI PROGETTAZIONE INTERNA LL.PP. / C.PRIV	0,00	757,02	757,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4880.00/ 1.00	RIMBORSI DA ACQUA NOVARA VCO - LL.PP.	1500.00/ 122.00	OO.RR. INCENTIVI PROGETTAZIONE INTERNA LL.PP. / C.PRIV	0,00	180,17	180,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4880.00/ 1.00	RIMBORSI DA ACQUA NOVARA VCO - LL.PP.	4040.00/ 22.00	IRAP INCENTIVI PROGETTAZIONE INTERNA LL.PP. / C.PRIV	0,00	64,35	64,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 3.00	CONTRIBUTO MISE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE - PNRR M2.C4.I2.2 / N	26200.00 /4.00	CUP INTERVENTI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE- PNRR M2.C4.I2.2 / NGEU	0,00	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /1.00	ASSE VIARIO SS 34 - FASCIA DI 30 MT A MONTE SS34 - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / C	0,00	26.084,40	26.084,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /2.00	ASSE VIARIO SS 34 - COMUNI DI OGGEBBIO, CANNERO RIVIERA, CANNOBIO ZONE D, F, G, H, J, N - MONITORAGG	0,00	301.398,42	301.398,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /3.00	ASSE VIARIO SS 34 - FRAZIONE RONCO DEL COMUNE DI GHIFFA - ZONA B - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTI	0,00	879.193,48	879.193,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /4.00	ASSE VIARIO SS 34 - COMUNE DI GHIFFA AL CONFINE CON IL COMUNE DI OGGEBBIO - ZONA C - PULIZIA VERSANT	0,00	6.576,22	6.576,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /5.00	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA NOVAGLIO IN COMUNE DI OGGEBBIO - ZONA D - PULIZIA VERSANTE E	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

			TAGLIO SEL								
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /6.00	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA CASSINO COMUNE DI CANNERO RIVIERA - ZONA E - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO	0,00	300,87	300,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /7.00	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA DONEGO E OGGIOGNO COMUNE DI CANNERO RIVIERA - ZONA F - PULIZIA VERSANTE	0,00	10.351,94	10.351,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /8.00	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA PIANCASSONE E CHEGGIO COMUNE DI CANNERO RIVIERA - ZONA G - PULIZIA VERS	0,00	698.663,62	698.663,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /11.00	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA FORMINE COMUNE DI CANNOBIO - ZONA N - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTI	0,00	10.775,95	10.775,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /14.00	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA DONEGO E OGGIOGNO COMUNE DI CANNERO RIVIERA - ZONA F - KM 26+600 26+654	0,00	8.386,69	8.386,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /15.00	ASSE VIARIO SS34 - LOCALITA PIANCASSONE E CHEGGIO COMUNE DI CANNERO RIVIERA- ZONA G- KM 28+700- 28+760	0,00	5.283,27	5.283,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /16.00	ASSE VIARIO SS34 - LOCALITA CARMINE E PUNCETTA COMUNE	0,00	254.298,96	254.298,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

			DI CANNOBIO-ZONA H - KM 30+680-30+790 - CONSOL								
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /18.00	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA SIGNAGO COMUNE DI CANNOBIO - ZONA L - KM 37+160-37+190 - CONSOLIDAMENTO	0,00	4.063,25	4.063,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /19.00	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA PIAGGIO VALMARA COMUNE DI CANNOBIO - ZONA P - KM 38+920 - 38+990 CONSOL	0,00	2.512,69	2.512,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 10.00	ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI - CS	28000.00 /21.00	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA FORMINE COMUNE DI CANNOBIO - ZONA N - KM 37+800 - 38+200 REALIZZAZIONE	0,00	617.893,35	617.893,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 22.00	CUP F57H21002040001 RIQUALIFICAZIONE PALAZZO CIOIA PNRR M5 C2-I2.1 / NGEU	26300.00 /169.00	CUP F57H21002040001 - RIQUALIFICAZIONE URBANA PALAZZO CIOIA - PNRR M5 C2- I2.1 / NGEU	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 23.00	CUP F53D21001360005 RIQUALIFICAZIONE EX SEDE CIVICA PNRR M5 C2 I2.1 / NGEU	27300.00 /18.00	CUP F53D21001360005 RIQUALIFICAZIONE URBANA EX DELEGAZIONE CIVICA PNRR M5 C2-I2.1 / NGEU	0,00	61.150,00	61.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 24.00	CUP F51B20000810001 MOBILITÀ SOSTENIBILE - PNRR M5 C2-I2.1 / NGEU	26000.00 /232.00	CUP F51B20000810001 - PROGRAMMA MOBILITÀ SOSTENIBILE PNRR- M5 C2-I2.1 / NGEU	0,00	2.985.002,24	2.985.002,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 26.00	CUP F51B20000820001	26000.00 /235.00	CUP F51B20000820001 -	0,00	1.124.096,23	1.124.096,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO INTERMODALE FLAIM PNRR M5 C2-I2.1 / NGEU		RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO INTERMODALE FLAIM PNRR - M5 C2-I2.1 / NGEU								
5350.00/ 31.00	CONTRIBUTO MESSA IN SICUREZZA STRADE - CS	26000.00 /281.00	ADEGUAMENTO VIA PER SANTINO - IMPIANTO DI RACCOLTA ACQUE STRADALI E MARCIAPIEDI / CS	0,00	62.500,00	62.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 34.00	CUP F55E22000280006 REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO PNRR M4 C1-I1.1 / NGEU	26300.00 /183.00	CUP F55E22000280006 REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO - PNRR M4 C1-I1.1 / NGEU	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 36.00	CUP F55B22000040006 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E RIGENERAZIONE CANOTTIERI INTRA - CLUSTER 1 / PNRR	26300.00 /195.00	CUP F55B22000040006 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E RIGENERAZIONE CANOTTIERI INTRA - CLUSTER 1 / PNRR	0,00	578.000,00	578.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 37.00	CUP F52H22000130006 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E RIGENERAZIONE CANOTTIERI INTRA - CLUSTER 2 / PNRR	26300.00 /196.00	CUP F52H22000130006 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E RIGENERAZIONE CANOTTIERI INTRA - CLUSTER 2 / PNRR	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 38.00	CUP B14H22000210006 RISTRUTTURAZIONE CASA CUSTODE / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.1.2. / NGEU	26300.00 /197.00	CUP B14H22000210006 RISTRUTTURAZIONE CASA CUSTODE / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.1.2. / NGEU	0,00	131.171,82	131.171,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5350.00/ 41.00	CUP F51F22001380006 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID E CIE - PNRR M	25200.00 /11.00	CUP F51F22001380006 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID E CIE SERVIZI E	0,00	12.780,00	12.780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 42.00	CUP F51F22007020006 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA – PNRR M1 C1 – INVESTIMENTO 1.4.3 SERVIZI E CITTADINI	25200.00 /12.00	CUP F51F22007020006 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA – PNRR M1 C1 – INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINI	0,00	85.587,00	85.587,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 43.00	CUP F51F22002520006 ADOZIONE APP IO - PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4.3 SERVIZI E	25200.00 /13.00	CUP F51F22002520006 - ADOZIONE APP IO MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINI	0,00	10.248,00	10.248,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 44.00	CUP F51F22003940006 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - PNRR M1 - C1 - INVESTIMENTO 1.4	25200.00 /14.00	CUP F51F22003940006 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - PNRR M1 - C1 - INVESTIMENTO 1.4.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 45.00	CUP F51F22003420006 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - PNRR M1 - C1 - INVESTIMENTO 1.4.5 / NGEU	25200.00 /15.00	CUP F51F22003420006 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - M1 - C1 - INVESTIMENTO 1.4.5 / PNRR NGEU	0,00	32.186,60	0,00	0,00	0,00	0,00	32.186,60	0,00
5350.00/ 48.00	CUP F51F22007450006 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - PNRR M1 C1 MISURA 1.3.1 / NGEU	25200.00 /22.00	INFRASTRUTTURA WIFI VILLA MAIONI / EX PDND PNRR M1C1 MISURA 1.3.1. / MP	0,00	13.069,00	13.069,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5350.00/ 49.00	RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 MISURA 1.7.2 / NGEU	25200.00 /18.00	CUP F19G23000250002 RETE DI SERVIZI DI FACILITAZIONE DIGITALE - PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 50.00	TRASFERIMENTO STATALE 5 X 1000 / CS	26300.00 /215.00	RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI VILLA OLIMPIA / CS	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 50.00	TRASFERIMENTO STATALE 5 X 1000 / CS	28930.00 /142.00	ACQUISTO ARREDI VILLA OLIMPIA / CS	0,00	4.259,53	4.259,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 51.00	SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA - PATTO PER L'ATTUAZIONE DELLA SICUREZZA URBANA / CS	28932.00 /317.00	SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA - PATTO PER L'ATTUAZIONE DELLA SICUREZZA URBANA / CS	0,00	36.012,69	36.012,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 52.00	CUP F57H22000090001 RII MINORI SUL TERRITORIO DI VERBANIA INTERVENTI DI REGIMAZIONE ACQUE - PNRR M2	28830.00 /7.00	CUP F57H22000090001 RII MINORI SUL TERRITORIO DI VERBANIA INTERVENTI DI REGIMAZIONE ACQUE - PNRR M2	0,00	1.017.724,11	1.017.724,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 53.00	CUP F57H21008220001 MESSA IN SICUREZZA VERSANTE FONDOTOCE DIFESE ATTIVE E PASSIVE - PNRR M2 C4 I2.2	26000.00 /291.00	CUP F57H21008220001 MESSA IN SICUREZZA SS34 VERSANTE FONDOTOCE DIFESE ATTIVE E PASSIVE - PNRR M2 C4	0,00	707.692,67	707.692,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/ 54.00	CUP F52F22000730006 BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITI ORFANI - PNRR M2 C4 I3.4 / NGEU	27000.00 /74.00	CUP F52F22000730006 BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITI ORFANI - PNRR M2 C4 I3.4 / NGEU	0,00	110.000,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5350.00/	CONTRIBUTO	26300.00	PIANO DI SICUREZZA	0,00	123.584,07	123.584,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

400.00	(GETTITO TASI) PIANI SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI , ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	/11.00	IMMOBILI COMUNALI -CS								
5390.00/0.00	SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - CR	26300.00/182.00	SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE CONTRIBUTO A FAVORE PRIVATI/ CR	0,00	7.473,42	7.473,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5530.00/3.00	ART BONUS MUSEO DEL PAESAGGIO - PRIVATI / ART BONUS	26300.00/58.00	ARTBONUS MUSEO DEL PAESAGGIO - ARTBONUS	0,00	567,89	567,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5750.00/1.00	CUP B14H22000210006 RISTRUTTURAZIONE CASA CUSTODE / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.1.2. / TRASF. CSSV	26300.00/198.00	CUP B14H22000210006 RISTRUTTURAZIONE CASA CUSTODE / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.1.2. / TRASF. CSSV	0,00	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5750.00/2.00	CUP B14H22000250006 RIQUALIFICAZIONE SPAZI DORMITORIO ROSA FRANZI / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.3.2 / T	26300.00/201.00	CUP B14H22000250006 RIQUALIFICAZIONE SPAZI DORMITORIO ROSA FRANZI / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.3.2 / TR	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5760.00/2.00	RECUPERO SOMME DA COMUNE OGGEBBIO SS34 RIO SENGIA / CC	28000.00/23.00	RIMBORSO FV. REGIONE PIEMONTE SS34 SISTEMAZIONE IDRAULICA RIO SENGIA / CC	0,00	230.690,76	230.690,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5920.00/20.00	MOBILI E ARREDI BIBLIOTECA - C/PRIV	28930.00/711.00	MOBILI E ARREDI BIBLIOTECA - C/PRIV	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5920.00/	CONTRIBUTO DA	27340.00	CONCESSIONE FORNO	0,00	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

37.00	PRIVATI CONCESSIONE FORNO CREMATORIO E CIMITERO DI PALLANZA / C.PRIV.	/4.00	CREMATORIO E CIMITERO DI PALLANZA - C/PRIV								
5920.00/48.00	PROGETTO DI RECUPERO AD USO CENTRO STRATEGICO POLIFUNZIONALE CULTURALE GIOVANILE EDIFICIO EX ARTIGIA	25250.00/281.00	SPESE PROGETTAZIONE CENTRO STRATEGICO POLIFUNZIONALE CULTURALE GIOVANILE EDIFICIO EX ARTIGIANA / TRA	0,00	30.000,00	27.127,07	0,00	0,00	0,00	2.872,93	0,00
5920.00/49.00	SISTEMAZIONE VIA ROSSI / C. PRIV	26000.00/302.00	SISTEMAZIONE VIA ROSSI /C. PRIV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7000.00/65.00	SISTMAZ.RIO SENGIA DA GIRARE A C.OGGEBBIO - CR	28000.00/22.00	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI INDIRETTO PER SS34 LAVORI SOMMA URGENZA PER SISTEMAZIONE IDRAULICA RIO	0,00	80.690,76	80.690,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7000.00/66.00	CUP F57D22000090006 RIQUALIFICAZIONE CENTRO PER L'IMPIEGO EX CAROLINA ALVAZZI M5 C1 I1.1 PNRR / NGEU	26300.00/7.00	CUP F57D22000090006 RIQUALIFICAZIONE CENTRO PER L'IMPIEGO EX CAROLINA ALVAZZI M5 C1 I1.1 PNRR / NGEU	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7000.00/71.00	RIQUALIFICAZIONE ECOLOGICA CANALE DI FONDOTOCE / CR	26100.00/56.00	RIQUALIFICAZIONE ECOLOGICA CANALE DI FONDOTOCE / CR	0,00	72.026,69	72.026,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7000.00/74.00	CANILE SANITARIO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO – CR	26300.00/220.00	CANILE SANITARIO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO – CR	0,00	23.739,64	23.739,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105.00/9.00	FONDI FESR (MUSEO) - CR	25200.00/563.00	INNOVAZIONE TECNOLOGICA POLI CULTURALI CITTADINI - MUSEO / FESR OT2	0,00	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105.00/	FONDI FESR (MUSEO)	25200.00	INNOVAZIONE	0,00	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10.00	- UE	/563.00	TECNOLOGICA POLI CULTURALI CITTADINI - MUSEO / FESR OT2								
7105.00/11.00	FONDI FESR (MUSEO) - CS	25200.00/563.00	INNOVAZIONE TECNOLOGICA POLI CULTURALI CITTADINI - MUSEO / FESR OT2	0,00	16.800,00	16.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105.00/12.00	FONDI FESR (STRATEGIA URBANA SOSTENIBILE) - CR	25200.00/554.00	STRUMENTI PER UNA VERBANIA SMART - FESR OT2	0,00	10.200,00	10.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105.00/13.00	FONDI FESR (STRATEGIA URBANA SOSTENIBILE) - UE	25200.00/554.00	STRUMENTI PER UNA VERBANIA SMART - FESR OT2	0,00	34.000,00	34.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7105.00/14.00	FONDI FESR (STRATEGIA URBANA SOSTENIBILE) - CS	25200.00/554.00	STRUMENTI PER UNA VERBANIA SMART - FESR OT2	0,00	23.800,00	23.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	1.250.764,80	18.715.708,03	19.033.989,15	0,00	0,00	0,00	932.483,68	72.082,00
			Vincoli derivanti da finanziamenti:								
1.00/1.00	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2023		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO 2023	9.219,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.219,17	0,00
8000.00/82.00	PARCHEGGIO DI VIA CROCETTA - CDP	26000.00/261.00	AMPLIAMENTO PARCHEGGIO VIA CROCETTA - CDP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8100.00/7.00	CAMPO CALCIO POSSACCIO / ICS	26500.00/47.00	REALIZZAZIONE CAMPI DI CALCIO / MUTUO ICS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	MUTUO CDP RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA	26000.00/144.00	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA - CDP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.940.000,00	7.940.000,00	0,00
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	9.219,17	0,00	0,00	0,00	0,00	7.940.000,00	7.949.219,17	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:								

[illegible]

	INNOVAZIONE GARE										
5940.00/ 4.00	FONDI INCENTIVANTI PERSONALE - INNOVAZIONE PATRIMONIO	25251.00 /4.00	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO PATRIMONIO - MP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5940.00/ 13.00	FONDI INCENTIVANTI PERSONALE - INNOVAZIONE SERVIZI ALLE PERSONE P.I.	25251.00 /13.00	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO SERVIZI ALLE PERSONE P.I. - MP	0,00	1.632,00	1.632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	880.908,94	14.486,75	19.328,30	0,00	0,00	0,00	876.067,39	0,00
			Altri vincoli:								
			Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			TOTALE:	3.197.917,53	21.537.680,78	21.197.962,03	0,00	0,00	7.940.000,00	11.477.636,28	72.082,00

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)	1.719.866,04
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	932.483,68
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	7.949.219,17
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	876.067,39
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h5 - i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)	11.477.636,28

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2024	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2024 (dato presunto)	Impegni eser. 2024 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2024 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. 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 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 eser. Del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
1.00/2.00	AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI	26300.00/229.00	INTERVENTI BIBLIOTECA E PARCO / AA	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/2.00	AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI	26300.00/235.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VILLA GIULIA / AA	18.540,06	0,00	18.540,06	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/2.00	AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI	27300.00/13.00	CONTRIBUTO STRAORDINARIO INVESTIMENTI PARROCCHIA RENCO B.M.V. ADDOLORATA - AA	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/2.00	AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI	28932.00/500.00	ATTREZZATURE E IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA	9.150,20	0,00	9.150,20	0,00	0,00	0,00	0,00

			PM - AA							
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	25200.00 /19.00	INFRASTRUTTURA WIFI VILLA MAIONI / AA	0,00	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	25200.00 /564.00	INNOVAZIONE TECNOLOGICA POLI CULTURALI CITTADINI - MUSEO / AA	0,00	92.000,00	0,00	0,00	0,00	92.000,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	25250.00 /282.00	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE LL.PP / AA	0,00	140.000,00	58.770,17	0,00	0,00	81.229,83	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26000.00 /121.00	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA STRADE - AA	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26000.00 /158.00	RIFACIMENTO PASSERELLA DI FONDOTOCE - AA	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26000.00 /274.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CITTADINE - ASFALTI / AA	0,00	50.000,00	15.388,60	0,00	0,00	34.611,40	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26000.00 /300.00	RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO ROSMINI / AA	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26000.00 /301.00	SISTEMAZIONE VIA ROSSI / AA	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26000.00 /313.00	ADEGUAMENTO IMPIANTO SEMAFORICO - SEGNALETICA "BEATA GIOVANNINA" / AA	0,00	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26000.00 /314.00	MESSA IN SICUREZZA PASSERELLA SU FIUME LOCALITA FONDOTOCE - AA	0,00	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26100.00	SISTEMAZIONE RIO	0,00	52.500,00	52.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

0		/59.00	BIENNA / AA							
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26200.00 /18.00	INT MANUTENZIONE STR. SCUOLE - AA	0,00	44.000,00	44.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26300.00 /12.00	MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI COMUNALI - AA	0,00	65.618,40	30.000,00	0,00	0,00	35.618,40	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26300.00 /228.00	RIFACIMENTO TETTO EX CAROLINA ALVAZZI / AA	0,00	240.000,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26300.00 /229.00	INTERVENTI BIBLIOTECA E PARCO / AA	0,00	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26300.00 /231.00	RIQUALIFICAZIONE EX ARTIGIANA / AA	0,00	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26300.00 /232.00	IMPERMEABILIZZAZIONE PALAZZO FLAIM / AA	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	26980.00 /2.00	ACQUISIZIONE AREE / AA	0,00	27.181,60	27.181,60	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	27000.00 /75.00	CUP F52F22000730006 BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITI ORFANI - PNRR M2 C4 I3.4 /COFINANZIAMENTO	0,00	32.000,00	32.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	27050.00 /12.00	RECINZIONE ESTERNA CEM - AA	0,00	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	27200.00 /47.00	PROGETTO VERDE PUBBLICO - POTATURE / AA	0,00	200.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	28930.00 /124.00	ACQUISTO ATTREZZATURE ASILINIDO (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.) / AA	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	28930.00	ACQUISTO	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

0		/141.00	ATTREZZATURE / AA							
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	28930.00 /701.00	MOBILI E ARREDI / AA	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.00/4.00	AVANZO LIBERO	28932.00 /322.00	ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE / AA	0,00	26.720,00	26.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210.00/ 100.00	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26100.00 /17.00	RIQUALIFICAZIONE LUNGOLAGO DI INTRA - 2' STRALCIO - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210.00/ 100.00	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26300.00 /80.00	PROGETTO BILANCIO PARTECIPATO - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210.00/ 100.00	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26300.00 /148.00	ADEGUAMENTO FERMI - AP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5210.00/ 100.00	ALIENAZIONE IMMOBILI COMUNALI DIVERSI	26300.00 /163.00	MANUTENZIONI STR. PATRIMONIO COMUNALE - AP	0,00	19.202,50	10.069,17	0,00	0,00	9.133,33	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25200.00 /0.00	HARDWARE - POST. LAVORO E SERVER - RFF	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25200.00 /3.00	ATTIVAZIONE SERVIZI INFORMATICI IN CLOUD - RFF	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25200.00 /500.00	ADEGUAMENTO SISTEMA INFORMATICO SOFTWARE - RFF	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25250.00 /255.00	INCARICHI PER CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI - CPI - RFF	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	25250.00 /272.00	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE LL.PP - RFF	0,00	70.000,00	46.691,84	0,00	0,00	23.308,16	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000.00 /87.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZA MERCATO -	0,00	530.000,00	530.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

			RFF							
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000.00 /157.00	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA - RFF	0,00	471.000,00	0,00	0,00	0,00	471.000,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000.00 /185.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA - RFF	0,00	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000.00 /315.00	RIFACIMENTO STACCIONATA FONDOTOCE ZONA FARMACIA / RFF	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26000.00 /316.00	REALIZZAZIONE ROTATORIA "BEATA GIOVANNINA" / RFF	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26200.00 /17.00	INT. MANUTENZIONE STR. SCUOLE - RFF	0,00	85.255,98	85.255,98	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26300.00 /225.00	RISTRUTTURAZIONE 2 PIANO EX CAROLINA ALVAZZI - AMBULATORIO SOCIALE / RFF	0,00	20.827,29	20.794,64	0,00	0,00	32,65	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26300.00 /226.00	PROGETTO SOCIAL HOUSING VIA ROMA / RFF	0,00	39.000,00	39.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26300.00 /233.00	CUP F55E22000280006 REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO - PNRR M4 C1-I1.1 / RFF	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26500.00 /4.00	INTERVENTI SULLE STRUTTURE SPORTIVE - RFF	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	26520.00 /400.00	ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI - RFF	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE	27200.00 /38.00	INTERVENTI PARCHI GIOCO - RFF	0,00	80.000,00	79.991,89	0,00	0,00	8,11	0,00

	FRONTALIERI									
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930.00 /100.00	ACQUISTO ATTREZZATURE - RFF	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930.00 /101.00	ACQUISTO ATTREZZATURE ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) - RFF	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930.00 /138.00	ARREDI E ALLESTIMENTI PALAZZO PRETORIO / RFF	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930.00 /139.00	MOBILI E ARREDI / RFF	0,00	10.172,71	10.040,00	0,00	0,00	132,71	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930.00 /719.00	ACQUISTO ARREDI IMMOBILE VIA ROMA / RFF	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930.00 /720.00	ACQUISTO ARREDI IMMOBILE VIA ROMA / RFF	0,00	25.000,00	23.385,83	0,00	0,00	1.614,17	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28930.00 /721.00	ACQUISTO ATTREZZATURE BIBLIOTECA / RFF	0,00	7.000,00	6.833,00	0,00	0,00	167,00	0,00
5510.00/ 0.00	CONTRIBUTO STATO RISTORNO FISCALE FRONTALIERI	28932.00 /603.00	ATTREZZATURE PIANO TRAFFICO - RFF	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5920.00/ 46.00	RIMBORSI DA SETTORE POLITICHE SOCIALI / MP	26300.00 /230.00	INTERVENTI STRAORDINARI VILLA OLIMPIA / MP	0,00	52.894,78	0,00	0,00	0,00	52.894,78	0,00
5920.00/ 47.00	CONTRIBUTO COMPLETAMENTO PASSERELLA CICLO- PEDONALE FERILOLO- FONDOTOCE / MP	26300.00 /30.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI / MP	0,00	13.500,00	13.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6542.00/ 200.00	INTERVENTI NEI CIMITERI - AF	25750.00 /8.00	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI - AF	0,00	120.763,70	0,00	0,00	0,00	120.763,70	0,00
6542.00/ 200.00	INTERVENTI NEI	25750.00	INTERVENTI NEI	0,00	14.215,03	14.215,03	0,00	0,00	0,00	0,00

200.00	CIMITERI - AF	/300.00	CIMITERI - AF							
			TOTALE:	38.690,26	6.050.851,99	5.067.028,01	0,00	0,00	1.022.514,24	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)									1.022.514,24	

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

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 stata accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura finanziaria di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La previsione contenuta nel documento di bilancio è relativa unicamente al Titolo 1 – Spese Correnti – Spesa di personale, per la quale il principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011, prevede che la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo a quello a cui si riferiscono, è destinata alla costituzione del fondo pluriennale vincolato a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo.

L'importo previsto nel triennio risulta pari a € 251.464,65.

La sua esatta quantificazione sarà definita solo in sede di riaccertamento ordinario dei residui, da predisporre ai fini dell'approvazione del rendiconto della gestione 2024. Solo dopo tale verifica, l'eventuale fondo potrà essere applicato al bilancio di previsione 2025 nel suo esatto e definitivo ammontare.

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2025</i>	<i>Utilizzo 2026</i>	<i>Utilizzo 2027</i>	<i>Utilizzo 2028</i>	<i>Utilizzo 2029</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	225.087,96	225.087,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	14.814,68	14.814,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	239.902,64	239.902,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2024	239.902,64	239.902,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	236.086,08		236.086,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	15.378,57		15.378,57	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Titolo 1	251.464,65		251.464,65	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2025	251.464,65		251.464,65	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	236.086,08			236.086,08	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	15.378,57			15.378,57	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	251.464,65			251.464,65	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2026	251.464,65			251.464,65	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	236.086,08				236.086,08	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	15.378,57				15.378,57	0,00	0,00
Totale Titolo 1	251.464,65				251.464,65	0,00	0,00
Totale FPV 2027	251.464,65				251.464,65	0,00	0,00

9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Riveste quindi un ruolo drasticamente centrale nelle fasi di programmazione e rendicontazione del Bilancio.

A tal fine è stanziata nel Bilancio di Previsione un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di Entrata). L'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità non è oggetto di Impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce per l'intero importo nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In occasione del bilancio di previsione è quindi necessario individuare le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, dopo di che si procede al calcolo per ciascuna entrata della quota da accantonare, mediante l'applicazione delle formule matematiche contenute nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011. La determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata tenendo presente quanto esposto nel principio contabile della contabilità finanziaria, esempio 5).

Si è proceduto a :

- 1) individuare le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione.
- 2) calcolare per ciascuna tipologia (o aggregato più analitico) delle entrate individuate al punto 1) la media tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi (nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi con riferimento agli incassi in conto competenza e in conto residui). Con i chiarimenti forniti da Arconet con la **FAQ n. 25 del 26.10.2017** è possibile slittare il quinquennio di riferimento (2015-2019) per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente , al fine di determinare il rapporto tra gli incassi di competenza.

Dal 2021 la media da utilizzare è solo la media semplice

Dal bilancio 2022 il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato applicando il criterio della media semplice in linea con la scelta attuata negli esercizi precedenti ed applicando per la determinazione degli incassi la FAQ 25/2017 sopra descritta. Sono state individuate le entrate per le quali calcolare il fondo facendo riferimento alla tipologia e dettagliando ulteriormente il calcolo fino al singolo capitolo d'entrata.

I capitoli individuati per la costituzione del suddetto fondo, sono le seguenti:

Capitolo	Descrizione	Accantonamento 2025	Accantonamento 2026	Accantonamento 2027
230/0	ACCERTAMENTI IMU	214.100,00	214.100,00	214.100,00
530/0	ACCERTAMENTI TASSA RIFIUTI	78.025,00	62.420,00	62.420,00
830/0	TARI (AVVISI)	685.867,89	685.867,89	685.867,89
840/0	ADDIZIONALE PROVINCIALE TEFA	1.956,00	1.956,00	1.956,00
		979.948,89	964.343,89	964.343,89

Si precisa che :

L'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 prevedeva che, a decorrere dal bilancio di previsione 2021 (nonché dal rendiconto 2020 e 2021), gli enti potevano calcolare il FCDE dei titoli 1° e 3°, stanziato nel bilancio di previsione (o accantonato nel risultato di amministrazione), calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019, che dovranno quindi essere conteggiati 3 volte, in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Questa disposizione avrebbe permesso di evitare un maggiore accantonamento al fondo, a causa del calo degli incassi dell'anno 2020 delle entrate tributarie ed extratributarie, connesso con la crisi economica conseguente alla pandemia, evitando che le medie quinquennali sui cui viene calcolato il FCDE siano peggiorate dagli incassi del 2020. Trattasi di facoltà da esercitare valutando attentamente gli effetti che produce: infatti un minore accantonamento al FCDE aiuta gli enti a liberare risorse per garantire gli equilibri di bilancio, ma rende il fondo meno adeguato rispetto ad un incrementato rischio di insolvenza causato dalla pandemia.

L'ente ha effettuato la simulazione di determinazione del FCDE con il metodo sopra descritto ma non risultava vantaggioso rispetto al metodo definito dalla FAQ 25/2017 come sopra indicato.

Il prospetto allegato c) ai documenti di bilancio di previsione 2025-2027 riporta i dati del fondo raggruppandoli per tipologia di entrata.

Si ricorda che con il Rendiconto della Gestione 2023 l'ente ha accantonato al FCDE un importo complessivo di **€ 3.568.597,70**.

In sede di rendiconto 2024 verrà rideterminato il calcolo dell'accantonamento, che, anche in tale sede, deve essere effettuato applicando sempre la percentuale del 100%, ma sulla base della consistenza dei residui attivi ancora aperti a fine esercizio.

	2025	2026	2027
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	979.948,89	964.343,89	964.343,89
Totale Titolo 1	979.948,89	964.343,89	964.343,89

	2025	2026	2027
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	979.948,89	964.343,89	964.343,89
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	979.948,89	964.343,89	964.343,89

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	2024	2025	2026	2027
FONDO DI RISERVA	110.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00

L'articolo 166 del Testo Unico prevede che in bilancio debba essere iscritto un Fondo di riserva di competenza pari ad una percentuale compresa tra lo 0,3% e il 2,00% delle spese correnti al netto del FPV di parte corrente (per un totale di € 37.492.114,14).

Il Fondo di riserva di competenza iscritto in bilancio pari a € 120.000,00 nelle tre annualità, rientra nelle percentuali previste dalla legge.

Dal 2016, ai sensi dell'art. 166, comma 2-quater del TUEL, è inoltre necessario accantonare anche un **fondo di riserva di cassa** solo per il primo esercizio del triennio di riferimento, pari almeno allo 0,2% delle spese finali (Euro 92.677.074,15) pari ad Euro 185.354,15 che è stato determinato comunque in Euro 205.000,00 ed iscritto in bilancio al capitolo 24810/0 (solo cassa).

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2024	2025	2026	2027
2000/4 - FONDO ACCANTONAMENTO FINANZA PUBBLICA LEGGE BILANCIO 2025	0,00	78.000,00	156.000,00	156.000,00
4010/357 - IRAP RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E DIRIGENTI	4.250,00	0,00	0,00	0,00
24580/300 - RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E DIRIGENTI	50.000,00	0,00	0,00	0,00
24580/301 - OO.RR. RINNOVI CONTRATTUALI DIPENDENTI E DIRIGENTI	12.000,00	0,00	0,00	0,00
24720/0 - FONDO RISCHI	229.021,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
24820/0 - FONDO DI RISERVA ASSICURAZIONI RIMBORSO FRANCHIGIE	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
24840/0 - FONDO COPERTURA PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
24850/0 - FONDO TFM SINDACO	3.346,64	9.660,00	9.660,00	9.660,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	318.617,64	127.660,00	205.660,00	205.660,00

Nel bilancio di previsione è stato previsto apposito stanziamento per fondo rischi per un importo di € 20.000,00 per ciascuno degli esercizi 2025, 2026 e 2027. Tale accantonamento previsto si aggiungerà a quanto accantonato nell'avanzo di amministrazione 2023 pari ad € 412.588,82 nonché alla somma stanziata a tal fine nel 2024; tale fondo, come di consueto, sarà oggetto di verifica e revisione, in coincidenza con la fase di stesura del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

A titolo prudenziale, per sopperire ad eventuali coperture di perdite di società partecipate del Comune che dovessero presentare un risultato di esercizio negativo futuro, è stata stanziata la somma di € 5.000,00 quale fondo copertura perdite partecipate su ciascuno degli esercizi 2025, 2026 e 2027. Tali somme verranno azzerate, diminuite o aumentate qualora ne dovesse ricorrere la necessità. Si precisa che nel risultato di amministrazione relativo all'esercizio 2023 risulta un accantonamento pari a € 215.000,00 nonché la somma stanziata a tal fine nel 2024; come gli altri accantonamenti, anche tale fondo, sarà oggetto di verifica e revisione, in coincidenza con la fase di stesura del rendiconto dell'esercizio finanziario 2024.

Tra i fondi previsti nel bilancio 2025-2027, è stato inserito, a titolo prudenziale, lo stanziamento di un fondo pari a € 78.000,00 per il 2025 e € 156.000,00 per ciascuno degli esercizi 2026 e 2027, per il concorso alla finanza pubblica, per adempiere agli obblighi che saranno introdotti dalla Legge di Bilancio 2025. Nell'esercizio successivo, il fondo confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti, anche indiretti, prioritariamente rispetto alla formazione di nuovo debito.

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.969.086,98		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	239.902,64	251.464,65	251.464,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	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
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	39.414.104,15	38.928.959,45	39.094.560,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	37.743.578,79	37.112.624,94	37.188.661,11
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		251.464,65	251.464,65	251.464,65
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		979.948,89	964.343,89	964.343,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.982.510,00	2.067.799,16	2.157.364,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-E-F)		-72.082,00	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	72.082,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.835.124,34	9.283.584,07	15.435.584,07
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.835.124,34	9.283.584,07	15.435.584,07
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		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:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	72.082,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		-72.082,00	0,00	0,00

In questa sede, per evidenziarne ulteriormente il pieno rispetto, si espone uno schema, diverso e non previsto dai modelli ministeriali, ma di più facile lettura, che correla le spese alle relative entrate che le finanziano:

PROSPETTO CON DATI AGGREGATI PER TITOLI SCHEMA D.LGS 118/2011 BILANCIO DI PREVISIONE 2025							
ENTRATA				SPESA			
Titolo	Descrizione	Previsione	Totali	Titolo	Descrizione	Previsione	Totali
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	239.902,64	39.726.088,79	1	Spese Correnti	37.743.578,79	39.726.088,79
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	72.082,00					
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.421.463,36					
2	Entrate da trasferimenti	4.027.827,73		4	Spese per rimborso prestiti	1.982.510,00	
3	Entrate extratributarie	11.964.813,06					
4	Entrate in conto capitale	9.135.124,34	9.835.124,34	2	Spese in conto capitale	9.835.124,34	9.835.124,34
6	Entrate da accensione di prestiti	700.000,00					
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere	14.000.000,00	14.000.000,00	5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere	14.000.000,00	14.000.000,00
9	Entrate da Servizi per conto terzi	36.455.000,00	36.455.000,00	7	Spese per servizi per conto terzi	36.455.000,00	36.455.000,00
TOTALI A PAREGGIO		100.016.213,13	100.016.213,13	TOTALI A PAREGGIO		100.016.213,13	100.016.213,13

Si evidenzia che l'applicazione dell'avanzo di amministrazione pari ad € 72.082,00 è un obbligo di legge (modalità di restituzione surplus Fondi Covid19 DM 19/06/2024) e non una discrezionale necessità di quadratura a pareggio.

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2025
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	3.969.086,98
<i>Previsioni Pagamenti</i>	150.610.793,56
<i>Previsioni Riscossioni</i>	171.680.779,44
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	25.039.072,86

PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

Per concludere il presente paragrafo appare opportuno dare spazio ad una novità normativa riguardante la programmazione dei flussi di cassa, che scaturisce da un insieme di norme e circolari ministeriali che trovano il loro fondamento nel D.lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, di attuazione della direttiva 2000/35/CE; tali disposizioni, sin dall'origine, furono finalizzate alla riduzione dei tempi di pagamento e dei relativi ritardi da parte della Pubblica Amministrazione, da applicarsi, pertanto, ad ogni pagamento effettuato per il corrispettivo di una transazione commerciale.

Il quadro normativo sviluppatosi in questi decenni ci porta fino all'introduzione della riforma PNRR 1.11 che ha come obiettivo la riduzione dei tempi di pagamento.

Il quadro normativo, sinteticamente citato, nonché le regole del PNRR, conducono infine, il legislatore all'emanazione dell'art. 6 del D.L. n. 155/2024, entrato in vigore il 20 ottobre, finalizzato all'introduzione dell'obbligo di adottare un piano annuale dei flussi di cassa.

L'esigenza di tale piano si fonda anche sulla milestone M1C1-72bis del PNRR che è stata introdotta per attuare la Riforma n. 1.11, finalizzata alla riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni e delle Autorità Sanitarie, la quale prevede una serie di interventi che possano portare ad accelerare i tempi di pagamento delle stesse, in vista del raggiungimento degli obiettivi previsti a livello nazionale ed europeo per il 2025 e 2026.

Anche la circolare n. 15/2024 della Ragioneria Generale dello Stato aveva ricordato l'importanza dei flussi di cassa atti a garantire il rispetto dei termini legali di pagamento, laddove il mancato rispetto fosse riconducibile ad una poco attenta gestione dei flussi di cassa stessi.

Nello specifico, con riferimento agli enti locali, la circolare aveva inoltre richiamato l'attenzione sul disposto di cui all'art. 183, c.8, del TUEL, secondo cui, per evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa è tenuto ad accertare preventivamente che il programma dei pagamenti sia compatibile con gli stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno. L'insieme di tali disposizioni hanno conseguentemente portato il legislatore ad esplicitare in uno specifico disposto normativo, l'esigenza di una programmazione obbligatoria dei flussi di cassa da parte degli Enti.

Alla luce di quanto previsto dal comma 1°, art.6 del citato D.L. n.155/2024, il nuovo piano annuale dei flussi di cassa dovrà essere adottato entro il 28 febbraio di ciascun anno e dovrà contenere un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, sulla base dei modelli che verranno resi disponibili sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato. Per quanto concerne l'introduzione di

questo nuovo documento è importante evidenziare che spetterà poi all'Organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verificare che l'Ente abbia predisposto il piano dei flussi di cassa.

In questa fase introduttiva della norma sembrerebbe che tale programmazione possa essere correlata, oltre a quanto evidenziato in precedenza, anche alla riforma ACCRUAL, che ci vedrà coinvolti dal 2025, la quale, tra l'altro, prevede che ciascun Ente in sede di approvazione dei rendiconti debba evidenziare, la solvibilità e liquidità dell'Ente stesso, nel periodo di riferimento.

13 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	89,780%	91,540%	91,550%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	1.167,36	1.175,63	1.180,73	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	772,65	775,95	775,95	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	31,060%	31,710%	31,610%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	22,720%	23,200%	23,140%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	8,350%	8,520%	8,470%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	403,90	407,29	407,68	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	295,38	297,93	298,42	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	108,51	109,36	109,26	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	24,520%	25,160%	25,150%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	295,38	297,93	298,42	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2025	2026	2027	2028	2029
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	22,720%	23,200%	23,140%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

APPROFONDIMENTI

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2025								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione		72.082,00						72.082,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		239.902,64						239.902,64
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		23.421.463,36						23.421.463,36
2 - Trasferimenti correnti		4.001.827,73			26.000,00			4.027.827,73
3 - Entrate extratributarie		11.964.813,06						11.964.813,06
4 - Entrate in conto capitale			9.135.124,34					9.135.124,34
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti			700.000,00					700.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						14.000.000,00		14.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							36.455.000,00	36.455.000,00
TOTALE ENTRATE		39.700.088,79	9.835.124,34		26.000,00	14.000.000,00	36.455.000,00	100.016.213,13
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		11.158.370,26	1.178.722,34					12.337.092,60
02 - Giustizia		26.611,94						26.611,94
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.240.050,36	35.000,00					1.275.050,36
04 - Istruzione e diritto allo studio		3.264.086,66	375.000,00					3.639.086,66
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		1.483.843,60	45.000,00					1.528.843,60
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		451.467,90	831.000,00					1.282.467,90
07 - Turismo		481.882,42						481.882,42
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		635.902,72	170.000,00					805.902,72
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		8.321.072,51	1.900.000,00					10.221.072,51
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		2.645.222,50	4.866.402,00					7.511.624,50
11 - Soccorso civile		16.120,00						16.120,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		4.743.240,22	428.000,00					5.171.240,22
13 - Tutela della salute		260.756,00						260.756,00
14 - Sviluppo economico e competitività		1.671.682,81	6.000,00					1.677.682,81

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		114.660,00						114.660,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		1.227.608,89						1.227.608,89
50 - Debito pubblico					1.982.510,00			1.982.510,00
60 - Anticipazioni finanziarie		1.000,00				14.000.000,00		14.001.000,00
99 - Servizi per conto terzi							36.455.000,00	36.455.000,00
TOTALE SPESE		37.743.578,79	9.835.124,34		1.982.510,00	14.000.000,00	36.455.000,00	100.016.213,13

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		251.464,65						251.464,65
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		23.521.463,36						23.521.463,36
2 - Trasferimenti correnti		3.266.001,38			26.000,00			3.292.001,38
3 - Entrate extratributarie		12.115.494,71						12.115.494,71
4 - Entrate in conto capitale			9.283.584,07					9.283.584,07
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						14.000.000,00		14.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							36.455.000,00	36.455.000,00
TOTALE ENTRATE		39.154.424,10	9.283.584,07		26.000,00	14.000.000,00	36.455.000,00	98.919.008,17
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		10.755.203,69	547.584,07					11.302.787,76
02 - Giustizia		26.611,94						26.611,94
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.265.127,13	35.000,00					1.300.127,13
04 - Istruzione e diritto allo studio		3.245.085,66	439.000,00					3.684.085,66
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		1.462.416,64	45.000,00					1.507.416,64
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		475.073,96	105.000,00					580.073,96
07 - Turismo		499.508,42						499.508,42
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		666.714,44	155.000,00					821.714,44
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		8.310.338,51	550.000,00					8.860.338,51
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		2.593.093,50	7.347.000,00					9.940.093,50
11 - Soccorso civile		16.120,00						16.120,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		4.650.749,65	54.000,00					4.704.749,65
13 - Tutela della salute		260.756,00						260.756,00
14 - Sviluppo economico e competitività		1.483.661,51	6.000,00					1.489.661,51
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		111.160,00						111.160,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		1.290.003,89						1.290.003,89
50 - Debito pubblico					2.067.799,16			2.067.799,16
60 - Anticipazioni finanziarie		1.000,00				14.000.000,00		14.001.000,00
99 - Servizi per conto terzi							36.455.000,00	36.455.000,00
TOTALE SPESE		37.112.624,94	9.283.584,07		2.067.799,16	14.000.000,00	36.455.000,00	98.919.008,17

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2027								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		251.464,65						251.464,65
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		23.521.463,36						23.521.463,36
2 - Trasferimenti correnti		3.276.970,29			26.000,00			3.302.970,29
3 - Entrate extratributarie		12.270.127,20						12.270.127,20
4 - Entrate in conto capitale			15.435.584,07					15.435.584,07
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						14.000.000,00		14.000.000,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							36.455.000,00	36.455.000,00
TOTALE ENTRATE		39.320.025,50	15.435.584,07		26.000,00	14.000.000,00	36.455.000,00	105.236.609,57
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		10.857.806,79	547.584,07					11.405.390,86
02 - Giustizia		26.611,94						26.611,94
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.265.127,13	35.000,00					1.300.127,13
04 - Istruzione e diritto allo studio		3.299.519,66	444.000,00					3.743.519,66
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		1.460.578,64	45.000,00					1.505.578,64
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		469.226,87	105.000,00					574.226,87
07 - Turismo		497.011,42						497.011,42
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		657.412,60	145.000,00					802.412,60
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		8.299.059,51	2.107.000,00					10.406.059,51
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		2.548.957,50	11.947.000,00					14.495.957,50
11 - Soccorso civile		16.120,00						16.120,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		4.644.647,65	54.000,00					4.698.647,65
13 - Tutela della salute		260.756,00						260.756,00
14 - Sviluppo economico e competitività		1.483.661,51	6.000,00					1.489.661,51
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		111.160,00						111.160,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		1.290.003,89						1.290.003,89
50 - Debito pubblico					2.157.364,39			2.157.364,39
60 - Anticipazioni finanziarie		1.000,00				14.000.000,00		14.001.000,00
99 - Servizi per conto terzi							36.455.000,00	36.455.000,00
TOTALE SPESE		37.188.661,11	15.435.584,07		2.157.364,39	14.000.000,00	36.455.000,00	105.236.609,57

15 - 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.

Nella tabella seguente sono riportate le principali aliquote approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 29/01/2024, che verranno adeguate per l'anno 2025 con deliberazione da approvare in Consiglio Comunale.

Da quest'anno occorre obbligatoriamente compilare il seguente prospetto aliquote pubblicato dal Ministero sul Portale del Federalismo e non ci si può discordare dalle proposte di fattispecie impositive proposte dalla stessa procedura.

Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze	0,6%
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	SI
Fabbricati rurali ad uso strumentale (inclusa la categoria catastale D/10)	0,1%
Fabbricati appartenenti al gruppo catastale D (esclusa la categoria catastale D/10)	1,06%
Terreni agricoli	Esenti ai sensi dell'art. 1, comma 758, della legge 27 dicembre 2019, n. 160
Aree fabbricabili	1,04%
Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	1,06%

Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	<p>Abitazione locata o in comodato</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tipo contratto: Comodato d'uso gratuito <p>Categoria catastale:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A/2 Abitazioni di tipo civile - A/3 Abitazioni di tipo economico - A/4 Abitazioni di tipo popolare - A/5 Abitazioni di tipo ultrapopolare - A/6 Abitazioni di tipo rurale - A/7 Abitazioni in villini - A/11 Abitazioni ed alloggi tipici dei luoghi - Con contratto registrato - Condizioni locatario/comodatario: Parenti - Sino al primo grado (ipotesi di cui all'art. 1, comma 747, lett. c), della legge n. 160 del 2019) - Destinazione d'uso: Purché l'affittuario/comodatario la utilizzi come abitazione principale. - Limitatamente ad un solo immobile. 	1,04%
Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	<p>Abitazione locata o in comodato</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tipo contratto: Locazione ai sensi dell'art. 2, comma 3, della Legge n.431/1998 e s.m.i. - Destinazione d'uso: Purché l'affittuario/comodatario la utilizzi come abitazione principale. 	0,76%
Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	<p>Abitazione locata o in comodato</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tipo contratto: Locazione ai sensi dell'art. 2, comma 3, della Legge n.431/1998 e s.m.i. 	1,06%
Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	<p>Abitazione locata o in comodato</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tipo contratto: Locazione ai sensi dell'art. 5, comma 1, della Legge n. 431/1998 e s.m.i. 	1,06%
Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	<p>Abitazione locata o in comodato</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tipo contratto: Locazione a studenti ai sensi dell'art. 5, comma 2, della Legge n. 431/1998 e s.m.i. - Condizioni locatario/comodatario: Studenti - Destinazione d'uso: Purché l'affittuario/comodatario la utilizzi come abitazione principale. 	0,76%
Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	<p>Abitazione locata o in comodato</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tipo contratto: Locazione a studenti ai sensi dell'art. 5, comma 2, della Legge n. 431/1998 e s.m.i. - Condizioni locatario/comodatario: Studenti 	1,06%

Elenco esenzioni e/o agevolazioni indicate dal comune:

- immobili dati in comodato gratuito (art. 1, comma 777, lett. e), della legge n. 160 del 2019): al comune esclusivamente per l'esercizio dei relativi scopi istituzionali.

Precisazioni

Devono intendersi richiamate le esenzioni, le assimilazioni all'abitazione principale, le detrazioni e le agevolazioni previste dalla legge alle condizioni nella stessa stabilite.

Per le fattispecie di cui all'art. 1, commi 747 e 760, della legge n. 160 del 2019, l'imposta è determinata applicando la riduzione di legge sull'aliquota stabilita dal comune per ciascuna fattispecie.

Le pertinenze delle abitazioni principali e degli altri immobili non sono autonomamente assoggettate a tassazione in quanto, sulla base dei criteri civilistici di cui all'art. 817 c.c. e della consolidata giurisprudenza di legittimità in materia, alle stesse si applica il medesimo regime di tassazione degli immobili di cui costituiscono pertinenze.

Le pertinenze dell'abitazione principale, in particolare, ai sensi dell'art. 1, comma 741, lett. b), della legge n. 160 del 2019, devono intendersi "esclusivamente quelle classificate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, nella misura massima di un'unità pertenziale per ciascuna delle categorie catastali indicate, anche se iscritte in catasto unitamente all'unità ad uso abitativo".

Per contratti di locazione di immobili devono intendersi esclusivamente quelli registrati ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.

	ACCERTAMENTI 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	9.832.063,47	9.715.373,00	9.865.373,00	9.915.373,00	9.915.373,00

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).

Anche se abrogata, viene esposta per dettagliare eventuali accertamenti ancora a residuo sul 2023 e 2024

	ACCERTAMENTI 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	88.192,80	50.000,00	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.

Le tariffe TARI verranno adeguate per l'anno 2025 nei termini previsti dalla legge (30/04/2025), per garantire l'equilibrio del Piano Economico Finanziario per il secondo periodo regolatorio 2024-2025 (PEF 2024-2025) redatto in conformità al metodo tariffario ARERA MTR 2, approvato dall'ETC CR V.C.O. con deliberazione dell'Assemblea Consortile n. 13 del 19.04.2024;

ALIQUOTE TARI UTENZE DOMESTICHE				
2024			2025	
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE
1	0,63341	55,35746	0,63341	55,35746
2	0,71373	116,60228	0,71373	116,60228
3	0,79631	148,81918	0,79631	148,81918
4	0,86374	179,89132	0,86374	179,89132
5	0,93193	237,12946	0,93193	237,12946
6	0,98497	278,01385	0,98497	278,01385

ALIQUOTE TARI UTENZE NON DOMESTICHE					
2024			2025		
Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.
1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,58106	0,85198	0,58106	0,85198
2	CINEMATOGRAFI E TEATRI	0,50117	0,74678	0,50117	0,74678
3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA VENDITA DIRETTA	0,81349	1,18186	0,81349	1,18186
4	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI, IMPIANTI SPORTIVI	1,10402	1,62344	1,10402	1,62344
5	STABILIMENTI BALNEARI	0,55201	0,80523	0,55201	0,80523
6	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	0,4939	0,7325	0,4939	0,7325
7	ALBERGHI CON RISTORANTE	1,39455	2,04683	1,39455	2,04683
8	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	1,17302	1,71331	1,17302	1,71331
9	CASE DI CURA E RIPOSO	1,45266	2,12995	1,45266	2,12995
10	OSPEDALI	1,55435	2,2884	1,55435	2,2884

11	UFFICI, AGENZIE	1,55435	2,28061	1,55435	2,28061
12	BANCHE, ISTITUTI DI CREDITO E STUDI PROFESSIONALI	0,88612	1,30654	0,88612	1,30654
13	NEGOZI DI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIE, CARTOLERIE, FERRAMENTA ED ALTRI BENI DUREVOLI	1,43813	2,11696	1,43813	2,11696
14	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	1,61245	2,35853	1,61245	2,35853
15	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATERIA, TENDE E TESSUTI, TAPPETI, CAPPELLI ED OMBRELLI, ANTIQUARIATO	0,8716	1,27797	0,8716	1,27797
16	BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI	1,81583	2,65854	1,81583	2,65854
17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE, BARBIERE, ESTETISTA	1,5834	2,32476	1,5834	2,32476
18	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA	1,19118	1,75591	1,19118	1,75591
19	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	1,5834	2,32476	1,5834	2,32476
20	ATTIVITA' INDUSTRIALI CON CAPANNONI DI PRODUZIONE	0,63481	0,93484	0,63481	0,93484
21	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,79896	1,16888	0,79896	1,16888
22	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE, PUB	7,28218	10,65754	7,28218	10,65754
23	MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE	6,34086	9,29957	6,34086	9,29957
24	BAR, CAFFE', PASTICCERIA	5,17728	7,58366	5,17728	7,58366
25	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI	3,9614	5,80346	3,9614	5,80346
26	PLURILICENZE ALIMENTARI E/O MISTE	2,2371	3,27285	2,2371	3,27285
27	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO	8,33246	12,21033	8,33246	12,21033
28	IPERMERCATI DI GENERI MISTI	3,0593	4,49549	3,0593	4,49549
29	BANCHI DI MERCATO GENERI ALIMENTARI	5,08431	7,45483	5,08431	7,45483
30	DISCOTECHE, NIGHT CLUB	1,51077	2,22346	1,51077	2,22346
31	COOPERATIVE AGRICOLE	0,79896	1,16888	0,79896	1,16888
32	SPUNTISTI BANCHI DI MERCATO BENI DUREVOLI	0	0	0	0
33	SPUNTISTI BANCHI DI MERCATO GENERI ALIMENTARI	0	0	0	0

34	AFFITTACAMERE.....	1,17665	1,71435	1,17665	1,71435
----	--------------------	---------	---------	---------	---------

	ACCERTAMENTI 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	161.795,23	156.589,00	256.589,00	206.589,00	206.589,00
Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	5.571.146,42	5.635.484,54	6.178.990,00	6.178.990,00	6.178.990,00

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.

Nel 2011 sono state sbloccate le aliquote dell'addizionale comunale Irpef ed introdotte significative modifiche alla norma di cui all'art. 1 del D.Lgs. n. 360/1998:

- confermata la percentuale massima dell'aliquota allo 0,8%
- possibilità di previsione di aliquote differenti a seconda del reddito, con i medesimi scaglioni di reddito in vigore per l'irpef
- possibilità di prevedere una soglia di esenzione. Tale soglia sarà basata sul reddito e non potrà funzionare come una franchigia pertanto se il reddito supera la soglia, l'addizionale si applicherà sull'intero imponibile.

Nel 2012 con delibera di Consiglio Comunale n. 61 del 30/05/2012 è stata approvata l'applicazione dell'addizionale comunale IRPEF con aliquote differenziate per scaglioni di reddito Irpef nel rispetto del principio della progressività, come previsto dalle recenti modifiche normative (D.L. n. 201/2011 art. 13 c. 16). Con la rimodulazione dell'addizionale comunale Irpef per scaglioni è stata prevista anche una fascia di esenzione per i redditi complessivi fino a € 14.500,00.

Nel 2015 con delibera di Consiglio Comunale n. 83 del 18/06/2015 le aliquote dell'addizionale comunale IRPEF sono state rimodulate ed è stata modificata la fascia di esenzione per i redditi complessivi fino a € 15.000,00.

Nel 2022 con delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 02.02.2022 è stata approvata la modifica della delibera di Consiglio Comunale n. 83 del 18.06.2015 relativa all'applicazione dell'addizionale comunale IRPEF con aliquote differenziate per scaglioni di reddito Irpef nel rispetto del principio della progressività, come previsto D.L. n. 201/2011 art. 13 c. 16 con fascia di esenzione per i redditi complessivi fino a € 15.000,00, in seguito alle modifiche introdotte dalla Legge n. 234 del 30.12.2021 (Legge di Bilancio 2022).

Il Decreto Legislativo n. 216/2023 dispone l'attuazione del primo modulo di riforma dell'Irpef ed altre misure in tema di imposte sui redditi. Il decreto prevede, per l'anno 2024, nuovi scaglioni di reddito per il calcolo dell'imposta lorda in sostituzione di quelli in essere.

Considerato che la Legge di Bilancio 2025 prevede che i comuni modificano gli scaglioni IRPEF e le aliquote con propria delibera da adottarsi entro il 15 aprile 2025, il Comune di Verbania ha allineato gli scaglioni dell'addizionale agli scaglioni di reddito IRPEF previsti dal TUIR, n. 3 scaglioni e precisamente:

- a) fino a 28.000 euro
- b) oltre 28.000 euro e fino a 50.000 euro
- c) oltre 50.000 euro;

mantenendo la fascia di esenzione per i redditi complessivi fino a € 15.000,00 e ad aliquote invariate.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	
Fascia di Reddito	Aliquota
Aliquote differenziate per scaglioni di reddito Irpef nel rispetto del principio della progressività con fascia di esenzione per i redditi complessivi fino a € 15.000,00 (l'esenzione è da intendersi come limite di reddito al di sotto del quale l'addizionale non è dovuta, mentre in caso di superamento, l'imposta è dovuta ed è calcolata sul reddito imponibile complessivo)	
Reddito complessivo fino a 15.000,00€	0,00%
<u>Oltre i 15.000,00€:</u>	
Reddito fino a 28.000,00 €	0,55%
Reddito da 28.000,01 a 50.000,00 €	0,64%
Reddito oltre 50.000,01 €	0,80%

	ACCERTAMENTI 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	2.000.000,00	2.100.000,00	2.650.000,00	2.750.000,00	2.750.000,00

Gli accertamenti sono effettuati per cassa, tenendo conto di quanto rilevato dal Simulatore Addizionale Comunale all'IRPEF sul Portale del Federalismo fiscale del Ministero, come stabilito dai principi contabili.

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.

			<i>Previsione 2025</i>		<i>Previsione 2026</i>		<i>Previsione 2027</i>	
	<i>Accertato 2023</i>	<i>Assestato 2024</i>	<i>Prev.</i>	<i>Acc.to FCDE</i>	<i>Prev.</i>	<i>Acc.to FCDE</i>	<i>Prev.</i>	<i>Acc.to FCDE</i>
Canone Unico Patrimoniale	687.660,00	836.000,00	867.000,00	0,00	922.000,00	0,00	922.000,00	0,00

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Si tratta di un'imposta a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate nel territorio, da applicare, secondo criteri di gradualità. Il gettito dell'imposta è destinato a finanziare interventi in materia di turismo e promozione della città, compreso quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero di beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

Con delibera del Consiglio Comunale n. 79 del 26 settembre 2011 a decorrere dal 1° gennaio 2012 è stata istituita, ai sensi dall'art. 4 del Decreto Legislativo 14 marzo 2011 n. 23, l'imposta di soggiorno.

Le tariffe dell'imposta di soggiorno sono state integrate con delibera di Giunta Comunale n. 347 del 29/09/2017 per prevedere la tariffa relativa alle locazioni brevi.

Nel 2023 con deliberazione di Giunta Comunale n. 309 del 04.08.2023 le tariffe dell'imposta di soggiorno sono state incrementate per adeguarle alle tariffe dei comuni del lago.

TIPOLOGIA STRUTTURA	
SETTORE ALBERGHIERO	
ALBERGHI E RESIDENZE ALBERGHIERE	
1 STELLA	€ 1,00
2 STELLE	€ 1,00
3 STELLE	€ 1,50
4 STELLE	€ 2,50
5 STELLE	€ 3,50
SETTORE EXTRA ALBERGHIERO	
Agriturismo	€ 1,00
Bed & Breakfast	€ 1,00
Case per ferie	€ 1,00
Residence	€ 1,00
Case e appartamenti per vacanze	€ 1,00
Affittacamere	€ 1,00
Alloggi vacanze/Locazioni brevi	€ 1,00
Campeggi	€ 1,00

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le **ENTRATE E LE SPESE INDICATE COME NON RICORRENTI**, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

La dottrina ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura e a prescindere dal carattere di continuità sopra detto, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
 - i condoni;
 - i gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
 - le entrate per eventi calamitosi;
 - le alienazioni di immobili;
 - le accensioni di prestiti.
 - i contributi agli investimenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

La tabella sotto riportata evidenzia la parte non ricorrente:

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2025	2026	2027
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati			
1010106 - Imposta municipale propria	1.015.373,00	1.015.373,00	1.015.373,00
1010141 - Imposta di soggiorno	20.000,00	20.000,00	20.000,00
1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	256.589,00	206.589,00	206.589,00
1010160 - Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1010199 - Altre imposte,tasse e proventi n.a.c	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale Tipologia 0101	1.294.962,00	1.244.962,00	1.244.962,00
Totale Titolo 1	1.294.962,00	1.244.962,00	1.244.962,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti			
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	436.587,56	0,00	0,00
2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	184.000,00	134.000,00	25.000,00
Totale Tipologia 0101	620.587,56	134.000,00	25.000,00
2010201 - Trasferimenti correnti da Famiglie	500,00	500,00	500,00
Totale Tipologia 0102	500,00	500,00	500,00
2010401 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	10.000,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0104	10.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	631.087,56	134.500,00	25.500,00

Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3020200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	200.000,00	220.000,00	230.000,00
3020300 - Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	52.500,00	52.500,00	52.500,00
Totale Tipologia 0200	252.500,00	272.500,00	282.500,00
3050200 - Rimborsi in entrata	163.000,00	50.000,00	170.000,00
3059900 - Altre entrate correnti n.a.c.	105.360,00	106.376,00	102.552,00
Totale Tipologia 0500	268.360,00	156.376,00	272.552,00
Totale Titolo 3	520.860,00	428.876,00	555.052,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti			
4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.458.722,34	3.123.584,07	3.123.584,07
4020300 - Contributi agli investimenti da Imprese	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale Tipologia 0200	1.463.722,34	3.128.584,07	3.128.584,07
4040100 - Alienazione di beni materiali	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Totale Tipologia 0400	80.000,00	80.000,00	80.000,00
4050400 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	7.000,00	21.000,00	7.000,00
Totale Tipologia 0500	7.000,00	21.000,00	7.000,00
Totale Titolo 4	1.550.722,34	3.229.584,07	3.215.584,07
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	3.997.631,90	5.037.922,07	5.041.098,07

Le spese non ricorrenti sono composte da spese correnti straordinarie - valutando anche la circostanza che il loro sostenimento sia limitato ad uno o pochi esercizi finanziari – e dalle spese in conto capitale previste per il piano degli investimenti 2025-2027.

Sulla base del principio contabile sopra richiamato, sono in ogni caso da considerarsi non ricorrenti le spese riguardanti:

- le consultazioni elettorali o referendarie,
- i ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in conto capitale;
- gli eventi calamitosi
- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2025	2026	2027
Titolo 1 - Spese correnti			
101 - Redditi da lavoro dipendente	25.000,00	0,00	25.000,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.000,00	0,00	2.000,00

103 - Acquisto di beni e servizi	87.000,00	2.000,00	94.000,00
104 - Trasferimenti correnti	89.910,72	76.000,00	76.000,00
110 - Altre spese correnti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale Titolo 1	223.910,72	98.000,00	217.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale			
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.410.124,34	4.548.584,07	7.143.584,07
203 - Contributi agli investimenti	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Totale Titolo 2	5.450.124,34	4.588.584,07	7.183.584,07
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	5.674.035,06	4.686.584,07	7.400.584,07

17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 445 del 28/11/2024, si è provveduto ad adeguare:

- le tariffe dei parcheggi e aree di sosta a pagamento;
- le tariffe per le celebrazioni dei matrimoni, costituzioni di unioni civili e cerimonie simboliche;
- le tariffe per l'utilizzo delle palestre comunali;
- le tariffe delle prestazioni sanitarie rese dalla Farmacia Comunale;
- le tariffe e la descrizione delle prestazioni rese dal Canile Comunale;
- le tariffe e la descrizione delle prestazioni rese dal Gattile Comunale

L'organo esecutivo con deliberazione n. 447 del 28/11/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del **79,98 %**.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi Presunti 2025	Costi Presunti 2025	Percentuale di Copertura	Differenza
ASILI NIDO	479.350,00	1.597.786,92	30,00%	-1.118.436,92
CENTRI ESTIVI	60.000,00	213.000,00	28,17%	-153.000,00
IMPIANTI SPORTIVI	80.000,00	100.000,00	80,00%	-20.000,00
MENSE	77.500,00	200.000,00	38,75%	-122.500,00
MENSE SCOLASTICHE	860.000,00	1.501.043,78	57,29%	-641.043,78
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	1.500.000,00	146.864,50	100%	1.353.135,50
SERVIZIO DI PRE-POST SCUOLA	40.000,00	48.440,00	82,58%	-8.440,00
TRASPORTO DISABILI	4.000,00	30.000,00	13,33%	-26.000,00
UNIVERSITA' 3 ETA'	22.000,00	55.212,00	39,85%	-33.212,00
USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZI DEI CONGRESSI E SIMILI	56.500,00	83.000,00	68,07%	-26.500,00
TOTALE GENERALE	3.179.350,00	3.975.347,20	79,98%	-795.997,20

18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2023	6.563.314,95
2024	5.218.000,00*
2025	700.000,00
2026	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2027	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

* Nel Bilancio di Previsione 2024 sono previsti nuovi prestiti per € 5.218.000,00 che non saranno stipulati.

18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	27.113.656,83	32.039.469,26	30.079.348,59	28.796.838,59	26.729.039,43
Nuovi prestiti (+)	6.563.314,95	* 0,00	700.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.637.502,52	1.960.120,67	1.982.510,00	2.067.799,16	2.157.364,39
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	32.039.469,26	30.079.348,59	28.796.838,59	26.729.039,43	24.571.675,04

* Nel Bilancio di Previsione 2024 erano previsti nuovi prestiti per € 5.218.000,00 (Parcheggio di Via Crocetta € 4.518.000,00 e Campo calcio di Possaccio € 700.000,00) che non sono stati stipulati.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Quota Interessi</i>	1.141.791,29	1.281.763,00	1.305.849,00	1.246.267,06	1.153.667,97
<i>Quota Capitale</i>	1.637.502,52	1.960.120,67	1.982.510,00	2.067.799,16	2.157.364,39
Totale	2.779.293,81	3.241.883,67	3.288.359,00	3.314.066,22	3.311.032,36

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2023	2024	2025	2026	2027
<i>Interessi passivi</i>	1.141.791,29	1.281.763,00	1.305.849,00	1.246.267,06	1.153.667,97
<i>Entrate Correnti</i>	34.309.139,06	35.543.822,87	36.618.797,42	38.815.001,45	39.414.104,15
% su Entrate Correnti	3,330%	3,610%	3,570%	3,210%	2,930%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	<i>Impegnato/ Accertato 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>	<i>Competenza 2027</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	6.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	6.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00	14.000.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2023</i>	<i>Competenza 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>	<i>Competenza 2027</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	0,00	0,00	0,00

Si precisa che il Comune di Verbania :

- ha prestato negli anni passati garanzie fidejussorie a favore di terzi, a garanzia di mutui contratti per il finanziamento da parte di tali soggetti dei seguenti interventi:
 - impianto Tennis Verbania (€ 400.000,00)
 - impianto canottieri Intra (€ 210.000,00)

20 - OPERE PUBBLICHE

20.1- INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2024	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
Cap. 25200/0	HARDWARE - POST. LAVORO E SERVER - RFF	0,37	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Cap. 25200/3	ATTIVAZIONE SERVIZI INFORMATICI IN CLOUD - RFF	3.292,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/6	HARDWARE - POSTAZIONI DI LAVORO E SERVER - AA	53,75	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/11	CUP F51F22001380006 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI IDENTITÀ DIGITALE SPID E CIE SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - PNRR M1 C1 - INVESTIMENTO 1.4 / NGEU	12.780,00	12.780,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/12	CUP F51F22007020006 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA – PNRR M1 C1 – INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE – MISURA 1.4.3 / PNRR	20.130,00	85.587,00	65.457,00	0,00	0,00
Cap. 25200/13	CUP F51F22002520006 - ADOZIONE APP IO MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - MISURA 1.4.3 / PNRR	10.248,00	10.920,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 25200/14	CUP F51F22003940006 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - PNRR M1 - C1 - INVESTIMENTO 1.4.1 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE / NGEU	77.470,00	203.462,00	203.462,00	0,00	0,00
Cap. 25200/19	INFRASTRUTTURA WIFI VILLA MAIONI / AA	29.009,27	51.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/20	HARDWARE - POSTAZIONI DI LAVORO E SERVER / AV	337,63	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/22	INFRASTRUTTURA WIFI VILLA MAIONI / EX PDND PNRR M1C1 MISURA 1.3.1. / MP	13.069,00	13.069,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/500	ADEGUAMENTO SISTEMA INFORMATICO SOFTWARE - RFF	0,00	3.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Cap. 25200/510	ADEGUAMENTO SISTEMA INFORMATICO SOFTWARE - MP / AV	2.149,20	11.200,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/550	NUOVA PIATTAFORMA E-GOVERNMENT - FESR OT2	160.599,21	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/551	NUOVA PIATTAFORMA E-GOVERNMENT - AA	4.151,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/552	INFO MOBILITA' - FESR OT2	24.469,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/554	STRUMENTI PER UNA VERBANIA SMART - FESR OT2	68.000,00	68.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/555	STRUMENTI PER UNA VERBANIA SMART - RFF	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/563	INNOVAZIONE TECNOLOGICA POLI CULTURALI CITTADINI - MUSEO / FESR OT2	48.000,00	520.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25200/564	INNOVAZIONE TECNOLOGICA POLI CULTURALI CITTADINI - MUSEO / AA	12.000,00	92.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/100	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO URBANISTICA - OOUU	27.296,68	35.000,00	50.000,00	35.000,00	25.000,00

Cap. 25250/101	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO URBANISTICA- AA	114.398,65	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/102	REDAZIONE CARTOGRAFICA P.R.G. / AA	14.054,40	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/200	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE LL.PP - OOUU	261.945,14	267.380,74	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Cap. 25250/202	INDAGINI PRELIMINARI ALLE PROGETTAZIONI - AA	50.787,37	50.787,37	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/206	INDAGINI PRELIMINARI ALLE PROGETTAZIONI - OOUU	28.477,32	43.477,32	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Cap. 25250/213	PROGETTAZIONI E INDAGINI FESR 2014-2020 - AA	30.375,07	30.375,07	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/226	PROGETTAZIONE PARCHEGGIO VIA CROCETTA / RFF	90.604,76	90.604,76	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/227	PROGETTAZIONE PARCHEGGIO VIA CROCETTA / OOUU	9.413,48	9.413,48	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/228	PROGETTAZIONI - SONDAGGI RIGENERAZIONE URBANA / MP	26.937,43	26.358,46	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/230	PROGETTAZIONI - SONDAGGI RIGENERAZIONE URBANA / CD	77,38	77,38	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/231	PROGETTAZIONI - SONDAGGI RIGENERAZIONE URBANA PNRR / AA	30.303,41	30.303,40	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/234	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE LL.PP / AV	15.362,44	15.362,44	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/250	PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO AREA MANUTENZIONI / OOUU	43.879,38	20.716,68	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Cap. 25250/251	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE MANUTENZIONI - AA	14.923,61	12.688,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/255	INCARICHI PER CERTIFICATO PREVENZIONE INCENDI - CPI / RFF	9.153,20	22.501,36	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 25250/256	PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE MANUTENZIONI STRAORDINARIE - RFF	19.781,57	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 25250/265	PROGETTAZIONI E SERVIZI SUPPORTO SETTORE MANUTENZIONI STRAORD. - MP	7.361,57	653,20	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/266	SPESE DI PROGETTAZIONE ASSE VIARIO SS 34 - MESSA IN SICUREZZA VERSANTI / CS	12,01	222.658,97	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/268	INCARICHI PER CERTIFICATO PREVENZIONI INCENDI CPI / AA	9.946,19	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/272	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE LL.PP - RFF	46.691,84	70.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/277	SPESE PROGETTAZIONI E SERVIZI SUPPORTO UNITA' DI PROGETTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - OU / AV	25.271,84	44.728,28	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/280	PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO / CD	42.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/281	SPESE PROGETTAZIONE CENTRO STRATEGICO POLIFUNZIONALE CULTURALE GIOVANILE EDIFICIO EX ARTIGIANA / TRASF. CSSVB	27.127,07	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/282	SPESE PER PROGETTAZIONI E SERVIZI DI SUPPORTO SETTORE LL.PP / AA	58.770,17	140.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/300	PROGETTAZIONI PATRIMONIO - OOUU	7.454,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/304	PROGETTO DI RECUPERO AD USO CENTRO STRATEGICO POLIFUNZIONALE CULTURALE GIOVANILE EDIFICIO EX ARTIGIANA - OOUU	28.000,00	28.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25250/305	PROGETTAZIONI PATRIMONIO - OOUU	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 25250/602	INDAGINI AMBIENTALI AREA EX GASOMETRO – OU / AV	1.043,10	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25251/2	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO GARE - MP	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 25251/4	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO PATRIMONIO -	736,00	736,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00

	MP					
Cap. 25251/13	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO SERVIZI ALLE PERSONE P.I. - MP	1.632,00	3.600,00	0,00	14.000,00	0,00
Cap. 25251/300	SPESE PER PROGETTAZIONI/LL.PP. - AA	4.995,17	4.995,17	0,00	0,00	0,00
Cap. 25251/600	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO PROGETTAZIONE LL.PP. - MP	0,00	29.400,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Cap. 25251/700	INNOVAZIONE FONDO INCENTIVO PROGETTAZIONE SERVIZI AL TERRITORIO - MP	0,00	10.364,25	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Cap. 25550/251	RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO ERP - AA	101.879,62	101.879,62	0,00	0,00	0,00
Cap. 25550/257	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO ERP - RV	53.654,42	66.994,67	0,00	0,00	0,00
Cap. 25550/262	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP - RFF	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Cap. 25550/263	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP (ATC) - DS	0,00	35.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 25550/265	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP - RV	0,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 25750/8	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI - AF	0,00	105.784,97	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Cap. 25750/300	INTERVENTI NEI CIMITERI - AF	1.206,00	14.215,03	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CITTADINE - OO.UU	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/11	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO POSSACCIO - RFF	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00
Cap. 26000/24	ACCORDO PISTA CICLOPEDONALE DEL LAGO MAGGIORE – 1° LOTTO – OOUU	0,00	0,00	235.000,00	200.000,00	0,00
Cap. 26000/27	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA STRADE - BARRIERE - RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/56	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI - RFF	0,00	0,00	33.000,00	28.000,00	147.000,00
Cap. 26000/84	PAVIMENTAZIONI LAPIDEE - AA	46.878,50	81.884,88	0,00	0,00	0,00

Cap. 26000/87	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZA MERCATO - RFF	525.178,56	530.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/108	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA STRADE CITTADINE - RFF	1.120,00	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Cap. 26000/130	MESSA IN SICUREZZA PONTE VIA DON BOSCO FIUME SAN GIOVANNI - CR	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00
Cap. 26000/144	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA - CDP	2.500.000,00	7.440.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/157	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA - RFF	610.022,73	1.081.022,73	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/169	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE TRE PONTI - BEATA GIOVANNINA - CS BP	4.251,82	4.251,78	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/179	RIQUALIFICAZIONE CORSO CAIROLI - RFF	73,15	73,15	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/184	PIANO DEL TRAFFICO - RFF	2.667,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/185	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA - RFF	9.418,50	23.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/190	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE C.SO ITALIA / RFF	39.888,20	93.678,20	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/205	CUP F51D20001060001 - REALIZZAZIONE CICLOVIE - PON/CS - MISURA M2 C2 I4.1 RAFFORZAMENTO MOBILITÀ CICLISTICA / PNRR	2.083,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/206	PUT - MESSA IN SICUREZZA ATTRAVERSAMENTI PEDONALI CORSO MAMELI / RFF	2.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/209	INTERVENTI STRADE LL.PP. - RFF	0,00	0,00	500.000,00	400.000,00	500.000,00
Cap. 26000/219	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CITTADINE / OOUU	40.350,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/221	RIQUALIFICAZIONE CORSO CAIROLI - CDP	64.930,89	218.770,34	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/223	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO MULTIPIANO VILLA SIMONETTA INTRA - CR	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00

Cap. 26000/224	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CITTADINE - RFF	14.031,23	14.031,23	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/226	PARCHEGGIO AREA EX GASOMETRO – BONIFICA AREA - RFF	1.364,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/229	RIQUALIFICAZIONE CORSO CAIROLI / AE	24.606,94	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/232	CUP F51B20000810001 - PROGRAMMA MOBILITA SOSTENIBILE PNRR- M5 C2-I2.1 / NGEU	1.823.349,19	2.985.002,24	410.000,00	0,00	0,00
Cap. 26000/233	CUP F57H20004050001 - RIQUALIFICAZIONE PIAZZA RANZONI PNRR M5 C2-I2.1 / NGEU	4.177.050,13	4.369.171,77	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/235	CUP F51B20000820001 - RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO INTERMODALE FLAIM PNRR - M5 C2-I2.1 / NGEU	426.912,09	1.124.096,23	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/238	MESSA IN SICUREZZA VIA INTRA-PREMENO - AA	943,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/239	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MONTEROSSO - AA	828,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/242	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA ISONZO / RFF	1.427,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/243	PERCORSO SENTIERO SAN GIOVANNI / RFF	5.938,63	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/244	PROGETTO VIABILISTICO VIA MADONNA DI CAMPAGNA / RFF	10.652,06	10.003,30	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/248	CIRCONVALLAZIONE DI GRONDA VIA B.TA C. BATTISTI - CR	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Cap. 26000/255	ADEGUAMENTO VIA PER SANTINO - IMPIANTO DI RACCOLTA ACQUE STRADALI E MARCIAPIEDI / OOUU	90.424,53	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/257	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CITTADINE - ASFALTATURE / RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 26000/258	PIANO DEL TRAFFICO - ROTATORIA ZOVERALLO - RFF	220.212,64	390.228,15	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/260	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PUBBLICA ILLUMINAZIONE - OOUU	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Cap. 26000/262	AMPLIAMENTO PARCHEGGIO VIA CROCETTA - RFF	45.887,12	45.887,12	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/263	AMPLIAMENTO PARCHEGGIO VIA CROCETTA - OOUU	20.579,38	20.579,38	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/267	CUP F57H20004040005 - RIQUALIFICAZIONE PIAZZA GARIBALDI PNRR - M5 C2-I2.1 / NGEU	351.992,84	391.498,77	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/269	PIANO DEL TRAFFICO - MESSA IN SICUREZZA / AA	723,12	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/272	RIFACIMENTO MURO RECINZIONE BIBLIOTECA COMUNALE /CS	6.293,51	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/273	RIFACIMENTO MURO RECINZIONE BIBLIOTECA COMUNALE / AA	8.325,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/274	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CITTADINE - ASFALTI / AA	15.388,60	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/275	FONDO COMPENSAZIONE PREZZI LL.PP. / MP	11.926,49	11.926,49	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/281	ADEGUAMENTO VIA PER SANTINO - IMPIANTO DI RACCOLTA ACQUE STRADALI E MARCIAPIEDI / CS	7.136,11	62.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/289	PAVIMENTAZIONI LAPIDEE / OOUU	397,50	8.115,12	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/290	3^ LOTTO FIUME SAN GIOVANNI / OOUU	67.791,08	81.118,40	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/291	CUP F57H21008220001 MESSA IN SICUREZZA SS34 VERSANTE FONDOTOCE DIFESE ATTIVE E PASSIVE - PNRR M2 C4 I2.2 / NGEU	832.562,26	884.615,84	0,00	0,00	0,00

Cap. 26000/292	CUP F57H21008220001 MESSA IN SICUREZZA SS34 VERSANTE FONDOTOCE DIFESE ATTIVE E PASSIVE - PNRR M2 C4 I2.2 / OOUU	55.384,16	55.384,16	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/293	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA F.LLI BANDIERA / OOUU	299.052,50	338.052,50	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/296	MESSA IN SICUREZZA PARCHEGGIO VIA RAFFAELLO SANZIO / OOUU	9.538,64	70.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/297	RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO MULTIPIANO VIA RAFFAELLO SANZIO / CR	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00
Cap. 26000/299	ACCORDO PISTA CICLABILE VERBANIA MERGOZZO - OOUU	0,00	0,00	154.402,00	0,00	0,00
Cap. 26000/300	RIQUALIFICAZIONE PARCHEGGIO ROSMINI / AA	116.616,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/304	REALIZZAZIONE PARCHEGGIO MULTIPIANO VILLA SIMONETTA INTRA - C/PRIV	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00
Cap. 26000/305	REALIZZAZIONE ROTATORIA INNESTO SS34 - SP BIENO LOCALITA' FONDOTOCE / CR	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
Cap. 26000/306	REALIZZAZIONE ROTATORIA INNESTO SS34 - SP BIENO LOCALITA' FONDOTOCE - C/PROVINCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
Cap. 26000/307	REALIZZAZIONE NUOVI POSTI AUTO DIFFUSI NELLE FRAZIONI / RFF	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Cap. 26000/310	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI - OOUU	0,00	0,00	114.000,00	119.000,00	0,00
Cap. 26000/311	RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE SASSONIA CON CREAZIONE NUOVI POSTI AUTO / CR	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00
Cap. 26000/314	MESSA IN SICUREZZA PASSERELLA SU FIUME LOCALITA FONDOTOCE - AA	732,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26000/317	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CADITOIE - SISTEMAZIONE SCARPATE E SENTIERI- OOUU	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00
Cap. 26100/37	RIQ. FASCIA TORR. S. BERNARDINO - C/PRIV	30.275,00	30.275,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 26100/38	RIQ. FASCIA TORR. S. BERNARDINO - RFF	10.838,52	5.763,32	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/42	MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE LACUALI - CD	79.039,51	142.571,24	0,00	300.000,00	300.000,00
Cap. 26100/48	MANUTENZIONI STRAORDINARIE OPERE LACUALI - CD	6.232,96	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/51	CUP F53D20001870005 - RIQUALIFICAZIONE EX IAT DARSENA VILLA GIULIA PNRR - M5 C2-I2.1 / NGEU	26.986,74	35.984,05	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/52	PROGETTO SCOLMATORI INTRA E PALLANZA - CD	329.270,68	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/55	PROGETTO SCOLMATORI INTRA E PALLANZA - CD / AV	14.753,94	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/56	RIQUALIFICAZIONE ECOLOGICA CANALE DI FONDOTOCE / CR	255.002,28	72.026,69	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/57	MANUTENZIONI STRAORDINARIE OPERE LACUALI - CD / AV	23.499,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/59	SISTEMAZIONE RIO BIENNA / AA	5.570,59	52.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26100/60	MANUTENZIONE STRAORDINARIA APPRODI E SCIVOLI / CD	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
Cap. 26100/61	ILLUMINAZIONE ARTISTICA PORTI / CD	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
Cap. 26100/62	FONTANA OLOGRAFICA DEL LAGO MAGGIORE / CD	0,00	45.000,00	100.000,00	0,00	0,00
Cap. 26100/64	RIQUALIFICAZIONE ASTA FLUVIALE TORRENTE SAN BERNARDINO - CR	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
Cap. 26200/2	CUP F54D22001140004 SOSTITUZIONE CALDAIE SCUOLE EX CONTRIBUTO MISE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PNRR M2.C4.I2.2 / NGEU	925,38	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/3	MESSA IN SICUREZZA SCUOLA QUASIMODO – AA	483,87	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 26200/4	CUP INTERVENTI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE- PNRR M2.C4.I2.2 / NGEU	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/10	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - OOUU	0,00	0,00	50.000,00	100.000,00	119.000,00
Cap. 26200/17	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - RFF	12.509,80	85.255,98	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Cap. 26200/18	INT MANUTENZIONE STR. SCUOLE - AA	829,40	44.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/28	VERIFICHE STATICHE SCUOLE TORCHIEDO E DELLA ROSSA - AE	17.763,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/34	MANUT. STRAORD. SCUOLE CITTADINE - CS	1.056,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/50	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - MP (SERVIZIO RILEVANTE IVA)	14.982,82	14.982,82	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/54	MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO EDILIZIA SCOLASTICA / CS	960,46	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/110	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - RFF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/118	AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA RANZONI / AA	5.730,73	32.731,17	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/122	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE - OOUU	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Cap. 26200/123	AMPLIAMENTO SCUOLA MEDIA RANZONI / MP	4.327,99	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26200/126	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE - CP /AV	14.140,60	46.996,32	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/7	CUP F57D22000090006 RIQUALIFICAZIONE CENTRO PER L'IMPIEGO EX CAROLINA ALVAZZI M5 C1 I1.1 PNRR / NGEU	310.127,18	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/11	PIANO DI SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI -CS	30.587,74	123.584,07	123.584,07	123.584,07	123.584,07

Cap. 26300/12	MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMMOBILI COMUNALI - AA	772,15	65.618,40	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/30	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI / MP	13.500,00	13.500,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/45	INT. MANUT. STRAORD. STRUTTURE COMUNALI - RFF	2.549,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/94	RIQUALIFICAZIONE IMMOBILE VIA ROMA (SOCIAL MARKET) - RFF	8.727,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/160	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - OOUU	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Cap. 26300/163	MANUTENZIONI STR. PATRIMONIO COMUNALE - AP	10.069,17	33.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/164	MANUTENZIONI STRAORDINARIE PATRIMONIO COMUNALE - OOUU	4.551,60	54.480,80	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Cap. 26300/167	RISTRUTTURAZIONE 2 PIANO EX CAROLINA ALVAZZI - AMBULATORIO SOCIALE / MP	89.218,51	209.021,62	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/168	CUP F57H21002050001 - RIQUALIFICAZIONE URBANA BIBLIOTECA VILLA MAIONI - PNRR M5 C2-I2.1 / NGEU	228.163,77	662.360,38	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/169	CUP F57H21002040001 - RIQUALIFICAZIONE URBANA PALAZZO CIOIA - PNRR M5 C2-I2.1 / NGEU	3.595.134,02	3.940.973,93	302.219,27	0,00	0,00
Cap. 26300/172	RISTRUTTURAZIONE 2 PIANO EX CAROLINA ALVAZZI - AMBULATORIO SOCIALE / AA	5.778,47	24.959,50	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/174	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO / CR (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) - AV	10.891,00	10.891,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/179	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TETTO SEDE PALLANZA - OOUU	980,09	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/180	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TETTO SEDE PALLANZA - RFF	395,91	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 26300/181	CUP F59J21015410005 RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI VIA RESTELLINI PNRR M2.C3.I2.1 / PNRR - PNC	258.981,36	537.480,29	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/183	CUP F55E22000280006 REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO - PNRR M4 C1-I1.1 / NGEU	1.157.546,25	1.707.753,70	354.000,00	0,00	0,00
Cap. 26300/187	INTERVENTI STRAORDINARI CANILE E GATTILE COMUNALE - AA	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/188	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) - CS / AV	1.797,00	4.651,80	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/190	RIQUALIFICAZIONE PALAZZO DI CITTA / CDP	430.307,76	790.508,56	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/191	RIQUALIFICAZIONE EX CAROLINA ALVAZZI CENTRO PER L'IMPIEGO / AA	146.044,84	146.044,84	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/192	RIQUALIFICAZIONE EX CAROLINA ALVAZZI CENTRO PER L'IMPIEGO / RFF	46.374,70	90.007,13	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/193	PROGETTO ARTE PUBBLICA / FONDAZIONE CARIPLO	0,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/194	PROGETTO ARTE PUBBLICA / AA	244,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/195	CUP F55B22000040006 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E RIGENERAZIONE CANOTTIERI INTRA - CLUSTER 1 / PNRR M5 C2 MISURA 3 INVESTIMENTO 3.1 / NGEU	211.682,51	619.538,89	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/196	CUP F52H22000130006 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E RIGENERAZIONE CANOTTIERI INTRA - CLUSTER 2 / PNRR M5 C2 MISURA 3.INVESTIMENTO 3.1 / NGEU	106.741,41	342.676,17	0,00	0,00	0,00

Cap. 26300/197	CUP B14H22000210006 RISTRUTTURAZIONE CASA CUSTODE / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.1.2. / NGEU	70.559,77	131.171,82	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/198	CUP B14H22000210006 RISTRUTTURAZIONE CASA CUSTODE / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.1.2. / TRASF. CSSV	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/200	CUP B14H22000250006 RIQUALIFICAZIONE SPAZI DORMITORIO ROSA FRANZI / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.3.2 / NGEU	24.855,56	124.596,33	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/201	CUP B14H22000250006 RIQUALIFICAZIONE SPAZI DORMITORIO ROSA FRANZI / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.3.2 / TRASF. CSSV	63.700,64	150.000,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 26300/203	RIFACIMENTO MURO ASILO NIDO RENCO / MP	585,88	27.649,31	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/205	RIQUALIFICAZIONE TETTI SASSONIA / AA	186.915,38	535.592,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/206	RIQUALIFICAZIONE TETTI SASSONIA / DS	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/207	PROGETTO "IL KANTIERE" / AA	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/210	CUP F55B22000040006 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E RIGENERAZIONE CANOTTIERI INTRA CLUSTER 1 PNRR M5.C2.MISURA 3.INVESTIMENTO 3.1/ NGEU /AV	14.227,32	14.227,32	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/211	CUP F52H22000130006 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI E RIGENERAZIONE CANOTTIERI INTRA CLUSTER 2 PNRR M5.C2.MISURA 3.INVESTIMENTO 3.1/ NGEU /AV	3.694,37	3.694,37	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/212	SISTEMAZIONE CANILE COMUNALE - C.PRIV. / AV	2.520,00	2.520,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/214	CUP B14H22000210006 RISTRUTTURAZIONE CASA CUSTODE / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.1.2. / QUOTA COMUNE - AA / AV	16.171,82	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/215	RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI VILLA OLIMPIA / CS	1.670,34	7.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/217	CUP B14H22000210006 RISTRUTTURAZIONE CASA CUSTODE / PNRR M5.C2.INTERVENTO 1.1.2. / CDP	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 26300/218	PROGETTO SOCIAL HOUSING VIA ROMA / AA	8.944,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/219	RISTRUTTURAZIONE 2 PIANO EX CAROLINA ALVAZZI - AMBULATORIO SOCIALE / OOUU	939,40	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/220	CANILE SANITARIO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - CR	23.739,64	23.739,64	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/221	CANILE SANITARIO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - OOUU	6.260,36	6.260,36	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/223	CUP F55E22000280006 REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO - PNRR M4 C1-I1.1 / OO.UU	450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/226	PROGETTO SOCIAL HOUSING VIA ROMA / RFF	6.707,07	39.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/227	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - OOUU / AV	5.920,18	18.486,18	0,00	0,00	0,00
Cap. 26300/233	CUP F55E22000280006 REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO - PNRR M4 C1-I1.1 / RFF	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26500/3	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO PISCINA COMUNALE-ICS	6.649,48	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26500/4	INTERVENTI SULLE STRUTTURE SPORTIVE - RFF	0,00	50.000,00	121.000,00	100.000,00	0,00
Cap. 26500/12	INTERVENTI SULLE STRUTTURE SPORTIVE - OOUU	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Cap. 26500/41	ILLUMINAZIONE PISTA DI ATLETICA - MUTUO ICS	978,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26500/45	POTENZIAMENTO IMPIANTI TENNIS TROBASO / CDP	47.942,77	35.635,18	0,00	0,00	0,00

Cap. 26500/47	REALIZZAZIONE CAMPO DI CALCIO POSSACCIO / MUTUO ICS	0,00	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00
Cap. 26500/48	CAMPO CALCIO SUNA / MUTUO ICS	145.640,00	597.960,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26500/49	RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PISCINA / MUTUO ICS	1.181,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26500/50	PISTA DI PATTINAGGIO / MUTUO ICS	1.909,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26500/51	AMPLIAMENTO PALESTRA RANZONI / MUTUO ICS	153.484,71	235.771,36	0,00	0,00	0,00
Cap. 26500/52	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI / OOUU	11.346,00	64.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 26520/400	ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI - RFF	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Cap. 26980/1	ACQUISIZIONE AREE / AE	39.385,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/1	PARCO DELLE CAMELIE - OOUU	7.248,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/42	ESTENSIONE E COLLEGAMENTI FIBRA OTTICA - OOUU	6.000,00	12.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Cap. 27000/48	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI GIOCO - OOUU	845,24	17.100,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/68	INTERVENTI SPIAGGE - CD	50.000,00	5.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Cap. 27000/73	ESTENSIONE E COLLEGAMENTI RETE FIBRA OTTICA - CD	5.600,00	5.600,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27000/74	CUP F52F22000730006 BONIFICA E RIPRISTINO AMBIENTALE SITI ORFANI - PNRR M2 C4 I3.4 / NGEU	6.280,56	110.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27050/25	CPI CEM ADEGUAMENTO - MP	21.472,00	21.472,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27050/33	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO IL MAGGIORE	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27200/36	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO E DECORO URBANO - RFF	0,00	0,00	0,00	150.000,00	200.000,00

Cap. 27200/38	INTERVENTI PARCHI GIOCO - RFF	79.991,89	80.000,00	50.000,00	50.000,00	57.000,00
Cap. 27200/47	PROGETTO VERDE PUBBLICO - POTATURE / AA	35.993,87	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 27300/18	CUP F53D21001360005 RIQUALIFICAZIONE URBANA EX DELEGAZIONE CIVICA PNRR M5 C2-I2.1 / NGEU	168.915,38	311.773,84	0,00	0,00	0,00
Cap. 27340/4	CONCESSIONE FORNO CREMATORIO E CIMITERO DI PALLANZA - C/PRIV	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/1	ASSE VIARIO SS 34 - FASCIA DI 30 MT A MONTE SS34 - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / CS	26.084,40	26.084,40	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/2	ASSE VIARIO SS 34 - COMUNI DI OGGEVBBIO, CANNERO RIVIERA, CANNOBIO ZONE D, F, G, H, J, N - MONITORAGGIO TIPO SPIDER DA SISTEMARE SULLE BARRIERE PARAMASSI / CS	53.279,04	301.398,42	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/3	ASSE VIARIO SS 34 - FRAZIONE RONCO DEL COMUNE DI GHIFFA - ZONA B - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PASSIVE / CS	879.463,28	879.463,28	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/4	ASSE VIARIO SS 34 - COMUNE DI GHIFFA AL CONFINE CON IL COMUNE DI OGGEVBBIO - ZONA C - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PASSIVE / CS	6.576,22	6.576,22	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/5	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA NOVAGLIO IN COMUNE DI OGGEVBBIO - ZONA D - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PASSIVE / CS	857.243,59	858.639,27	0,00	0,00	0,00

Cap. 28000/6	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA CASSINO COMUNE DI CANNERO RIVIERA - ZONA E - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE / CS	300,87	300,87	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/7	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA DONEGO E OGGIOGNO COMUNE DI CANNERO RIVIERA - ZONA F - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PASSIVE / CS	6.273,91	10.351,94	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/8	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA PIANCASSONE E CHEGGIO COMUNE DI CANNERO RIVIERA - ZONA G - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PASSIVE / CS	2.138.180,17	2.166.220,05	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/9	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA MOLINETTO COMUNE DI CANNOBIO - ZONA J - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PASSIVE / CS	10.576,89	15.722,63	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/10	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA SIGNAGO COMUNE DI CANNOBIO - ZONE L-M - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PASSIVE / CS	7.466,15	34.471,24	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/11	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA FORMINE COMUNE DI CANNOBIO - ZONA N - PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI E CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PASSIVE / CS	11.569,05	13.800,17	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/14	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA DONEGO E OGGIOGNO COMUNE DI CANNERO RIVIERA - ZONA F - KM 26+600 26+654 - CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PULIZIA VERSANTE	6.082,59	8.386,69	0,00	0,00	0,00

	E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / CS					
Cap. 28000/15	ASSE VIARIO SS34 - LOCALITA PIANCASSONE E CHEGGIO COMUNE DI CANNERO RIVIERA-ZONA G- KM 28+700-28+760-CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE PASSIVE E PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / CS	4.339,69	5.283,27	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/16	ASSE VIARIO SS34 - LOCALITA CARMINE E PUNCETTA COMUNE DI CANNOBIO-ZONA H - KM 30+680-30+790 - CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PASSIVE E PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / CS	4.823.729,30	4.823.729,30	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/18	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA SIGNAGO COMUNE DI CANNOBIO - ZONA L - KM 37+160-37+190 - CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / CS	4.044,87	4.063,25	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/19	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA PIAGGIO VALMARA COMUNE DI CANNOBIO - ZONA P - KM 38+920 - 38+990 CONSOLIDAMENTO VERSANTI CON DIFESE ATTIVE E PULIZIA VERSANTE E TAGLIO SELETTIVO DI ALBERI / CS	2.718,98	2.512,69	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/20	ASSE VIARIO SS 34 - COMUNE DI VERBANIA LOCALITA FONDOTOCE - MESSA IN SICUREZZA TRATTO VERSANTE / CS	473,02	498,71	0,00	0,00	0,00
Cap. 28000/21	ASSE VIARIO SS 34 - LOCALITA FORMINE COMUNE DI CANNOBIO - ZONA N - KM 37+800 - 38+200 REALIZZAZIONE OPERE DI SISTEMAZIONE VERSANTE / CS	568.894,39	832.544,03	0,00	0,00	0,00

Cap. 28250/100	INDENNITA' DI ESPROPRIO SS 34 / AA	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28830/7	CUP F57H22000090001 RII MINORI SUL TERRITORIO DI VERBANIA INTERVENTI DI REGIMAZIONE ACQUE - PNRR M2 C4 I2.2 / NGEU	1.218.236,08	1.272.155,14	0,00	0,00	0,00
Cap. 28830/8	CUP F57H22000090001 RII MINORI SUL TERRITORIO DI VERBANIA INTERVENTI DI REGIMAZIONE ACQUE - PNRR M2 C4 I2.2 / OOUU	27.844,86	27.844,86	0,00	0,00	0,00
Cap. 28930/100	ACQUISTO ATTREZZATURE - RFF	0,00	6.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 28930/101	ACQUISTO ATTREZZATURE ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) - RFF	649,69	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Cap. 28930/113	ACQUISTO ATTREZZATURE UFFICIO VERDE - RFF	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Cap. 28930/124	ACQUISTO ATTREZZATURE ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A.) / AA	554,69	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28930/139	MOBILI E ARREDI / RFF	7.537,94	10.172,71	0,00	0,00	0,00
Cap. 28930/143	ACQUISTO ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI - OOUU	0,00	0,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
Cap. 28930/145	MOBILI E ARREDI ASILI NIDO (SERVIZIO RILEVANTE I.V.A.) - RFF	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
Cap. 28930/700	MOBILI E ARREDI - RFF	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 28930/701	MOBILI E ARREDI / AA	3.490,82	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28930/711	MOBILI E ARREDI BIBLIOTECA - C/PRIV	3.913,82	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Cap. 28930/715	PROGETTO L'URLO - MOBILI E ARREDI BIBLIOTECA / Q. COMUNE / RFF	7,32	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28930/720	ACQUISTO ARREDI IMMOBILE VIA ROMA / RFF	1.659,20	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28931/10	ACQUISTO AUTOVETTURE E AUTOMEZZI - RFF	0,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00

Cap. 28932/300	ATTREZZATURE E IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA PM - OOUU	19.995,80	23.595,60	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Cap. 28932/317	SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA - PATTO PER L'ATTUAZIONE DELLA SICUREZZA URBANA / CS	36.012,69	36.012,69	0,00	0,00	0,00
Cap. 28932/321	ATTREZZATURE E IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA P.M. / CD	22.155,20	22.155,20	0,00	0,00	0,00
Cap. 28932/322	ATTREZZATURE POLIZIA MUNICIPALE / AA	13.298,10	26.720,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 28932/500	ATTREZZATURE E IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA PM - AA	9.451,88	13.915,28	0,00	0,00	0,00
Cap. 28932/603	ATTREZZATURE PIANO TRAFFICO PM - RFF	0,00	2.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	36.787.211,81	51.670.971,69	9.785.124,34	9.243.584,07	15.395.584,07

21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED 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.

	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
ACQUA NOVARA V.C.O. S.p.A.	02078000037	Via Fratelli Rossetti, 1 – NOVARA	www.acquanovaravco.eu	Società per azioni	Gestione del servizio idrico integrato in tutte le sue fasi	2,47000%
BANCA POPOLARE ETICA S.c.a.r.l.	02622940233	Piazzetta Forzatè, 2 – PADOVA	www.bancaetica.it	Società consortile per azioni	Attività bancaria finalizzata allo sviluppo della finanza etica	0,00300%
CONSER V.C.O. S.p.A.	93024180031	Via Olanda, 55 – VERBANIA	www.conservco.it	Società per azioni	Gestione degli impianti tecnologici, di recupero e smaltimento dei rifiuti, ivi comprese le discariche di cui all'art. 10 c. 2 e 3 della L.R. del Piemonte 24/2002 e s.m.i. nonché l'erogazione dei servizi di gestione dei rifiuti urbani previsti dall'art. 10 c. 1 della predetta legge regionale	33,12640%

CONSORZIO CASE DI VACANZA COMUNI NOVARESI	80010440032	Via Fratelli Rosselli, 1 – NOVARA	www.casevacanze-comuninovaresi.it	Consorzio	Organizzazione soggiorni vacanze in particolare per minori ed anziani appartenenti ai comuni che lo compongono e qualora vi fosse disponibilità di posti ad altri comuni od enti che ne facciano richiesta ai comuni che lo compongono e qualora vi fosse disponibilità di posti ad altri comuni od enti che ne facciano richiesta	6,27800%
CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI DEL VERBANO - CSSV -	93015370039	Viale Azari, 104 - VERBANIA	www.cssv.it	Consorzio	Gestione dei servizi a rilevanza sociale con autonomia gestionale: servizi socio-assistenziali (socio-sanitari in convenzione con l'ASL, interventi a sostegno del nucleo familiare o del singolo), socio-educativi, dell'area delle politiche del lavoro (sostegno alle fasce deboli, immigrati, disabili, tossicodipendenti ecc...)	43,06000%

CONSORZIO RIFIUTI DEL V.C.O.	02235970031	Via Olanda, 55 – VERBANIA	www.consorzorifiutivco.it	Consorzio	Gestione rifiuti e tariffa di igiene ambientale (TIA)	16,33800%
CONSORZIO TOPIX	08445410015	Via Maria Vittoria, 38 – TORINO	www.top-ix.org	Consorzio	Realizzazione e gestione siti internet – promuovere e sviluppare Progetti di Innovazione e progetti pilota – promuovere e divulgare, sia tra i Consorziati che all'esterno del Consorzio, la conoscenza e l'utilizzo della tecnologia Internet ed a larga banda ed, a tal fine, organizzare congressi, workshops, conferenze - fornire servizi, assistenza tecnica, manutenzione e quant'altro necessario all'interscambio dei dati ecc...	0,33000%
CSI PIEMONTE	01995120019	Corso Unione Sovietica, 216 – TORINO	www.csipiemonte.it	Consorzio	Gestione del sistema informativo regionale e progettazione, realizzazione e gestione sistema regionale di elaborazione dei dati.	0,79000%

DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l.	01648650032	Corso Italia, 18 – STRESA	www.distrettolaghi.it	Società consortile a responsabilità limitata	Organizzazione a livello locale dell'attività di accoglienza, informazione ed assistenza turistica	8,90000%
FONDAZIONE CENTRO EVENTI "IL MAGGIORE"	02566350035	Via al Torrente San Bernardino, 49 – VERBANIA	www.ilmaggioreverbania.it	Fondazione	La Fondazione si costituisce per promuovere e valorizzare presso il pubblico le attività culturali in ogni forma ed espressione nonché il patrimonio storico, architettonico e artistico con il coinvolgimento e la partecipazione di soggetti ed Enti pubblici e privati	50,00000%
ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL V.C.O.	80010400036	Corso Cavour, 15 – NOVARA	www.isrn.it	Consorzio	Centro studi specializzato in storia contemporanea. Fornisce un supporto completo e aggiornato, all'attività di ricerca che si svolge sul territorio novarese e del Verbano Cusio Ossola. Promuove la conoscenza e lo studio attraverso l'organizzazione e lo sviluppo della ricerca in	5,00000%

					campo storico, socio-antropologico, politico ed economico sia a livello locale, che regionale e nazionale	
LIDO DI SUNA S.r.l. in liquidazione	01505600039	ViaVia Troubetzkoy, 3 – VERBANIA		Società a responsabilità limitata	Gestione, manutenzione e custodia del complesso denominato "Lido di Suna"	25,00000%
VCO FORMAZIONE S.C.A.R.L.	01905580039	Via XI Settembre, 5 – OMEGNA	www.vcoformazione.it	Società cooperativa a responsabilità limitata	Promozione di attività di formazione anche in collaborazione con università, istituzioni scolastiche e con il sistema delle imprese (società senza scopo di lucro)	40,91000%
V.C.O. TRASPORTI S.r.l.	01792330035	Via Olanda, 55 – VERBANIA	www.vcotrasporti.it	Società a responsabilità limitata	Gestione dei servizi di trasporto pubblico su gomma e a fune e di mobilità urbana	44,25140%

22 – PROGRAMMA DEGLI INCARICHI.

La Legge n. 244 del 24/12/2007 (finanziaria 2008) art. 3 comma 55 e 56 ha introdotto importanti disposizioni in materia di incarichi di collaborazione, consulenza, studio e ricerca, modificate dall'art. 46 del D.L. 25/06/2008 n. 112, come segue. In particolare sono stati unificati i concetti di incarichi di consulenza, studi, ricerche e collaborazioni, riconducendoli all'interno dell'unica categoria generale della collaborazione autonoma.:

comma 55: “Gli enti locali possono stipulare contratti di collaborazione autonoma indipendentemente dall'oggetto della prestazione solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal Consiglio ai sensi dell'art. 42 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 27/2000”;

comma 56: “con il regolamento di cui all'art. 89 del D.Lgs. 267/2000, sono fissati in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni. La violazione delle disposizioni regolamentari richiamate costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Il limite massimo di spesa annua per gli incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio di preventivo degli enti territoriali”.

In ottemperanza alle disposizioni dell'art. 3 commi 55 e 56 della L. 244/2007 e s.m.i.:

1) il **“Programma degli incarichi di collaborazione autonoma anno 2025”** sotto riportato sarà approvato in Consiglio Comunale e nel rispetto di quanto previsto dall'art. 46, c.3, del DL. 25/6/2008 n. 112, convertito in Legge 6/8/2008 n. 133, in sede di delibera consiliare verrà fissato il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione per gli esercizi 2025-2027.

2) l'Ente ha l'obiettivo di monitorare in corso d'anno il “Programma dei incarichi di collaborazione”, al fine di verificare il rispetto del limite di spesa per incarichi di collaborazione fissato nel bilancio di previsione 2021.

L'Art. 1 - commi 147 e 148 - della Legge di Stabilità 2013 e s.m.i con riferimento agli Incarichi esterni ha stabilito che tra le condizioni per gli incarichi esterni, disciplinate dall'art. 7 del D.Lgs. 165/2001, è prevista la temporaneità della prestazione; il comma 147 esclude ogni possibilità di rinnovo, mentre l'eventuale proroga dell'incarico originario è consentita, in via eccezionale, ma solo al fine di completare il progetto e per ritardi non imputabili al collaboratore, ferma restando l'invarianza del compenso pattuito in sede di affidamento dell'incarico. La disciplina degli incarichi esterni e dei relativi obblighi di pubblicizzazione (sito internet) viene estesa alle società partecipate, direttamente o indirettamente.

CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione 2025-2027 e relativa Nota di Aggiornamento.

Si auspica inoltre una definizione a breve:

- delle eventuali nuove disposizioni in merito alla determinazione dei saldi di finanza pubblica;
- dell'importo del fondo di solidarietà comunale e dell'eventuale nuova spending-review, in modo da poter verificare lo stanziamento già iscritto in bilancio.

All'emanazione delle disposizioni sopra descritte, sarà necessario verificare gli stanziamenti e gli equilibri di bilancio e assumere i provvedimenti necessari per il pieno rispetto delle stesse.

SI RITIENE, alla luce di una valutazione complessiva della situazione normativa attuale e del contesto economico-sociale, che sia **opportuna e necessaria l'approvazione del Bilancio di Previsione 2025-2027 e relativi allegati**, così come illustrato nella presente nota integrativa, anche in pendenza di disposizioni che saranno emanate successivamente, con la conseguenza di tenere costantemente monitorata la situazione e di adottare eventuali provvedimenti o variazioni finalizzati al mantenimento degli equilibri di bilancio.

COMUNE DI VERBANIA, 13 Gennaio 2025

L'ASSESSORE AL BILANCIO E
PROGRAMMAZIONE

Dott.ssa Annarita Marangio

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

Dott.ssa Raffaella Rizzato

COMUNE DI VERBANIA

PROGRAMMA INCARICHI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA (ART. 3 C. 55 DELLA L. N. 244/2007 e s.m.i.)

LIMITE MASSIMO SPESA ANNUA PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2025

2025

€ 71.500,00

N.	OBIETTIVO	OGGETTO DELL'INCARICO	MISSIONE – PROGRAMMA	PREVISIONE DI SPESA	CAPITOLO DI SPESA	MODALITA' D'AFFIDAMENTO	Responsabile
1	SUPPORTO TECNICO AL SUAP PER LA GESTIONE DELLE PRATICHE EDILIZIE	Incarico di collaborazione occasionale	14 – 04	€ 5.000,00	11390/100	Determina Dirigenziale	Dirigente 1° dipartimento Servizi Territoriali – Settore S.U.A.P. e Commercio
2	SOCIETA' PARTECIPATE	Valutazione Società Partecipate	01 - 11	€ 10.000,00	930/3	Valutazione curriculum	Dirigente 3° dipartimento Risorse finanziarie e Programmazione - Settore Società Partecipate
3	REALIZZAZIONE PROGETTO EDUCATIVO ASILI NIDO CON LA REALIZZAZIONE DI LABORATORI	Conferimento incarichi diversi per realizzazione laboratori	12-01	€ 5.000,00	16670/1	Selezione - Valutazione curriculum	Dirigente 4° dipartimento Servizi alla Persona - Settore Asili nido
4	REALIZZAZIONE PROGETTO RETE PRIMA INFANZIA	Conferimento incarichi diversi per formazione educatrici e insegnanti scuola dell'infanzia e genitori	12-01	€ 5.000,00	16660/601	Selezione - Valutazione curriculum	Dirigente 4° dipartimento Servizi alla Persona - Settore Asili nido
5	REALIZZAZIONE COORDINAMENTO PEDAGOGICO DISTRETTO VCO1	Conferimento incarichi diversi per gestione gruppo di coordinamento pedagogico e formazione referenti e personale educativo, distretto VCO1	12-01	€ 18.500,00	700/300	Selezione - Valutazione curriculum	Dirigente 4° dipartimento Servizi alla Persona - Settore Asili nido
7	PROMOZIONE CULTURALE E DELLA LETTURA	Attività culturali	05 -02	€ 2.000,00	10510/4	Valutazione Curriculum	EQ Attività culturali e turistiche
8	PROMOZIONE DELLA LETTURA PER L'INFANZIA	Lettura ad alta voce	05 -02	€ 2.000,00	10510/5	Valutazione Curriculum	EQ Attività culturali e turistiche
9	PROMOZIONE DELLA LETTURA PER L'INFANZIA	Attività di sostegno alla genitorialità	05 -02	€ 1.000,00	10510/5	Valutazione Curriculum	EQ Attività culturali e turistiche
10	PROMOZIONE DELLA LETTURA PER L'INFANZIA	Attività di formazione	05 -02	€ 3.000,00	10510/5	Valutazione Curriculum	EQ Attività culturali e turistiche
11	SVILUPPO MAGAZZINO CENTRALE DEL SISTEMA BIBLIOTECARIO	Attività di gestione del patrimonio bibliografico	05 -02	€ 10.000,00	9240/1	Valutazione Curriculum	EQ Attività culturali e turistiche
12	FORMAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE	Conferimento incarichi diversi per formazione del personale dipendente	01-10	€ 5.000,00	700/200	Valutazione Curriculum	Dirigente Unità Strategica di Supporto – Risorse Umane e Organizzazione
13	COMMISSIONI DI CONCORSO	Conferimento incarichi a commissari esterni per l'espletamento di concorsi	01-10	€ 5.000,00	1180/0	Valutazione Curriculum	Dirigente Unità Strategica di Supporto – Risorse Umane e Organizzazione
TOTALE				€ 71.500,00			