

BILANCIO DI PREVISIONE

2025 – 2026 – 2027

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
			ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	1.753.776,23	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2025	previsioni di cassa	983.549,10	0,00		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.568.065,44	previsione di competenza previsione di cassa	6.584.274,52 9.161.221,94	7.541.028,96 10.109.094,40	7.185.970,01	7.185.970,01
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	4.000,00 4.000,00	4.000,00 5.000,00	4.000,00	4.000,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	35.300,00 35.300,00	19.791,00 19.791,00	5.000,00	5.000,00
20000	Totale TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	2.569.065,44	previsione di competenza previsione di cassa	6.623.574,52 9.200.521,94	7.564.819,96 10.133.885,40	7.194.970,01	7.194.970,01

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.963,55	previsione di competenza previsione di cassa	48.698,55 56.860,58	60.500,00 73.463,55	60.500,00	60.500,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	19.200,00	previsione di competenza previsione di cassa	58.520,00 58.720,00	86.600,00 105.800,00	86.600,00	86.600,00
30000	Totale TITOLO 3 : Entrate extratributarie	32.163,55	previsione di competenza previsione di cassa	107.218,55 115.580,58	147.100,00 179.263,55	147.100,00	147.100,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7.015,00	previsione di competenza	2.782.642,22	810.262,41	72.811,78	72.811,78
			previsione di cassa	2.909.657,22	817.277,41		
40000	Totale TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	7.015,00	previsione di competenza	2.782.642,22	810.262,41	72.811,78	72.811,78
			previsione di cassa	2.909.657,22	817.277,41		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.500.000,00 3.500.000,00	3.500.000,00 3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
70000	Totale TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.500.000,00 3.500.000,00	3.500.000,00 3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	209.532,38	previsione di competenza	799.000,00	799.000,00	799.000,00	799.000,00
			previsione di cassa	801.000,00	1.008.532,38		
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4.320,00	previsione di competenza	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
			previsione di cassa	185.590,00	169.320,00		
90000	Totale TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	213.852,38	previsione di competenza	964.000,00	964.000,00	964.000,00	964.000,00
			previsione di cassa	986.590,00	1.177.852,38		
TOTALE TITOLI		2.822.096,37	previsione di competenza	13.977.435,29	12.986.182,37	11.878.881,79	11.878.881,79
			previsione di cassa	16.712.349,74	15.808.278,74		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.822.096,37	previsione di competenza	15.731.211,52	12.986.182,37	11.878.881,79	11.878.881,79
			previsione di cassa	17.695.898,84	15.808.278,74		

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101 Programma	01 Organi istituzionali						
Titolo 1	Spese correnti	7.983,42	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	18.250,00 (0,00)	18.250,00 (6.346,62) (0,00)	18.250,00 (3.000,00) (0,00)	18.250,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	22.896,62	26.233,42		
Totale Programma	01 Organi istituzionali	7.983,42	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	18.250,00 0,00	18.250,00 6.346,62 0,00	18.250,00 3.000,00 0,00	18.250,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	22.896,62	26.233,42		
0102 Programma	02 Segreteria generale						
Titolo 1	Spese correnti	26.274,56	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	181.173,75 (0,00)	173.700,00 (1.446,17) (0,00)	166.609,00 (175,83) (0,00)	166.609,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	194.458,73	199.974,56		
Titolo 2	Spese in conto capitale	3.495,30	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	3.495,30	3.495,30		
Totale Programma	02 Segreteria generale	29.769,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	181.173,75 0,00	173.700,00 1.446,17 0,00	166.609,00 175,83 0,00	166.609,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	197.954,03	203.469,86		
0108 Programma	08 Statistica e sistemi informativi						

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	7.052,77	previsione di competenza	42.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(30.458,44)	(17.140,29)	(9.942,79)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	43.086,64	42.052,77		
Totale Programma	08 Statistica e sistemi informativi	7.052,77	previsione di competenza	42.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		30.458,44	17.140,29	9.942,79
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	43.086,64	42.052,77		
0110 Programma	10 Risorse umane						
Titolo 1	Spese correnti	112.902,42	previsione di competenza	177.527,68	114.228,00	114.228,00	114.228,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(280,54)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	204.039,76	227.130,42		
Totale Programma	10 Risorse umane	112.902,42	previsione di competenza	177.527,68	114.228,00	114.228,00	114.228,00
			<i>di cui già impegnato</i>		280,54	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	204.039,76	227.130,42		
0111 Programma	11 Altri servizi generali						
Titolo 1	Spese correnti	43.827,65	previsione di competenza	265.800,00	262.800,00	262.800,00	262.800,00
			<i>di cui già impegnato</i>		(5.373,00)	(562,18)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	292.097,34	306.627,65		
Totale Programma	11 Altri servizi generali	43.827,65	previsione di competenza	265.800,00	262.800,00	262.800,00	262.800,00
			<i>di cui già impegnato</i>		5.373,00	562,18	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	292.097,34	306.627,65		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	201.536,12	previsione di competenza	684.751,43	603.978,00	596.887,00	596.887,00
			<i>di cui già' impegnato</i>		<i>43.904,77</i>	<i>20.878,30</i>	<i>9.942,79</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	760.074,39	805.514,12		

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
1201 Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo 1	Spese correnti	262.392,23	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.545.841,39 (0,00)	1.914.704,76 (42.939,53) (0,00)	2.001.519,51 (0,00) (0,00)	2.001.519,51 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	1.680.134,33	2.177.096,99		
Totale Programma	01	262.392,23	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.545.841,39 0,00 1.680.134,33	1.914.704,76 42.939,53 0,00 2.177.096,99	2.001.519,51 0,00 0,00 2.001.519,51	2.001.519,51 0,00 0,00 2.001.519,51
1202 Programma	02	Interventi per la disabilità					
Titolo 1	Spese correnti	271.201,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.238.917,54 (0,00)	1.101.947,20 (71.759,34) (0,00)	1.102.926,29 (549,00) (0,00)	1.102.926,29 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	1.403.516,92	1.373.149,06		
Titolo 2	Spese in conto capitale	57.604,12	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	891.080,19 (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	1.095.777,52	57.604,12		
Totale Programma	02	328.805,98	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.129.997,73 0,00 2.499.294,44	1.101.947,20 71.759,34 0,00 1.430.753,18	1.102.926,29 549,00 0,00 1.102.926,29	1.102.926,29 0,00 0,00 1.102.926,29
1203 Programma	03	Interventi per gli anziani					

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	213.035,89	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.472.953,17	1.447.770,99 <i>(97.020,00)</i>	1.227.665,99 <i>(0,00)</i>	1.227.665,99 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	1.644.272,46	1.660.806,88		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.656.902,04	344.877,79 <i>(0,00)</i>	72.811,78 <i>(0,00)</i>	72.811,78 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	1.901.780,33	344.877,79		
Totale Programma	03 Interventi per gli anziani	213.035,89	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.129.855,21	1.792.648,78 <i>97.020,00</i>	1.300.477,77 <i>0,00</i>	1.300.477,77 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	3.546.052,79	2.005.684,67	0,00	0,00
1204 Programma	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale						
Titolo 1	Spese correnti	471.102,02	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.581.921,09	2.266.608,22 <i>(118.675,76)</i>	2.137.744,96 <i>(150,00)</i>	2.137.744,96 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	2.988.553,53	2.737.710,24		
Titolo 2	Spese in conto capitale	35.291,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	817.642,78	465.384,62 <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	914.815,78	500.675,78		
Totale Programma	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	506.393,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.399.563,87	2.731.992,84 <i>118.675,76</i>	2.137.744,96 <i>150,00</i>	2.137.744,96 <i>0,00</i>
			previsione di cassa	3.903.369,31	3.238.386,02	0,00	0,00
1205 Programma	05 Interventi per le famiglie						

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	31.924,14	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	94.800,00	88.000,00 <i>(16.132,08)</i> <i>(0,00)</i>	88.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	88.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	111.931,62	119.924,14		
Totale Programma	05 Interventi per le famiglie	31.924,14	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	94.800,00	88.000,00 <i>16.132,08</i> <i>0,00</i> 119.924,14	88.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 119.924,14	88.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 119.924,14
1206 Programma	06 Interventi per il diritto alla casa						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.312,64	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	4.312,64	0,00		
Totale Programma	06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.312,64	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
1207 Programma	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						
Titolo 1	Spese correnti	85.836,77	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	189.450,10	209.298,69 <i>(163.512,89)</i> <i>(0,00)</i>	107.714,16 <i>(54.053,36)</i> <i>(0,00)</i>	107.714,16 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	200.611,52	295.135,46		
Totale Programma	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	85.836,77	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	189.450,10	209.298,69 <i>163.512,89</i> <i>0,00</i> 295.135,46	107.714,16 <i>54.053,36</i> <i>0,00</i> 107.714,16	107.714,16 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 107.714,16

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
TOTALE MISSIONE	12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.428.388,19	previsione di competenza	10.493.820,94	7.838.592,27	6.738.382,69	6.738.382,69
			<i>di cui già' impegnato</i>		<i>510.039,60</i>	<i>54.752,36</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	11.945.706,65	9.266.980,46		

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti					
2001	Programma	01	Fondo di riserva				
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.000,00 (0,00)	23.100,00 (0,00)	23.100,00 (0,00)	23.100,00 (0,00)
			previsione di cassa	15.000,00	0,00		
Totale Programma	01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.000,00 0,00 0,00 15.000,00	23.100,00 0,00 0,00 0,00	23.100,00 0,00 0,00 0,00
2002	Programma	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità				
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	139,15 (0,00)	12,10 (0,00)	12,10 (0,00)	12,10 (0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	139,15 0,00 0,00 0,00	12,10 0,00 0,00 0,00	12,10 0,00 0,00 0,00
2003	Programma	03	Altri fondi				
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	40.000,00 (0,00)	28.000,00 (0,00)	28.000,00 (0,00)	28.000,00 (0,00)
			previsione di cassa	24.000,00	0,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
Totale Programma	03 Altri fondi	0,00	previsione di competenza	40.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	24.000,00	0,00		
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	60.139,15	51.112,10	51.112,10	51.112,10
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	39.000,00	0,00		

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
MISSIONE	50	Debito pubblico					
5001	Programma	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
	Titolo 1	Spese correnti	3.371,62	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.400,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	3.200,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	3.100,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
				previsione di cassa	3.400,00	6.571,62	
	Totale Programma	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3.371,62	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.400,00 0,00 0,00 6.571,62	3.100,00 0,00 0,00 3.100,00
5002	Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari				
	Titolo 4	Rimborso Prestiti	17.053,54	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	17.100,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	17.300,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	17.400,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
				previsione di cassa	17.100,00	34.353,54	
	Totale Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	17.053,54	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	17.100,00 0,00 0,00 34.353,54	17.400,00 0,00 0,00 17.400,00
TOTALE MISSIONE	50	Debito pubblico	20.425,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.500,00 0,00 0,00 20.500,00	20.500,00 0,00 0,00 40.925,16	20.500,00 0,00 0,00 20.500,00

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie					
6001	Programma	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria				
Titolo 1	Spese correnti	8.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	8.000,00 (0,00) 8.000,00	8.000,00 (0,00) 16.000,00	8.000,00 (0,00) (0,00)	8.000,00 (0,00) (0,00)
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.500.000,00 (0,00) 3.500.000,00	3.500.000,00 (0,00) 3.500.000,00	3.500.000,00 (0,00) (0,00)	3.500.000,00 (0,00) (0,00)
Totale Programma	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	8.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.508.000,00 0,00 3.508.000,00	3.508.000,00 0,00 3.516.000,00	3.508.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie	8.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.508.000,00 0,00 3.508.000,00	3.508.000,00 0,00 0,00	3.508.000,00 0,00 0,00

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi					
9901 Programma	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro					
Titolo 7		Uscite per conto terzi e partite di giro	227.040,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	964.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	964.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>	964.000,00 <i>(0,00)</i> <i>(0,00)</i>
				previsione di cassa	978.067,56	1.191.040,63	
Totale Programma	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	227.040,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	964.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	964.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	964.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
				previsione di cassa	978.067,56	1.191.040,63	
TOTALE MISSIONE	99	Servizi per conto terzi	227.040,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	964.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	964.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	964.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
				previsione di cassa	978.067,56	1.191.040,63	
TOTALE MISSIONI			1.885.390,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	15.731.211,52 <i>553.944,37</i> <i>0,00</i>	12.986.182,37 <i>75.630,66</i> <i>0,00</i>	11.878.881,79 <i>9.942,79</i> <i>0,00</i>
				previsione di cassa	17.251.348,60	14.820.460,37	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			1.885.390,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	15.731.211,52 <i>553.944,37</i> <i>0,00</i>	12.986.182,37 <i>75.630,66</i> <i>0,00</i>	11.878.881,79 <i>9.942,79</i> <i>0,00</i>
				previsione di cassa	17.251.348,60	14.820.460,37	

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
			ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	1.753.776,23	0,00	0,00	0,00
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza	0,00	0,00		
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/2025	previsioni di cassa	983.549,10	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
20000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	2.569.065,44	previsione di competenza	6.623.574,52	7.564.819,96	7.194.970,01	7.194.970,01
			previsione di cassa	9.200.521,94	10.133.885,40		
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	32.163,55	previsione di competenza	107.218,55	147.100,00	147.100,00	147.100,00
			previsione di cassa	115.580,58	179.263,55		
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	7.015,00	previsione di competenza	2.782.642,22	810.262,41	72.811,78	72.811,78
			previsione di cassa	2.909.657,22	817.277,41		
50000	TITOLO 5 : Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000	TITOLO 6 : Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000	TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
			previsione di cassa	3.500.000,00	3.500.000,00		
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	213.852,38	previsione di competenza	964.000,00	964.000,00	964.000,00	964.000,00
			previsione di cassa	986.590,00	1.177.852,38		
	TOTALE TITOLI	2.822.096,37	previsione di competenza	13.977.435,29	12.986.182,37	11.878.881,79	11.878.881,79
			previsione di cassa	16.712.349,74	15.808.278,74		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	2.822.096,37	previsione di competenza	15.731.211,52	12.986.182,37	11.878.881,79	11.878.881,79
			previsione di cassa	17.695.898,84	15.808.278,74		

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	1.544.905,35	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	7.884.486,51 <i>(0,00)</i> 8.840.312,11	7.694.619,96 <i>553.944,37</i> <i>0,00</i> 9.188.413,21	7.324.670,01 <i>75.630,66</i> <i>(0,00)</i> 	7.324.670,01 <i>9.942,79</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 2	Spese in conto capitale	96.390,58	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.365.625,01 <i>(0,00)</i> 3.915.868,93	810.262,41 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 906.652,99	72.811,78 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	72.811,78 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	17.053,54	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	17.100,00 <i>(0,00)</i> 17.100,00	17.300,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 34.353,54	17.400,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	17.400,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.500.000,00 <i>(0,00)</i> 3.500.000,00	3.500.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 3.500.000,00	3.500.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	3.500.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>

C.I.S.S. Zona Cusio - Omegna

**BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	227.040,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	964.000,00	964.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	964.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	964.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
			previsione di cassa	978.067,56	1.191.040,63		
	TOTALE TITOLI	1.885.390,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	15.731.211,52	12.986.182,37 <i>553.944,37</i> <i>0,00</i> 14.820.460,37	11.878.881,79 <i>75.630,66</i> <i>0,00</i> 11.878.881,79	11.878.881,79 <i>9.942,79</i> <i>0,00</i> 11.878.881,79
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.885.390,10	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	15.731.211,52	12.986.182,37 <i>553.944,37</i> <i>0,00</i> 14.820.460,37	11.878.881,79 <i>75.630,66</i> <i>0,00</i> 11.878.881,79	11.878.881,79 <i>9.942,79</i> <i>0,00</i> 11.878.881,79

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	201.536,12	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	684.751,43 <i>(0,00)</i> 760.074,39	603.978,00 <i>43.904,77</i> 805.514,12	596.887,00 <i>20.878,30</i> <i>(0,00)</i>	596.887,00 <i>9.942,79</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 <i>(0,00)</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.428.388,19	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	10.493.820,94 (0,00) 11.945.706,65	7.838.592,27 <i>510.039,60</i> <i>0,00</i> 9.266.980,46	6.738.382,69 <i>54.752,36</i> <i>(0,00)</i> (0,00)	6.738.382,69 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> (0,00)
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> (0,00)	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> (0,00)
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> (0,00)	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> (0,00)
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> (0,00)	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> (0,00)
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> (0,00)	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> (0,00)
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> (0,00)	0,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> (0,00)

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00) 0,00	0,00 (0,00) 0,00
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	60.139,15 (0,00) 39.000,00	51.112,10 0,00 0,00	51.112,10 0,00 (0,00)	51.112,10 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	20.425,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.500,00 (0,00) 20.500,00	20.500,00 0,00 0,00	20.500,00 0,00 (0,00)	20.500,00 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	8.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.508.000,00 (0,00) 3.508.000,00	3.508.000,00 0,00 0,00	3.508.000,00 0,00 (0,00)	3.508.000,00 0,00 (0,00)
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	227.040,63	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	964.000,00 (0,00) 978.067,56	964.000,00 0,00 0,00	964.000,00 0,00 (0,00)	964.000,00 0,00 (0,00)

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2025-2027)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
	TOTALE MISSIONI	1.885.390,10	previsione di competenza	15.731.211,52	12.986.182,37	11.878.881,79	11.878.881,79
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>553.944,37</i>	<i>75.630,66</i>	<i>9.942,79</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	17.251.348,60	14.820.460,37		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.885.390,10	previsione di competenza	15.731.211,52	12.986.182,37	11.878.881,79	11.878.881,79
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>553.944,37</i>	<i>75.630,66</i>	<i>9.942,79</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	17.251.348,60	14.820.460,37		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2025-2027)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	9.188.413,21	7.694.619,96 0,00	7.324.670,01 0,00	7.324.670,01 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.133.885,40	7.564.819,96	7.194.970,01	7.194.970,01					
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	179.263,55	147.100,00	147.100,00	147.100,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	817.277,41	810.262,41	72.811,78	72.811,78	Ttolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	906.652,99	810.262,41 0,00	72.811,78 0,00	72.811,78 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di att finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Ttolo 3 - Spese per incremento di at finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	11.130.426,36	8.522.182,37	7.414.881,79	7.414.881,79	Totale spese finali	10.095.066,20	8.504.882,37	7.397.481,79	7.397.481,79
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità'	34.353,54	17.300,00 0,00	17.400,00 0,00	17.400,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi partite di giro	1.177.852,38	964.000,00	964.000,00	964.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.191.040,63	964.000,00	964.000,00	964.000,00
Totale titoli	15.808.278,74	12.986.182,37	11.878.881,79	11.878.881,79	Totale titoli	14.820.460,37	12.986.182,37	11.878.881,79	11.878.881,79
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.808.278,74	12.986.182,37	11.878.881,79	11.878.881,79	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.820.460,37	12.986.182,37	11.878.881,79	11.878.881,79
Fondo di cassa finale presunto	987.818,37								

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Nota integrativa

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011) prevede, per gli Enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura di una nota integrativa al Bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato, disciplinato dal D.Lgs. 118/2001 e dal D.P.C.M 28/11/2011, ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile, nonché programmatico gestionale, le cui più importanti possono essere riassunte come di seguito:

- Una nuova struttura del Bilancio per assicurare una maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse e la destinazione delle stesse. L'articolazione adottata per la spesa, come già per il Bilancio dello Stato, è la seguente:

1. **Missioni:** rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici di ogni Pubblica Amministrazione;
2. **Programmi:** rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito della missione;
3. **Macroaggregati:** sono collocati all'interno di ciascun Programma e sono l'equivalente degli "Interventi" del D.Lgs. 267/2000 in quanto suddividono la spesa secondo la natura economica della stessa;
4. **Titolo, Capitoli e Articoli** rappresentano l'ulteriore suddivisione dei Macroaggregati demandata alla piena autonomia delle Pubbliche Amministrazioni ed incontrano come unico limite, verso il basso, il piano dei conti integrato e comune.

Per quanto riguarda l'entrata invece, viene mantenuta una classificazione simile a quella adottata con la precedente normativa:

1. **Titoli:** definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
 2. **Tipologie:** definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto;
 3. **Categorie:** definite in base all'oggetto dell'entrata, con separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente;
 4. **Capitoli** costituiscono le unità elementari ai fini della gestione e della rendicontazione e possono eventualmente essere suddivisi in articoli.
- previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
 - diverse attribuzioni in materia di variazioni di bilancio;
 - nuovi principi contabili tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) e del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)
 - previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;
 - nuovo documento di programmazione che per il Consorzio si configura nella redazione del Piano Programma.

- Nuovo criterio di contabilizzazione delle entrate e delle uscite;
- l'introduzione della transazione elementare.

Il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. elenca dettagliatamente gli allegati che accompagnano il Bilancio di previsione e tra questi vi è la predisposizione della "nota integrativa", documento attraverso il quale si completano le informazioni del bilancio.

La nota integrativa al bilancio di previsione presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, con la distinzione di vincoli;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi crono programmi;
6. l'elenco delle garanzie principali e sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle vigenti leggi;
7. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti di finanza derivata o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. altre informazioni che riguardano le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio;
9. criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, degli accantonamenti e del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di Bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle regioni e degli enti locali. Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

I postulati del sistema di Bilancio, o principi contabili, sono disposizioni tecniche di attuazione e di integrazione dell'ordinamento finanziario e contabile, formulati nel rispetto delle norme e secondo le finalità volute dal legislatore.

Si distinguono in postulati contabili o principi contabili generali e principi contabili applicati. I postulati contabili costituiscono i fondamenti e le regole di carattere generale cui deve informarsi l'intero sistema di Bilancio.

I principi contabili applicati specificano i singoli istituti definiti nell'ordinamento e identificano i corretti adempimenti in coerenza con le indicazioni generali dei postulati.

I postulati, così come i principi contabili applicati, sono soggetti ad evoluzione nel tempo e conseguentemente a revisione costante da parte del legislatore, al fine di rispondere alle mutevoli

esigenze dei destinatari dei bilanci in merito alla qualità dell'informazione e l'attendibilità dei valori espressi, in conformità ai cambiamenti socio-economici del paese.

Il T.U.E.L. all'art. 151 comma 1 individua i postulati che devono essere osservati in sede di programmazione ma che hanno valenza generale e riguardano quindi tutto il sistema di Bilancio.

A seguito dell'introduzione del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i l'articolo 151, così come l'art 162 rubricato "Principi del Bilancio", rimanda l'individuazione dei principi contabili generali ed applicati agli allegati al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i .

Le previsioni triennali di entrata e spesa del Bilancio di previsione 2024-2026 rispettano pertanto i principi contabili che sono il principio dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integrità, della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità, della significatività e rilevanza, della flessibilità, della congruità, della prudenza, della coerenza, della continuità e della costanza, della comparabilità e della verificabilità, della neutralità, della pubblicità, dell'equilibrio di Bilancio, della competenza finanziaria, della competenza economica, della prevalenza della sostanza sulla forma. Inoltre con gli allegati 4/1, 4/2, 4/3 e 4/4 vengono revisionati gli ulteriori principi contabili definiti "applicati", che sono:

1. Principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1)
2. Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2)
3. Principio contabile applicato della contabilità economica patrimoniale (allegato 4/3)
4. Principio contabile applicato del Bilancio consolidato (allegato 4/4)

Come disposto dal D.lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.lgs. 126/2014, all'art. 39 comma 2, il Bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

La formulazione delle previsioni

- per ciò che riguarda la spesa è stata effettuata tenendo conto delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, o comunque in continuità con quelle sostenute in passato, e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, in ordine all'assolvimento del mandato istituzionale secondo quanto disposto dallo Statuto e nel rispetto degli adempimenti normativi previsti per i Consorzi socio-assistenziali.
- per ciò che riguarda l'entrata si è tenuto conto dell'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti e di quanto influente sugli esercizi 2024-2026, in costanza di quota consortile procapite (€ 34,00 ad abitante) e in sostanziale conformità di andamento per quanto riguarda i trasferimenti regionali, come previsto dalla Legge regionale 1/2004, art. 35, c. 6 "Le risorse finanziarie di parte corrente"

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: l'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs.vo 126/2014, punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

Per tale motivo è previsto che nel Bilancio di previsione venga previsto apposito stanziamento, il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non sarà oggetto di impegno e genererà un'economia di bilancio che confluirà nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Tale importi sono stati calcolati sugli stanziamenti riferiti alla compartecipazione al costo dei servizi ove prevista, in particolare servizio mensa e trasporto a favore dell'utenza disabile del Centro Diurno Socio Formativo, assistenza domiciliare socio-sanitaria e, in generale, sulle prestazioni che prevedono una compartecipazione o un rimborso dell'utenza.

Gli accantonamenti sono stati pertanto calcolati sul quinquennio 2018/2022 con la percentuale del 100% per i tre anni corrispondenti a:

anno 2024 € 139,15

anno 2025 € 139,15

anno 2026 € 139,15

Altri accantonamenti iscritti in bilancio:

Accantonamenti al Fondi rischio: Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i – punto 5.2 lettera h) – in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi". Tale fondo non è stato costituito in quanto allo stato attuale non vi sono cause in corso.

Accantonamenti al Fondo rinnovi contrattuali: Sono state previste le seguenti somme a titolo di accantonamento nel fondo per i rinnovi contrattuali, nel rispetto dei principi contabili inerenti le spese di personale che prevedono l'imputazione delle spese per rinnovi contrattuali del personale dipendente, compresi i relativi oneri riflessi a carico dell'ente e quelli derivanti dagli effetti retroattivi del nuovo contratto, nell'esercizio in cui è firmato il contratto stesso:

anno 2023 € 28.000,00

anno 2024 € 28.000,00

anno 2025 € 28.000,00

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.

In sede di predisposizione del Bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste nella previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

La proposta di bilancio 2024-2026 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2023.

L'Ente pertanto non avendo ancora provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui al 31/12/2023 dispone del dato presunto del risultato di amministrazione 2023 il cui prospetto è tra gli allegati al bilancio.

Le quote presuntivamente accantonate e vincolate sono le seguenti:

C.I.S.S. Zona Cusio - Omegna

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (Anno 2023-2024 per il Bilancio Anno 2024-2026)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	1.067.833,50
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	256.101,87
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	6.685.435,94
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	5.997.035,17
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	2.012.336,14
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	1.040.953,15
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	1.335.627,64
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	1.717.661,65
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	139,15
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023. (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	95.000,00
	B) Totale parte accantonata	95.139,15
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	55.429,71
	Vincoli derivanti da trasferimenti	772.117,88
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	62.035,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	889.582,59
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	732.939,91
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

La parte accantonata del risultato presunto d'amministrazione è costituita da:

- L'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (principio cont.3.3)
- Fondo rinnovi contrattuali

La parte vincolata del risultato presunto d'amministrazione è così sinteticamente composta:

- **Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili**

Trattamento accessorio	55.429,71
------------------------	-----------

Per un totale di € 55.429,71

- **Vincoli formalmente attribuiti dall'ente**

Progetto Diamoci una mano	23.585,00
Trasferimenti da associazioni per nuovo Centro Diurno	38.450,00

Per un totale di € 62.035,00

- **Vincoli derivanti da trasferimenti:**

Fondo pov. estrema senza fissa dimora 2019	6.606,14
Fondo Emergenza lavorativa	4.800,00
Fondo pov. estrema senza dimora 2020	6.618,14
Fondo povertà 2021	23.269,10
Fondo senza dimora 2021	66.057,14
Ass. cura anziani	4.194,50
Ass. cura disabili 2022	67.128,50
Ass. cura anziani 2022	103.000,00
Ass. cura 2022 Sad	196.800,00
Fondo povertà 2022 prestazioni	277.020,18
Fondo povertà 2022 trasferimenti	16.624,18

Per un totale di € 772.117,88

Fondo Pluriennale Vincolato

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertato destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Ciò comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di far convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse

con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il FPV/U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo, dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo FPV/E) in modo di garantire, nel nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U)

L'Ente non ha provveduto a determinare il FPV

Fondo garanzia debiti commerciali

La legge di bilancio n. 145 del 2018 introduceva, nella sua versione originaria, una sostanziale novità a decorrere dall'esercizio 2020: il fondo di garanzia dei debiti commerciali.

I commi 859-863 dell'art. 1 disciplinano tale accantonamento, da calcolarsi in percentuale variabile sugli stanziamenti di spesa iscritti a bilancio di previsione per acquisto di beni e servizi (macroaggregato 103) con esclusione degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.

L'iscrizione di tale accantonamento è obbligatoria nel caso in cui l'ente presenti nell'anno precedente un indicatore di ritardo, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali. In caso di ritardo, l'obbligo di accantonamento è pari:

- al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

• l'ente non abbia ridotto, alla data del 31 dicembre dell'anno precedente, lo stock di debito commerciale scaduto e non pagato di almeno il 10% rispetto all'ammontare registrato alla fine del penultimo anno precedente e comunicato alla piattaforma dei crediti commerciali. In questo caso il fondo ammonta al 5% degli stanziamenti. L'Ente che, seppur trovandosi in questa fattispecie, ma che alla fine dell'anno precedente presenti uno stock di debito scaduto non superiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno, non è comunque tenuto ad accantonare il fondo di garanzia.

• l'ente non abbia assolto agli obblighi di comunicazione dei pagamenti alla piattaforma dei crediti commerciali e di trasparenza dei pagamenti sul proprio sito istituzionale, in base al D.lgs 33/2013 (anche in questo caso l'obbligo di accantonamento è pari al 5%).

La legge 160/30.12.2019 (legge di bilancio 2020) è da ultimo intervenuta a modificare le succitate disposizioni posticipando al 2021 la decorrenza dell'obbligo di stanziamento del fondo di garanzia debiti commerciali.

Sulla base delle verifiche effettuate l'Ente ha provveduto all'accantonamento prudenziale di €12.000.00.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Il Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio-assistenziali zona Cusio - Omegna non ha rilasciato alcuna garanzia.

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Il Consorzio Intercomunale dei Servizi Socio-assistenziali zona Cusio - Omegna non ha stipulato alcuna tipologia di contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

**Il Direttore
Dott. Angelo Barbaglia**