



COMUNE DI ROVERETO  
PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO

**NOTA INTEGRATIVA**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**2025 – 2027**

# INDICE

Premessa.....	3
Il contesto finanziario.....	4
1 - I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.....	5
1.1 - LE ENTRATE.....	5
1.1.1 - TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	6
1.1.2 - TITOLO 2 - Trasferimenti correnti.....	8
1.1.3 - TITOLO 3 - Entrate extra tributarie.....	9
1.1.4 - TITOLO 4 - Entrate in conto capitale.....	10
1.1.5 - TITOLO 7 - Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	11
1.1.6 - TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro.....	12
1.1.7 - Entrate a destinazione vincolata.....	12
1.2 - LE SPESE.....	13
1.2.1 - TITOLO 1 - Spese correnti.....	14
1.2.2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	14
1.2.3 - Fondo rischi e soccombenza.....	15
1.2.4 - Fondi di riserva e fondo di riserva di cassa.....	16
1.2.5 - Fondo di garanzia per debiti commerciali.....	17
1.2.6 - TITOLO 2 - Spese in conto capitale.....	18
1.2.7 - TITOLO 4 - Spese per rimborso di prestiti.....	18
1.2.8 - TITOLO 5 - Spese per chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere.....	18
1.2.9 - TITOLO 6 - Spese per conto terzi e partite di giro.....	19
1.2.10 - Fondo pluriennale vincolato.....	19
1.3 - Entrate e spese non ricorrenti.....	21
1.4 - Previsioni di cassa.....	25
1.5 - Il riepilogo generale.....	26
1.5.1 - Il riepilogo generale dei titoli di entrate a bilancio previsionale finanziario 2025 – 2027.....	26
1.5.2 - Il riepilogo generale dei titoli di spesa a bilancio previsionale finanziario 2025 – 2027.....	27
2 - Risultato di amministrazione.....	28
2.1 - Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente.....	28
2.2 - Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto.....	30
3 - Mutui per il finanziamento delle spese di investimento.....	35
4 - Specifica delle cause di mancata individuazione del cronoprogramma di spesa degli investimenti finanziati da FPV.....	35
5 - Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.....	36
6 - Oneri da utilizzo di strumenti finanziari derivati.....	36
7 - Enti, organismi strumentali e partecipate.....	36
8 - Equilibri di bilancio.....	36
8.1 - Pareggio finanziario complessivo.....	36
8.2 - Equilibri di parte corrente.....	36

8.3 - Equilibri di parte capitale.....	37
8.4 - Equilibrio anticipazioni di cassa e servizi per conto terzi.....	39
8.5 - Equilibrio finale.....	40
8.6 - Equilibrio di cassa.....	40
9 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO.....	42

## Premessa

*“La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento. Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente. Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.”*

Tale è l'incipit del principio contabile applicato della programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118 del 2011, che ha introdotto nell'ordinamento giuridico-contabile l'armonizzazione contabile.

Il bilancio di previsione finanziario rientra tra gli strumenti di programmazione degli enti locali e si pone in consequenzialità programmatica e temporale con l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP), lo strumento fondamentale di programmazione strategica dell'Amministrazione comunale. Con DM di data 25 luglio 2023 è stato modificato il processo di costruzione e approvazione del bilancio di previsione - principio 9.3.1 dell'allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118 del 2011, pur mantenendo il termine per l'approvazione in Consiglio comunale entro il 31 dicembre. Il processo prevede l'invio, da parte del Responsabile dei Servizi, del “bilancio tecnico” ai responsabili dei Servizi per la formulazione di integrazioni e modifiche. La versione aggiornata del bilancio di previsione viene approvata dalla Giunta comunale e presentata al Consiglio, che procede con l'approvazione a conclusione del tempo di deposito previsto dalla norma.

La presente nota integrativa vuole essere strumento di informazione dei criteri di redazione e di supporto alla comprensione dei dati del bilancio di previsione 2025 - 2027. La scrittura è stata effettuata nel rispetto dei principi contabili generali di veridicità, chiarezza, trasparenza e comprensibilità, tenendo in considerazione le specificità della realtà comunale e dei contenuti previsti dalla normativa. Per completezza di informazione si rimanda alla lettura degli altri documenti programmatici.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Sito internet del Comune di Rovereto [www.comune.rovereto.tn.it](http://www.comune.rovereto.tn.it) - sezione "Amministrazione Trasparente"

## **Il contesto finanziario**

Il bilancio di previsione è redatto nel rispetto della vigente legislazione, in armonia con gli elementi socio - economici forniti dal documento di economia e finanza pubblica (DEF), dal DEF provinciale e dalle relative note di aggiornamento, dalla bozza di legge del bilancio dello Stato, dalla manovra finanziaria provinciale nonché dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2025 e infine sulla base di un'attenta programmazione e finalizzazione degli stanziamenti di entrate e di spese, con riferimento anche ai dati finanziari assestati del 2024.

Si rileva a livello di sistema e in relazione a quanto avvenuto nel 2024, un incremento dei trasferimenti provinciali previsti per l'anno 2025, con riguardo principalmente a specifiche assegnazioni, come ad esempio i maggiori trasferimenti per spese del personale, e l'assegnazione di budget per l'intero triennio 2025 - 2027 da utilizzarsi a copertura delle spese di investimento.

Tuttavia, nella costruzione delle previsioni di bilancio, si è tenuto conto del fatto che le quote di trasferimenti provinciali si confermino minori rispetto all'andamento storico. Non da meno il difficile quadro socio-economico generale e l'aumento dei costi fissi, influiscono sul bilancio di previsione 2025 - 2027 in termini di possibilità di utilizzo illimitato di risorse per progettualità nuove e di rilievo. Emerge dunque la necessità sempre più evidente di una programmazione finanziaria ottimale, che garantisca un efficiente ed efficace gestione delle risorse in entrata e in uscita.

L'Amministrazione comunale ha voluto e formato un bilancio di visione attento alla promozione culturale/turistica della città, al rilancio delle attività economiche e alla cura e a decoro delle manutenzioni del territorio e, per quanto possibile, agli investimenti, mantenendo la priorità su alcune progettualità innovative come il PNRR e il progetto "Station for Transformation".

## 1 - I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

### 1.1 - LE ENTRATE

Gli stanziamenti di entrata costituiscono l'insieme delle risorse a disposizione del Comune per erogare servizi, gestire le funzioni attribuite, realizzare gli investimenti e in genere raggiungere gli obiettivi e i progetti definiti nei documenti programmatici. La loro valutazione avviene secondo caratteri di veridicità e prudenza. L'obiettivo è la "maggiore corrispondenza" tra le previsioni di entrata e gli accertamenti, così da garantire la copertura finanziaria delle spese che sono previste nel corso della gestione.

L'attività di accertamento delle entrate avviene nel rispetto di quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011 e s.m. ed i. e dai relativi allegati, in particolare dall'allegato 4/2 principio applicato della contabilità finanziaria.

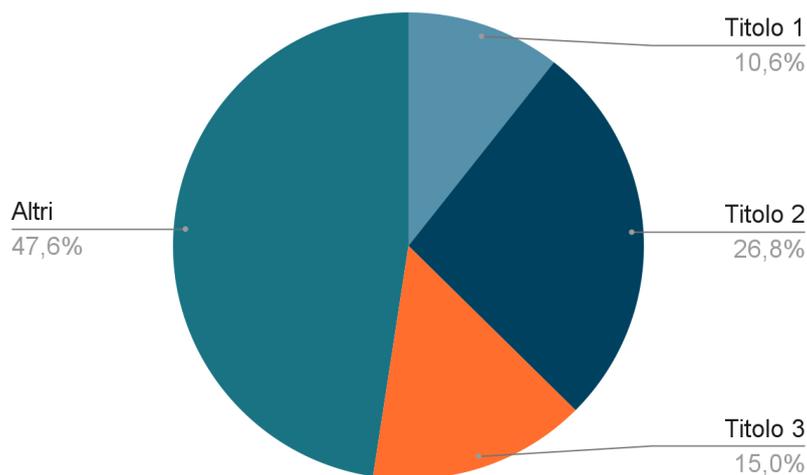
Nella tabella seguente si riporta la composizione delle entrate del Comune di Rovereto previste a bilancio di previsione 2025 - 2027:

<b>Titolo entrata</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Avanzo presunto	250.000,00 €	-	-
Fondo pluriennale vincolato	16.013.094,46 €	1.729.438,48	1.637.438,48 €
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.015.500,00 €	13.015.500,00 €	13.015.500,00 €
Trasferimenti correnti	32.956.097,09 €	30.374.752,38 €	29.611.007,91 €
Entrate extra tributarie	18.374.011,54 €	18.192.360,54 €	18.008.360,54 €
Entrate in conto capitale	8.966.440,60 €	627.339,18 €	627.339,18 €
Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Accensione di prestiti	-	-	-
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
Entrate per conto di terzi e partite di giro	23.180.000,00 €	23.180.000,00 €	23.180.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>122.755.143,69 €</b>	<b>97.119.390,58 €</b>	<b>96.079.646,11 €</b>

In riferimento all'annualità 2025, si rappresenta di seguito la percentuale di incidenza delle entrate dei Titoli 1, 2 e 3, calcolate sul totale complessivo pari ad €

122.755.143,69 - ivi inclusi avanzo presunto, FPV di entrata, anticipazioni da parte del Tesoriere e servizi per conto terzi. Nel dettaglio:

- Incidenza delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa incidono pari al 10,60% - Titolo 1;
- Incidenza delle entrate correnti da trasferimenti pari al 26,84% - Titolo 2;
- Incidenza delle entrate correnti extra tributarie pari al 14,97% - Titolo 3
- altri titoli - 47,59%



La somma delle entrate dei primi 3 titoli ammonta ad € 64.345.608,63 e concorre per il 52,41% al totale complessivo delle entrate per l'anno 2025. Tale importo deve essere aumentato del fondo pluriennale vincolato di parte corrente, pari ad € 1.821.438,48, e dall'utilizzo dell'avanzo presunto pari ad € 250.000,00, per completare il finanziamento delle spese correnti.

### 1.1.1 - TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Si prospetta di seguito l'importo e la percentuale costituita dalle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rispetto al totale delle entrate del bilancio di previsione 2025 - 2027 (escluso avanzo presunto di amministrazione, FPV, anticipazioni da Tesoriere e servizi per conto terzi):

	2025	2026	2027
entrate base calcolo	73.312.049,23 €	62.209.952,10 €	61.262.207,63 €
<b>entrate tributarie</b>	<b>13.015.500,00 €</b>	<b>13.015.500,00 €</b>	<b>13.015.500,00 €</b>
% tributarie	17,75%	20,92%	21,25%

Il totale delle entrate tributarie anno 2025 è composto principalmente dall'Imposta municipale propria per un importo pari ad € 13.008.000,00, di cui entrate non ricorrenti per € 750.000,00.

I criteri di valutazione degli stanziamenti delle entrate tributarie fanno riferimento:

- agli incassi del 2022, del 2023 e del 2024;
- alla politica tributaria definita dal Consiglio delle Autonomie e dalla PAT nel Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2025, che si conferma uguale al 2024;
- alle agevolazioni concesse.

Anche per il 2025 l'Amministrazione comunale ha inteso utilizzare lo strumento della politica tributaria, nei limiti consentiti dalla normativa, al fine di dare sostegno all'imprenditorialità e stimolo economico ai cittadini e alle attività economiche, mantenendo invariata la pressione fiscale dei tributi comunali e prevedendo delle agevolazioni ad hoc a carico del bilancio comunale.

In particolare, quale novità, si sono previste delle agevolazioni tributarie per promuovere la sottoscrizione dei contratti di locazione a canone concordato, quale fattispecie di favore per i proprietari e i locatari di immobili.

Si è altresì prevista un'agevolazione tributaria a favore delle locazioni per gli studenti, quale misura che, tra le altre, vuole favorire e promuovere la presenza degli universitari in città.

In materia di IMIS, in linea e coerenza con tali indirizzi, l'Amministrazione comunale ha deciso di mantenere la riduzione dei valori di riferimento delle aree edificabili per l'attività di accertamento, come già disposti a valere dall'anno 2018, garantendo anche per il 2025 l'invarianza degli stessi nel seguente modo:

- diminuzione generale di tutti i valori di riferimento del 10%;
- diminuzione del 20% dei valori applicati in caso di piccole ristrutturazioni e di quelli applicati in presenza di unità catastalmente censite in F/3-F/4, parificando così le due tipologie che sostanzialmente hanno analoghe caratteristiche;
- abbattimento dei valori per le aree destinate a "verde pubblico di progetto" del 50%.

In riferimento all'attività di recupero dell'evasione tributaria, questa viene svolta dall'ufficio tributi con programmazione e metodo, sia per quanto concerne i fabbricati sia per le aree fabbricabili. A tal fine sono utilizzate anche dati costantemente aggiornate con le variazioni risultanti dalla banca dati catastale e tavolare.

Per quanto riguarda il mancato pagamento di altre entrate comunali, gli uffici competenti effettuano dei controlli costanti e programmati sui versamenti al Tesoriere, verificando il rispetto delle scadenze di pagamento, provvedendo ad emettere i necessari solleciti, e computando, ove ricorra il caso, gli interessi di mora nonché le spese relative al recupero del credito. Qualora i solleciti ordinari non

abbiano riscontro in termini di saldo della posizione debitoria, l'ente ricorre alle procedure di riscossione coattiva del credito.

Si evidenzia che al fine di evitare possibili squilibri di bilancio per mancate riscossioni di crediti di dubbia esigibilità, nel bilancio previsionale finanziario è costituito il Fondo crediti dubbia esigibilità - capitolo 1.2.2.

### 1.1.2 - TITOLO 2 - Trasferimenti correnti

Si prospetta di seguito l'importo e la percentuale costituita dalle entrate da trasferimenti correnti rispetto al totale delle entrate del bilancio di previsione 2025 - 2027 (escluso avanzo presunto di amministrazione, FPV, anticipazioni da Tesoriere e servizi per conto terzi):

	2025	2026	2027
entrate base calcolo	73.312.049,23 €	62.209.952,10 €	61.262.207,63 €
<b>entrate da trasferimenti</b>	<b>32.956.097,09 €</b>	<b>30.374.752,38 €</b>	<b>29.611.007,91 €</b>
% trasferimenti	44,95%	48,82%	48,33%

Il criterio di valutazione di tali entrate si basa principalmente sull'andamento storico dei trasferimenti provinciali, con particolare riferimento ai trasferimenti previsti nel Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2025. In quest'ultimo sono quantificati i trasferimenti a livello di comparto del sistema delle autonomie locali, la cui ripartizione e assegnazione avviene nel corso della gestione, secondo criteri specifici dettati dalle disposizioni provinciali. La quota maggiore di entrate da trasferimenti correnti per l'anno 2025 è infatti garantita dai trasferimenti provinciali: trasferiti direttamente per un importo pari ad € 23.774.133,89 o per il tramite della Comunità della Vallagarina per € 7.918.064,00. Data la loro incidenza tali risorse risultano fondamentali per garantire l'attività gestionale ed operativa dell'ente. Va tuttavia rappresentato che il continuo incremento dei costi fissi, costituisce una criticità rispetto alla capacità di sostenere le spese destinate a servizi, alle manutenzione e alla sicurezza del territorio.

La quota complessiva di trasferimenti provinciali si compone di diverse assegnazioni, tra le quali si segnala per l'anno 2025:

- La previsione del fondo perequativo è pari ad € 8.361.000,00. Nel Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2025 è previsto un incremento delle risorse destinate al fondo perequativo complessivo, dovute principalmente alle maggiori risorse da trasferire a copertura dei costi per il personale. Tuttavia, se si conferma il trend degli ultimi anni, i criteri di ripartizione di tali risorse tendono ad essere peggiorativi verso i comuni di maggiori dimensioni e non considerano i maggiori oneri che gli stessi assumono per servizi a favore anche di altri territori. Si evidenzia che nel bilancio di previsione 2025 -

2027 sono state inserite previsioni di entrata sulla base dei trasferimenti effettivi ricevuti nel 2024. La quantificazione puntuale delle quote trasferite al Comune di Rovereto avviene nel corso della gestione. Al fine di visionare i macrodati previsti a livello di sistema, si rimanda alla lettura del Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2025.

- L'ex fondo investimenti minori è mantenuto esclusivamente a copertura del rimborso annuale dovuto alla provincia in ragione dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui attuata nel 2015, per un importo pari ad € 939.820,30.

In riferimento all'anno 2025 si registrano trasferimenti statali pari ad € 171.082,14 relativi a progettualità PNRR, rimborsi per le elezioni e referendum, rimborsi spese degli uffici giudiziari; nonché rimborsi da altri Comuni per servizi di cui il Comune di Rovereto è capofila (quale la gestione del piano d'area del trasporto pubblico urbano per € 105.000,00).

Una quota pari ad € 922.482,00 è relativa al trasferimento di fondi dall'Unione Europea per il progetto Station for Transformation (S4T), a copertura delle spese previste nell'anno 2025.

### 1.1.3 - TITOLO 3 - Entrate extra tributarie

Si prospetta di seguito l'importo e la percentuale costituita dalle entrate correnti extra tributarie rispetto al totale delle entrate del bilancio di previsione 2025 - 2027 (escluso avanzo presunto di amministrazione, FPV, anticipazioni da Tesoriere e servizi per conto terzi):

	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
entrate base calcolo	73.312.049,23 €	62.209.952,10 €	61.262.207,63 €
<b>entrate da trasferimenti</b>	<b>18.374.011,54 €</b>	<b>18.192.360,54 €</b>	<b>18.008.360,54 €</b>
% trasferimenti	25,06%	29,24%	29,39%

Si tratta di fonti di entrata derivanti dalla gestione dei beni patrimoniali, da dividendi connessi a partecipazioni societarie, nonché da erogazioni di servizi agli utenti ovvero da rimborsi di vario genere. La quantificazione delle entrate presunte si basa principalmente sull'analisi dell'andamento storico delle stesse, cui si aggiunge una valutazione rispetto alle potenziali variabili di incidenza. Nell'analisi si è quindi tenuto conto dei contratti attivi e/o rinnovati e del mantenimento delle tariffe in uso nell'annualità 2024.

Rientrano tra le entrate extra tributarie, anno 2025:

- le entrate per la compartecipazione di famiglie ed utenti all'erogazione di servizi socio assistenziali, stimate in € 1.389.900,00;

- la previsione di entrata di dividendi da partecipate, Dolomiti Energia Holding e FinDolomiti, pari a € 4.867.875,00;
- l'ammontare previsto dei fitti attivi di immobili e terreni del Comune pari ad € 1.792.810,54. Si evidenzia un aumento delle entrate derivanti dalla gestione del patrimonio immobiliare del Comune, principalmente utilizzato per finalità istituzionali e/o di interesse pubblico.

#### 1.1.4 - TITOLO 4 - Entrate in conto capitale

Fondamentale fonte di finanziamento delle spese di investimento sono le entrate in conto capitale, che derivano principalmente da erogazioni di contributi da Stato e provincia. Tra questi, proseguono anche nel corso del triennio 2025 - 2027 le progettualità finanziate con fondi PNRR e con trasferimenti europei, a conferma della politica di investimento fortemente orientata alla ricerca di ulteriori fonti di finanziamento.

Nel Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2025, ai fini di una più efficace programmazione degli interventi pluriennali, è previsto il trasferimento del budget per investimenti relativo al triennio 2025 - 2027. Quanto concordato consente di effettuare scelte, in termini di nuove progettualità, più puntuali e programmate nel tempo. Si evidenzia comunque una diminuzione dell'importo del budget rispetto all'anno 2024 con riferimento alle singole annualità. Si aggiungono, a tali risorse, i trasferimenti per investimenti previsti in altri fondi, per i quali si rimanda alla lettura del Protocollo e si rimane in attesa della definizione delle quote specifiche spettanti al Comune di Rovereto.

Sono altresì considerate entrate in conto capitale i sovracanonici trasferiti dal BIM dell'Adige nonché i corrispettivi di alienazioni del patrimonio comunale e gli oneri di concessione.

Di seguito si riepiloga la composizione delle entrate in conto capitale:

<b>Entrata</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Alienazioni	80.000,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €
Oneri di concessione	400.000,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €
Contributi PAT	4.162.207,73 €	-	-
Canoni BIM	147.339,18 €	147.339,18 €	147.339,18 €
BUDGET	2.618.645,20 €	-	-
PNRR	318.471,31 €	-	-
Altre entrate (S4T)	840.555,56 €	-	-
Altre entrate (FUT)	399.221,62 €	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>8.966.440,60 €</b>	<b>627.339,18 €</b>	<b>627.339,18 €</b>

Si prospetta di seguito l'importo e la percentuale costituita dalle entrate in conto capitale rispetto al totale delle entrate del bilancio di previsione 2025 - 2027 (escluso avanzo presunto di amministrazione, FPV, anticipazioni da Tesoriere e servizi per conto terzi):

	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
entrate base calcolo	73.312.049,23 €	62.209.952,10 €	61.262.207,63 €
<b>entrate c/capitale</b>	<b>8.966.440,60 €</b>	<b>627.339,18 €</b>	<b>627.339,18 €</b>
% c/capitale	12,23%	1,00%	1,02%

La quota di entrata in conto capitale, prevista sulle diverse annualità del bilancio di previsione 2025 - 2027, deve essere incrementata del "fondo pluriennale vincolato - FPV di parte capitale" che rappresenta la quota di entrate accertate/riscosse negli esercizi precedenti. Tale quota "a riporto" garantisce il finanziamento delle spese di investimento che sono state programmate o la cui esigibilità è stata spostata nel triennio considerato. Il fondo integra le nuove risorse a disposizione e garantisce la copertura delle spese d'investimento previste nel triennio. La quota per l'anno 2025 ammonta ad € 14.191.655,98.

#### **1.1.5 - TITOLO 7 - Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**

L'anticipazione da istituto tesoriere/cassiere è un mezzo di finanziamento a breve termine, soggetto al pagamento di una quota di interessi sull'anticipo richiesto, da utilizzarsi in via eccezionale quando la gestione del bilancio affronta temporanee carenze di cassa dovute a disallineamenti tra flusso delle entrate e decorrenza dei pagamenti. L'attento e periodico monitoraggio della cassa ha garantito, nel corso degli ultimi anni, di non dover fare ricorso a tale strumento.

Ad inizio anno, in via cautelativa, si adotta un provvedimento che fissa il limite del ricorso a tale forma di indebitamento, attualmente fissata entro i 3/12 delle entrate correnti dell'ultimo consuntivo approvato.

Gli stanziamenti, posti a bilancio nel caso di utilizzo dell'anticipazione da istituto tesoriere/cassiere, al Titolo 7 di entrata e al Titolo 5 di spesa sono corrispondenti e pari a € 10.000.000,00. In relazione alle entrate complessive dell'anno 2025, pari ad € 122.755.143,69, le entrate da anticipazione incidono per una percentuale pari al 8,15%.

### **1.1.6 - TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro**

Tali tipologie di entrata si sostanziano in operazioni che l'ente attua in sostituzione di terzi. Sono considerate partite di giro le trattenute per oneri contributivi ed IRPEF sulle retribuzioni, che vengono pagati in regime di sostituto d'imposta, oppure partite particolari quali, ad esempio, gli aggi sui tributi.

In relazione alle entrate complessive dell'anno 2025, pari ad € 122.755.143,69, le entrate per conto di terzi e partite di giro incidono per il 18,88%.

### **1.1.7 - Entrate a destinazione vincolata**

Le entrate a destinazione vincolata sono costituite da risorse dell'ente, di natura corrente o capitale, il cui utilizzo è rappresentato da una specifica destinazione. Il vincolo può essere posto:

- da leggi statali, regionali o provinciali;
- dai principi contabili;
- da trasferimenti dedicati ad una specifica spesa;
- dall'ente (specificatamente riferiti ad entrate non ricorrenti su cui il Comune ha attribuito una precisa destinazione);
- da entrate derivanti da mutui e altri finanziamenti, con riferimento ai debiti contratti dall'ente vincolati alla realizzazione di specifici investimenti.

Le risorse a destinazione vincolata che si prevedono allo stato attuale nel bilancio previsionale finanziario 2025 - 2027 riguardano i contributi provinciali specifici su leggi di settore ovvero richiesti a finanziamento di determinate tipologie di spesa. Questi rientrano nel "fondo specifici servizi comunali" e si riferiscono ad esempio ai trasferimenti per i servizi socio-educativi, trasporto urbano, polizia locale e altre specifiche destinazioni.

Sono considerate entrate a destinazione vincolata anche eventuali possibili entrate derivanti dai beni di uso civico, aventi specifica evidenza.

## 1.2 - LE SPESE

L'analisi della spesa e la programmazione della stessa è finalizzata a garantire i servizi e le attività in essere e a programmare nuove progettualità e investimenti. A tal fine risulta essenziale un'allocazione attenta e ponderata delle risorse di spesa, programmando e pianificando gli stanziamenti in modo che siano il più possibile rispondenti all'effettivo fabbisogno.

Le previsioni di spesa per il triennio 2025 - 2027 si basano sul documento unico di programmazione (DUP) e sono finalizzate al raggiungimento degli obiettivi strategici e operativi in esso contenuti. Le stesse tengono conto dei contratti in essere, di quelli di futura e certa attivazione, delle spese del personale con i rispettivi incrementi dovute ad esempio ai rinnovi contrattuali e dell'aumento dei costi per il funzionamento della struttura amministrativa. Le previsioni sono formulate nell'ottica del processo continuo di revisione e miglioramento della spesa pubblica e tenendo in debita considerazione l'aspetto dell'esigibilità nella determinazione degli stanziamenti.

Sono state quantificate le spese fisse ed obbligatorie per legge, procedendo in ordine di priorità a considerare i singoli stanziamenti di spesa. Tra questi si confermano le risorse dedicate al miglioramento della qualità del vivere della città, con particolare attenzione alle manutenzioni dei luoghi pubblici e ai servizi funzionali agli stessi, al potenziamento dell'offerta culturale e turistica in termini di qualità, all'ulteriore attenzione ai servizi sociali e all'istruzione.

Si riassume di seguito la composizione della spesa del bilancio triennale 2025 - 2027.

<b>Titolo spesa</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Spese correnti	65.477.226,81 €	62.372.231,10 €	61.332.486,63 €
Spese in conto capitale	23.158.096,58 €	627.339,18 €	627.339,18 €
Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-
Rimborso di prestiti	939.820,30 €	939.820,30 €	939.820,30 €
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
Spese per conto terzi e partite di giro	23.180.000,00 €	23.180.000,00 €	23.180.000,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>122.755.143,69 €</b>	<b>97.119.390,58 €</b>	<b>96.079.646,11 €</b>

### 1.2.1 - TITOLO 1 - Spese correnti

Le spese correnti sono funzionali alla gestione ordinaria dell'attività amministrativa, all'erogazione dei servizi, alla gestione di beni, al funzionamento dei servizi e dell'attività del Comune in generale. In riferimento alla prima annualità considerata nel bilancio di previsione 2025 - 2027, l'ammontare complessivo delle spese correnti è pari ad € 65.477.226,81. Le stesse incidono sul totale delle spese previste per l'anno 2025 pari ad € 122.755.143,69, per il 53,34%.

A seguire si rappresenta la composizione delle spese correnti previste nel triennio di previsione, suddivise per tipologie:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPE SA	Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 20.397.281,15	€ 20.428.140,66	€ 20.428.140,60	€ 20.428.140,60
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.643.044,66	€ 1.645.908,52	€ 1.586.708,52	€ 1.586.708,52
103 Acquisto di beni e servizi	€ 39.032.814,63	€ 33.526.026,71	€ 31.117.430,07	€ 30.576.874,09
104 Trasferimenti correnti	€ 7.555.866,84	€ 5.952.759,45	€ 5.628.894,46	€ 5.221.705,97
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 284.525,00	€ 252.434,02	€ 33.600,00	€ 33.600,00
110 Altre spese correnti	€ 4.549.227,62	€ 3.669.957,45	€ 3.575.457,45	€ 3.483.457,45
<b>Totale</b>	<b>73.464.759,90</b>	<b>65.477.226,81</b>	<b>62.372.231,10</b>	<b>61.332.486,63</b>

### 1.2.2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio 3.3 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 reca testualmente: "Sono accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.. [...] Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una 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). Gli enti che negli ultimi tre esercizi hanno formalmente attivato un processo di accelerazione della propria capacità di riscossione possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità facendo riferimento ai risultati di tali tre esercizi. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata."

Si considerano, per la determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- le attività di accertamento d'imposta;
- le entrate da servizi socio assistenziali;
- le entrate da servizi erogati per istruzione;
- le sanzioni per violazioni del codice della strada;
- alcune poste di entrate patrimoniali.

Sugli stanziamenti di entrata considerati è stata calcolata la percentuale di inesigibilità e su tale valore è stato determinato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). Come previsto dalla norma, a decorrere dal 2021 l'accantonamento al fondo viene effettuato nella misura del 100%.

2025	2026	2027
€ 687.071,97	€ 687.071,97	€ 687.071,97

Sono state escluse dal calcolo dell'accantonamento al FCDE le seguenti entrate:

- canone unico patrimoniale, in quanto riversato integralmente dal concessionario;
- IMIS in quanto accertata per cassa;
- entrate garantite da fideiussioni o garanzie;
- entrate al Titolo 2 derivanti da trasferimenti da altri enti pubblici e da privati, per esclusione prevista dalla normativa nel caso dei trasferimenti da altri enti e in quanto entrate accertate a seguito di bandi nel caso di trasferimenti da privati;
- crediti da enti pubblici o gli introiti del Comune riversati ad altri;
- entrate da oneri di urbanizzazione, in quanto accertate all'atto della riscossione;
- entrate da alienazioni, in quanto si accertate al momento della sottoscrizione del contratto

### **1.2.3 - Fondo rischi e soccombenza**

Particolare attenzione viene posta alla necessità di costituzione il fondo rischi e soccombenza o "fondo contenziosi" (principio contabile 5.2 lettera h dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011) da stanziarsi a copertura del rischio che potrebbe verificarsi nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento delle spese. Poiché l'obbligazione passiva è condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il

pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementano il risultato di amministrazione, che dovrà essere accantonato per la copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva.

Nel bilancio di previsione 2025 - 2027 non sono previsti ulteriori accantonamenti al fondo rischi e soccombenza. L'Ufficio Legale ha verificato lo stato delle cause in essere, andando ad eliminare le voci relative alle cause definite e quindi confermando che la dotazione attuale risulta adeguata.

#### **1.2.4 - Fondi di riserva e fondo di riserva di cassa**

Secondo quanto disciplinato dall'art. 166 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

La gestione del fondo è di competenza della Giunta comunale nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

Si rappresenta l'ammontare del fondo di riserva previsto nel bilancio di previsione 2025 - 2027:

<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
0,38%	0,40%	0,41%

La norma prevede anche la costituzione di un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, la cui funzione specifica è quella di fronteggiare variazioni di cassa che si dovessero rendere necessarie in conseguenza a variazioni autorizzatorie di bilancio. Qualora, nel corso dell'esercizio si dovessero infatti verificare effettive inesigibilità, che dovessero portare all'utilizzo del citato fondo a causa di stralci di entrate, ciò potrebbe generare degli squilibri sulla cassa.

Anche la gestione del fondo di riserva di cassa è di competenza della Giunta comunale.

Il fondo di riserva di cassa stanziato è pari ad € 350.000,00 per tutte le annualità considerate nel triennio di previsione.

### **1.2.5 - Fondo di garanzia per debiti commerciali**

L'art. 1, comma 859 L. 145/2018 dispone l'obbligo di istituire il fondo di garanzia per i debiti commerciali. Tale fondo si sostanzia in un vincolo delle risorse di competenza di parte corrente partendo dal presupposto che il mancato rispetto delle tempestività dei pagamenti non motivati, sia dovuto a carenze di cassa.

L'applicazione della misura di garanzia "Fondo garanzia debiti commerciali" è basata sulla verifica di due indicatori:

1. Indicatore di riduzione del debito pregresso: il debito commerciale residuo scaduto alla fine dell'esercizio precedente deve essersi ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Alternativamente il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non deve essere superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
2. Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti: è calcolato come media dei ritardi di pagamento ponderata in base all'importo delle fatture e considera le fatture scadute nell'anno e le fatture non scadute e pagate nell'anno. L'indicatore tiene conto delle fatture pagate come debito commerciale e non considera quelle pagate come debito non commerciale. Sono esclusi dal calcolo i periodi di inesigibilità delle somme per contestazione o contenzioso. L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti deve essere pari o minore di zero.

Si iscrive a bilancio il Fondo garanzia debiti commerciali nel caso in cui pur rispettando l'indicatore 1) l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dal Dlgs. n. 231/2002.

Al termine dell'esercizio, lo stanziamento definitivo relativo al fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione. Lo stesso può essere liberato nell'esercizio successivo a quello in cui si verificano nuovamente i parametri, nel caso in cui gli stessi diano un risultato positivo di riduzione del debito e se l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti rispetta i termini di pagamento.

La riforma del PNRR sulla "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e del sistema sanitario" ha introdotto dal 2023 alcune novità per ridurre i tempi dei pagamenti. Nello specifico, ha previsto che:

- la media ponderata dei tempi di pagamento delle P.A. nei confronti degli operatori economici deve essere pari o inferiore a 30 giorni;
- la media ponderata dei tempi di ritardo dei pagamenti agli operatori economici non deve superare 0 giorni.

Tali novità hanno determinato una programmazione dei pagamenti in linea con il rispetto degli obiettivi posti dal PNRR.

Nel bilancio di previsione 2025 - 2027 non sono previsti accantonamenti al fondo, data l'adeguata tempestività dei pagamenti ed un stock del debito residuo inferiore rispetto alla percentuale prevista dalla normativa che comporta l'obbligo di costituire il suddetto fondo.

### 1.2.6 - TITOLO 2 - Spese in conto capitale

Il piano triennale delle opere pubbliche e degli investimenti è contenuto nel DUP 2025 - 2027. Dal punto di vista finanziario, le risorse disponibili per investimenti e le spese di parte capitale previste per la prima annualità del bilancio di previsione 2025 - 2027 sono le seguenti:

<b>Entrate</b>	<b>2025</b>	<b>Spese</b>	<b>2025</b>
Entrate di competenza 2025	8.966.440,60 €	Titolo 2 - acquisti e opere pubbliche	23.158.096,58 €
FPV	14.191.655,98 €		
Avanzo di amministrazione	-		
<b>TOTALE</b>	<b>23.158.096,58 €</b>	<b>TOTALE</b>	<b>23.158.096,58 €</b>

### 1.2.7 - TITOLO 4 - Spese per rimborso di prestiti

Le spese previste al Titolo 4 del bilancio di previsione 2025 - 2027 riguardano la quota annuale di rimborso alla PAT per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui, non essendoci ulteriori mutui attivi. Tale operazione, effettuata nel 2015, ha previsto la sostituzione della provincia nel pagamento dei mutui, mantenendo in capo agli enti il rimborso della sola quota capitale pari ad € 939.820,30.

### 1.2.8 - TITOLO 5 - Spese per chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere

Questa tipologia di spesa trova corrispondenza nella parte relativa alle entrate. Si rimanda alla lettura del capitolo 1.1.5 della presente relazione.

### 1.2.9 - TITOLO 6 - Spese per conto terzi e partite di giro

Questa tipologia di spesa trova corrispondenza nella parte relativa alle entrate. Si rimanda alla lettura del capitolo 1.1.6 della presente relazione.

### 1.2.10 - Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è lo strumento che gestisce e rappresenta contabilmente la distanza temporale che intercorre tra l'accertamento dell'entrata e la realizzazione della correlata spesa.

A regime, è alimentato dall'accertamento di entrate di competenza finanziaria di un esercizio, destinate a dare la copertura a spese impegnate nel medesimo esercizio in cui è stato effettuato l'accertamento, ma imputate negli esercizi successivi. L'entrata destinata al finanziamento di una specifica spesa, viene quindi "programmata" sulle varie annualità di effettivo utilizzo.

Nel bilancio previsionale finanziario 2025 - 2027 l'FPV in entrata previsto è il seguente:

	2025	2026	2027
FPV di parte corrente	€ 1.821.438,48	€ 1.729.438,48	€ 1.637.438,48
FPV di parte capitale	€ 14.191.655,98	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE FPV A BILANCIO</b>	<b>€ 16.013.094,46</b>	<b>€ 1.729.438,48</b>	<b>€ 1.637.438,48</b>

Si specifica che il fondo di parte corrente e di parte capitale previsto sulle tre annualità del bilancio previsionale finanziario 2025 - 2027 non deriva da forme di indebitamento né da quote di avanzo formatesi a seguito di indebitamento.

Il D.Lgs. 118/2011, allegato 4.2, prevede con riferimento al FPV, che *"In allegato al bilancio di previsione sono indicate le spese finanziate dal fondo pluriennale, distinguendo quelle impegnate negli esercizi precedenti, quelle stanziare nell'esercizio e destinate alla realizzazione di investimenti già definiti e quelle destinate alla realizzazione di investimenti in corso di definizione"*.

Il fondo pluriennale vincolato di parte corrente per l'anno 2025, pari ad € 1.821.438,48, si compone come segue:

Descrizione	Importo
FONDO PER LA RIORGANIZZAZIONE E L EFFICIENZA GESTIONALE - FONDI PRODUTTIVITA - FPV	440.925,67
FONDO PER LA RIORGANIZZAZIONE E L EFFICIENZA GESTIONALE - ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - FPV	110.231,42
FONDO PER LA RIORGANIZZAZIONE E L EFFICIENZA GESTIONALE - IRAP - FPV	37.478,68
FONDO PREMIALITA E INDENNITA VARIE - FPV	15.000,00
FONDO PREMIALITA E INDENNITA VARIE - INDENNITA' PER AREA DIRETTIVA PER MANSIONI RILEVANTI E DI COORDINAMENTO - FPV	300.000,00
FONDO PREMIALITA E INDENNITA VARIE - COMPENSO INCENTIVANTE PER ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO I.C.I. - FPV	1.000,00
FONDO PREMIALITA E INDENNITA VARIE - INDENNITA' PER DOTAZIONE DI ARMA - FPV	40.000,00
FONDO PREMIALITA E INDENNITA VARIE - INDENNITA' PER RETRIBUZIONE DI RISULTATO ALLE POSIZIONI ORGANIZZATIVE - FPV	65.000,00
FONDO PREMIALITA E INDENNITA VARIE - INDENNITA' PER REPERIBILITA' E SGOMBERO NEVE - FPV	10.000,00
FONDO PREMIALITA E INDENNITA VARIE - RETRIBUZIONE DI RISULTATO AL SEGRETARIO AL DIRETTORE GENERALE E AI DIRIGENTI COMUNALI - FPV	96.500,00
INDENNITA' PER ATTIVITA DI CONTROLLO VIOLAZIONI URBANISTICHE ED ABUSI EDILIZI - FPV	500,00
FONDO PREMIALITA E INDENNITA VARIE - ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - FPV	169.286,00
FONDO PREMIALITA E INDENNITA VARIE - IRAP - FPV	45.600,00
FONDO INDENNITA TECNICA - FPV	115.500,00
FONDO INDENNITA TECNICA - ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI - FPV	34.682,50
FONDO INDENNITA TECNICA - IRAP - FPV	9.817,50
SCUOLA MUSICALE - SERVIZI - RILEVANTE IVA - VALORIZZAZIONE SCUOLA LASCITO DELAITI - FPV	233.105,00
SCUOLA MUSICALE - INCARICO PER IL DIRETTORE - RILEVANTE IVA - VALORIZZAZIONE SCUOLA LASCITO DELAITI - FPV	96.811,71
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.821.438,48</b>

Il fondo pluriennale vincolato di parte capitale per l'anno 2025, pari ad € 14.191.655,98, si compone come segue:

Descrizione	Importo
COMPLETAMENTO PRESIDI URBANIZZATIVI (ACQUEDOTTO) MONTE FINONCHIO E VALORIZZAZIONE TURISTICA	11.841,49
STADIO QUERCIA - REALIZZAZIONE IMPIANTO INDOOR PER ATLETICA LEGGERA – 1 <sup>A</sup> UM	2.792.175,00
CASTEL VENETO - SEDE MUSEO DELLA GUERRA - VI LOTTO - OPERA IN DELEGA PAT	17.383,64
CASTEL VENETO - SEDE MUSEO DELLA GUERRA - VI LOTTO - OPERA IN DELEGA PAT	5.568,66
PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE GUELLA – RIFACIMENTO DELLA COPERTURA - COMPLETAMENTO	27.804,04
COMPENDIO EX PETERLINI - RIQUALIFICAZIONE	1.400.614,62
COMPENDIO EX PETERLINI - RIQUALIFICAZIONE	1.138.410,04
STADIO QUERCIA - REALIZZAZIONE IMPIANTO INDOOR PER ATLETICA LEGGERA – 2 <sup>A</sup> UM	3.780.002,32
STADIO QUERCIA - REALIZZAZIONE IMPIANTO INDOOR PER ATLETICA LEGGERA – 1 <sup>A</sup> UM – COMPLETAMENTO	1.100.000,00
RIQUALIFICAZIONE PAVIMENTAZIONE PREGIATA CENTRO STORICO ROVERETO	292.194,84
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDI ZONA NORD	147.779,64
ASFALTATURA SS 12 VIA ABETONE (DA VVFF A POLI)	240.000,00
STATION FOR TRANSFORMATION - S4T - EUI01-231 – KIOSK E CO-SPACE (SPAZI RFI)	436.041,66
STATION FOR TRANSFORMATION - S4T - EUI01-231 – CANTEEN (EX BAR IRIS)	195.902,78
COMPENDIO EX PETERLINI - RIQUALIFICAZIONE - COMPLETAMENTO	1.750.797,06
COMPENDIO EX PETERLINI - RIQUALIFICAZIONE - COMPLETAMENTO	408.840,19
SMR – MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE CIMITERIALI	300.000,00
PNRR – APPARTAMENTO EX ACLI DISABILITÀ	146.300,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 14.191.655,98</b>

Si evidenzia che la norma contabile prevede, nel caso di cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato, la necessaria dichiarazione di indisponibilità della corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata.

### 1.3 - Entrate e spese non ricorrenti

Tra le diverse classificazioni di entrate e spese, la contabilità armonizzata prevede la distinzione tra entrate e spese di natura ricorrente o non ricorrente, a seconda che si tratti di entrate e/o spese “a regime” oppure limitate ad uno o più

esercizi. L'individuazione di tali fattispecie risulta rilevante perchè la copertura di spese ricorrenti con entrate non ricorrenti comporterebbe il rischio di effettuare spese che potrebbero non trovare copertura nel lungo periodo, al contrario considerare spese non ricorrenti come stabili rischia di sottrarre risorse preziose ad altri bisogni necessari.

Nel bilancio di previsione 2025 - 2027 del Comune di Rovereto sono iscritte le seguenti entrate e spese non ricorrenti - riferite ai Titoli 1, 2 e 3 dell'anno 2025.

#### ENTRATE NON RICORRENTI:

Descrizione	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE - IMIS - TASI PER IMIS	500,00	500,00	500,00
IMPOSTE ARRETRATE - TASI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
IMPOSTE ARRETRATE - IMIS	750.000,00	750.000,00	750.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	1.200,00	1.200,00	1.200,00
RIMBORSO SPESE PER ELEZIONI E REFERENDUM	105.800,00	105.800,00	105.800,00
PNRR - MISURA 1.2 "MIGRAZIONE DEI SERVIZI DI DATACENTER AL CLOUD" (CUP E71C22000910006)	50.000,00	0,00	0,00
STATION FOR TRANSFORMATION - S4T - EUI01-231 - TRASFERIMENTO ERDF - FORFETTARIO 1	15.090,00	15.090,00	15.090,00
STATION FOR TRANSFORMATION - S4T - EUI01-231 - TRASFERIMENTO ERDF	907.482,26	790.582,87	26.838,41
TRASFERIMENTI COMUNITA EUROPEA PER PROGETTI VARI	28.000,00	14.139,35	14.139,34
CONTRIBUTI PROVINCIALI PER CENTRO ACCOGLIENZA E SOCIALIZZAZIONE PER ADULTI - VIA BENACENSE	233.064,00	233.064,00	233.064,00
CONTRIBUTI PROVINCIALI PER SPAZIO ARGENTO - INTERVENTI A FAVORE DEGLI ANZIANI E DELLE PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI	144.000,00	144.000,00	144.000,00
PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.1.1. - INTERVENTO EDUCATIVO A DOMICILIO PROGETTO PIPPI - CUP C44H22000440006	95.500,00	0,00	0,00
PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.1.4. - SUPERVISIONE DEL PERSONALE DEI SERVIZI SOCIALI - CUP C44H22000480006	10.768,00	0,00	0,00
PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.2 - SERVIZI PER DISABILI - CUP C44H22000520006	96.316,67	0,00	0,00
PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.3.1 - POVERTA ESTREMA HOUSING TEMPORANEO - CUP C44H22000080006	50.000,00	0,00	0,00
MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME AL CODICE DELLA STRADA - A CARICO DI FAMIGLIE	600.000,00	600.000,00	600.000,00
SANZIONI AMMENDE ED OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI - RISCOSSIONI COATTIVE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI NORME AL CODICE DELLA STRADA - A CARICO DI IMPRESE	15.000,00	15.000,00	15.000,00
MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI NORME AL CODICE DELLA STRADA - A CARICO DI ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA - A CARICO DI FAMIGLIE	17.200,00	17.200,00	17.200,00
MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA - A CARICO DI IMPRESE	400,00	400,00	400,00
MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA - A CARICO DI ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	200,00	200,00	200,00
MULTE E SANZIONI AMMINISTRATIVE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CONCORSO DA PARTE DI UTENTI PER SERVIZIO DI TIPO E - RICH UNATANTUM - CONCORSO DA PARTE DI UTENTI PER SERVIZIO DI TIPO E	3.000,00	3.000,00	3.000,00
BIBLIOTECA CIVICA: ENTRATE PER RIMBORSI VARI	6.700,00	6.700,00	6.700,00
CONCORSI E RIMBORSI VARI DA IMPRESE	1.500,00	1.500,00	1.500,00
RIMBORSO DA PRIVATI - RIMBORSI DA PRIVATI PER RIPRISTINO ABUSI EDILIZI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
CONCORSI E RIMBORSI PER FUNZIONI INERENTI IL SETTORE SOCIALE - RESTITUZIONE IMPORTI INDEBITAMENTE VERSATI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ALTRI PROVENTI NON DERIVANTI DA SERVIZI PUBBLICI - ALTRI PROVENTI NON DERIVANTI DA SERVIZI PUBBLICI DA BENI DELL ENTE DA INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI O DA UTILI O PARTECIPAZIONI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.148.220,93</b>	<b>€ 2.714.876,22</b>	<b>€ 1.951.131,75</b>

SPESE NON RICORRENTI:

Descrizione	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
ELEZIONI E REFERENDUM - ACQUISTO DI BENI	€ 800,00	€ 800,00	€ 800,00
ELEZIONI E REFERENDUM - SERVIZI	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00
ELEZIONI E REFERENDUM - ALLESTIMENTO SEGGI ELETTORALI - SERVIZI	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
INIZIATIVE PROGETTI EUROPEI E PROGETTI DI NATURA STRATEGICA DI RILIEVO EUROPEO - BENI DI CONSUMO	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
IRAP INIZIATIVE PROGETTI EUROPEI E PROGETTI DI NATURA STRATEGICA DI RILIEVO EUROPEO - COLLABORAZIONI	€ 100,00	€ 100,00	€ 100,00
INIZIATIVE PROGETTI EUROPEI E PROGETTI DI NATURA STRATEGICA DI RILIEVO EUROPEO - SERVIZI	€ 31.000,00	€ 28.000,00	€ 15.000,00
CONTRIBUTI PER PROGETTI EUROPEI E PROGETTI DI NATURA STRATEGICA DI RILIEVO EUROPEO	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
PROGETTI EUROPEI E PROGETTI DI NATURA STRATEGICA DI RILIEVO EUROPEO - SERVIZI	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
PROGETTO "LUNGO LE VIE DELL' ACQUA" - TRASFERIMENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	€ 6.107,23	€ 0,00	€ 0,00
SERVIZIO LEGALE - SERVIZI - PRESTAZIONI PROFESSIONALI	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
PNRR - MISURA 1.2 "MIGRAZIONE DEI SERVIZI DI DATACENTER AL CLOUD" (CUP E71C22000910006)	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00
SERVIZIO LEGALE - RIMBORSI	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
STATION FOR TRANSFORMATION - S4T - EUI01-231 - PP1 - MUA COMUNE DI ROVERETO	€ 15.090,00	€ 15.090,00	€ 15.090,00
STATION FOR TRANSFORMATION - S4T - EUI01-231 - TRASFERIMENTI CORRENTI AD UNIVERSITA'	€ 51.709,73	€ 48.350,93	€ 20.963,23
STATION FOR TRANSFORMATION - S4T - EUI01-231 - TRASFERIMENTI CORRENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI	€ 94.827,43	€ 51.839,79	€ 5.874,94
STATION FOR TRANSFORMATION - S4T - EUI01-231 - TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	€ 193.146,47	€ 135.459,87	€ 24.225,24
STATION FOR TRANSFORMATION - S4T - EUI01-231 - TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	€ 311.650,59	€ 326.325,87	€ 103.724,56
STATION FOR TRANSFORMATION - S4T - EUI01-231 - INCARICO PROFESSIONALE	€ 104.813,11	€ 104.813,11	€ 75.973,34
STATION FOR TRANSFORMATION - S4T - EUI01-231 - MUA SERVIZI	€ 164.084,93	€ 136.543,29	€ 0,00
SGRAVI E RIMBORSI DI QUOTE INDEBITE E INESIGIBILI DI IMPOSTE TASSE CONTRIBUTI ADDIZIONALE IRPEF - SGRAVI E RIMBORSI	€ 40.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
PROGETTO DI RIGENERAZIONE URBANA	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 10.000,00
CONTRIBUTI PER IL PROGETTO DI RIGENERAZIONE URBANA	€ 175.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00
PENSIONI AD ONERE RIPARTITO E QUOTE DI CONCORSO SULLE PENSIONI CPDEL E CPS	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
ONERE RIPARTITO INDENNITA' DI FINE SERVIZIO - LEGGE 336/70	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
CONGUAGLIO INDENNITA' FINE SERVIZIO PERSONALE DIPENDENTE - INTEGRAZIONE INDENNITA' AL PERSONALE DI RUOLO	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
CONGUAGLIO INDENNITA' FINE SERVIZIO PERSONALE DIPENDENTE - INDENNITA' AL PERSONALE NON DI RUOLO	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
CONGUAGLIO INDENNITA' FINE SERVIZIO PERSONALE DIPENDENTE - ANTICIPAZIONE INTEGRAZIONE INDENNITA' AL PERSONALE DI RUOLO	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00

Descrizione	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
RIMBORSO SANZIONI - SANZIONI CODICE DELLA STRADA	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
SCUOLA MUSICALE - SERVIZI - RILEVANTE IVA - VALORIZZAZIONE SCUOLA LASCITO DELAITI	€ 62.000,00	€ 62.000,00	€ 62.000,00
SCUOLA MUSICALE - INCARICO PER IL DIRETTORE - RILEVANTE IVA - VALORIZZAZIONE SCUOLA LASCITO DELAITI	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
SCUOLA MUSICALE - SERVIZI - RILEVANTE IVA - VALORIZZAZIONE SCUOLA LASCITO DELAITI - FPV	€ 171.105,00	€ 109.105,00	€ 47.105,00
SCUOLA MUSICALE - INCARICO PER IL DIRETTORE - RILEVANTE IVA - VALORIZZAZIONE SCUOLA LASCITO DELAITI - FPV	€ 66.811,71	€ 36.811,71	€ 6.811,71
UFFICIO ISTRUZIONE - IRAP - COLLABORAZIONI	€ 250,00	€ 250,00	€ 250,00
EDILIZIA PRIVATA - SPESE PER MIGRAZIONE DATI PRATICHE EDILIZIE PER AVVIO DIGITALIZZAZIONE	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
PROTEZIONE CIVILE - SERVIZI	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
INIZIATIVE A SOSTEGNO DELL OCCUPAZIONE - FONDO STRAORDINARIO	€ 274.000,00	€ 174.000,00	€ 174.000,00
COPROGETTAZIONE SERVIZI PER MINORI - OBIETTIVO 1	€ 135.000,00	€ 135.000,00	€ 135.000,00
COPROGETTAZIONE SERVIZI PER MINORI - OBIETTIVO 2	€ 695.000,00	€ 695.000,00	€ 695.000,00
SPAZIO ARGENTO - INTERVENTI A FAVORE DEGLI ANZIANI E DELLE PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI	€ 144.000,00	€ 144.000,00	€ 144.000,00
INIZIATIVE "DOPO DI NOI" PER LA TUTELA DELLE PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI E LORO FAMIGLIE - LP 8/2018	€ 61.054,66	€ 61.054,66	€ 61.054,66
PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.1.4. - SUPERVISIONE DEL PERSONALE DEI SERVIZI SOCIALI - CUP C44H22000480006	€ 14.610,00	€ 0,00	€ 0,00
CONTRIBUTO PROGETTO UNITA' DI STRADA - A CARICO COMUNE	€ 125.500,00	€ 125.500,00	€ 125.500,00
PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.1.1. - INTERVENTO EDUCATIVO A DOMICILIO PROGETTO PIPPI - CUP C44H22000440006	€ 95.500,00	€ 0,00	€ 0,00
PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.2 - SERVIZI PER DISABILI - CUP C44H22000520006 - A.4 ATTIVAZIONE SOSTEGNI	€ 20.527,50	€ 0,00	€ 0,00
PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.2 - SERVIZI PER DISABILI - CUP C44H22000520006 - B.4 Attivazione sostegni domiciliari a distanza	€ 32.497,50	€ 0,00	€ 0,00
PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.2 - SERVIZI PER DISABILI - CUP C44H22000520006 -C.2 Azioni di collegamento con enti ed agenzie del territorio	€ 43.291,67	€ 0,00	€ 0,00
PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.3.1 - POVERTA' ESTREMA HOUSING TEMPORANEO - CUP C44H22000080006	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00
CONTRIBUTO PER PROGETTO CENTRO ACCOGLIENZA E SOCIALIZZAZIONE PER ADULTI - VIA BENACENSE	€ 233.064,00	€ 233.064,00	€ 233.064,00
CONTRIBUTO PER STRUTTURE DI ACCOGLIENZA - PROGETTO APP	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00
CONTRIBUTO ENTI ASSOCIAZIONI COOPERATIVE OPERANTI IN AMBITO SOCIO-ASSISTENZIALE - ORTINBOSCO	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
CONTRIBUTO ENTI DEL TERZO SETTORE - ACCADEMIA DI COMUNITA'	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
CONTRIBUTI IN C/INTERESSE AD IMPRESE	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.096.541,53</b>	<b>€ 3.392.108,23</b>	<b>€ 2.709.536,68</b>

In relazione all'equilibrio tra entrate e spese non ricorrenti dell'esercizio 2025 si specifica che:

- il totale delle entrate non ricorrenti riferite alle entrate correnti ammonta ad € 3.148.220,93;
- il totale delle spese correnti non ricorrenti ammonta ad € 4.096.541,53;
- il totale delle entrate non ricorrenti di parte capitale equivale al totale delle spese non ricorrenti di parte capitale;
- il totale delle entrate non ricorrenti dei servizi per conto terzi equivale al totale delle spese non ricorrenti dei servizi per conto terzi.

#### **1.4 - Previsioni di cassa**

Il bilancio previsionale finanziario riporta, in riferimento alla prima annualità compresa nel triennio 2025 - 2027, oltre alle previsioni di competenza, anche gli stanziamenti di cassa sia per la parte entrata che per la parte spesa.

Particolare attenzione deve essere prestata al monitoraggio dei flussi, in modo da evitare "sfasamenti" tra flussi in entrata ed uscita, che potrebbero determinare la necessità di ricorrere ad un'anticipazione di cassa.

La cassa in entrata relativa all'annualità 2025 è stata quantificata tenendo conto del trend delle riscossioni, sia di competenza che a residuo, nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE). Gli stanziamenti sono quindi elaborati in considerazione delle presumibili tempistiche della riscossione e dei pagamenti delle obbligazioni già esigibili. Le previsioni di cassa di parte capitale sono quantificate tenendo conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'attenta gestione della cassa ha consentito di procedere con tempestività ai pagamenti, di garantire una liquidità dell'ente sempre adeguata e di non aver mai fatto ricorso all'anticipazione di cassa da istituto tesoriere/cassiere.

In riferimento all'annualità 2025, la determinazione degli stanziamenti di cassa viene effettuata sommando gli stanziamenti di competenza al fondo cassa presunto ad inizio esercizio - pari ad € 12.100.000,00. Nel corso della gestione, l'adeguamento delle previsioni di cassa viene effettuato in sede di variazione di bilancio, al fine di garantire disponibilità sufficienti per effettuare i pagamenti.

Per quanto riguarda l'eventuale ricorso ad anticipazioni di cassa da istituto tesoreire/cassiere, si precisa che viene previsto uno stanziamento di € 10.000.000,00 sulle annualità del bilancio previsionale. Tali disponibilità verranno utilizzate quale extrema ratio in caso di sfasamenti nei flussi di cassa tra riscossioni e pagamenti. Essa costituisce infatti una forma di indebitamento con il tesoriere/cassiere che anticipa fondi di cassa a seguito di momentanee esigenze, da limitarsi stante il prodursi di interessi sul rientro di quanto anticipato.

Per l'equilibrio di cassa, si veda il successivo capitolo 8.6.

## 1.5 - Il riepilogo generale

### 1.5.1 - Il riepilogo generale dei titoli di entrate a bilancio previsionale finanziario 2025 – 2027

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	12.100.000,00			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		250.000,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		16.013.094,46	1.729.438,48	1.637.438,48
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.461.777,31	13.015.500,00	13.015.500,00	13.015.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	45.062.642,34	32.956.097,09	30.374.752,38	29.611.007,91
Titolo 3 - Entrate extratributarie	23.042.222,37	18.374.011,54	18.192.360,54	18.008.360,54
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	37.281.439,68	8.966.440,60	627.339,18	627.339,18
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>120.848.081,70</b>	<b>73.312.049,23</b>	<b>62.209.952,10</b>	<b>61.262.207,63</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	24.491.477,09	23.180.000,00	23.180.000,00	23.180.000,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>155.339.558,79</b>	<b>106.492.049,23</b>	<b>95.389.952,10</b>	<b>94.442.207,63</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>167.439.558,79</b>	<b>122.755.143,69</b>	<b>97.119.390,58</b>	<b>96.079.646,11</b>

## 1.5.2 - Il riepilogo generale dei titoli di spesa a bilancio previsionale finanziario 2025 – 2027

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2027
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	77.726.587,73	65.477.226,81	62.372.231,10	61.332.486,63
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.729.438,48	1.637.438,48	1.545.438,48
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	43.627.610,74	23.158.096,58	627.339,18	627.339,18
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese finali .....</b>	<b>121.354.198,47</b>	<b>88.635.323,39</b>	<b>62.999.570,28</b>	<b>61.959.825,81</b>
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	939.820,30	939.820,30	939.820,30	939.820,30
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	23.742.715,29	23.180.000,00	23.180.000,00	23.180.000,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>156.036.734,06</b>	<b>122.755.143,69</b>	<b>97.119.390,58</b>	<b>96.079.646,11</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>156.036.734,06</b>	<b>122.755.143,69</b>	<b>97.119.390,58</b>	<b>96.079.646,11</b>

## 2 - Risultato di amministrazione

### 2.1 - Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente

Si propone di seguito la composizione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)		€ 22.695.289,54
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>			
<b>B) Parte accantonata</b>			
1) Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		€ 6.462.111,16	
2) Fondo contenzioso al 31/12/2023		€ 238.941,50	
3) Altri accantonamenti al 31/12/2023 (TFR)		€ 1.079.402,00	
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>€ 7.780.454,66</b>
<b>C) Parte vincolata</b>			
1) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			€ 572.479,84
1.2) Entrate da usi civici		€ 229.947,80	
1.3) Fondo funzioni fondamentali		€ 0,00	
1.4) Oneri		€ 342.532,04	
2) Vincoli derivanti da trasferimenti			€ 3.005.952,70
2.1) Concorso oneri sostenuti fondo ex art. 12, c. 2, DL 193/2016		€ 37.250,79	
2.2) contributo per iniziative "Dopo di Noi"		€ 95.642,12	
2.3) contributo per progetto "Spazio Argento"		€ 113.779,88	
2.4) contributo per progetto "Seta"		€ 42.559,80	
2.5) contributo per PNRR		€ 513.021,94	
2.6) contributo per riqualificazione edifici scolastici		€ 1.757.442,86	
2.7) contributo per progressioni orizzontali 2019-2021		€ 412.442,85	
2.8) varie		€ 33.812,46	
3) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			€ 0,00
4) Vincoli formalmente attribuiti all'ente			
5) Altri vincoli:			€ 295.658,50
5.1) Legato Mutinelli		€ 148.039,39	
5.2) Lascito Delaiti		€ 15.053,02	
5.3) Legato Barbazza		€ 132.566,09	
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>€ 3.874.091,04</b>

La quota accantonata, pari ad € 7.780.454,66 è composta da:

- quota di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di € 6.462.111,16;
- quota di accantonamento per passività potenziali sul fondo contenzioso per € 238.941,50;
- quota altri accantonamenti per TFR (trattamento di fine rapporto) per € 1.079.402,00.

Si evidenzia che tali quote sono utilizzabili al verificarsi del rischio per cui sono state accantonate. Qualora la spesa non si concretizzi, si procede a svincolare la corrispondente quota, liberando risorse del risultato di amministrazione.

Le quote vincolate si riferiscono a trasferimenti aventi una specifica destinazione: ad un legato, ad un lascito, ad accantonamenti, ad entrate specifiche come meglio indicato sopra.

Con deliberazione consiliare n. 8 di data 08 maggio 2024 è stato approvato il bilancio consuntivo 2023. In riferimento al risultato di amministrazione 2023 sono state applicate, nel corso della gestione per il tramite dello strumento delle variazioni di bilancio, le seguenti quote di avanzo:

Avanzo accantonato	630.000,00 €	per TFR
Avanzo vincolato	467.531,95 €	derivante da legge e principi contabili
	412.442,85 €	trasferimenti PAT per progressioni orizzontali 2019 - 2021
	80.493,97 €	trasferimenti correnti - progetto "Spazio argento"
	53.339,99 €	trasferimenti correnti - PNRR per progetto "Pippi"
	30.224,47 €	trasferimenti correnti - PNRR per progetti legati alla disabilità
	95.642,12 €	trasferimenti correnti - progetto "Dopo di Noi"
	37.250,79 €	trasferimenti per concorso oneri sostenuti fondo ex art. 12 c. 2 DL 193/2016
	41.580,00 €	trasferimenti correnti - "Progetto seta"
	20.000,00 €	utilizzo lascito Mutinelli parte corrente
	10.000,00 €	utilizzo lascito Mutinelli parte capitale
	1.865.800,68 €	quota utilizzata per il finanziamento di opere
Avanzo destinato	649.634,79 €	quota utilizzata per il finanziamento di opere
Avanzo libero	6.384.140,39 €	quota utilizzata per il finanziamento di opere
<b>Totale complessivo</b>	<b>10.778.082,00 €</b>	

## 2.2 - Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

Il principio 9.2 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 prevede che "in occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione".

Si rappresenta di seguito il risultato di amministrazione presunto per l'esercizio 2025.

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	22.695.289,54
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	28.101.060,73
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	82.587.442,05
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	95.674.059,30
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	202.402,59
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	247.738,15
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	572.052,57
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025</b>	<b>38.327.121,15</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	17.780.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	17.842.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 <sup>(4)</sup>	16.013.094,46
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024<sup>(4)</sup></b>	<b>22.252.026,69</b>
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 <sup>(4)</sup>	7.148.099,30
	Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	233.240,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	1.053.494,73
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>8.434.834,03</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	151.893,17
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.647.011,52
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	265.658,50
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>3.064.563,19</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>10.752.629,47</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup>		

Il comma 3 dell'art. 187 del D. Lgs. 267/2000 (TUEL) prevede che *"le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a se' stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio [...]"*.

Nel bilancio di previsione 2025 - 2027 è stato applicato l'avanzo presunto per il trattamento di fine rapporto (TFR) per un importo pari ad € 250.000,00.

<b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:</b>	
<b>Utilizzo quota accantonata</b> <i>(da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)</i>	€ 250.000,00
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	€ 0,00
<b>Utilizzo quota destinata agli investimenti</b> <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	€ 0,00
<b>Utilizzo quota disponibile</b> <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	€ 0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>€ 250.000,00</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/24	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare - in sede di rendiconto N-1 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse accantonate presumute al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Fondo contenzioso		€ 238.941,50	€ 0,00	€ 0,00	-€ 5.701,50	€ 233.240,00	€ 0,00
3368	FONDO RISCHI SOCCOMBENZA-ACCANTONAMENTO	€ 238.941,50	€ 0,00	€ 0,00	-€ 5.701,50	€ 233.240,00	€ 0,00
Totale Fondo contenzioso		€ 238.941,50	€ 0,00	€ 0,00	-€ 5.701,50	€ 233.240,00	€ 0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 5.121.095,68	€ 0,00	€ 415.978,90	€ 0,00	€ 5.537.074,58	€ 0,00
3365	FCDE - ACCANTONAMENTO PER TRIBUTI	€ 5.121.095,68	€ 0,00	€ 415.978,90	€ 0,00	€ 5.537.074,58	€ 0,00
3365/2000	FCDE - ACCANTONAMENTO PER VIOLAZIONI CDS	€ 1.017.441,69	€ 0,00	€ 220.623,40	€ 0,00	€ 1.238.065,09	€ 0,00
3365/1000	FCDE - ACCANTONAMENTO PER GESTIONE BENI E SERVIZI	€ 323.573,79	€ 0,00	€ 49.385,84	€ 0,00	€ 372.959,63	€ 0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 6.462.111,16	€ 0,00	€ 685.988,14	€ 0,00	€ 7.148.099,30	€ 0,00
Fondo garanzia debiti commerciali							
Fondo di garanzia debiti commerciali		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri accantonamenti(4)		€ 1.079.402,00	-€ 630.000,00	€ 0,00	€ 600.000,00	€ 1.049.402,00	€ 250.000,00
3330/1/2/3	IFR	€ 1.079.402,00	-€ 630.000,00	€ 0,00	€ 4.092,73	€ 4.092,73	€ 0,00
3369	INDENNITA' DI FINE MANDATO - ACCANTONAMENTO	€ 1.079.402,00	-€ 630.000,00	€ 0,00	€ 604.092,73	€ 1.053.494,73	€ 250.000,00
Totale Altri accantonamenti		€ 7.780.454,66	-€ 630.000,00	€ 685.988,14	€ 598.391,23	€ 8.434.834,03	€ 250.000,00
<b>Totale</b>							

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. Al 1/1/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non reimpiegati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>											
170	ENTRATE DIVERSE PER USO CIVICO (EX ASUC TOLDI PASQUALI)	7061/90000	SPESA CAPITALE (EX ASUC TOLDI PASQUALI)	€ 38.258,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.258,56	
E	PROVENTI DA TAGLIO LEGNAME E FITTI DI TERRENI VINCOLATI AD USO CIVICO (EX ASUC TOLDI PASQUALI)	U	MANUTENZIONE ORDINARIA SU TERRENI DI USO CIVICO (EX ASUC TOLDI PASQUALI)	€ 1.977,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.977,42	
E	DIVERSI CAPITOLI DI ENTRATA CORRENTE VINCOLATI AD USO CIVICO	U	LAVORI INERENTI AGLI UTILIZZI DELLE E AD USO CIVICO	€ 32.539,87	€ 25.065,49	€ 20.312,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 37.292,86	
860/10	ALIENAZIONE DI TERRENI AD USO CIVICO	U	LAVORI INERENTI L'USO CIVICO - PARTE CAPITALE	€ 157.171,95	€ 0,00	€ 157.171,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
1090, 1092 e sub	ONERI	U	CAPITOLI DIVERSI DI PARTE CAPITALE	€ 342.532,04	€ 311.246,67	€ 579.414,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 74.364,33	
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)</b>				<b>€ 572.479,84</b>	<b>€ 336.312,16</b>	<b>€ 756.898,83</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 151.893,17</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>											
293/0	ASSEGNAZIONE PER CONCORSO ONERI SOSTENUTI FONDO EX ART. 12, C. 2, DL 193/2016	U	DIVERSI CAPITOLI DI PARTE CORRENTE	€ 37.250,79	€ 0,00	€ 37.250,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
286/20	CONTRIBUTI PER FUNZIONI SOCIO-ASSISTENZIALI DALLA COMUNITA' DI VALLE - INIZIATIVE LP 8/2018 "DOPO DI NOI" TUTELA NON AUTOSUFFICIENTI E LORO FAMIGLIE	6255	INIZIATIVE DOPO DI NOI/ABITARE SOCIALE	€ 95.642,12	€ 61.054,66	€ 50.748,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 105.948,63	
diversi	Contributi PER LEGGI DI SETTORE	U		€ 9.862,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.862,37	
DEcrCRESC	Decreto Legge 34/2019 - Crescita	U	vari capitoli parte capitale	€ 21.125,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.125,15	
900	Decreto Legge 14/2017 - Videosorveglianza	U	vari capitoli parte capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
895	ART BONUS	U		€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00	
868	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER SPAZIO ARGENTO	U	DIVERSI CAPITOLI DI SPESA DI PARTE CAPITALE DEDICATI AL PROGETTO SPAZIO ARGENTO	€ 33.285,91	€ 74.395,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.681,88	
286/2	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER SPAZIO ARGENTO	6200	INTERVENTI A FAVORE DEGLI ANZIANI E DELLE PERSONE NON AUTOSUFFICIENTI	€ 80.493,97	€ 70.000,00	€ 1.331,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 149.162,95	
284	CONTRIBUTO PER PROGETTO SETA	2450	PROGETTO SETA - SERVIZI	€ 42.559,80	€ 0,00	€ 18.419,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.140,24	
1069/20	CONTRIBUTO PER PROGETTO SETA	7050/86000	PROGETTO SETA - OPERA 10930	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
902/4003	PNRR (Missione 5 Componente 2 Investimento 1.2) - Alloggi protetti di via Vannetti - realizzazione interventi di domotica e attrezzature per luoghi di lavoro	8000/1000	PNRR (Missione 5 Componente 2 Investimento 1.2) - Alloggi protetti di via Vannetti - realizzazione interventi di domotica e attrezzature per luoghi di lavoro	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 2.617,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.382,66	
889	CONTRIBUTO PER RIQUALIFICAZIONE EDIFICI SCOLASTICI	U	LAVORI ALLE SCUOLE	€ 1.757.442,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.757.442,86	
902/7000	PNRR MISS 1 CO 3 - TRASFERIMENTO AI COMUNI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	U	CAPITOLI DI SPESA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 143.507,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 143.507,48	
902/11000	PNRR MISS 2 CO 3 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PER POLO 0-6 BORGIO SACCO	U	CAPITOLI DI SPESA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	€ 245.950,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 245.950,00	
287/4	PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.2 - SERVIZI PER DISABILI - CUP C44H22000520006	U	DIVERSI CAPITOLI DI PARTE CORRENTE RELATIVI AL PNRR	€ 30.224,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.224,47	
287/1	PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.1.1. - INTERVENTO EDUCATIVO A DOMICILIO PROGETTO PIPPI - CUP C44H22000440006	6330/14	PNRR - MISURA 5 COMPONENTE 2 INVESTIMENTO 1.1.1. - INTERVENTO EDUCATIVO A DOMICILIO PROGETTO PIPPI - CUP C44H22000440006	€ 53.339,99	€ 45.500,00	€ 87.082,10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.757,89	
136	PNRR - MISURA 1.2 "MIGRAZIONE DEI SERVIZI DI DATACENTER AL CLOUD" (CUP E71C22000910006)	2526	PNRR - MISURA 1.2 "MIGRAZIONE DEI SERVIZI DI DATACENTER AL CLOUD" (CUP E71C22000910006)	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.000,00	
E	CONTRIBUTO PER ACQUISTO SOFTWARE O HARDWARE	U	CAPITOLI DI ACQUISTO SOFTWARE O HARDWARE	€ 1.824,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.824,94	
125	ASSEGNAZIONE PAT SU PEREQUATIVO PER PROGRESSIONI ORIZZONTALI 2019-2021	U	CAPITOLI DIVERSI DEL PERSONALE	€ 412.442,85	€ 0,00	€ 412.442,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>				<b>€ 3.005.952,70</b>	<b>€ 250.950,63</b>	<b>€ 609.891,81</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 2.647.011,52</b>	<b>€ 0,00</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. Al 1/1/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni presunti esercizi 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. Al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi rimpiegati in risorse vincolate (-) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non rimpiegati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti da finanziamenti											
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)</b>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)</b>				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri vincoli											
855	LASCITO DELAITI - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	3960/15	direttore scuola musicale	€ 3.188,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.188,29	
855	LASCITO DELAITI - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	7250/10	acquisto strumenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
855	LASCITO DELAITI - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	3960/10	progetti scuola musicale	€ 11.864,73	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.864,73	
855	LEGATO MUTINELLI ALIENAZIONE BENI IMMOBILI		progetti di parte corrente	€ 138.039,39	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 118.039,39	
855	LEGATO MUTINELLI ALIENAZIONE BENI IMMOBILI		progetti di parte capitale	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
855	LEGATO BARBAZZA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI		progetti di parte corrente	€ 186,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 186,09	
855	LEGATO BARBAZZA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI		progetti di parte capitale	€ 132.380,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.380,00	
<b>Totale altri vincoli (h/5)</b>				€ 295.658,50	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 265.658,50	€ 0,00
<b>Totale risorse vincolate (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)</b>				€ 3.874.091,04	€ 587.262,79	€ 1.396.790,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.064.563,19	€ 0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>											
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (0/1=h/1+i/1)											
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (0/2=h/2+i/2)											
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (0/3=h/3+i/3)											
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (0/4=h/4+i/4)											
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (0/5=h/5+i/5)											
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I=h-i)<sup>(*)</sup></b>											

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto  
 (1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

### 3 - Mutui per il finanziamento delle spese di investimento

Ad oggi il ricorso al debito è una modalità di finanziamento non utilizzata dal Comune di Rovereto, in quanto gli accordi finanziari concordati a livello di sistema provinciale tra PAT e Consiglio delle Autonomie Locali di fatto non consentono ai comuni l'accensione di prestiti o mutui se non in presenza di specifiche condizioni.

Nel corso degli anni si è assistito alla progressiva estinzione dei mutui attivi: nel 2017 si sono estinti 3 mutui, 2 a fine 2018 e l'ultimo mutuo si è concluso nell'anno 2023. In parallelo tale strumento non è più stato considerato tra le possibili modalità di finanziamento della spesa. Ciò ha garantito un costante alleggerimento dei vincoli sul bilancio in generale e sugli equilibri, non da meno anche la gestione della cassa ne ha tratto vantaggio venendo meno la necessità di pagamento delle rate di ammortamento.

Il quadro definitivo della situazione relativa all'indebitamento del Comune di Rovereto per il triennio di previsione 2025 - 2027 è il seguente:

OGGETTO	SCAD.	DEBITO RESIDUO TOTALE al 31/12/2025	DEBITO RESIDUO TOTALE al 31/12/2026	DEBITO RESIDUO TOTALE al 31/12/2027
RESTITUZIONE SOMME anticipate per estinzione mutui 2015	31/12/37	€ 11.277.843,60	€ 10.338.023,30	€ 9.398.203,00
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.277.843,60</b>	<b>€ 10.338.023,30</b>	<b>€ 9.398.203,00</b>

### 4 - Specifica delle cause di mancata individuazione del cronoprogramma di spesa degli investimenti finanziati da FPV

Il principio 5.4.6. dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 stabilisce che *“con riferimento agli investimenti in corso di definizione, l'ente indica nella nota integrativa le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa”*.

La definizione puntuale dei cronoprogrammi è un'attività prioritaria per i Servizi coinvolti nella realizzazione degli investimenti pluriennali e non. L'attenta previsione delle tempistiche di realizzazione degli investimenti e quindi degli stati di avanzamento lavori (SAL) della spesa consentono, oltre che una gestione ottimale del processo di realizzazione degli investimenti, anche una gestione corretta delle risorse finanziarie nel bilancio di previsione 2025 - 2027.

In tal senso vi è piena condivisione in merito all'attuazione del principio di esigibilità della spesa, connesso a quello di pagamento e di gestione della cassa. Ciò al fine di portare ad una sempre maggiore consapevolezza nella programmazione degli investimenti finanziati con il fondo pluriennale vincolato (FPV).

## 5 - Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Il Comune di Rovereto allo stato attuale non ha prestato alcuna garanzia principale o sussidiaria in favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle Leggi vigenti.

## 6 - Oneri da utilizzo di strumenti finanziari derivati

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

## 7 - Enti, organismi strumentali e partecipate

L'elenco degli Enti ed Organismi strumentali è rinvenibile nel Documento Unico di Programmazione (DUP)<sup>2</sup>, così come l'elenco delle partecipazioni societarie e la relativa quota percentuale.

## 8 - Equilibri di bilancio

### 8.1 - Pareggio finanziario complessivo

Secondo quanto previsto dall'art. 162 comma 6 del D.Lgs. n. 267 del 2000 il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza. La previsione del totale delle entrate, compreso l'avanzo vincolato applicato e il fondo pluriennale vincolato (FPV), deve essere uguale al totale delle spese (ivi incluso il fondo pluriennale vincolato per impegni su anni successivi).

Si rappresenta di seguito il pareggio finanziario complessivo del bilancio di previsione 2025 - 2027:

2025	2026	2027
€ 122.755.143,69	€ 97.119.390,58	€ 96.079.646,11

### 8.2 - Equilibri di parte corrente

Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate ai trasferimenti di parte capitale, alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata (aumentati dell'eventuale fondo pluriennale vincolato di parte

<sup>2</sup> Sito internet del Comune di Rovereto [www.comune.rovereto.tn.it](http://www.comune.rovereto.tn.it) - sezione "Amministrazione Trasparente"

corrente), e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste dalla legge.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			12.100.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		1.821.438,48	1.729.438,48	1.637.438,48
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		64.345.608,63	61.582.612,92	60.634.868,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			939.820,30	939.820,30	939.820,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		65.477.226,81	62.372.231,10	61.332.486,63
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			1.729.438,48	1.637.438,48	1.545.438,48
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			687.071,97	687.071,97	687.071,97
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		939.820,30	939.820,30	939.820,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		250.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per il triennio 2025 - 2027 si mantiene l'equilibrio di parte corrente, per il quale si evidenzia che sono stati applicati fondi derivanti da avanzo accantonato presunto per € 250.000,00.

### 8.3 - Equilibri di parte capitale

L'equilibrio di parte capitale prevede che l'ammontare complessivo delle entrate derivanti dal Titolo 4 e 5, sommate al fondo pluriennale vincolato di parte capitale e alle quote di avanzo vincolato presunto, finanzino la spesa del Titolo 2 destinata agli investimenti. Si precisa che la quota di spesa in conto capitale prevista nell'anno 2025 si compone sia delle nuove opere ed investimenti programmati che

degli investimenti la cui esigibilità è variata - derivanti quindi dalle annualità precedenti e finanziate dal fondo pluriennale vincolato.

Nel triennio considerato non è prevista l'applicazione di risultato di amministrazione presunto in parte capitale.

Il pareggio viene mantenuto su tutte le annualità del bilancio di previsione 2025 - 2027, senza il ricorso a nuove forme di indebitamento.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		14.191.655,98	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	(+)		8.966.440,60	627.339,18	627.339,18
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	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estizione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		23.158.096,58	627.339,18	627.339,18
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 8.4 - Equilibrio anticipazioni di cassa e servizi per conto terzi

Si rappresenta di seguito l'equilibrio delle anticipazioni di cassa e dei servizi per conto terzi.

ENTRATA				
	Cassa	2025	2026	2027
Titolo 7 – Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.491.477,09 €	23.180.000,00 €	23.180.000,00 €	23.180.000,00 €
SPESA				
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €	10.000.000,00 €
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	26.491.477,09 €	23.180.000,00 €	23.180.000,00 €	23.180.000,00 €

## 8.5 - Equilibrio finale

L'equilibrio finale di bilancio è dato dall'unione del pareggio complessivo di bilancio, dell'equilibrio di parte corrente e dall'equilibrio di parte capitale.

Si rappresenta di seguito l'equilibrio finale di bilancio, nel quale emerge la quota 'eventuale margine corrente applicabile a finanziamento della parte capitale di bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' 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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		250.000,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>-250.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 8.6 - Equilibrio di cassa

L'art. 162 comma 6 del D.Lgs. n. 267 del 2000 prevede che il bilancio di previsione garantisca un fondo di cassa finale non negativo. La positività del fondo di cassa è data dal fondo iniziale di cassa, aumentato delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui e diminuito dei pagamenti in conto competenza ed in conto residui.

La previsione della gestione di cassa del 2025 risulta la seguente, distinta per entrate (riscossioni) e spese (pagamenti):

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	12.100.000,00		
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.461.777,31	Titolo 1 - Spese correnti	77.726.587,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	45.062.642,34	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	23.042.222,37		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	37.281.439,68	Titolo 2 - Spese in conto capitale	43.627.610,74
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
		Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
		- di cui fondo pluriennale vincolato	
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>120.848.081,70</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>121.354.198,47</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	939.820,30
		di cui Fondo anticipazioni di liquidità	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	24.491.477,09	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	23.742.715,29
<b>Totale Titoli</b>	<b>155.339.558,79</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>156.036.734,06</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>167.439.558,79</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>156.036.734,06</b>

Si prevede, per l'annualità 2025, un fondo di cassa iniziale pari a € 12.100.000,00 comprensivi di € 3.667.000,00 di fondi vincolati presunti riferiti in particolare ai lasciti Delaiti, Mutinelli, al legato Barbazza e ai fondi del PNRR, come meglio evidenziati nei paragrafi 2.1.

## 9 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Si propone di seguito il quadro generale riassuntivo del bilancio previsionale finanziario 2025 – 2027.

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2027	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	12.100.000,00									
utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		250.000,00	0,00	0,00		Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		16.013.094,46	1.729.438,48	1.637.438,48						
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.461.777,31	13.015.500,00	13.015.500,00	13.015.500,00	77.726.587,73	Titolo 1 - Spese correnti	77.726.587,73	65.477.226,81	62.372.231,10	61.332.488,63
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	45.062.642,34	32.956.097,09	30.374.752,38	29.611.007,91	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	1.729.438,48	1.637.438,48	1.545.438,48
Titolo 3 - Entrate extratributarie	23.042.222,37	18.374.011,54	18.192.360,54	18.008.360,54						
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	37.281.439,68	8.968.440,60	627.339,18	627.339,18	43.627.610,74	Titolo 2 - Spese in conto capitale	43.627.610,74	23.158.096,58	627.339,18	627.339,18
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali .....	120.848.081,70	73.312.049,23	62.209.952,10	61.262.207,63		Totale spese finali .....	121.354.198,47	88.635.323,39	62.999.570,28	61.959.825,81
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00		Titolo 4 - Rimborsi di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	939.820,30	939.820,30	939.820,30	939.820,30
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00		Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	24.491.477,09	23.180.000,00	23.180.000,00	23.180.000,00	23.742.715,29	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	23.742.715,29	23.180.000,00	23.180.000,00	23.180.000,00
Totale Titoli	155.339.558,79	106.492.049,23	95.389.952,10	94.442.207,63		Totale Titoli	156.036.734,06	122.755.143,69	97.119.390,58	96.079.646,11
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	167.439.558,79	122.755.143,69	97.119.390,58	96.079.646,11		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	156.036.734,06	122.755.143,69	97.119.390,58	96.079.646,11
Fondo di cassa finale presunto	11.402.824,73									