

Il Bilancio di Previsione

Funzioni:

Il bilancio di previsione finanziario è il documento di natura contabile attraverso il quale gli organi di governo procedono alla distribuzione tra le missioni ed i programmi delle risorse disponibili per la realizzazione delle finalità istituzionali definite attraverso il Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il bilancio rappresenta anche lo strumento attraverso cui si dà evidenza delle compatibilità finanziarie delle scelte programmatiche contenute nella sezione operativa del DUP.

Struttura:

Il bilancio di previsione ha durata triennale ed è suddiviso in due parti una relativa alle entrate e l'altra relativa alle spese.

Le previsioni di entrata del bilancio di previsione sono classificate, in:
titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza.

Le previsioni di spesa del bilancio di previsione sono classificate in:
missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni;
titoli secondo la natura della spesa.

Il bilancio è redatto in termini di competenza e di cassa nel primo esercizio e di sola competenza nei due esercizi successivi e deve evidenziando un pareggio complessivo tra entrate e spese e un fondo di cassa finale non negativo.

Equilibri di Bilancio

Le previsioni di entrate e di spesa oltre a garantire il pareggio generale nel bilancio devono essere formulate in modo che le spese correnti sommate ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate dalla legge.

Il Rendiconto della Gestione

Funzioni

Le risultanze contabili alla fine dell'esercizio finanziario vengono rilevate attraverso la redazione del rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, conto economico e stato patrimoniale e contenente un gran numero di ulteriori allegati previsti dalla normativa.

La redazione del rendiconto consente dunque di apprezzare la correttezza delle previsioni di bilancio e di valutarne la sostenibilità finanziaria effettiva.

Risultati nel corso del periodo 2022-2024

Il Risultato di amministrazione

Un primo elemento da considerare è rappresentato dal risultato di amministrazione che somma ai risultati della gestione dell'esercizio le risultanze dell'esercizio precedente e quelle relative alla cancellazione/stralcio crediti e dei debiti (residui attivi e residui passivi). Il risultato considera come voce di entrata anche il FPV¹ dell'esercizio precedente che finanzia impegni assunti in esercizi precedenti imputati all'esercizio rendicontato e successivi, come voce di spesa invece considera il FPV che finanzia impegni assunti negli esercizi precedenti ed imputati agli esercizi successivi e gli impegni assunti nell'esercizio rendicontato ed imputati agli esercizi successivi che trovano copertura finanziaria nel fondo pluriennale vincolato.

La tabella successiva evidenzia i conteggi e le risultanze per l'esercizio 2024:

Gestione di competenza		2024	2023	2022
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	+	26.849.490,57	20.082.831,46	18.946.898,95
IMPEGNI DI COMPETENZA	-	25.441.415,01	19.733.381,83	17.436.867,39
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.408.075,56	349.449,63	1.510.031,56
Gestione dei residui				
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI (-) SALDO	-	1.186.381,24	615.934,90	1.697.586,43
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI (+) SALDO	+	689.157,05	447.838,62	277.297,63
DIFF RES		-497.224,19	-168.096,28	-1.420.288,80
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	1.408.075,56	349.449,63	1.510.031,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	-497.224,19	-168.096,28	-1.420.288,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	1.801.963,83	2.894.002,67	1.360.455,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	8.249.321,03	6.537.654,63	8.049.779,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO in entrata	+	1.367.511,30	1.805.785,51	1.737.465,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO in spesa	-	675.498,86	1.367.511,30	1.805.785,51
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE		11.654.148,67	10.051.284,86	9.431.657,30

¹ Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata

Il Risultato di amministrazione nel rendiconto

Bisogna osservare che un accertamento nel corso di un esercizio finanziario può essere riscosso o rimanere sotto forma di credito (residuo attivo) ed analogamente un impegno di spesa può essere pagato o rimanere in essere sotto forma di debito (residuo passivo). Allo stesso modo i residui pregressi possono essere riscossi, pagati o eliminati concorrendo alle risultanze complessive.

Infine, alcune spese possono essere impegnate negli esercizi successivi ma con fonti di finanziamento attivate nell'esercizio in essere (FPV iscritto in spesa).

Il risultato di amministrazione rappresenta in altri termini un saldo finanziario che è dato dalla somma dei valori in cassa a cui si sommano i crediti (residui passivi) e si sottraggono i debiti dell'esercizio (residui passivi) e i debiti imputati agli esercizi successivi (FPV iscritto in spesa).

La tabella che segue evidenzia l'evoluzione del risultato di amministrazione determinato con il metodo sopra descritto nel triennio 2022-2024:

	2022	2023	2024	
Fondo di cassa iniziale	6.026.333,71	9.266.787,73	8.128.803,13	+
Riscossioni	20.817.315,70	17.694.552,70	23.430.145,73	+
Pagamenti	17.576.861,68	18.832.537,30	25.062.743,05	-
Fondo di cassa finale	9.266.787,73	8.128.803,13	6.496.205,81	
Residui attivi	6.801.914,62	8.574.258,48	10.807.222,08	+
Residui passivi	4.831.259,54	5.284.265,45	4.973.780,36	-
Risultato contabile	11.237.442,81	11.418.796,16	12.329.647,53	
Fondo Pluriennale Vincolato	1.805.785,51	1.367.511,30	675.498,86	-
Risultato di amministrazione	9.431.657,30	10.051.284,86	11.654.148,67	

La destinazione del Risultato di amministrazione

Il Risultato di amministrazione non rappresenta un valore utilizzabile liberamente in quanto le quote maggioritarie dello stesso hanno delle destinazioni ben specifiche e quindi vengono accantonate, vincolate o destinate essendo la quota libera la differenza tra questi valori.

Si riporta di seguito l'importo della composizione del risultato di amministrazione:

	2024		2023		2022	
= Risultato di Amministrazione	11.654.148,67		10.051.284,86		9.431.657,30	
- Fondo crediti dubbia esigibilità	2.010.677,34	21 %	3.013.284,28	32 %	3.016.184,40	32 %
- Altri accantonamenti	4.645.645,19	49 %	4.332.266,59	46 %	3.211.948,74	34 %
= Totale Parte Accantonata	6.656.322,53	71 %	7.345.550,87	78 %	6.228.133,14	66 %
- Totale Parte Vincolata	1.459.802,91	16 %	978.598,02	10 %	1.227.812,74	13 %
- Totale Parte Destinata agli investimenti	80.473,51	1 %	121.606,25	1 %	166.973,82	2 %
= Avanzo Disponibile	3.457.549,72	37 %	1.605.529,72	17 %	1.808.737,60	19 %

Equilibri di bilancio

Il rendiconto evidenzia anche il rispetto degli equilibri delle varie componenti del bilancio (correnti, investimento...ecc) così come illustrato in fase di descrizione del bilancio di previsione. Le partite finanziarie non sono state movimentate nel triennio di riferimento. Si precisa che le entrate in conto capitale sono normalmente vincolate a spese di investimento mentre le entrate correnti sono normalmente libere nella loro destinazione, per cui possono finanziare anche spese in conto capitale.

I valori evidenziano saldi complessivi di bilancio positivi.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2022	2023	2024
FPV in entrata	546.714,24	441.262,53	862.999,23
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	14.514.291,85	15.183.595,18	16.588.068,15
Spese titolo I	13.176.971,11	13.424.487,11	14.747.557,23
Altri trasferimenti in conto capitale	25.567,35	98.244,58	74.102,19
Rimborso prestiti parte del titolo III	769.086,14	90.738,32	768.853,59
FPV in Spesa	441.262,53	862.999,23	510.034,33
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	518.377,30	1.413.809,10	803.582,24
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	350.000,00	324.893,00	400.000,00
Saldo di parte corrente	1.516.496,26	2.887.090,57	2.554.102,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	751.845,00	1907279,82	848490,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	67.307,24	84.157,35	279.290,86
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	697.344,02	895.653,40	1.426.320,87
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	-1.110.147,58	-118.187,67	-934370,04
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	1.807.491,60	1.013.841,07	2.360.690,91

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	842.078,12	1.480.193,57	998.381,59
FPV in entrata	1.190.751,13	1.364.522,98	504.512,07
Entrate titolo IV V VI	2.490.393,99	2.521.372,17	6.783.168,33
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	350.000,00	324.893,00	400.000,00
Spese titolo II	1.548.597,03	3.840.292,29	6.446.750,10
FPV in Spesa	1.364.522,98	504.512,07	165.464,53
Acquisizione di attività finanziarie			
Altri trasferimenti in conto capitale	25.567,35	98.244,58	74.102,19
SALDO DI PARTE CAPITALE	1.285.670,58	794.635,94	1.347.949,55
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	140.555,55	15.000,00	11.741,91
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	1.104.864,85	505.396,03	1.039.341,84
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	40.250,18	274.239,91	296.865,80

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	55.148,46	-160.901,29	26.518,39
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	-14.898,28	435.141,20	270.347,41

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate per titoli

Si riporta di seguito l'andamento delle entrate per titoli di bilancio, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate:

TITOLI		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente	546.714,24	441.262,53	862.999,23
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte investimenti	1.190.751,13	1.364.522,98	504.512,07
	Utilizzo avanzo di amministrazione	1.360.455,42	2.894.002,67	1.801.963,83
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.921.879,06	9.593.055,52	9.747.388,60
2	Trasferimenti correnti	1.448.650,90	1.298.622,47	2.112.657,01
3	Entrate extratributarie	4.143.761,89	4.291.917,19	4.728.022,54
4	Entrate in conto capitale	2.490.393,99	2.521.372,17	6.783.168,33
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.942.213,11	2.377.864,11	3.478.254,09
	TOTALE TITOLI	18.946.898,95	20.082.831,46	26.849.490,57

La tabella successiva evidenzia le principali entrate correnti distinte per tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza:

Aumento entrate per attività recupero evasione e basi imponibili

Entrate Correnti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	7.601.580,63	8.173.188,97	8.302.355,98
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.320.298,43	1.419.866,55	1.445.032,62
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.921.879,06	9.593.055,52	9.747.388,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.448.650,90	1.298.622,47	2.112.657,01
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.053.995,12	3.305.877,50	3.446.369,23
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	593.898,50	629.081,76	604.348,26
Tipologia 300 - Interessi attivi	1.710,07	1.812,39	5.607,23
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	9.196,11	13.330,00	13.330,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	484.962,09	341.815,54	658.367,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.143.761,89	4.291.917,19	4.728.022,54

I dati evidenziano il consolidarsi dell'aumento delle entrate tributarie determinato dall'attività di recupero tributario oltre che dalle dinamiche dell'IRPEF

Entrate per categoria

La tabella successiva mostra l'andamento degli accertamenti di alcune delle principali categorie di entrata:

11 - Prospetto entrate per categorie (Voci principali)	2022	2023	2024
1010106 - Categoria 6 - Imposta municipale propria	5.228.997,32	5.660.368,55	5.570.407,44
1010116 - Categoria 16 - Addizionale comunale IRPEF	2.362.669,71	2.502.156,28	2.722.192,73
1030101 - Categoria 1 - Fondi perequativi dallo Stato	1.320.298,43	1.419.866,55	1.445.032,62
3010002 - Categoria 2 - Vendita di servizi	2.044.070,35	2.208.716,12	2.282.882,67
3010003 - Categoria 3 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.009.924,77	1.097.161,38	1.163.486,56
3040002 - Categoria 2 - Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	9.196,11	13.330,00	13.330,00
4050001 - Categoria 1 - Permessi da costruire	1.009.096,99	541.694,25	1.076.085,33

Spese

La rappresentazione delle spese sostenute nel corso del triennio parte dalla visualizzazione delle stesse secondo la loro natura.

I valori evidenziano un aumento sia della spesa corrente e sia e soprattutto della spesa in conto capitale in relazione agli interventi finanziati dal PNRR:

Riepilogo delle spese per titoli	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione			
TITOLO 1 - Spese correnti	13.176.971,11	13.424.487,11	14.747.557,23
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.548.597,03	3.840.292,29	6.446.750,10
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie			
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	769.086,14	90.738,32	768.853,59
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.942.213,11	2.377.864,11	3.478.254,09
TOTALE SPESE PER TITOLO	17.436.867,39	19.733.381,83	25.441.415,01

Spese per missioni

La successiva tabella delle spese per missioni serve per dare un quadro di insieme del complesso delle spese impegnate per le differenti funzioni istituzionali:

Missioni	2022	2023	2024
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.325.090,04	5.479.554,37	6.033.088,33
Missione 2 - Giustizia			
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	556.403,29	616.202,77	589.468,79
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	2.560.138,60	3.660.816,20	4.009.124,71

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	655.741,98	823.275,45	1.340.297,87
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	776.917,83	1.408.755,91	3.564.484,83
Missione 7 - Turismo	8.999,98	0,00	0,00
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	662.239,16	722.366,82	784.882,75
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	205.858,55	439.008,60	500.191,00
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.550.818,51	1.311.086,48	1.599.608,95
Missione 11 - Soccorso civile	16.500,00	54.873,27	95.562,92
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.406.860,20	2.747.967,23	2.662.051,96
Missione 13 - Tutela della salute			
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività			
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		872,30	15.545,22
Missione 19 - Relazioni internazionali			
Missione 20 - Fondi e accantonamenti			
Missione 50 - Debito pubblico	769.086,14	90.738,32	768.853,59
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie			
Missione 99 - Servizi per conto terzi	1.942.213,11	2.377.864,11	3.478.254,09
TOTALE SPESE PER MISSIONE	17.438.889,39	19.735.404,83	25.443.439,01

Spese per macroaggregati e titoli (Destinazione delle risorse in base alla natura della spesa)

Riepilogo spese per titoli e macroaggregati	2022	2023	2024
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	3.553.850,99	3.595.197,29	3.780.034,35
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	331.536,32	325.985,82	332.888,14
Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	6.803.732,22	7.612.253,19	8.107.419,06
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	1.728.816,59	1.519.730,74	1.836.840,68
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi			
Macroaggregato 6 - Fondi perequativi			
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	412.793,55	21.676,88	335.390,77
Macroaggregato 8 - Altre spese per redditi da capitale			
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	40.985,45	75.995,89	46.898,04
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	305.255,99	273.647,30	308.086,19
TOTALE SPESE CORRENTI	13.176.971,11	13.424.487,11	14.747.557,23
Macroaggregato 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente			

Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.488.714,22	3.691.307,21	6.341.315,69
Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	18.922,81	40.898,50	15.545,22
Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	25.567,35	98.244,58	74.102,19
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	15.392,65	9.842,00	15.787,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	1.548.597,03	3.840.292,29	6.446.750,10
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 3 - Rimborsio mutui e altri finanziamenti a medio-lungo termine	769.086,14	90.738,32	768.853,59
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	769.086,14	90.738,32	768.853,59
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE			
TOTALE USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.942.213,11	2.377.864,11	3.478.254,09
TOTALE SPESE	17.436.867,39	19.733.381,83	25.441.415,01

Spese correnti per missioni e programmi

Nell'ambito delle spese complessivamente impegnate assume un sicuro rilievo la rappresentazione delle spese correnti utilizzate per la realizzazione delle attività e delle finalità contenute nei programmi del bilancio /DUP:

MISSIONE	DESCRIZIONE	PROG	DESCRIZIONE PROGRAMMA	2024	2023	2022
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	10	Risorse umane	8.910,000	3.483,400	6.392,000
		11	Altri servizi generali	112.783,740	88.588,840	113.827,400
		01	Organi istituzionali	718.205,070	634.445,720	583.221,820
		02	Segreteria generale	1.331.859,710	1.319.298,440	1.423.105,550
		03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	864.555,470	750.467,000	694.685,930
		04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	198.036,190	228.663,090	200.192,790
		05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	867.343,390	822.312,800	900.255,360
		06	Ufficio tecnico	972.163,220	602.248,470	647.452,120
		07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	234.604,050	140.598,410	214.277,780
		08	Statistica e sistemi informativi	2.170,000	5.225,800	1.529,950
03	Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	499.144,030	501.195,770	445.799,850
		02	Sistema integrato di sicurezza urbana	90.324,760	86.246,680	61.071,140
04	Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	160.513,000	158.869,950	152.231,240
		02	Altri ordini di istruzione non universitaria	725.974,370	524.159,590	467.062,260
		06	Servizi ausiliari all'istruzione	1.912.925,050	1.796.579,570	1.705.177,760
		07	Diritto allo studio	176.825,120	177.331,050	182.198,680
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	833.043,430	796.106,230	636.334,940
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	318.595,870	312.307,600	339.800,940
		02	Giovani	2.972,460	7.502,170	11.869,560
07	Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,000	0,000	8.999,980
08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	603.234,750	575.545,920	575.752,240
		02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	925,700	2.423,170	6.284,850
09	Sviluppo sostenibile e tutela del	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	170.400,000	0,000	0,000
		03	Rifiuti	11.030,210	10.509,130	23.600,170

	territorio e dell'ambiente	04	Servizio idrico integrato	116.643,080	40.614,450	130.936,480
		06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	2.196,400
		08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	40.661,270	18.299,990	0,000
10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e infrastrutture stradali	1.196.041,570	1.233.127,140	1.283.511,830
11	Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	51.642,920	54.873,270	16.500,000
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.183.561,340	1.234.954,450	1.192.293,660
		02	Interventi per la disabilità	0,000	686,300	0,000
		03	Interventi per gli anziani	124.861,800	163.871,640	174.785,180
		04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	61.637,820	20.800,000	800,000
		05	Interventi per le famiglie	53.145,420	52.165,650	76.643,870
		06	Interventi per il diritto alla casa	0,00		4.000,00
		07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	902.854,810	823.019,490	708.894,760
		09	Servizio necroscopico e cimiteriale	199.967,610	237.965,930	185.284,620
TOTALE				14.747.557,23	13.424.487,11	13.176.971,11

La Gestione dei Residui

Lo stock dei crediti e i debiti, oltre a concorrere alla determinazione del risultato di amministrazione rappresenta assieme alla consistenza della cassa un indicatore della capacità dell'ente di far fronte alle proprie obbligazioni (consistenza e variazione dei residui passivi) nonché di riscuotere le proprie entrate (consistenza e variazione dei residui attivi). Le tabelle che seguono evidenziano la riduzione dei residui derivanti da annualità pregresse e come la maggior parte dei residui attivi siano determinati dalla difficoltà riscontrata nella riscossione dei contributi agli investimenti (titolo IV entrata):

Provenienza dei residui

COMPOSIZIONE DEI RESIDUI	2022	2023	2024
RESIDUI ATTIVI IN CONTO RESIDUI	4.498.349,76	4.533.824,15	3.744.107,60
RESIDUI ATTIVI IN CONTO COMPETENZA	2.303.564,86	4.040.434,33	7.063.114,48
RESIDUI ATTIVI	6.801.914,62	8.574.258,48	10.807.222,08
RESIDUI PASSIVI IN CONTO RESIDUI	921.007,23	807.794,77	542.472,49
RESIDUI PASSIVI IN CONTO COMPETENZA	3.910.252,31	4.476.470,68	4.431.307,87
RESIDUI PASSIVI	4.831.259,54	5.284.265,45	4.973.780,36
CASSA FINALE	9.266.787,73	8.128.803,13	6.496.205,81

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI							
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Tit. 1	4.872,85	102.435,17	84.829,55	124.676,35	519.491,57	536.260,99	1.372.566,48
Tit. 2	-	-	-	-	17.285,40	597.170,43	614.455,83
Tit. 3	31.990,51	104.893,31	80.389,23	319.364,15	296.565,29	1.274.240,85	2.107.443,34
Tit. 4	-	193.801,46	918.662,21	304.646,89	616.310,24	4.654.571,09	6.687.991,89

Tit. 5	-	15.231,72	-	-	-	-	15.231,72
Tit. 6	-	-	-	-	-	-	-
Tit. 7	-	-	-	-	-	-	-
Tit. 9	5.661,70		-	3.000,00	-	871,12	9.532,82
Tot.	42.525,06	416.361,66	1.083.880,99	751.687,39	1.449.652,50	7.063.114,48	10.807.222,08

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI							
	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Tit. 1	49.972,32	9.277,93	36.647,98	26.092,37	131.518,81	2.862.929,79	3.116.439,20
Tit. 2	139.630,60	1.745,68	43.649,49	17.986,00	28.280,36	1.332.661,53	1.563.953,66
Tit. 3							
Tit. 4							
Ti. 5							
Tit. 7	51.354,28	1.097,67		200,00	5.019,00	235.716,55	293.387,50
Totale	240.957,20	12.121,28	80.297,47	44.278,37	164.818,17	4.431.307,87	4.973.780,36

Patrimonio

Stato patrimoniale	2022	2023	2024
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			
Totale immobilizzazioni immateriali	75.144,05	241.996,02	233.329,75
Totale immobilizzazioni materiali	67.727.485,96	69.129.469,54	73.229.759,97
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.476.719,55	3.237.526,13	3.005.120,26
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	71.279.349,56	72.608.991,69	76.468.209,98
Totale rimanenze			
Totale crediti	3.860.136,65	5.623.324,93	8.948.290,80
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Totale disponibilità liquide	9.332.803,29	8.153.480,41	6.516.492,76
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	13.192.939,94	13.776.805,34	15.464.783,56
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)			
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	84.472.289,50	86.385.797,03	91.932.993,54

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2023	2024
I) Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II) Riserve	46.456.836,70	46.434.444,53	47.110.529,86
III) Risultato economico dell'esercizio	-621.623,17	-845.198,43	327.876,83
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	45.835.213,53	45.589.246,10	47.438.406,69
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.869.629,71	2.922.617,75	3.268.315,30
TOTALE T.F.R. (C)			
1 Debiti da finanziamento	9.332.672,99	9.241.934,67	8.473.081,08
2 Debiti verso fornitori	3.293.881,80	3.558.804,80	3.057.396,09
3 Acconti	162.703,00	42.835,00	130.680,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi	691.791,38	750.786,35	597.877,31
5 Altri debiti	845.586,36	974.674,30	1.318.506,95

TOTALE DEBITI (D)	14.326.635,53	14.569.035,12	13.577.541,43
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	22.440.810,73	23.304.898,06	27.648.730,11
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	84.472.289,50	86.385.797,03	91.932.993,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.763.823,57	1.350.329,37	602.692,24

Indebitamento

	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
Cassa Depositi e Prestiti	8.067.889,3 3	8.067.889,33	7.332.252,50
altri istituti di credito privati	58.068,13		
Anticipazione di liquidità ex DL 35/2012	1.206.715,5 3	1.174.045,34	1.140.828,58
Totale indebitamento	9.332.672,9 9	9.241.934,67	8.473.081,08
popolazione al 31/12	18.255	18.365	18.439
Debito pro capite	511,24	€503,24	459,52

Il dato del 2023 è determinato dalla sospensione dei pagamenti della rate dei muti CDP per l'alluvione disposto dal DL 61/2023

Indicatori deficitarietà strutturale

l'articolo 242 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, stabilisce che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

La tabella che segue evidenzia la presenza o meno dei suddetti valori negativi

13 - Parametri enti strutturalmente deficitari	2022	2023	2024
P1 - (1.1) - Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	NO	NO	NO
P2 - (2.8) - Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	NO	NO	NO
P3 - (3.2) - Anticipazioni chiuse solo contabilmente	NO	NO	NO
P4 - (10.3) - Sostenibilità debiti finanziari	NO	NO	NO
P5 - (12.4) - Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	NO	NO	NO
P6 - (13.1) - Debiti riconosciuti e finanziati	NO	NO	NO
P7 - (13.2 + 13.3) - Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanz.	NO	NO	SI
P8 - Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferimento al totale delle entrate)	NO	NO	NO

Andamento delle entrate e delle spese correnti per centro di costo

La classificazione delle entrate e delle spese del bilancio ha come visto la finalità di consentire al consiglio comunale di individuare le risorse disponibili e di distribuirle per il conseguimento delle finalità istituzionali ma non consente di apprezzare appieno la dimensione delle risorse acquisite ed utilizzate dalle differenti unità organizzative dell'ente. A questo proposito nei sistemi gestionali evoluti, sistemi dotati cioè del controllo di gestione, l'individuazione dei centri di costo consente di correlare le entrate realizzate e le spese sostenute per le differenti attività che caratterizzano un centro. Il saldo tra entrate e spese correnti dei vari centri consente inoltre di apprezzare come le risorse reperite da alcuni centri finanzino le spese sostenute da altri centri.

La Lettura dei dati e del saldo tra entrate e spese per centro di costo evidenzia come le entrate gestite dai centri di costo 6 – Servizi economico finanziari e 7- tributi rappresentino circa il 70% delle entrate correnti e finanziano le spese correnti e le altre componenti di spese evidenziate nel prospetto degli equilibri correnti. Occorre anche evidenziare che le entrate gestite dal centro di costo 6 sono relative all'addizionale ed ai trasferimenti statali e pertanto non sono propriamente determinate dall'attività del centro di costo, cosa ben differente rispetto a quanto gestito dal centro di costo 7 la cui attività determina il recupero di evasione e di base imponibile

Nella rappresentazione che seguo si riportano rispettivamente le entrate e le spese correnti afferenti ai vari centri di costo rendicontate nel triennio di riferimento:

CENTRO DI COSTO	DESCRIZIONE CENTRO DI COSTO	ACCERTATO 2024	ACCERTATO 2023	ACCERTATO 2022	IMPEGNATO 2024	IMPEGNATO 2023	IMPEGNATO 2022
01	ORGANI ISTITUZIONALI	161.274,00	56.363,00	0,00	720.189,44	637.668,43	585.221,82
02	SEGRETERIA GENERALE	67.531,63	53.540,21	60.358,13	427128,38	348884,31	431224,57
03	PERSONALE	177.879,31	62.051,69	145.408,66	874899,36	948084,68	971422,86
04	SERVIZI DEMOGRAFICI	22.650,17	30.557,52	17.881,22	180271,19	136314,02	141798,75
05	SERVIZI CERTIFICAZIONE E COMUNICAZIONE	90.049,41	6.371,22	86.294,60	188631,76	95866,32	202042,95

06	SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	5.038.885,58	4.659.276,06	4.789.442,47	578794,92	488365,8	458506,63
07	TRIBUTI	5.918.077,54	5.954.889,10	5.485.707,39	220366,19	244767,09	216403,2
08	ECONOMATO E PROVVEDITORATO	0,00	1.100,00	1.100,00	267161,82	269610,05	217201,5
09	EDILIZIA PRIVATA	355.959,28	189.569,97	142.470,53	316692,96	227589,6	346974,34
10	URBANISTICA	28.852,61	0,00	17.196,40	90.232,12	37.027,98	53.649,64
11	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	0,00		28.452,63
12	VIABILITA'	1.312,60	1.738,36	0,00	472.001,09	283.301,14	314.018,92
13	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	163.490,41	0,00	0,00	733.378,51	951.926,00	971.986,89
14	PATRIMONIO	587.373,76	605.901,57	571.001,93	882.734,63	826.735,97	920.751,15
15	PARCHI E AMBIENTE	186.883,89	47.666,99	9.835,22	741.958,49	557.427,93	557.528,37
16	SMALTIMENTO RIFIUTI	0,00	0,00	0,00	558,76	9.899,13	0,00
17	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00	116.643,08	40.614,45	130.936,48
18	SERVIZI CIMITERIALI	370.845,57	340.933,59	386.411,65	199.967,61	238.197,84	185.284,62
19	LAVORI PUBBLICI	135.078,10	0,00	0,00	653.170,26	372.558,87	297.983,80
20	BIBLIOTECA, MUSEI E PINACOTECA	5.943,60	15.582,41	14.598,60	186.136,29	190.113,26	183.329,92
21	TEATRO	231.518,28	234.806,66	98.374,91	376.723,76	401.649,07	237.028,00
22	ATTIVITA' CULTURALI	31.745,00	0,00	10.850,00	268.899,01	203.053,90	223.677,00
23	IMPIANTI SPORTIVI	60.793,14	55.265,65	52.736,81	308.194,93	309.308,08	324.434,35
24	POLITICHE GIOVANILI	1.500,00	1.620,00	0,00	5.950,26	10.501,69	17.606,95
25	SCUOLA MATERNA	0,00	0,00	0,00	160.513,00	158.869,95	152.231,24
26	SCUOLA ELEMENTARE	0,00	0,00	0,00	532.726,53	346.096,55	276.566,71
27	SCUOLA MEDIA	0,00	0,00	0,00	193.247,84	177.831,13	190.495,55
28	ASSISTENZA SCOLASTICA	314.824,09	313.823,84	254.116,88	882.492,16	835.534,03	767.529,72
29	TRASPORTO SCOLASTICO	66.584,95	69.773,26	65.993,64	221.538,24	212.860,35	222.000,00
30	REFEZIONE SCOLASTICA	1.059.087,09	975.307,03	952.680,43	985.719,77	925.516,24	897.846,72
31	SERVIZI PER L'INFANZIA	676.706,91	664.392,22	654.641,66	1.183.561,34	1.234.954,45	1.192.293,66
32	ASSISTENZA DOMICILIARE	1.413,53	1.832,83	1.648,60	124.861,80	127.768,14	126.116,34
33	INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	160.008,69	170.035,16	81.307,12	1.045.494,94	971.148,21	839.007,47
34	POLIZIA MUNICIPALE	671.799,01	671.196,84	614.235,00	606.216,79	603.942,45	494.918,36
36	SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
TOTALE		16.588.068,15	15.183.595,18	14.514.291,85	14.747.557,23	13.424.487,11	13.176.971,11

Saldo tra entrate e spese correnti per singolo centro di costo:

CENTRO DI COSTO	DESCRIZIONE CENTRO DI COSTO	ACCERTATO – IMPEGNATO 2024	ACCERTATO – IMPEGNATO 2023	ACCERTATO – IMPEGNATO 2022
01	ORGANI ISTITUZIONALI	-558.915,44	-581.305,43	-585.221,82

02	SEGRETERIA GENERALE	-359.596,75	-295.344,10	-370.866,44
03	PERSONALE	-697.020,05	-886.032,99	-826.014,20
04	SERVIZI DEMOGRAFICI	-157.621,02	-105.756,50	-123.917,53
05	SERVIZI CERTIFICAZIONE E COMUNICAZIONE	-98.582,35	-89.495,10	-115.748,35
06	SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	4.460.090,66	4.170.910,26	4.330.935,84
07	TRIBUTI	5.697.711,35	5.710.122,01	5.269.304,19
08	ECONOMATO E PROVVEDITORATO	-267.161,82	-268.510,05	-216.101,50
09	EDILIZIA PRIVATA	39.266,32	-38.019,63	-204.503,81
10	URBANISTICA	-61.379,51	-37.027,98	-36.453,24
11	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	-28.452,63
12	VIABILITA'	-470.688,49	-281.562,78	-314.018,92
13	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	-569.888,10	-951.926,00	-971.986,89
14	PATRIMONIO	-295.360,87	-220.834,40	-349.749,22
15	PARCHI E AMBIENTE	-555.074,60	-509.760,94	-547.693,15
16	SMALTIMENTO RIFIUTI	-558,76	-9.899,13	0,00
17	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	-116.643,08	-40.614,45	-130.936,48
18	SERVIZI CIMITERIALI	170.877,96	102.735,75	201.127,03
19	LAVORI PUBBLICI	-518.092,16	-372.558,87	-297.983,80
20	BIBLIOTECA, MUSEI E PINACOTECA	-180.192,69	-174.530,85	-168.731,32
21	TEATRO	-145.205,48	-166.842,41	-138.653,09
22	ATTIVITA' CULTURALI	-237.154,01	-203.053,90	-212.827,00
23	IMPIANTI SPORTIVI	-247.401,79	-254.042,43	-271.697,54
24	POLITICHE GIOVANILI	-4.450,26	-8.881,69	-17.606,95
25	SCUOLA MATERNA	-160.513,00	-158.869,95	-152.231,24
26	SCUOLA ELEMENTARE	-532.726,53	-346.096,55	-276.566,71
27	SCUOLA MEDIA	-193.247,84	-177.831,13	-190.495,55
28	ASSISTENZA SCOLASTICA	-567.668,07	-521.710,19	-513.412,84
29	TRASPORTO SCOLASTICO	-154.953,29	-143.087,09	-156.006,36
30	REFEZIONE SCOLASTICA	73.367,32	49.790,79	54.833,71
31	SERVIZI PER L'INFANZIA	-506.854,43	-570.562,23	-537.652,00
32	ASSISTENZA DOMICILIARE	-123.448,27	-125.935,31	-124.467,74
33	INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	-885.486,25	-801.113,05	-757.700,35
34	POLIZIA MUNICIPALE	65.582,22	67.254,39	119.316,64
36	SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	-500,00	-500,00	-500,00
TOTALE		1.840.510,92	1.759.108,07	1.337.320,74

Andamento dei rapporti di composizione dell'entrata e della spesa corrente

I rapporti di composizioni delle entrate e delle spese correnti evidenziano il peso di un centro sul totale delle risorse reperite o impiegate.

Mentre il dato sull'entrata corrente non aggiunge molte informazioni rispetto a quanto illustrato dal dato assoluto, il dato sulla spesa evidenzia invece il peso assunto dalle strutture di funzionamento e, soprattutto, le scelte allocative rispetto le risorse disponibili.

CENTRO DI COSTO	DESCRIZIONE CENTRO DI COSTO	Entrata su totale 2024	Entrata su totale 2023	Entrata su totale 2022	spesa su totale 2024	spesa su totale 2023	spesa su totale 2022
01	ORGANI ISTITUZIONALI	1,01%	0,39%	0,00%	4,88%	4,75%	4,44%
02	SEGRETERIA GENERALE	0,42%	0,37%	0,43%	2,90%	2,60%	3,27%
03	PERSONALE	1,12%	0,43%	1,05%	5,93%	7,06%	7,37%
04	SERVIZI DEMOGRAFICI	0,14%	0,21%	0,13%	1,22%	1,02%	1,08%
05	SERVIZI CERTIFICAZIONE E COMUNICAZIONE	0,57%	0,04%	0,62%	1,28%	0,71%	1,53%
06	SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	31,66%	32,11%	34,46%	3,92%	3,64%	3,48%
07	TRIBUTI	37,18%	41,03%	39,47%	1,49%	1,82%	1,64%
08	ECONOMATO E PROVVEDITORATO	0,00%	0,01%	0,01%	1,81%	2,01%	1,65%
09	EDILIZIA PRIVATA	2,24%	1,31%	1,02%	2,15%	1,70%	2,63%
10	URBANISTICA	0,18%	0,00%	0,12%	0,61%	0,28%	0,41%
11	SVILUPPO ECONOMICO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,22%
12	VIABILITA'	0,01%	0,01%	0,00%	3,20%	2,11%	2,38%
13	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	1,03%	0,00%	0,00%	4,97%	7,09%	7,38%
14	PATRIMONIO	3,69%	4,18%	4,11%	5,99%	6,16%	6,99%
15	PARCHI E AMBIENTE	1,17%	0,33%	0,07%	5,03%	4,15%	4,23%
16	SMALTIMENTO RIFIUTI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,07%	0,00%
17	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00%	0,00%	0,00%	0,79%	0,30%	0,99%
18	SERVIZI CIMITERIALI	2,33%	2,35%	2,78%	1,36%	1,77%	1,41%
19	LAVORI PUBBLICI	0,85%	0,00%	0,00%	4,43%	2,78%	2,26%
20	BIBLIOTECA, MUSEI E PINACOTECA	0,04%	0,11%	0,11%	1,26%	1,42%	1,39%
21	TEATRO	1,45%	1,62%	0,71%	2,55%	2,99%	1,80%
22	ATTIVITA' CULTURALI	0,20%	0,00%	0,08%	1,82%	1,51%	1,70%
23	IMPIANTI SPORTIVI	0,38%	0,38%	0,38%	2,09%	2,30%	2,46%
24	POLITICHE GIOVANILI	0,01%	0,01%	0,00%	0,04%	0,08%	0,13%
25	SCUOLA MATERNA	0,00%	0,00%	0,00%	1,09%	1,18%	1,16%
26	SCUOLA ELEMENTARE	0,00%	0,00%	0,00%	3,61%	2,58%	2,10%
27	SCUOLA MEDIA	0,00%	0,00%	0,00%	1,31%	1,32%	1,45%
28	ASSISTENZA SCOLASTICA	1,98%	2,16%	1,83%	5,98%	6,22%	5,82%
29	TRASPORTO SCOLASTICO	0,42%	0,48%	0,47%	1,50%	1,59%	1,68%
30	REFEZIONE SCOLASTICA	6,65%	6,72%	6,85%	6,68%	6,89%	6,81%
31	SERVIZI PER L'INFANZIA	4,25%	4,58%	4,71%	8,03%	9,20%	9,05%
32	ASSISTENZA DOMICILIARE	0,01%	0,01%	0,01%	0,85%	0,95%	0,96%
33	INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	1,01%	1,17%	0,58%	7,09%	7,23%	6,37%
34	POLIZIA MUNICIPALE	4,22%	4,62%	4,42%	4,11%	4,50%	3,76%
36	SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

CENTRO DI COSTO	Entrata su totale 2024	Entrata su totale 2023	Entrata su totale 2022	spesa su totale 2024	spesa su totale 2023	spesa su totale 2022
Istituzionali, segreteria e	3,13%	1,38%	2,14%	16,22%	16,14%	17,70%

personale						
Finanziario e tributi	66,05%	69,91%	70,80%	7,23%	7,47%	6,77%
Urbanistica e gestione del territorio	11,03%	7,81%	7,76%	28,53%	26,41%	28,90%
Cultura, teatro, sport giovani	2,00%	2,02%	1,22%	7,77%	8,30%	7,48%
Scuola e sociale	13,74%	14,46%	13,85%	36,14%	37,18%	35,40%
Polizia locale	4,05%	4,42%	4,23%	4,11%	4,50%	3,76%
TOTALE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Gestione dei Servizi

Un ulteriore tipologia di analisi è quella relativa derivante dal rendiconto dei servizi a domanda individuale di seguito riportate il cui saldo mette in risalto la quota di costi a carico del bilancio dell'ente

ASILO NIDO	2024	2023	2022
PERSONALE	346.582,12	355.065,13	325.830,24
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	497,78	0,00	1.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI	0,00	0,00	0,00
SPESE DI FUNZIONAMENTO SERVIZIO	741.820,85	742.128,34	739.943,99
ACQUISTI ECONOMICI	303,44	189,33	206,98
SPESE PER PRODOTTI FARMACEUTICI	497,78	0,00	0,00
UTENZE E CANONE ENERGIA	70.059,09	77.405,98	52.984,65
GESTIONE REFEZIONE	104.340,44	102.286,90	78.105,69
FORNITURA LAVORO TEMPORANEO	30.000,00	27.719,23	33.761,79
PROGETTI DI QUALIFICAZIONE	1.162,00	1.101,45	1.200,00
ASSISTENZA H BAMBINI	0,00	7.632,96	26.908,18
GESTIONE REFEZIONE PASTI EDUCATORI	0,00	0,00	22.063,76
ASSICURAZIONE DIPENDENTI	5.910,01	4.991,41	3.761,45
ASSICURAZIONE IMMOBILI	985,63	1.137,69	842,74
SERVIZI AUSILIARI	0,00	0,00	15.300,00
IMPOSTE E TASSE	2.025,00	2.025,00	2.025,00
ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	6.536,54	7.366,32	7.762,19
AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (beni immobili)	31.115,92	28.446,22	28.315,22
TOTALE COSTI	1.341.778,56	1.357.495,96	1.340.011,88
ASSEGNAZIONE FONDI PER LA QUALIFICAZIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI	88.608,74	89.040,57	105.611,54
ASSEGNAZIONE FONDI IN MATERIA DI ASILO NIDO	136.645,31	77.968,12	106.978,94
RETTE DI FREQUENZA ASILO NIDO E REFEZIONE ASILO NIDO	427.775,04	470.094,53	427.885,66
SERVIZIO MENSA NON DIPENDENTI	22.861,90	13.779,59	13.500,03
PASTI SERVIZI NON COMUNALI	0,00	8.677,76	8.572,93
TRASFERIMENTI COMUNI L.R. 285/97	815,92	909,41	965,52
TOTALE RICAVI	676.706,91	660.469,98	663.514,62
A PAREGGIO A CARICO DEL BILANCIO	665.569,43	697.025,98	676.497,26
COPERTURA PERCENTUALE COSTI	50,43%	48,65%	49,52%

REFEZIONE SCOLASTICA	2024	2023	2022
PERSONALE	124.327,02	120.495,71	122.721,27
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	0,00	0,00	2.400,00
PROVVISTE GENERI ALIMENTARI E MATERIALI PER MENSA	0,00	0,00	0,00
SPESE PULIZIA LOCALI E DISINFESTAZIONE	8.520,64	0,00	9.100,00
UTENZE-GAS METANO	5.900,00	7.654,00	6.000,00
PRODOTTI FARMACEUTICI	0,00	0,00	0,00
APPALTO REFEZIONE SCOLASTICA	850.404,08	766.977,53	739.894,47
FORNITURA LAVORO TEMPORANEO	24.734,17	30.000,00	34.300,94
SPESE PER IL VESTIARIO	2.700,38	0,00	0,00
ACQUISTI ECONOMICI	0,00	26,55	39,99
QUOTA UTENZE SCUOLA MATERNA	13.155,47	15.816,30	12852,71
QUOTA UTENZE SCUOLA ELEMENTARE	29.780,44	32.346,63	24919,87
QUOTA UTENZE SCUOLA ASILO NIDO	0,00	0,00	4.607,36
QUOTA UTENZE SCUOLA MEDIA	6.535,15	8.173,92	6.265,66
ASSICURAZIONE DIPENDENTI	2.120,06	1.693,90	1.416,72
ASSICURAZIONE IMMOBILI	858,45	1.321,74	960,04
TRASFERIMENTI AD ALTRI ENTI	12.600,00	12.600,00	14.400,00
ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	65.273,18	58.924,91	52.795,38
AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (beni immobili)	31.068,24	31.457,58	31.422,03
TOTALE COSTI	1.177.977,28	1.087.488,77	1.064.096,44
MENSA DOCENTI	45.739,41	48.633,76	47.741,19
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	1.013.347,68	916.749,18	892.598,19
PASTI SERVIZI NON COMUNALI	0,00	2.842,11	3.768,12
SERVIZIO MENSA DIPENDENTI ENTE	0,00	0,00	1.100,00
SERVIZIO MENSA NON DIPENDENTI	0,00	0,00	300,00
TOTALE RICAVI	1.059.087,09	968.225,05	945.507,50
A PAREGGIO A CARICO DEL BILANCIO	118.890,19	119.263,72	118.588,94
COPERTURA PERCENTUALE COSTI	89,91%	89,03%	88,86%

TRASPORTO SOCIALE	2024	2023	2022
PERSONALE	14.619,75	15.365,36	15.096,69
MANUTENZIONE ORDINARIA E CONSUMI AUTOMEZZI ASSISTENZA SOCIALE	12.117,31	17.030,34	12.758,71
NOLEGGIO AUTO	7.814,00	7.407,84	7.407,84
ASSICURAZIONI AUTOMEZZI	2.161,05	2.322,29	2.263,02
ASSICURAZIONE DIPENDENTI	249,30	372,20	174,28
TRASFERIMENTI	20.947,80	23.000,00	18.016,33
IMPOSTE E TASSE	478,57	478,79	476,85
TOTALE COSTI	58.387,78	65.976,82	56.193,72
PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO ANZIANI	1.413,53	1.832,83	1.648,60
TOTALE RICAVI	1.413,53	1.832,83	1.648,60
A PAREGGIO A CARICO DEL BILANCIO	56.974,25	64.143,99	54.545,12
COPERTURA PERCENTUALE COSTI	2,42%	2,78%	2,93%

IMPIANTI SPORTIVI	2024	2023	2022
PERSONALE	13.182,14	13.746,27	24.099,29
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	0,00	0,00	648,00
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI (ARREDI E ATTREZZATURE)	19,87	0,00	0,00
UTENZE	35.756,94	26.576,26	23.637,26
SPESE PER LA PULIZIA DEI LOCALI	7.425,44	14.000,00	10.834,97
ASSICURAZIONE DIPENDENTI	224,79	193,24	278,21
ASSICURAZIONE IMMOBILI	1.142,16	1.272,63	1.337,91
CONTRIBUTO CITTA' METROPOLITANA PALESTRA LICEO	13.000,00	13.000,00	0,00
AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (BENI IMMOBILI)	27.136,80	11.942,94	18.028,87
ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	12.048,06	9.156,52	13.666,50
TOTALE COSTI	109.936,20	89.887,86	92.531,01
PROVENTI PER L'USO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	28.826,14	23.553,65	21.024,81
TOTALE RICAVI	28.826,14	23.553,65	21.024,81
A PAREGGIO A CARICO DEL BILANCIO	81.110,06	66.334,21	71.506,20
COPERTURA PERCENTUALE COSTI	26,22%	26,20%	22,72%

TEATRO	2024	2023	2022
PERSONALE	52.772,72	58.808,02	38.417,93
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	0,00	0,00	1.500,00
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI MOBILI	4.131,21	1.571,74	0,00
SPESE AMMINISTRATIVE (fotocopiatori carta ecc)	473,86	409,51	133,75
SPESE PER SERVIZI AFFIDATI ALL'ESTERNO (PULIZIE, ETC)	13.979,15	9.000,00	6.500,00
ACQUISTI ECONOMICI	44,42	184,40	199,83
UTENZE E CANONE ENERGIA	45.722,33	46.407,65	43.546,57
PRODOTTI FARMACEUTICI	147,50	0,00	0,00
SPESE PER RAPPRESENTAZIONI TEATRALI (personale di vigilanza, spese pubblicitarie)	271.239,81	308.764,01	126.358,61
SPESE PER RAPPRESENTAZIONI TEATRALI (compensi per prestazioni artistiche)	0,00	0,00	0,00
VESTIARIO	0,00	0,00	0,00
ASSICURAZIONE DIPENDENTI	899,90	826,71	443,50
ASSICURAZIONE IMMOBILI	1.917,43	2.405,70	1.782,00
COMPENSO DIRETTORE ARTISTICO	0,00	0,00	0,00
AGGIO PREVENDITA	0,00	0,00	3.390,30
TRASFERIMENTI	2.340,00	293,76	6.663,80
AMMORTAMENTO FINANZIARIO	4.001,05	45,68	4.651,22
IMPOSTE E TASSE	15.000,00	16.893,74	5.740,00
ACCANTONAMENTO A FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	21.353,81	11.950,27	1.523,45
AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (beni immobili)	49.258,07	24.621,69	23.988,63
TOTALE COSTI	483.281,26	482.182,88	264.839,59
SPETTACOLI TEATRALI	127.605,00	166.385,00	89.296,00
SERVIZIO DI GUARDAROBA	187,00	259,00	0,00
CONTRIBUTI DA PRIVATI	56.120,00	30.555,00	250,00
NOLEGGIO	46.940,28	33.655,66	8.652,91
PROVENTI DIVERSI	666,00	3.952,00	176,00
TOTALE RICAVI	231.518,28	234.806,66	98.374,91
A PAREGGIO A CARICO DEL BILANCIO	251.762,98	247.376,22	166.464,68
COPERTURA PERCENTUALE COSTI	47,91%	48,70%	37,15%

MUSEI	2024	2023	2022
PERSONALE	22.013,75	24.778,65	22.810,47
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI IMMOBILI	0,00	0,00	550,00
ASSISTENZA TECNICA MACCHINE	1.561,60	1.510,36	0,00
TUTELA E PROMOZIONE	4.859,25	3.257,40	17.819,02
UTENZE	23.251,51	26.012,61	21.136,21
PULIZIE	2.565,00	1.440,00	1.345,00
ACQUISTI ECONOMICI	110,95	0,00	0,00
ASSICURAZIONE DIPENDENTI	375,38	348,33	263,33
ASSICURAZIONE IMMOBILI	968,86	1.246,61	923,42
TRASFERIMENTI A COMUNI E UNIONI	6.000,00	0,00	0,00
AMMORTAMENTI D'ESERCIZIO (beni immobili)	19.256,06	26.426,45	25.343,50
TOTALE COSTI	80.962,36	85.020,41	90.190,95
PROVENTI MUSEI	1.642,00	652,00	426,00
ALTRI PROVENTI	0,00	0,00	580,00
TOTALE RICAVI	1.642,00	652,00	1.006,00
A PAREGGIO A CARICO DEL BILANCIO	79.320,36	84.368,41	89.184,95
COPERTURA PERCENTUALE COSTI	2,03%	0,77%	1,12%

I rendiconti ed i bilanci di previsione sono consultabili al seguente link:

<https://servizi-budrio.e-pal.it/L190/?idSezione=83&id=&sort=&activePage=&search=#>