



Città di Marsala

Medaglia d'oro al valore civile

**ISTITUZIONE COMUNALE**

***“Marsala Schola”***

## ***Nota integrativa***

***Allegato al Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2024-2025-2026  
Approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 22/03/2024***

## PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al D. Lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale allegato al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

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

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

- una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi,
- una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili,
- una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

La presente Nota Integrativa illustra e analizza le seguenti tematiche riguardanti il bilancio di previsione 2024-2026:

- Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023
- L'applicazione del risultato di amministrazione presunto al bilancio di previsione 2024
- Le entrate da trasferimenti
- Le entrate extra-tributarie
- Le spese correnti
- Il Fondo Crediti di dubbia esigibilità
- Il Fondo Rischi e il Fondo di Riserva

In merito agli obblighi di pubblicazione dei bilanci, si precisa che il rendiconto dell'esercizio 2022 è pubblicato nel sito istituzionale dell'Ente, al seguente indirizzo: <http://www.marsalaschola.it/> sezione amministrazione trasparente Bilanci.

## IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione si provvede a calcolare il risultato di amministrazione presunto, che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023 è stato stimato in euro 40.862,86 la cui composizione è illustrata nella Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto.

L'esercizio 2022 si era chiuso con un risultato di amministrazione positivo di € 334.182,38 composto da quote accantonate per € 232,44 e avanzo libero di € 333.949,94.

## L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

In sede di predisposizione del bilancio di previsione 2024-2026, la quota di avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 non viene applicata in quanto ancora da calcolare gli eventuali accantonamenti e vincoli e ulteriori rettifiche da effettuarsi in sede approvazione definitiva del consuntivo 2023.

## CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Le previsioni triennali di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2024-2026 sono state formulate rispettando i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, e attendibilità. Le previsioni, inoltre, sono state formulate in osservanza al principio contabile della competenza finanziaria potenziata di cui al D. Lgs. 118/2011 e garantiscono l'equilibrio di bilancio. Le previsioni di entrata sono state calcolate tenendo conto sia dei dati storici, sia delle tariffe approvate negli anni precedenti e consolidate negli anni, oltre che delle tariffe indicate nell'allegato a1), approvato dal CdA contestualmente al presente bilancio 2024/2026, cui effetto decorre dall'esercizio 2024.

Le previsioni triennali di spesa sono state calcolate facendo un'analisi dei fabbisogni di spesa formulati dalle diverse Aree dell'Istituzione comparando gli stessi con i programmi dell'Amministrazione, con un'azione di razionalizzazione congiunta, volta a garantire l'erogazione dei servizi ai cittadini ma con una particolare attenzione ai risparmi e alla riduzione delle spese discrezionali.

## **ENTRATE**

Le previsioni ricalcano le entità risultanti dal bilancio consuntivo dell'esercizio precedente con i correttivi resisi necessari in dipendenza di modificazioni che sono intervenuti nel corso dell'anno e tenuto conto dei vincoli imposti dal Comune di Marsala, che nel redigendo bilancio 2024/2026 ha stabilito i trasferimenti all'istituzione come di seguito indicato. Le linee generali del lavoro dell'Istituzione relativamente ai servizi scolastici gestiti rimangono quelle previste nello Statuto e nel Dup.

Il Totale delle Entrate 2024 è pari a **€ 8.317.100,00** così costituito:

|  | IMPORTI IN EURO     |
|--|---------------------|
| Utilizzo avanzo di amministrazione             | 0                   |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 0                   |
| Totale entrate Titolo 2                        | 5.727.000,00        |
| e Titolo 3                                     | 1.545.100,00        |
| Totale entrate per conto di terzi e partite di | 1.045.000,00        |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                          | <b>8.317.100,00</b> |

Il Titolo 2 "Trasferimenti correnti" è composto dalle seguenti voci:

- contributo in conto esercizio annuale stanziato dal Comune di **€.3.400.000,00**;
- contributo straordinario dal Comune per abbattimento rette di **€.65.000,00**;
- Trasferimenti Miur per servizio Mensa scolastica di **€. 150.000,00** relativo al contributo statale per la mensa insegnanti e/o abbattimento rette refezione;
- Trasferimenti del Miur per la scuola paritaria dell'Infanzia di **€. 100.000,00** ;
- contributo della Regione per il personale contrattista di **€.400.000,00** , per la conferma dei contratti a tempo determinato e parziale ex LL.RR.16/06 e 21/01 e s.m.i. ;
- contributi regionali alla scuola paritaria dell'infanzia "G. Baccelli" di **€.100.000,00**, come da incassi degli anni precedenti in relazione al contributo ufficio territoriale per la scuola paritaria G.Baccelli.
- la voce "Trasferimenti della regione per borse di studio e contributi libri di testo" pari ad **€.500.000,00** trova la corrispondenza nelle voci in uscita: missione 4 programma 2 capitolo - 380 Contributi libri di testo L.448/98 €. 500.000,00. Trattasi di fondi a destinazione vincolata assegnati dalla regione per contributi libri di testo L.448/98.

- la voce “Trasferimenti MIUR- Regione sistema integrato 0-6 anni” pari ad **€.1.000.000,00** trova la corrispondenza nelle voci in uscita: missione 4 programma 1 capitoli: 201/10 “Scuole dell’Infanzia e sezioni primavera – MIUR 0-6 anni” €.250.000,00 e 201/20 “Servizi prima infanzia – MIUR 0-6 anni” €. 750.000,00. Trattasi di fondi a destinazione vincolata assegnati dalla regione e dal MIUR per progetti riguardanti la fascia di età da 0 a 6 anni con direttive riguardanti i servizi da espletare e i contributi da riconoscere.

- contributi regionali per i trasporti alunni l. 24/73 di **€. 12.000,00** riguardanti i contributi previsti erogati negli anni precedenti per tale servizio.

Il Titolo 3 “Entrate extratributarie” è composto dalle seguenti voci:

- proventi dei servizi resi agli utenti previsti in **€.1.200.000,00** di cui €.800.000,00 provenienti dal servizio refezione scolastica, €.330.000,00 provenienti dal servizio asili nido, €.40.000,00 provenienti dal servizio trasporto scolastico, e €.20.000,00 provenienti dal servizio scuola dell’infanzia paritaria, €.10.000,00 da concessione locali. **Si allega lo schema delle tariffe per i servizi a domanda individuale dell’Istituzione per l’anno scolastico 2023/2024 e 2024/2025 e seguenti (allegato a1).**

- interessi attivi per **€ 100,00**;

- rimborsi e altre entrate correnti per **345.000,00** di cui: proventi vari per 15.000,00 per i rimborsi vari (es soccorso istruttorio gare, rimborso spese di pubblicità gare, ecc), Iva a credito da Split commerciale per €.330.000,00. L’Istituzione *Marsala Schola* quale ente strumentale del Comune dotata di personalità giuridica, è fiscalmente autonoma e gestisce in maniera autonoma le attività rilevanti agli effetti dell’Iva connesse alla propria attività commerciale.

### SPESE

Le previsioni ricalcano le entità risultanti dal bilancio consuntivo dell’anno precedente con i correttivi resisi necessari in dipendenza di modificazioni che sono intervenuti nel corso dell’anno e tenuto conto dei trasferimenti previsti dal Comune di Marsala. Le linee generali del lavoro dell’Istituzione relativamente ai servizi scolastici gestiti rimangono quelle previste nello Statuto e nel Piano Programma.

Il Totale delle Spese 2024 è pari a **€ 8.317.100,00** così costituito:

|  | IMPORTI IN EURO     |
|--|---------------------|
| Titolo 1 Spese correnti                        | 7.272.100,00        |
| Titolo 2 Spese c capitale                      | 0,00                |
| Totale entrate per conto di terzi e partite di | 1.045.000,00        |
| <b>TOTALE SPESE</b>                            | <b>8.317.100,00</b> |

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati.

#### TREND STORICO DELLE SPESE

| SPESE  | TREND STORICO       |                       | Programmazione pluriennale |                     |                     | % scostamento<br>colonna 3 da<br>colonna 2 |
|--|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--|
|  | 2022<br>Rendiconto  | 2023<br>Stanziamiento | 2024<br>Previsione         | 2025<br>Previsione  | 2026<br>Previsione  |  |
|  | 1                   | 2                     | 3                          | 4                   | 5                   |  |
| Disavanzo  | 0                   |                       |                            |                     |                     |  |
| Titolo 1 Spese correnti                                      | 6.163.617,88        | 7.778.183,87          | 7.272.100,00               | 7.267.100,00        | 7.237.100,00        | -6,51                                      |
| Titolo 2 Spese c capitale                                    | 2.841,58            | 11.000,00             | 0,00                       | 0,00                | 0,00                | -100,00                                    |
| Titolo 7 Totale entrate per conto di terzi e partite di giro | 388.090,95          | 1.045.000,00          | 1.045.000,00               | 1.045.000,00        | 1.045.000,00        | 0  |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>6.553.950,41</b> | <b>8.834.183,37</b>   | <b>8.317.100,00</b>        | <b>8.312.100,00</b> | <b>8.282.100,00</b> | <b>-6,19</b>                               |

#### SPESE CORRENTI

Redditi di lavoro dipendenti: le previsioni ammontano a € 1.765.608,76, in linea con le previsioni dell'anno. Il dettaglio della spesa del personale è contenuto nell'allegato "Previsione spesa del personale anno 2024".

Imposte e tasse a carico dell'ente: le previsioni ammontano ad €. 132.438,63 di cui euro 117.438,63 per irap sugli stipendi al personale, € 3.000,00 per tasse automobilistiche, € 4.000,00 per imposta di registro e bollo, € 3.000,00 per irap su indennità del c.d.a., € 5.000,00 per tassa smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito la tabella relativa alla spesa per le risorse umane già indicata nel Piano Programma 2024-2026

Spesa per le risorse umane

| PREVISIONI   | 2024                | 2025                | 2026  |   |              |                                |                            |
|--|---------------------|---------------------|---|---|--------------|--------------------------------|----------------------------|
| Spese per il personale dipendente*                               | <b>1.888.047,39</b> | <b>1.888.047,39</b> | <b>1.888.047,39</b>   | *La spesa del personale è data da macroaggregato 1 + irap da macroaggregato2+ |              |                                |                            |
| <b>COSTO DEL PERSONALE ISTITUZIONE COMUNALE "MARSALA SCHOLA"</b> |                     |                     |   |   |              |                                |                            |
| ANNO   | RUOLO + Direttore   | Contrattisti        | Personale a tempo determinato (Insegnanti supplenti/amministrativi) |   |              | risorse art.9 co28 D.L.78/2010 | TOTALE costo del personale |
|  |                     |                     | Insegnanti  | Assistenti/amministrativi   | Totale T.D.  |                                |                            |
| 2008   |                     |                     |   |   |              | € 2.266.048,00                 |                            |
| 2009   | € 1.250.226,47      | € 579.995,00        | 622.657,53  |   | € 622.657,53 | € 1.202.652,53                 | € 2.452.879,00             |
| 2010   | € 1.925.450,45      |                     | € 277.112,58  | € 36.505,97   | € 313.618,55 |                                | € 2.239.069,00             |
| 2011   | € 1.886.184,83      |                     | € 235.135,90  | € 22.102,93   | € 257.238,83 |                                | € 2.143.423,66             |
| 2012   | € 1.711.992,07      |                     | € 179.867,93  | € -   | € 179.867,93 |                                | € 1.891.860,00             |
| 2013   | € 1.691.120,10      |                     | € 54.204,90   | € -   | € 54.204,90  |                                | € 1.745.325,00             |
| 2014   | € 1.802.852,00      |                     | € 32.298,00   | € -   | € 32.298,00  |                                | € 1.835.150,00             |
| 2015   | € 958.170,14        | € 724.557,28        | € 47.535,00   |   | € 47.535,00  | € 772.092,28                   | € 1.741.230,00             |
| 2016   | € 910.429,93        | € 708.550,70        | € 74.302,38   |   | € 74.302,38  | € 782.853,08                   | € 1.774.119,00             |
| 2017   | € 1.025.395,45      | € 701.230,33        | € 84.140,22   |   | € 84.140,22  | € 785.370,55                   | € 1.810.766,00             |
| 2018   | € 1.059.700,82      | € 735.308,86        | € 95.539,08   |   | € 95.539,08  | € 830.847,94                   | € 1.890.548,76             |
| 2019   | € 1.395.172,51      | € 295.467,28        | € 59.282,99   |   | € 59.282,99  | € 354.750,27                   | € 1.749.922,78             |
| 2020   | € 1.588.035,76      |                     | € 49.661,30   | € 30.208,83   | € 79.870,13  | € 79.870,13                    | € 1.667.905,89             |
| 2021   | € 1.561.442,96      |                     | € 24.706,44   | € 33.776,68   | € 58.432,12  |                                | € 1.619.926,08             |
| 2022   | € 1.679.938,94      |                     | € 11.393,43   | € 28.801,61   | € 40.195,04  |                                | € 1.720.133,98             |
| 2023   | € 1.822.915,23      |                     | € 54.065,39   | € 29.400,85   | € 83.466,24  |                                | € 1.906.381,47*            |
| 2024   | € 1.783.771,39      |                     | € 58.921,35   | € 45.354,65   | € 104.276,00 |                                | € 1.888.047,39**           |
| SOMMA TRIENNIO 2011-2013   |                     |                     | Valore MEDIO triennio 2011-2013                                     |   |              | Valore medio                   | bilancio 2024              |
| € 5.780.608,66   |                     |                     | € 1.926.869,55  |   |              | € 1.926.869,55                 | <b>1.888.047,39</b>        |

\*Dati pre-consuntivo 2023

\*\*Dati Previsionale 2024

Acquisto di beni e servizi: le previsioni ammontano ad €. 4.520.252,61 di cui: €.1.000.000,00 per i servizi previsti dai progetti MIUR alunni 0-6 anni; €. 810.000,00 per gestione a terzi Asili Nido Sappusi e Amabilina e €. 433.000,00 per gestione a terzi Asilo Nido S.Anna, €. 1.272.500,00 gestione a terzi servizio Refezione Scolastica, €. 439.655,00 gestione a terzi servizio Scuolabus, a € 377.000,00 per le utenze e canoni, €.50.000,00 per il servizio di pulizia, €.4.000,00 per acquisto beni di consumo, €. 15.000,00 per servizi informatici, €. 4.000,00 per prestazioni professionali e specialistiche, €.3.000,00 per formazione e addestramento, €. 100,00 per commissioni per servizi finanziari, €.3.160,00 per sorveglianza sanitaria e medico competente, €. 53.000,00 per compensi al C.d.A., €. 10.000,00 spese CUC e bandi gara, €.18.000,00 per affitto locali scuole €. 27.837,61 per prestazione servizi vari. La valorizzazione delle spese presunte per il 2024 per l'acquisizione di beni e servizi è il risultato di attenzione alla gestione nell'ottica di un costante monitoraggio dei consumi e contenimento dei costi. Per i servizi dati in appalto lo stanziamento è pari al prezzo di aggiudicazione. E' importante sottolineare che l'appalto relativo alla gestione Servizio refezione scolastica è stato affidato alla CUC per la pubblicazione del nuovo bando di gara e che al momento risulta in proroga, che l'appalto relativo al Servizio Scuolabus è in regime di proroga e deve essere affidato alla CUC per la pubblicazione del nuovo bando. Il servizio per la gestione a terzi degli Asili Nido Sappusi e Amabilina scadrà al termine dell'a.s. 2023/2024 e che pertanto in caso di proroga e/o di rinnovo del servizio per gli altri anni scolastici sarà necessario adeguare per le annualità dal 2024 in poi gli stanziamenti di bilancio alle nuove condizioni del relativo appalto, mantenendo sempre l'equilibrio complessivo di bilancio e comunque autorizzando la spesa sempre nei limiti delle disponibilità degli stanziamenti previsti in bilancio.

Trasferimenti correnti: le previsioni ammontano ad €. 687.000,00, di cui 500.000,00 finanziato dal capitolo di entrata 70, destinate alle famiglie nell'ambito del sociale del diritto allo studio e €. 65.000,00 finanziato dal capitolo di entrata 10/3 come contributo straordinario abbattimento rette. Si prevede, altresì, il rimborso agli studenti per le spese di trasporto extraurbano, prevedendo uno stanziamento di € 12.000,00, mentre il trasporto urbano studenti è gestito direttamente dagli uffici Comunali. Sono stati stanziati €.110.000,00 da trasferire alle scuole di cui €100.000,00 fondi autonomia scolastica e € 10.000,00 rimborso quote forfettarie concessione locali .

Rimborsi e spese correttive dell'Entrata: le previsioni ammontano ad €. 2.000,00, e riguarda il rimborso per entrate diverse non dovute dagli utenti.

Altre Spese Correnti: le previsioni ammontano ad € 164.800,00, di cui €. 36.800,00 per fondi di riserva e accantonamenti sotto descritti, €.126.000,00 per Iva a debito, €.2.000,00 per spese per assicurazione auto e RCT.

## FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Nella predisposizione del Bilancio di Previsione 2024-2026 sono state previste delle entrate che in linea di massima non danno luogo a crediti di dubbia esazione, infatti sia per le rette per mense scolastiche, che per lo scuolabus, che per asili nido, il relativo accertamento avviene per cassa essendo i servizi organizzati sulla base di un pre-pagato - per mensa e scuolabus- e su emissione fattura a frequenza mensile su un numero limitato di utenti (intorno a n. 120 utenti), soggetti a monitoraggio continuo.

Comunque sia, a scopo prudenziale sono state seguite le regole previste dalla nuova disciplina per la determinazione del FCDE (cap.395), come di seguito indicato:

1. Individuazione delle entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia esazione. Sono considerate le entrate del Titolo 3 Entrate extratributarie - Tip.100: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla dei beni.
2. Calcolo della percentuale dell'incassato in rapporto al totale emesso. Per calcolare le percentuali di incasso sono indicati i dati dei bilanci redatti nell'ultimo quinquennio
3. Determinazione del FCDE applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di entrata di cui al punto 1) una percentuale (%) pari al completamento (ovvero alla differenza) a 100 del valore di cui al punto 2. Il fondo è stato creato come specificato nel prospetto allegato

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Bilancio 2024 - 2026

| Tipologia   | denominazione   |                         | anno n.-5<br>2019 | anno n.-4<br>2020 | anno n.-3<br>2021 | anno n.-2<br>2022 | anno n.-1<br>2023 | MEDIA  | % FONDO<br>100-<br>%media | Stanziamen-<br>to<br>previsione<br>2024/2025/2026 | Importo<br>fondo | Anno<br>2024<br>100% | anno<br>2025<br>100% | anno<br>2026<br>100% |
|---|---|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|---------------------------|---|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 3010000   | Tip.100 vendita<br>di beni e servizi<br>e proventi<br>derivanti dalla<br>gestione dei beni<br>- Bilancio<br>economico<br>Valore della<br>produzione.<br>Ricavi.Totale<br>delle vendite e<br>delle<br>preazioni- | Accertato               | 557.618,63        | 332.670,97        | 476.496,79        | 632.090,06        | 757.465,47        | 98,85% | 1,15                      |   | 13.800,00        | 13.800,00            | 14.490,00            | 14.145,00            |
|   |   | incassato<br>competenza | 533.817,69        | 330.593,01        | 474.828,79        | 629.169,15        | 757.248,47        |        |                           | 1.200.000,00                                      |                  |                      |                      |                      |
|   |   | incassato<br>residui    |                   |                   |                   |                   |                   |        |                           | 1.260.000,00                                      |                  |                      |                      |                      |
|   |   | totale<br>incassato     | 533.817,69        | 330.593,01        | 474.828,79        | 629.169,15        | 757.248,47        |        |                           | 1.230.000,00                                      |                  |                      |                      |                      |
|   |   |                         | 95,73%            | 99,38%            | 99,65%            | 99,54%            | 99,97%            | 98,85% |                           |   |                  |                      |                      |                      |
| ACCANTONAMENTO<br>FONDO CREDITI DI<br>DUBBIA ESIGIBILITA'<br>PARTE CORRENTE |   |                         |                   |                   |                   |                   |                   |        |                           |   |                  | 13.800               | 14.490               | 14.145               |
| ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE           |   |                         |                   |                   |                   |                   |                   |        |                           |   |                  | 0                    | 0                    | 0                    |

#### FONDO DI RISERVA – FONDO DI RISERVA DI CASSA

La consistenza Fondo di riserva di €. 23.000,00 (cap.391) rientra nei limiti previsti dall'art.166 del TUEL, cioè all'interno dell'intervallo previsto dallo 0,3% al 2% delle spese correnti.

| FONDO DI RISERVA |                |             |            |   |
|------------------|----------------|-------------|------------|---|
| Bilancio         | Spese correnti | Minimo 0,3% | Massimo 2% | Stanziamiento fondo di riserva cap.391 Missione 20 progr.01 |
| 2023             | 7.272.100,00   | 21.816,30   | 145.442,00 | 23.000,00   |
| 2024             | 7.267.100,00   | 21.801,30   | 145.342,00 | 23.000,00   |
| 2025             | 7.237.100,00   | 21.711,30   | 144.742,00 | 23.000,00   |

Il D.lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lgs 126/2014, ha introdotto il Fondo di riserva di cassa che non può essere inferiore allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali, per cui l'Ente ha iscritto nel proprio bilancio per l'esercizio 2023, al cap. 391.1 un Fondo di riserva di cassa di €. 23.000,00 la cui consistenza rientra nei limiti previsti dal predetto art. 166 del TUEL

| 2023 FONDO DI RISERVA DI CASSA |              |           |   |
|--------------------------------|--------------|-----------|---|
| Cassa spese finali             |              | Minimo    | Stanziamiento fondo di riserva cap.391.1 Missione 20 progr1 |
| Titolo                         | Totale       |           |   |
| 1                              | 9.218.114,95 |           |   |
| 2                              | 3.938,00     | 0,2%      |   |
| Totale                         | 9.222.052,95 | 18.444,11 | 23.000,00   |

#### INVESTIMENTI

Non sono previste spese per investimenti .

IL DIRETTORE  
Maria Celona

|  |
|--|
| <b>TARIFFE RELATIVE AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</b> |
| <b>ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA</b>               |

## Bilancio 2024.2025.2026

### Tariffe fino al 31 Luglio 2024 (conclusione anno scolastico 2023.2024)

|   |
|---|
| <b>ASILI NIDO: AMABILINA – SAPPUSI- SANT’ANNA</b> |
|---|

1. Le tariffe mensili sono determinate in ragione dell'1% dell'ISEE presentato dall'utente, fino a un massimo di €.500,000;
2. Resteranno esenti dal pagamento gli utenti che presenteranno un ISEE inferiore ad €3.000,00;
3. Coloro che opteranno per l'orario ridotto, fino alle 14,30, avranno una riduzione della retta mensile pari al 20%;
4. Coloro che sceglieranno di frequentare l'asilo solo nella fascia pomeridiana dalle 15 alle 19,00 pagheranno il 40% della retta mensile.
5. Le famiglie che hanno più di un bambino ospite dell'asilo nido pagheranno per intero una sola quota mentre per l'altro pagheranno il 50% della retta mensile.

### Tariffe dal 01 Settembre 2024 (inizio anno scolastico 2024.2025 e seguenti)

|  |
|--|
| <b>ASILI NIDO: AMABILINA – SAPPUSI - SANT’ANNA</b> |
|--|

6. Le tariffe mensili sono determinate in ragione dell'1,3% dell'ISEE presentato dall'utente, fino a un massimo di €650,000;
7. Resteranno esenti dal pagamento gli utenti che presenteranno un ISEE inferiore ad €3.000,00;
8. Coloro che opteranno per l'orario ridotto, fino alle 14,30, avranno una riduzione della retta mensile pari al 20%;
9. Coloro che sceglieranno di frequentare l'asilo solo nella fascia pomeridiana dalle 15 alle 19,00 pagheranno il 50% della retta mensile.
10. Le famiglie che hanno più di un bambino ospite dell'asilo nido pagheranno per intero una sola quota mentre per l'altro pagheranno il 50% della retta mensile.

#### ENTRATE PRESUNTE ASILO NIDO

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| ANNO 2024             | € 330.000,00 |
| ANNO 2025 E ANNO 2026 | € 400.000,00 |

| REFEZIONE SCOLASTICA          |                |                      |
|-------------------------------|----------------|----------------------|
| REDDITO ISEE                  |                | Primaria<br>Infanzia |
| Con ISEE                      | ZERO           | 0                    |
| fino ad                       | € 3.000,00     | 2,50                 |
| da € 3.000,01                 | ad € 5.000,00  | € 3,00               |
| da € 5.000,01                 | ad € 7.000,00  | € 3,20               |
| da € 7.000,01                 | ad € 9.000,00  | € 3,70               |
| da € 9.000,01                 | ad € 12.000,00 | € 4,20               |
| da € 12.000,01                | ad € 15.000,00 | € 4,60               |
| da € 15.000,01                | ad € 18.000,00 | € 5,00               |
| da € 18.000,01                | ad € 21.000,00 | € 5,40               |
| da € 21.000,01                | ad € 30.000,00 | € 5,70               |
| da € 30.000,01                | ad € 40.000,00 | € 6,00               |
| da € 40.000,01                | ed oltre       | € 6,30               |
| ENTRATA PRESUNTA € 800.000,00 |                |                      |

| TRASPORTO SCOLASTICO TARIFFE FINO AL 31/05/2024 ( a.s. 2023 -2024) |               |             |             |             |
|--|---------------|-------------|-------------|-------------|
| REDDITO DA ATTESTAZIONE ISEE                                       | Retta mensile |             |             |             |
| Fino ad € 3.000,00   | 0             |             |             |             |
| Da € 3.001,00 ad € 4.000,00  | € 5,00        |             |             |             |
| Da € 4.001,00 ad € 5.000,00  | € 10,00       |             |             |             |
| Da € 5.001,00 ad € 7.000,00  | € 15,00       |             |             |             |
| Da € 7.001,00 ad € 11.000,00                                       | € 20,00       |             |             |             |
| Da € 11.001,00 ad € 13.000,0                                       | € 25,00       |             |             |             |
| Da € 13.001,00 ad € 16.000,00                                      | € 30,00       |             |             |             |
| Da € 16.001,00 ad € 19.000,00                                      | € 35,00       |             |             |             |
| Da € 19.001,00 ad € 22.000,00                                      | € 40,00       |             |             |             |
| Da € 22.001,00 ed oltre  | € 45,00       |             |             |             |
| QUOTA SCUOLE PER LE USCITE DIDATTICHE                              | 1 h € 18,00   | 2 h € 36,00 | 3 h € 54,00 | 4 h € 72,00 |
| QUOTA FORFETTARIA COMUNE   | € 40,00       |             |             |             |

**TRASPORTO SCOLASTICO TARIFFE DAL 01/09/2024 ( a.s. 2024 -2025)**

| REDDITO DA ATTESTAZIONE ISEE  | Retta mensile |
|-------------------------------|---------------|
| Fino ad €3.000,00             | 0             |
| Da € 3.001,00 ad € 4.000,00   | €10,00        |
| Da € 4.001,00 ad € 5.000,00   | €15,00        |
| Da € 5.001,00 ad € 7.000,00   | €20,00        |
| Da € 7.001,00 ad € 11.000,00  | €25,00        |
| Da € 11.001,00 ad € 13.000,0  | €30,00        |
| Da € 13.001,00 ad € 16.000,00 | €35,00        |
| Da € 16.001,00 ad € 19.000,00 | €40,00        |
| Da € 19.001,00 ad € 22.000,00 | €45,00        |
| Da € 22.001,00 ed oltre       | €50,00        |

|                                       |             |            |            |            |
|---------------------------------------|-------------|------------|------------|------------|
| QUOTA SCUOLE PER LE USCITE DIDATTICHE | 1 h €18,00  | 2 h €36,00 | 3 h €54,00 | 4 h €72,00 |
| QUOTA FORFETTARIA COMUNE              | € 40,00     |            |            |            |
| ENTRATA PRESUNTA anno 2024            | € 40.000,00 |            |            |            |
| ENTRATA PRESUNTA anno 2025            | € 30.000,00 |            |            |            |

**PROVENTI PER TASSA D'ISCRIZIONE SCUOLA PARITARIA "G. BACCELLI"**  
**ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA**

**Bilancio 2024.2025.2026****SCUOLA PARITARIA DELL'INFANZIA "G. BACCELLI"**

Quota d'iscrizione da far corrispondere sia ai nuovi iscritti sia a chi ha iniziato a frequentare negli anni è di €. 50,00

ENTRATA PRESUNTA € 20.000,00

Il Funzionario E.Q.  
Dott. Michelangelo Sala

IL DIRETTORE  
Dott. Maria Celona

**ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA  
SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - ANNI 2024-2026**  
(Almeno al IV livello)

| CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI | DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI  | PREVISIONI 2024-2026 |                     |                     |                     |
|------------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                              |   | COMPETENZA 2024      | CASSA 2024          | Anno 2025           | Anno 2026           |
|                              | <b>ENTRATE</b>  |                      |                     |                     |                     |
| <b>E.2.00.00.00.000</b>      | <b>Trasferimenti correnti</b>   | <b>5.727.000,00</b>  | <b>6.478.753,10</b> | <b>5.662.000,00</b> | <b>5.662.000,00</b> |
| <b>E.2.01.00.00.000</b>      | <b>Trasferimenti correnti</b>   | <b>5.727.000,00</b>  | <b>6.478.753,10</b> | <b>5.662.000,00</b> | <b>5.662.000,00</b> |
| <b>E.2.01.01.00.000</b>      | <b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>                    | <b>5.727.000,00</b>  | <b>6.478.753,10</b> | <b>5.662.000,00</b> | <b>5.662.000,00</b> |
| <b>E.2.01.01.01.000</b>      | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                            | 1.250.000,00         | 1.566.753,10        | 1.250.000,00        | 1.250.000,00        |
| <b>E.2.01.01.01.001</b>      | Trasferimenti correnti da Ministeri   | 1.000.000,00         | 1.316.753,10        | 1.000.000,00        | 1.000.000,00        |
| Capitolo 75 / 2              | TRASFERIMENTO MIUR-REGIONE SISTEMA INTEGRATO 0-6 ANNI - CAP/U 201/10 E 201/20 | 1.000.000,00         | 1.316.753,10        | 1.000.000,00        | 1.000.000,00        |
| <b>E.2.01.01.01.002</b>      | Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche | 250.000,00           | 250.000,00          | 250.000,00          | 250.000,00          |
| Capitolo 15 / 0              | TRASFERIMENTI MIUR PER SERVIZIO MENSA   | 150.000,00           | 150.000,00          | 150.000,00          | 150.000,00          |
| Capitolo 15 / 1              | TRASFERIMENTI MIUR PER LA SCUOLA PARITARIA DELL'INFANZIA                      | 100.000,00           | 100.000,00          | 100.000,00          | 100.000,00          |
| <b>E.2.01.01.02.000</b>      | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                              | 4.477.000,00         | 4.912.000,00        | 4.412.000,00        | 4.412.000,00        |
| <b>E.2.01.01.02.001</b>      | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome                         | 1.012.000,00         | 1.012.000,00        | 1.012.000,00        | 1.012.000,00        |
| Capitolo 20 / 0              | CONTRIBUTI DELLA REGIONE IN CONTO ESERCIZIO L.R. 16/06                        | 400.000,00           | 400.000,00          | 400.000,00          | 400.000,00          |
| Capitolo 30 / 0              | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER LA SCUOLA PARITARIA DELL'INFANZIA             | 100.000,00           | 100.000,00          | 100.000,00          | 100.000,00          |
| Capitolo 70 / 0              | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER BORSE DI STUDIO E CONTRIBUTI LIBRI DI TESTO   | 500.000,00           | 500.000,00          | 500.000,00          | 500.000,00          |
| Capitolo 80 / 0              | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER TRASPORTI L 24/73                             | 12.000,00            | 12.000,00           | 12.000,00           | 12.000,00           |
| <b>E.2.01.01.02.003</b>      | Trasferimenti correnti da Comuni  | 3.465.000,00         | 3.900.000,00        | 3.400.000,00        | 3.400.000,00        |
| Capitolo 10 / 0              | TRASFERIMENTI COMUNALI A COPERTURA DI COSTI SOCIALI ( PEG 297030)             | 3.400.000,00         | 3.900.000,00        | 3.400.000,00        | 3.400.000,00        |
| Capitolo 10 / 3              | TRASFERIMENTO STRAORDINARIO COMUNE ABBATTIMENTO RETTE (PEG 297029) CAP/390/1  | 65.000,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>E.3.00.00.00.000</b>      | <b>Entrate extratributarie</b>  | <b>1.545.100,00</b>  | <b>1.545.317,00</b> | <b>1.605.100,00</b> | <b>1.575.100,00</b> |
| <b>E.3.01.00.00.000</b>      | <b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b> | <b>1.200.000,00</b>  | <b>1.200.217,00</b> | <b>1.260.000,00</b> | <b>1.230.000,00</b> |
| <b>E.3.01.02.00.000</b>      | <b>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>                     | <b>1.190.000,00</b>  | <b>1.190.117,00</b> | <b>1.250.000,00</b> | <b>1.220.000,00</b> |
| <b>E.3.01.02.01.000</b>      | Entrate dalla vendita di servizi  | 1.190.000,00         | 1.190.117,00        | 1.250.000,00        | 1.220.000,00        |
| <b>E.3.01.02.01.002</b>      | Proventi da asili nido  | 350.000,00           | 350.000,00          | 420.000,00          | 420.000,00          |
| Capitolo 35 / 0              | PROVENTI SCUOLA PARITARIA DELL'INFANZIA                                       | 20.000,00            | 20.000,00           | 20.000,00           | 20.000,00           |
| Capitolo 40 / 0              | PROVENTI ASILO NIDO   | 330.000,00           | 330.000,00          | 400.000,00          | 400.000,00          |
| <b>E.3.01.02.01.008</b>      | Proventi da mense   | 800.000,00           | 800.000,00          | 800.000,00          | 800.000,00          |
| Capitolo 50 / 0              | PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA   | 800.000,00           | 800.000,00          | 800.000,00          | 800.000,00          |
| <b>E.3.01.02.01.016</b>      | Proventi da trasporto scolastico  | 40.000,00            | 40.117,00           | 30.000,00           | 0,00                |
| Capitolo 60 / 0              | PROVENTI SCUOLABUS  | 40.000,00            | 40.117,00           | 30.000,00           | 0,00                |
| <b>E.3.01.03.00.000</b>      | <b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>                             | <b>10.000,00</b>     | <b>10.100,00</b>    | <b>10.000,00</b>    | <b>10.000,00</b>    |
| <b>E.3.01.03.01.000</b>      | Canoni e concessioni e diritti reali di godimento                             | 10.000,00            | 10.100,00           | 10.000,00           | 10.000,00           |
| <b>E.3.01.03.01.003</b>      | Proventi da concessioni su beni   | 10.000,00            | 10.100,00           | 10.000,00           | 10.000,00           |
| Capitolo 65 / 1              | PROVENTI DA CONCESSIONI LOCALI - CAP/U 250/1                                  | 10.000,00            | 10.100,00           | 10.000,00           | 10.000,00           |
| <b>E.3.03.00.00.000</b>      | <b>Interessi attivi</b>   | <b>100,00</b>        | <b>100,00</b>       | <b>100,00</b>       | <b>100,00</b>       |
| <b>E.3.03.03.00.000</b>      | <b>Altri interessi attivi</b>   | <b>100,00</b>        | <b>100,00</b>       | <b>100,00</b>       | <b>100,00</b>       |
| <b>E.3.03.03.04.000</b>      | Interessi attivi da depositi bancari o postali                                | 100,00               | 100,00              | 100,00              | 100,00              |
| <b>E.3.03.03.04.001</b>      | Interessi attivi da depositi bancari o postali                                | 100,00               | 100,00              | 100,00              | 100,00              |

**ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA  
SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - ANNI 2024-2026**  
(Almeno al IV livello)

| CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI | DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI   | PREVISIONI 2024-2026 |                     |                     |                     |
|------------------------------|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                              |  | COMPETENZA 2024      | CASSA 2024          | Anno 2025           | Anno 2026           |
| Capitolo 62 / 0              | INTERESSI ATTIVI   | 100,00               | 100,00              | 100,00              | 100,00              |
| <b>E.3.05.00.00.000</b>      | <b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>   | <b>345.000,00</b>    | <b>345.000,00</b>   | <b>345.000,00</b>   | <b>345.000,00</b>   |
| <b>E.3.05.99.00.000</b>      | <b>Altre entrate correnti n.a.c.</b>   | <b>345.000,00</b>    | <b>345.000,00</b>   | <b>345.000,00</b>   | <b>345.000,00</b>   |
| <b>E.3.05.99.99.000</b>      | Altre entrate correnti n.a.c.  | 345.000,00           | 345.000,00          | 345.000,00          | 345.000,00          |
| <b>E.3.05.99.99.999</b>      | Altre entrate correnti n.a.c.  | 345.000,00           | 345.000,00          | 345.000,00          | 345.000,00          |
| Capitolo 65 / 0              | PROVENTI VARI  | 15.000,00            | 15.000,00           | 15.000,00           | 15.000,00           |
| Capitolo 66 / 0              | IVA A CREDITO DA SPLIT COMMERCIALE   | 330.000,00           | 330.000,00          | 330.000,00          | 330.000,00          |
| <b>E.9.00.00.00.000</b>      | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                                       | <b>1.045.000,00</b>  | <b>1.048.362,15</b> | <b>1.045.000,00</b> | <b>1.045.000,00</b> |
| <b>E.9.01.00.00.000</b>      | <b>Entrate per partite di giro</b>   | <b>1.045.000,00</b>  | <b>1.048.362,15</b> | <b>1.045.000,00</b> | <b>1.045.000,00</b> |
| <b>E.9.01.01.00.000</b>      | <b>Altre ritenute</b>  | <b>350.000,00</b>    | <b>350.000,00</b>   | <b>350.000,00</b>   | <b>350.000,00</b>   |
| <b>E.9.01.01.02.000</b>      | Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)                                   | 300.000,00           | 300.000,00          | 300.000,00          | 300.000,00          |
| <b>E.9.01.01.02.001</b>      | Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)                                   | 300.000,00           | 300.000,00          | 300.000,00          | 300.000,00          |
| Capitolo 140 / 0             | IVA SPLIT  | 300.000,00           | 300.000,00          | 300.000,00          | 300.000,00          |
| <b>E.9.01.01.99.000</b>      | Altre ritenute n.a.c.  | 50.000,00            | 50.000,00           | 50.000,00           | 50.000,00           |
| <b>E.9.01.01.99.999</b>      | Altre ritenute n.a.c.  | 50.000,00            | 50.000,00           | 50.000,00           | 50.000,00           |
| Capitolo 100 / 1             | ALTRE RITENUTE ERARIALI  | 50.000,00            | 50.000,00           | 50.000,00           | 50.000,00           |
| <b>E.9.01.02.00.000</b>      | <b>Ritenute su redditi da lavoro dipendente</b>  | <b>400.000,00</b>    | <b>400.911,68</b>   | <b>400.000,00</b>   | <b>400.000,00</b>   |
| <b>E.9.01.02.01.000</b>      | Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi                      | 250.000,00           | 250.000,00          | 250.000,00          | 250.000,00          |
| <b>E.9.01.02.01.001</b>      | Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi                      | 250.000,00           | 250.000,00          | 250.000,00          | 250.000,00          |
| Capitolo 100 / 0             | RITENUTE ERARIALI  | 250.000,00           | 250.000,00          | 250.000,00          | 250.000,00          |
| <b>E.9.01.02.02.000</b>      | Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 150.000,00           | 150.911,68          | 150.000,00          | 150.000,00          |
| <b>E.9.01.02.02.001</b>      | Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | 150.000,00           | 150.911,68          | 150.000,00          | 150.000,00          |
| Capitolo 90 / 0              | RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE                                    | 150.000,00           | 150.911,68          | 150.000,00          | 150.000,00          |
| <b>E.9.01.99.00.000</b>      | <b>Altre entrate per partite di giro</b>   | <b>295.000,00</b>    | <b>297.450,47</b>   | <b>295.000,00</b>   | <b>295.000,00</b>   |
| <b>E.9.01.99.03.000</b>      | Rimborso di fondi economici e carte aziendali  | 5.000,00             | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| <b>E.9.01.99.03.001</b>      | Rimborso di fondi economici e carte aziendali  | 5.000,00             | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| Capitolo 130 / 0             | RIMBORSO DI ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO                           | 5.000,00             | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| <b>E.9.01.99.99.000</b>      | Altre entrate per partite di giro diverse  | 290.000,00           | 292.450,47          | 290.000,00          | 290.000,00          |
| <b>E.9.01.99.99.999</b>      | Altre entrate per partite di giro diverse  | 290.000,00           | 292.450,47          | 290.000,00          | 290.000,00          |
| Capitolo 110 / 0             | ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI   | 70.000,00            | 70.596,32           | 70.000,00           | 70.000,00           |
| Capitolo 120 / 0             | DEPOSITI CAUZIONALI E ALTRE ENTRATE PER CONTO DI TERZI                                 | 220.000,00           | 221.854,15          | 220.000,00          | 220.000,00          |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>        |  | <b>8.317.100,00</b>  | <b>9.072.432,25</b> | <b>8.312.100,00</b> | <b>8.282.100,00</b> |

ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA (TP)  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**ENTRATE 2024**

| TITOLO<br>TIPOLOGIA                                       | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL<br>BILANCIO |   | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL<br>BILANCIO <sup>(3)</sup> | PREVISIONI ANNO               | PREVISIONI     | PREVISIONI     |
|---|--|---|---|---|-------------------------------|----------------|----------------|
|   |  |   |   |   | 2024                          | DELL'ANNO 2025 | DELL'ANNO 2026 |
|   | <b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b> <sup>(1)</sup>                         |   | previsioni di competenza                        | 490.083,87  | 0,00                          | 0,00           | 0,00           |
|   | <b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b> <sup>(1)</sup>                |   | previsioni di competenza                        | 0,00  | 0,00                          | 0,00           | 0,00           |
|   | <b>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</b>                                  |   | previsioni di competenza                        | 0,00  | 0,00                          | 0,00           | 0,00           |
|   | <b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>  |   | previsioni di competenza                        | 318.000,00  | 0,00                          | 0,00           | 0,00           |
|   | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>                                    |   | previsioni di competenza                        | 0,00  | 0,00                          |                |                |
|   | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità   |   | previsioni di competenza                        | 0,00  | 0,00                          | 0,00           | 0,00           |
|   | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                                       |   | previsioni di cassa                             | 1.816.984,71  | 1.718.222,59                  |                |                |
| <b>TITOLO 2</b> Trasferimenti correnti                    |  |   |   |   |                               |                |                |
| <b>20101</b>  | <b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>                    | 816.753,10  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 5.956.000,00<br>6.733.406,92  | 5.727.000,00<br>6.478.753,10  | 5.662.000,00   | 5.662.000,00   |
| <b>20000 Totale TITOLO 2</b>                              | <b>Trasferimenti correnti</b>  | 816.753,10  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 5.956.000,00<br>6.733.406,92  | 5.727.000,00<br>6.478.753,10  | 5.662.000,00   | 5.662.000,00   |
| <b>TITOLO 3</b> Entrate extratributarie                   |  |   |   |   |                               |                |                |
| <b>30100</b>  | <b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b> | 217,00  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 710.000,00<br>713.127,91  | 1.200.000,00<br>1.200.217,00  | 1.260.000,00   | 1.230.000,00   |
| <b>30300</b>  | <b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>   | 0,00  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 100,00<br>100,00  | 100,00<br>100,00              | 100,00         | 100,00         |
| <b>30500</b>  | <b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>                                      | 0,00  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 315.000,00<br>315.000,00  | 345.000,00<br>345.000,00      | 345.000,00     | 345.000,00     |
| <b>30000 Totale TITOLO 3</b>                              | <b>Entrate extratributarie</b>   | 217,00  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1.025.100,00<br>1.028.227,91  | 1.545.100,00<br>1.545.317,00  | 1.605.100,00   | 1.575.100,00   |
| <b>TITOLO 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro |  |   |   |   |                               |                |                |
| <b>90100</b>  | <b>Tipologia 100: Entrate per partite di giro</b>  | 3.362,15  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1.045.000,00<br>1.046.770,88  | 1.045.000,00<br>1.048.362,15  | 1.045.000,00   | 1.045.000,00   |
| <b>90000 Totale TITOLO 9</b>                              | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>   | 3.362,15  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1.045.000,00<br>1.046.770,88  | 1.045.000,00<br>1.048.362,15  | 1.045.000,00   | 1.045.000,00   |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                      |  | 820.332,25  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 8.026.100,00<br>8.808.405,71  | 8.317.100,00<br>9.072.432,25  | 8.312.100,00   | 8.282.100,00   |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                      |  | 820.332,25  | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 8.834.183,87<br>10.625.390,42   | 8.317.100,00<br>10.790.654,84 | 8.312.100,00   | 8.282.100,00   |

- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti nei precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. Le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA (TP)  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2024**

| TITOLO<br>TIPOLOGIA                  | DENOMINAZIONE   | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                 | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI<br>RIFERISCE IL<br>BILANCIO <sup>(1)</sup> | PREVISIONI ANNO      | PREVISIONI ANNO     | PREVISIONI ANNO     |
|--------------------------------------|---|---|---------------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|
|                                      |   |   |                                 |   | 2024                 | 2025                | 2026                |
|                                      | <b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b> <sup>(1)</sup>          |   | previsioni di competenza        | 490.083,87  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
|                                      | <b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b> <sup>(1)</sup> |   | previsioni di competenza        | 0,00  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
|                                      | <b>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</b>                   |   | previsioni di competenza        | 0,00  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
|                                      | <b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>                                     |   | previsioni di competenza        | 318.000,00  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
|                                      | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>                     |   | previsioni di competenza        | 0,00  | 0,00                 |                     |                     |
|                                      | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                            |   | previsioni di competenza        | 0,00  | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
|                                      | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                        |   | previsioni di cassa             | 1.816.984,71  | 1.718.222,59         |                     |                     |
| <b>20000 Totale TITOLO 2</b>         | <b>Trasferimenti correnti</b>   | 816.753,10  | previsione di competenza        | 5.956.000,00  | 5.727.000,00         | 5.662.000,00        | 5.662.000,00        |
|                                      |   |   | previsione di cassa             | 6.733.406,92  | 6.478.753,10         |                     |                     |
| <b>30000 Totale TITOLO 3</b>         | <b>Entrate extratributarie</b>  | 217,00  | previsione di competenza        | 1.025.100,00  | 1.545.100,00         | 1.605.100,00        | 1.575.100,00        |
|                                      |   |   | previsione di cassa             | 1.028.227,91  | 1.545.317,00         |                     |                     |
| <b>90000 Totale TITOLO 9</b>         | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                              | 3.362,15  | previsione di competenza        | 1.045.000,00  | 1.045.000,00         | 1.045.000,00        | 1.045.000,00        |
|                                      |   |   | previsione di cassa             | 1.046.770,88  | 1.048.362,15         |                     |                     |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                 |   | <b>820.332,25</b>   | <b>previsione di competenza</b> | <b>8.026.100,00</b>   | <b>8.317.100,00</b>  | <b>8.312.100,00</b> | <b>8.282.100,00</b> |
|                                      |   |   | <b>previsione di cassa</b>      | <b>8.808.405,71</b>   | <b>9.072.432,25</b>  |                     |                     |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b> |   | <b>820.332,25</b>   | <b>previsione di competenza</b> | <b>8.834.183,87</b>   | <b>8.317.100,00</b>  | <b>8.312.100,00</b> | <b>8.282.100,00</b> |
|                                      |   |   | <b>previsione di cassa</b>      | <b>10.625.390,42</b>  | <b>10.790.654,84</b> |                     |                     |

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. Le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA (TP)  
**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI**  
**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE**  
**PREVISIONI DI COMPETENZA 2024 - 2026**

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE  | Previsioni dell'anno 2024 |                               | Previsioni dell'anno 2025 |                               | Previsioni dell'anno 2026 |                               |
|----------------------------------|--|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
|                                  |  | Totale                    | di cui entrate non ricorrenti | Totale                    | di cui entrate non ricorrenti | Totale                    | di cui entrate non ricorrenti |
|                                  | Trasferimenti correnti   |                           |                               |                           |                               |                           |                               |
| <b>2010100</b>                   | <b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>                    | <b>5.727.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>5.662.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>5.662.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   |
| 2010101                          | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali   | 1.250.000,00              | 0,00                          | 1.250.000,00              | 0,00                          | 1.250.000,00              | 0,00                          |
| 2010102                          | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali   | 4.477.000,00              | 0,00                          | 4.412.000,00              | 0,00                          | 4.412.000,00              | 0,00                          |
| <b>2000000</b>                   | <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | <b>5.727.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>5.662.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>5.662.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   |
|                                  | Entrate extratributarie  |                           |                               |                           |                               |                           |                               |
| <b>3010000</b>                   | <b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b> | <b>1.200.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>1.260.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>1.230.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   |
| 3010200                          | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi   | 1.190.000,00              | 0,00                          | 1.250.000,00              | 0,00                          | 1.220.000,00              | 0,00                          |
| 3010300                          | Proventi derivanti dalla gestione dei beni   | 10.000,00                 | 0,00                          | 10.000,00                 | 0,00                          | 10.000,00                 | 0,00                          |
| <b>3030000</b>                   | <b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>   | <b>100,00</b>             | <b>0,00</b>                   | <b>100,00</b>             | <b>0,00</b>                   | <b>100,00</b>             | <b>0,00</b>                   |
| 3030300                          | Altri interessi attivi   | 100,00                    | 0,00                          | 100,00                    | 0,00                          | 100,00                    | 0,00                          |
| <b>3050000</b>                   | <b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>                                      | <b>345.000,00</b>         | <b>0,00</b>                   | <b>345.000,00</b>         | <b>0,00</b>                   | <b>345.000,00</b>         | <b>0,00</b>                   |
| 3059900                          | Altre entrate correnti n.a.c.  | 345.000,00                | 0,00                          | 345.000,00                | 0,00                          | 345.000,00                | 0,00                          |
| <b>3000000</b>                   | <b>TOTALE TITOLO 3</b>   | <b>1.545.100,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>1.605.100,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>1.575.100,00</b>       | <b>0,00</b>                   |
|                                  | Entrate per conto terzi e partite di giro  |                           |                               |                           |                               |                           |                               |
| <b>9010000</b>                   | <b>Tipologia 100: Entrate per partite di giro</b>  | <b>1.045.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>1.045.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>1.045.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   |
| 9010100                          | Altre ritenute   | 350.000,00                | 0,00                          | 350.000,00                | 0,00                          | 350.000,00                | 0,00                          |
| 9010200                          | Ritenute su redditi da lavoro dipendente   | 400.000,00                | 0,00                          | 400.000,00                | 0,00                          | 400.000,00                | 0,00                          |
| 9019900                          | Altre entrate per partite di giro  | 295.000,00                | 0,00                          | 295.000,00                | 0,00                          | 295.000,00                | 0,00                          |
| <b>9000000</b>                   | <b>TOTALE TITOLO 9</b>   | <b>1.045.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>1.045.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>1.045.000,00</b>       | <b>0,00</b>                   |
| <b>TOTALE TITOLI</b>             |  | <b>8.317.100,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>8.312.100,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>8.282.100,00</b>       | <b>0,00</b>                   |

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2024 - 2025 - 2026

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |  | COMPETENZA ANNO<br>2024           | COMPETENZA ANNO<br>2025           | COMPETENZA ANNO<br>2026           |
|---|-----|--|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     |  | 1.718.222,59                      |                                   |                                   |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |  | 7.272.100,00<br>0,00              | 7.267.100,00<br>0,00              | 7.237.100,00<br>0,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) |  | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                              |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) |  | 7.272.100,00<br>0,00<br>13.800,00 | 7.267.100,00<br>0,00<br>14.490,00 | 7.237.100,00<br>0,00<br>14.145,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (-) |  | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                              |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>    | (-) |  | 0,00<br>0,00<br>0,00              | 0,00<br>0,00<br>0,00              | 0,00<br>0,00<br>0,00              |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     |  | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</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 |     |  |                                   |                                   |                                   |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 0,00<br>0,00                      | 0,00                              | 0,00                              |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>              | (+) |  | 0,00<br>0,00                      | 0,00                              | 0,00                              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) |  | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>   |     |  |                                   |                                   |                                   |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>  |     |  | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                       |

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2024 - 2025 - 2026

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO<br>2024 | COMPETENZA ANNO<br>2025 | COMPETENZA ANNO<br>2026 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)   | (+) | 0,00                    |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per 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 o dei principi contabili    | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                         |                         |                         |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2024 - 2025 - 2026

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO<br>2024 | COMPETENZA ANNO<br>2025 | COMPETENZA ANNO<br>2026 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                        | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 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                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                         |                         |                         |
| <b>W=O+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 (4)**

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

**CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE ( Bilancio di Previsione )**

| Capitolo Entrata  | Art. | Codice     | Voce   | Anno | Stanziamiento | Accantonamento minimo di legge | Accantonamento minimo dell'ente | Accantonamento effettivo dell'ente | Metodo  |
|---|------|------------|--|------|---------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---------|
|   |      |            |  | 2024 |               | 100,00%                        | 100,00%                         |                                    |         |
|   |      |            |  | 2025 |               | 100,00%                        | 100,00%                         |                                    |         |
|   |      |            |  | 2026 |               | 100,00%                        | 100,00%                         |                                    |         |
| 35  |      | 3.01.02.01 | PROVENTI SCUOLA PARITARIA DELL'INFANZIA      | 2024 | 20.000,00     |                                |                                 | 230,00                             | Manuale |
|   |      |            |  | 2025 | 20.000,00     |                                |                                 | 230,00                             |         |
|   |      |            |  | 2026 | 20.000,00     |                                |                                 | 230,00                             |         |
| 40  |      | 3.01.02.01 | PROVENTI ASILO NIDO                          | 2024 | 330.000,00    |                                |                                 | 3.795,00                           | Manuale |
|   |      |            |  | 2025 | 400.000,00    |                                |                                 | 4.600,00                           |         |
|   |      |            |  | 2026 | 400.000,00    |                                |                                 | 4.600,00                           |         |
| 50  |      | 3.01.02.01 | PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA                | 2024 | 800.000,00    |                                |                                 | 9.200,00                           | Manuale |
|   |      |            |  | 2025 | 800.000,00    |                                |                                 | 9.200,00                           |         |
|   |      |            |  | 2026 | 800.000,00    |                                |                                 | 9.200,00                           |         |
| 60  |      | 3.01.02.01 | PROVENTI SCUOLABUS                           | 2024 | 40.000,00     |                                |                                 | 460,00                             | Manuale |
|   |      |            |  | 2025 | 30.000,00     |                                |                                 | 345,00                             |         |
|   |      |            |  | 2026 |               |                                |                                 |                                    |         |
| 65  | 1    | 3.01.03.01 | PROVENTI DA CONCESSIONI LOCALI - CAP/U 250/1 | 2024 | 10.000,00     |                                |                                 | 115,00                             | Manuale |
|   |      |            |  | 2025 | 10.000,00     |                                |                                 | 115,00                             |         |
|   |      |            |  | 2026 | 10.000,00     |                                |                                 | 115,00                             |         |
| 65  | 2    | 3.01.03.01 | PROVENTI DA PUNTI DI RISTORO                 | 2024 |               |                                |                                 |                                    | Manuale |
|   |      |            |  | 2025 |               |                                |                                 |                                    |         |
|   |      |            |  | 2026 |               |                                |                                 |                                    |         |
| <b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>   |      |            |  | 2024 | 1.200.000,00  |                                |                                 | 13.800,00                          |         |
|   |      |            |  | 2025 | 1.260.000,00  |                                |                                 | 14.490,00                          |         |
|   |      |            |  | 2026 | 1.230.000,00  |                                |                                 | 14.145,00                          |         |
| <b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>                                  |      |            |  | 2024 | 1.200.000,00  |                                |                                 | 13.800,00                          |         |
|   |      |            |  | 2025 | 1.260.000,00  |                                |                                 | 14.490,00                          |         |
|   |      |            |  | 2026 | 1.230.000,00  |                                |                                 | 14.145,00                          |         |
| <b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE ISCRITTO IN USCITA ( Codice 1.10.01.03)</b> |      |            |  | 2024 |               |                                |                                 | 13.800,00                          |         |
|   |      |            |  | 2025 |               |                                |                                 | 14.490,00                          |         |
|   |      |            |  | 2026 |               |                                |                                 | 14.145,00                          |         |
| <b>DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>                              |      |            |  | 2024 |               |                                |                                 |                                    |         |
|   |      |            |  | 2025 |               |                                |                                 |                                    |         |
|   |      |            |  | 2026 |               |                                |                                 |                                    |         |
| <b>TOTALE FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE</b>                                  |      |            |  | 2024 |               |                                |                                 |                                    |         |

**CONTROLLO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE ( Bilancio di Previsione )**

| Capitolo<br>Entrata | Art. | Codice | Voce  | Anno | Stanziamiento | Accantonamento<br>minimo di legge | Accantonamento<br>minimo dell'ente | Accantonamento<br>effettivo dell'ente | Metodo |
|---------------------|------|--------|---|------|---------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------|
|                     |      |        |   | 2024 |               | 100,00%                           | 100,00%                            |                                       |        |
|                     |      |        |   | 2025 |               | 100,00%                           | 100,00%                            |                                       |        |
|                     |      |        |   | 2026 |               | 100,00%                           | 100,00%                            |                                       |        |
|                     |      |        |   | 2025 |               |                                   |                                    |                                       |        |
|                     |      |        |   | 2026 |               |                                   |                                    |                                       |        |
|                     |      |        | <b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE ISCRITTO IN USCITA<br/>( Codice 2.05.03.01)</b> | 2024 |               |                                   |                                    |                                       |        |
|                     |      |        |   | 2025 |               |                                   |                                    |                                       |        |
|                     |      |        |   | 2026 |               |                                   |                                    |                                       |        |
|                     |      |        | <b>DIFFERENZA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CONTO CAPITALE</b>                                  | 2024 |               |                                   |                                    |                                       |        |
|                     |      |        |   | 2025 |               |                                   |                                    |                                       |        |
|                     |      |        |   | 2026 |               |                                   |                                    |                                       |        |

ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA (TP)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2024 - 2025 - 2026

| ENTRATE  | CASSA<br>ANNO 2024   | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | SPESE  | CASSA<br>ANNO 2024   | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|--|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                     | 1.718.222,59         |                         |                         |                         |  |                      |                         |                         |                         |
| Utilizzo avanzo di amministrazione   |                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>                              |                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                             |                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |  |                      |                         |                         |                         |
| Fondo pluriennale vincolato  |                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup> |                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | Titolo 1 - Spese correnti  | 9.218.114,95         | 7.272.100,00            | 7.267.100,00            | 7.237.100,00            |
|  |                      |                         |                         |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato                                     |                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 6.478.753,10         | 5.727.000,00            | 5.662.000,00            | 5.662.000,00            |  |                      |                         |                         |                         |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 1.545.317,00         | 1.545.100,00            | 1.605.100,00            | 1.575.100,00            |  |                      |                         |                         |                         |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | Titolo 2 - Spese in conto capitale                                       | 3.938,00             | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  |                      |                         |                         |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato                                     |                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  |                      |                         |                         |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato                                     |                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Totale entrate finali .....</b>   | <b>8.024.070,10</b>  | <b>7.272.100,00</b>     | <b>7.267.100,00</b>     | <b>7.237.100,00</b>     | <b>Totale spese finali .....</b>   | <b>9.222.052,95</b>  | <b>7.272.100,00</b>     | <b>7.267.100,00</b>     | <b>7.237.100,00</b>     |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | Titolo 4 - Rimborso di prestiti  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  |                      |                         |                         |                         | - di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                |                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere         | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 1.048.362,15         | 1.045.000,00            | 1.045.000,00            | 1.045.000,00            | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                       | 1.358.150,23         | 1.045.000,00            | 1.045.000,00            | 1.045.000,00            |
| <b>Totale titoli</b>   | <b>9.072.432,25</b>  | <b>8.317.100,00</b>     | <b>8.312.100,00</b>     | <b>8.282.100,00</b>     | <b>Totale titoli</b>   | <b>10.580.203,18</b> | <b>8.317.100,00</b>     | <b>8.312.100,00</b>     | <b>8.282.100,00</b>     |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>10.790.654,84</b> | <b>8.317.100,00</b>     | <b>8.312.100,00</b>     | <b>8.282.100,00</b>     | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | <b>10.580.203,18</b> | <b>8.317.100,00</b>     | <b>8.312.100,00</b>     | <b>8.282.100,00</b>     |
| Fondo di cassa finale presunto   | 210.451,66           |                         |                         |                         |  |                      |                         |                         |                         |

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

\* Indicare gli anni di riferimento.

ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA (TP)  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**SPESE 2024**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO                                      | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO <sup>(2)</sup>               | PREVISIONI ANNO 2024   | PREVISIONI DELL'ANNO 2025                                    | PREVISIONI DELL'ANNO 2026                             |
|--|--|---|---|--|--|---|
|  |  |   |   |  |  |   |
|  | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(1)</sup>  |   |   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
|  | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(2)</sup>                   |   |   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| <b>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b> |  |   |   |  |  |   |
| <b>01 01 Programma</b>   | <b>01 Organi istituzionali</b>   |   |   |  |  |   |
|  | Titolo 1 Spese correnti  | 243,38  | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 38.000,00<br>0,00<br>38.243,38                                 | 58.000,00<br>0,00<br>58.243,38                               | 58.000,00<br>0,00<br>58.000,00                        |
|  | <b>Totale programma 01 Organi istituzionali</b>  | <b>243,38</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>38.000,00</b><br><b>0,00</b><br><b>38.243,38</b>            | <b>58.000,00</b><br><b>0,00</b><br><b>58.243,38</b>          | <b>58.000,00</b><br><b>0,00</b><br><b>58.000,00</b>   |
| <b>01 03 Programma</b>   | <b>03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</b>                  |   |   |  |  |   |
|  | Titolo 1 Spese correnti  | 6.000,00  | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 140.000,00<br>0,00<br>163.285,39                               | 128.000,00<br>0,00<br>134.000,00                             | 128.000,00<br>0,00<br>128.000,00                      |
|  | <b>Totale programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</b> | <b>6.000,00</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>140.000,00</b><br><b>0,00</b><br><b>163.285,39</b>          | <b>128.000,00</b><br><b>0,00</b><br><b>134.000,00</b>        | <b>128.000,00</b><br><b>0,00</b><br><b>128.000,00</b> |
| <b>01 11 Programma</b>   | <b>11 Altri servizi generali</b>   |   |   |  |  |   |
|  | Titolo 1 Spese correnti  | 110.400,06  | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 869.812,89<br>0,00<br>972.085,17                               | 813.447,37<br>50.885,58<br>923.847,43                        | 807.412,37<br>10.750,00<br>0,00                       |
|  | Titolo 2 Spese in conto capitale   | 3.668,00  | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 5.000,00<br>0,00<br>7.841,58                                   | 0,00<br>0,00<br>3.668,00                                     | 0,00<br>0,00<br>0,00                                  |
|  | <b>Totale programma 11 Altri servizi generali</b>  | <b>114.068,06</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>874.812,89</b><br><b>0,00</b><br><b>979.926,75</b>          | <b>813.447,37</b><br><b>50.885,58</b><br><b>927.515,43</b>   | <b>807.412,37</b><br><b>10.750,00</b><br><b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE MISSIONE 01</b>  | <b>01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                                    | <b>120.311,44</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>1.052.812,89</b><br><b>50.885,58</b><br><b>1.181.455,52</b> | <b>999.447,37</b><br><b>10.750,00</b><br><b>1.119.758,81</b> | <b>993.412,37</b><br><b>10.750,00</b><br><b>0,00</b>  |
| <b>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>              |  |   |   |  |  |   |
| <b>04 01 Programma</b>   | <b>01 Istruzione prescolastica</b>   |   |   |  |  |   |
|  | Titolo 1 Spese correnti  | 446.136,75  | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 1.810.644,90<br>317.938,64<br>2.035.733,22                     | 1.597.106,06<br>317.938,64<br>2.043.242,81                   | 1.597.106,06<br>0,00<br>0,00                          |
|  | Titolo 2 Spese in conto capitale   | 270,00  | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 6.000,00<br>0,00<br>6.000,00                                   | 0,00<br>0,00<br>270,00                                       | 0,00<br>0,00<br>0,00                                  |
|  | <b>Totale programma 01 Istruzione prescolastica</b>  | <b>446.406,75</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*  | <b>1.816.644,90</b>  | <b>1.597.106,06</b><br><b>317.938,64</b>                     | <b>1.597.106,06</b><br><b>0,00</b>                    |

ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA (TP)  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**SPESE 2024**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO <sup>(2)</sup> | PREVISIONI ANNO 2024               | PREVISIONI DELL'ANNO 2025 | PREVISIONI DELL'ANNO 2026 |
|-----------------------------|--|---|---|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                             |  |   |   |                                    |                           |                           |
|                             |  |   |   | di cui fondo pluriennale vincolato |                           |                           |
|                             |  |   |   | previsione di cassa                | 0,00                      | 0,00                      |
|                             |  |   |   | 0,00                               | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>04 02 Programma</b>      | <b>02 Altri ordini di istruzione</b>   |   |   | <b>2.041.733,22</b>                | <b>2.043.512,81</b>       |                           |
|                             | Titolo 1 Spese correnti  | 144.854,46  | previsione di competenza di cui già impegnato*  | 554.400,00                         | 467.000,00                | 467.000,00                |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | 0,00                               | 379.045,50                | 100,00                    |
|                             |  |   | previsione di cassa   | 689.695,81                         | 0,00                      | 0,00                      |
|                             |  |   |   | 611.854,46                         | 0,00                      | 567.000,00                |
|                             | <b>Totale programma 02 Altri ordini di istruzione</b>                            | <b>144.854,46</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*  | <b>554.400,00</b>                  | <b>467.000,00</b>         | <b>467.000,00</b>         |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>                        | <b>379.045,50</b>         | <b>100,00</b>             |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>689.695,81</b>                  | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   |   | <b>611.854,46</b>                  | <b>0,00</b>               | <b>567.000,00</b>         |
| <b>04 06 Programma</b>      | <b>06 Servizi ausiliari all'istruzione</b>                                       |   |   |                                    |                           |                           |
|                             | Titolo 1 Spese correnti  | 486.501,69  | previsione di competenza di cui già impegnato*  | 2.212.453,83                       | 2.396.746,57              | 2.162.091,57              |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | 0,00                               | 1.545.971,00              | 1.271.571,00              |
|                             |  |   | previsione di cassa   | 2.473.151,36                       | 0,00                      | 0,00                      |
|                             |  |   |   | 2.883.248,26                       | 0,00                      | 1.892.091,57              |
|                             | <b>Totale programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione</b>                      | <b>486.501,69</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*  | <b>2.212.453,83</b>                | <b>2.396.746,57</b>       | <b>2.162.091,57</b>       |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>                        | <b>1.545.971,00</b>       | <b>1.271.571,00</b>       |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>2.473.151,36</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   |   | <b>2.883.248,26</b>                | <b>0,00</b>               | <b>1.892.091,57</b>       |
| <b>04 07 Programma</b>      | <b>07 Diritto allo studio</b>  |   |   |                                    |                           |                           |
|                             | Titolo 1 Spese correnti  | 543.776,01  | previsione di competenza di cui già impegnato*  | 812.000,00                         | 512.000,00                | 512.000,00                |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | 0,00                               | 12.000,00                 | 0,00                      |
|                             |  |   | previsione di cassa   | 1.251.562,59                       | 0,00                      | 0,00                      |
|                             |  |   |   | 1.055.776,01                       | 0,00                      | 512.000,00                |
|                             | <b>Totale programma 07 Diritto allo studio</b>                                   | <b>543.776,01</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*  | <b>812.000,00</b>                  | <b>512.000,00</b>         | <b>512.000,00</b>         |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>                        | <b>12.000,00</b>          | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>1.251.562,59</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   |   | <b>1.055.776,01</b>                | <b>0,00</b>               | <b>512.000,00</b>         |
| <b>TOTALE MISSIONE 04</b>   | <b>Istruzione e diritto allo studio</b>  | <b>1.621.538,91</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*  | <b>5.395.498,73</b>                | <b>4.972.852,63</b>       | <b>4.738.197,63</b>       |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>                        | <b>2.254.955,14</b>       | <b>1.271.671,00</b>       |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>6.456.142,98</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   |   | <b>6.594.391,54</b>                | <b>0,00</b>               | <b>4.568.197,63</b>       |
| <b>MISSIONE</b>             | <b>12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                          |   |   |                                    |                           |                           |
| <b>12 01 Programma</b>      | <b>01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>                  |   |   |                                    |                           |                           |
|                             | Titolo 1 Spese correnti  | 221.902,60  | previsione di competenza di cui già impegnato*  | 1.296.708,25                       | 1.263.000,00              | 1.498.000,00              |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | 0,00                               | 1.079.524,86              | 0,00                      |
|                             |  |   | previsione di cassa   | 1.513.109,13                       | 0,00                      | 0,00                      |
|                             |  |   |   | 1.484.902,60                       | 0,00                      | 1.613.000,00              |
|                             | <b>Totale programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b> | <b>221.902,60</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*  | <b>1.296.708,25</b>                | <b>1.263.000,00</b>       | <b>1.498.000,00</b>       |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>                        | <b>1.079.524,86</b>       | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>1.513.109,13</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   |   | <b>1.484.902,60</b>                | <b>0,00</b>               | <b>1.613.000,00</b>       |
| <b>TOTALE MISSIONE 12</b>   | <b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                             | <b>221.902,60</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*  | <b>1.296.708,25</b>                | <b>1.263.000,00</b>       | <b>1.498.000,00</b>       |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>                        | <b>1.079.524,86</b>       | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>1.513.109,13</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   |   | <b>1.484.902,60</b>                | <b>0,00</b>               | <b>1.613.000,00</b>       |
| <b>MISSIONE</b>             | <b>20 Fondi e accantonamenti</b>   |   |   |                                    |                           |                           |
| <b>20 01 Programma</b>      | <b>01 Fondo di riserva</b>   |   |   |                                    |                           |                           |
|                             | Titolo 1 Spese correnti  |   | 0,00 previsione di competenza di cui già impegnato*   | 24.000,00                          | 23.000,00                 | 23.000,00                 |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | 0,00                               | 0,00                      | 0,00                      |

ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA (TP)  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**SPESE 2024**

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO <sup>(2)</sup> | PREVISIONI ANNO 2024 | PREVISIONI DELL'ANNO 2025 | PREVISIONI DELL'ANNO 2026 |
|-----------------------------|--|---|---|----------------------|---------------------------|---------------------------|
|                             |  |   |   |                      |                           |                           |
|                             |  |   |   | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
|                             |  |   | previsione di cassa   | 24.000,00            | 23.000,00                 | 0,00                      |
|                             | <b>Totale programma 01 Fondo di riserva</b>                          | <b>0,00</b>   | previsione di competenza  | <b>24.000,00</b>     | <b>23.000,00</b>          | <b>23.000,00</b>          |
|                             |  |   | di cui già impegnato*   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>24.000,00</b>     | <b>23.000,00</b>          | <b>0,00</b>               |
| <b>20 02 Programma</b>      | <b>02 Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                        |   |   |                      |                           |                           |
|                             | Titolo 1 Spese correnti  | 0,00  | previsione di competenza  | 20.164,00            | 13.800,00                 | 14.490,00                 |
|                             |  |   | di cui già impegnato*   | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
|                             |  |   | previsione di cassa   | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
|                             | <b>Totale programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>       | <b>0,00</b>   | previsione di competenza  | <b>20.164,00</b>     | <b>13.800,00</b>          | <b>14.490,00</b>          |
|                             |  |   | di cui già impegnato*   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
| <b>TOTALE MISSIONE 20</b>   | <b>Fondi e accantonamenti</b>  | <b>0,00</b>   | previsione di competenza  | <b>44.164,00</b>     | <b>36.800,00</b>          | <b>37.490,00</b>          |
|                             |  |   | di cui già impegnato*   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>24.000,00</b>     | <b>23.000,00</b>          | <b>0,00</b>               |
| <b>MISSIONE</b>             | <b>99 Servizi per conto terzi</b>                                    |   |   |                      |                           |                           |
| <b>99 01 Programma</b>      | <b>01 Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>                  |   |   |                      |                           |                           |
|                             | Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro                    | 313.150,23  | previsione di competenza  | 1.045.000,00         | 1.045.000,00              | 1.045.000,00              |
|                             |  |   | di cui già impegnato*   | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
|                             |  |   | previsione di cassa   | 1.414.336,41         | 1.358.150,23              | 0,00                      |
|                             | <b>Totale programma 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro</b> | <b>313.150,23</b>   | previsione di competenza  | <b>1.045.000,00</b>  | <b>1.045.000,00</b>       | <b>1.045.000,00</b>       |
|                             |  |   | di cui già impegnato*   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>1.414.336,41</b>  | <b>1.358.150,23</b>       | <b>0,00</b>               |
| <b>TOTALE MISSIONE 99</b>   | <b>Servizi per conto terzi</b>                                       | <b>313.150,23</b>   | previsione di competenza  | <b>1.045.000,00</b>  | <b>1.045.000,00</b>       | <b>1.045.000,00</b>       |
|                             |  |   | di cui già impegnato*   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>1.414.336,41</b>  | <b>1.358.150,23</b>       | <b>0,00</b>               |
|                             | <b>TOTALE MISSIONI</b>   | <b>2.276.903,18</b>   | previsione di competenza  | <b>8.834.183,87</b>  | <b>8.317.100,00</b>       | <b>8.312.100,00</b>       |
|                             |  |   | di cui già impegnato*   | <b>0,00</b>          | <b>3.385.365,58</b>       | <b>1.282.421,00</b>       |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>10.589.044,04</b> | <b>10.580.203,18</b>      | <b>0,00</b>               |
|                             | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                   | <b>2.276.903,18</b>   | previsione di competenza  | <b>8.834.183,87</b>  | <b>8.317.100,00</b>       | <b>8.312.100,00</b>       |
|                             |  |   | di cui già impegnato*   | <b>0,00</b>          | <b>3.385.365,58</b>       | <b>1.282.421,00</b>       |
|                             |  |   | di cui fondo pluriennale vincolato  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
|                             |  |   | previsione di cassa   | <b>10.589.044,04</b> | <b>10.580.203,18</b>      | <b>0,00</b>               |

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

(1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

(2) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano. Indicare l'importo della voce F) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione.

ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA (TP)  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE 2024 PER TITOLI**

| TITOLO                             | DENOMINAZIONE   | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO  | PREVISIONI ANNO 2024  | PREVISIONI DELL'ANNO 2025                                 | PREVISIONI DELL'ANNO 2026                         |
|------------------------------------|---|---|---|---|---|---|
|                                    |   |   |   |   |   |   |
|                                    | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                              |   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
|                                    | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO |   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| Titolo 1                           | Spese correnti  | 1.959.814,95  | previsione di competenza 7.778.183,87<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 7.272.100,00<br>3.385.365,58<br>0,00<br>9.218.114,95                              | 7.267.100,00<br>1.282.421,00<br>0,00                      | 7.237.100,00<br>0,00<br>0,00                      |
| Titolo 2                           | Spese in conto capitale                                   | 3.938,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa              | 11.000,00<br>0,00<br>0,00<br>13.841,58  | 0,00<br>0,00<br>0,00                                      | 0,00<br>0,00<br>0,00                              |
| Titolo 7                           | Uscite per conto terzi e partite di giro                  | 313.150,23  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa              | 1.045.000,00<br>0,00<br>0,00<br>1.414.336,41                                      | 1.045.000,00<br>0,00<br>0,00                              | 1.045.000,00<br>0,00<br>0,00                      |
| <b>TOTALE DEI TITOLI</b>           |   | <b>2.276.903,18</b>   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa              | <b>8.834.183,87</b><br><b>3.385.365,58</b><br><b>0,00</b><br><b>10.589.044,04</b> | <b>8.317.100,00</b><br><b>1.282.421,00</b><br><b>0,00</b> | <b>8.282.100,00</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> |   | <b>2.276.903,18</b>   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa              | <b>8.834.183,87</b><br><b>3.385.365,58</b><br><b>0,00</b><br><b>10.589.044,04</b> | <b>8.317.100,00</b><br><b>1.282.421,00</b><br><b>0,00</b> | <b>8.282.100,00</b><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b> |

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONE DI COMPETENZA ANNO 2024 - 2026**

| TITOLO E MACROAGGREGATI DI SPESA |  | Previsioni dell'anno 2024 |                       | Previsioni dell'anno 2025 |                       | Previsioni dell'anno 2026 |                       |
|----------------------------------|--|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                  |  | Totale                    | di cui non ricorrente | Totale                    | di cui non ricorrente | Totale                    | di cui non ricorrente |
|                                  | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>                           |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente                               | 1.765.608,76              | 0,00                  | 1.765.608,76              | 0,00                  | 1.765.608,76              | 0,00                  |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente                         | 132.438,63                | 0,00                  | 132.438,63                | 0,00                  | 132.438,63                | 0,00                  |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                                 | 4.520.252,61              | 0,00                  | 4.579.562,61              | 0,00                  | 4.549.907,61              | 0,00                  |
| 104                              | Trasferimenti correnti                                     | 687.000,00                | 0,00                  | 622.000,00                | 0,00                  | 622.000,00                | 0,00                  |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                                   | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 106                              | Fondi perequativi  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 107                              | Interessi passivi  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale                        | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate                  | 2.000,00                  | 0,00                  | 2.000,00                  | 0,00                  | 2.000,00                  | 0,00                  |
| 110                              | Altre spese correnti                                       | 164.800,00                | 0,00                  | 165.490,00                | 0,00                  | 165.145,00                | 0,00                  |
| <b>100</b>                       | <b>Totale TITOLO 1</b>                                     | <b>7.272.100,00</b>       | <b>0,00</b>           | <b>7.267.100,00</b>       | <b>0,00</b>           | <b>7.237.100,00</b>       | <b>0,00</b>           |
|                                  | <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>                  |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 201                              | Tributi in conto capitale a carico dell'ente               | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 202                              | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni             | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 203                              | Contributi agli investimenti                               | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 204                              | Altri trasferimenti in conto capitale                      | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| 205                              | Altre spese in conto capitale                              | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| <b>200</b>                       | <b>Totale TITOLO 2</b>                                     | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>           |
|                                  | <b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b> |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 701                              | Uscite per partite di giro                                 | 1.045.000,00              | 0,00                  | 1.045.000,00              | 0,00                  | 1.045.000,00              | 0,00                  |
| 702                              | Uscite per conto terzi                                     | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  |
| <b>700</b>                       | <b>Totale TITOLO 7</b>                                     | <b>1.045.000,00</b>       | <b>0,00</b>           | <b>1.045.000,00</b>       | <b>0,00</b>           | <b>1.045.000,00</b>       | <b>0,00</b>           |
| <b>TOTALE TITOLI</b>             |  | <b>8.317.100,00</b>       | <b>0,00</b>           | <b>8.312.100,00</b>       | <b>0,00</b>           | <b>8.282.100,00</b>       | <b>0,00</b>           |

ISTITUZIONE COMUNALE MARSALA SCHOLA (TP)  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI\*\* 2024 -2025 - 2026**

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI           | DENOMINAZIONE   | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO                              | PREVISIONI ANNO 2024   | PREVISIONI DELL'ANNO 2025  | PREVISIONI DELL'ANNO 2026   |
|------------------------------------|---|---|---|--|--|---|
|                                    |   |   |   |  |  |   |
|                                    | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                              |   |   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
|                                    | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO |   |   | 0,00   | 0,00   | 0,00  |
| TOTALE MISSIONE 01                 | Servizi istituzionali, generali e di gestione             | <b>120.311,44</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>1.052.812,89</b><br>999.447,37<br>50.885,58<br>0,00<br>1.181.455,52       | <b>999.447,37</b><br>50.885,58<br>10.750,00<br>0,00<br>1.119.758,81          | <b>993.412,37</b><br>10.750,00<br>0,00<br>0,00<br>1.013.162,37      |
| TOTALE MISSIONE 04                 | Istruzione e diritto allo studio                          | <b>1.621.538,91</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>5.395.498,73</b><br>4.972.852,63<br>2.254.955,14<br>0,00<br>6.456.142,98  | <b>4.972.852,63</b><br>2.254.955,14<br>1.271.671,00<br>0,00<br>6.594.391,54  | <b>4.568.197,63</b><br>1.271.671,00<br>0,00<br>0,00<br>5.839.868,63 |
| TOTALE MISSIONE 12                 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia             | <b>221.902,60</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>1.296.708,25</b><br>1.263.000,00<br>1.079.524,86<br>0,00<br>1.513.109,13  | <b>1.263.000,00</b><br>1.079.524,86<br>0,00<br>0,00<br>1.484.902,60          | <b>1.498.000,00</b><br>0,00<br>0,00<br>0,00<br>1.498.000,00         |
| TOTALE MISSIONE 20                 | Fondi e accantonamenti                                    | <b>0,00</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>44.164,00</b><br>36.800,00<br>0,00<br>0,00<br>24.000,00                   | <b>36.800,00</b><br>0,00<br>0,00<br>0,00<br>23.000,00                        | <b>37.145,00</b><br>0,00<br>0,00<br>0,00<br>37.145,00               |
| TOTALE MISSIONE 99                 | Servizi per conto terzi                                   | <b>313.150,23</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>1.045.000,00</b><br>1.045.000,00<br>0,00<br>0,00<br>1.414.336,41          | <b>1.045.000,00</b><br>1.045.000,00<br>0,00<br>0,00<br>1.358.150,23          | <b>1.045.000,00</b><br>1.045.000,00<br>0,00<br>0,00<br>1.045.000,00 |
| <b>TOTALE DELLE MISSIONI</b>       |   | <b>2.276.903,18</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>8.834.183,87</b><br>8.317.100,00<br>3.385.365,58<br>0,00<br>10.589.044,04 | <b>8.317.100,00</b><br>3.385.365,58<br>1.282.421,00<br>0,00<br>10.580.203,18 | <b>8.282.100,00</b><br>1.282.421,00<br>0,00<br>0,00<br>9.564.521,00 |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> |   | <b>2.276.903,18</b>   | previsione di competenza di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>8.834.183,87</b><br>8.317.100,00<br>3.385.365,58<br>0,00<br>10.589.044,04 | <b>8.317.100,00</b><br>3.385.365,58<br>1.282.421,00<br>0,00<br>10.580.203,18 | <b>8.282.100,00</b><br>1.282.421,00<br>0,00<br>0,00<br>9.564.521,00 |

\* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

\*\* Indicare gli anni di riferimento

**ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA  
SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - ANNI 2024-2026**  
(Almeno al IV livello)

| CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI | DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI   | PREVISIONI 2024-2026 |                     |                     |                     |
|------------------------------|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                              |  | COMPETENZA 2024      | CASSA 2024          | Anno 2025           | Anno 2026           |
|                              | <b>USCITE</b>  |                      |                     |                     |                     |
| <b>U.1.00.00.00.000</b>      | <b>Spese correnti</b>  | <b>7.272.100,00</b>  | <b>9.218.114,95</b> | <b>7.267.100,00</b> | <b>7.237.100,00</b> |
| <b>U.1.01.00.00.000</b>      | <b>Redditi da lavoro dipendente</b>  | <b>1.765.608,76</b>  | <b>1.830.284,09</b> | <b>1.765.608,76</b> | <b>1.765.608,76</b> |
| <b>U.1.01.01.00.000</b>      | <b>Retribuzioni lorde</b>  | <b>1.373.114,85</b>  | <b>1.433.912,21</b> | <b>1.373.114,85</b> | <b>1.373.114,85</b> |
| <b>U.1.01.01.01.000</b>      | Retribuzioni in denaro   | 1.363.114,85         | 1.419.662,21        | 1.363.114,85        | 1.363.114,85        |
| <b>U.1.01.01.01.002</b>      | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato  | 1.165.849,37         | 1.177.286,99        | 1.165.849,37        | 1.165.849,37        |
| <b>U.1.01.01.01.003</b>      | Straordinario per il personale a tempo indeterminato   | 5.000,00             | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| <b>U.1.01.01.01.004</b>      | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato           | 97.285,72            | 138.239,20          | 97.285,72           | 97.285,72           |
| <b>U.1.01.01.01.006</b>      | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato  | 89.979,76            | 93.475,89           | 89.979,76           | 89.979,76           |
| <b>U.1.01.01.01.008</b>      | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato | 5.000,00             | 5.660,13            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| <b>U.1.01.01.02.000</b>      | Altre spese per il personale   | 10.000,00            | 14.250,00           | 10.000,00           | 10.000,00           |
| <b>U.1.01.01.02.002</b>      | Buoni pasto  | 10.000,00            | 14.250,00           | 10.000,00           | 10.000,00           |
| <b>U.1.01.02.00.000</b>      | <b>Contributi sociali a carico dell'ente</b>   | <b>392.493,91</b>    | <b>396.371,88</b>   | <b>392.493,91</b>   | <b>392.493,91</b>   |
| <b>U.1.01.02.01.000</b>      | Contributi sociali effettivi a carico dell'ente  | 391.493,91           | 395.371,88          | 391.493,91          | 391.493,91          |
| <b>U.1.01.02.01.001</b>      | Contributi obbligatori per il personale  | 391.493,91           | 395.371,88          | 391.493,91          | 391.493,91          |
| <b>U.1.01.02.02.000</b>      | Altri contributi sociali   | 1.000,00             | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            |
| <b>U.1.01.02.02.001</b>      | Assegni familiari  | 1.000,00             | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            |
| <b>U.1.02.00.00.000</b>      | <b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>  | <b>132.438,63</b>    | <b>136.246,37</b>   | <b>132.438,63</b>   | <b>132.438,63</b>   |
| <b>U.1.02.01.00.000</b>      | <b>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</b>   | <b>132.438,63</b>    | <b>136.246,37</b>   | <b>132.438,63</b>   | <b>132.438,63</b>   |
| <b>U.1.02.01.01.000</b>      | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)   | 122.438,63           | 126.077,87          | 122.438,63          | 122.438,63          |
| <b>U.1.02.01.01.001</b>      | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)   | 122.438,63           | 126.077,87          | 122.438,63          | 122.438,63          |
| <b>U.1.02.01.02.000</b>      | Imposta di registro e di bollo   | 4.000,00             | 4.168,50            | 4.000,00            | 4.000,00            |
| <b>U.1.02.01.02.001</b>      | Imposta di registro e di bollo   | 4.000,00             | 4.168,50            | 4.000,00            | 4.000,00            |
| <b>U.1.02.01.06.000</b>      | Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani  | 3.000,00             | 3.000,00            | 3.000,00            | 3.000,00            |
| <b>U.1.02.01.06.001</b>      | Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani  | 3.000,00             | 3.000,00            | 3.000,00            | 3.000,00            |
| <b>U.1.02.01.09.000</b>      | Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)   | 3.000,00             | 3.000,00            | 3.000,00            | 3.000,00            |
| <b>U.1.02.01.09.001</b>      | Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)   | 3.000,00             | 3.000,00            | 3.000,00            | 3.000,00            |
| <b>U.1.03.00.00.000</b>      | <b>Acquisto di beni e servizi</b>  | <b>4.520.252,61</b>  | <b>5.841.496,88</b> | <b>4.579.562,61</b> | <b>4.549.907,61</b> |
| <b>U.1.03.01.00.000</b>      | <b>Acquisto di beni</b>  | <b>4.000,00</b>      | <b>4.000,00</b>     | <b>4.000,00</b>     | <b>4.000,00</b>     |
| <b>U.1.03.01.02.000</b>      | Altri beni di consumo  | 4.000,00             | 4.000,00            | 4.000,00            | 4.000,00            |
| <b>U.1.03.01.02.001</b>      | Carta, cancelleria e stampati  | 4.000,00             | 4.000,00            | 4.000,00            | 4.000,00            |
| <b>U.1.03.02.00.000</b>      | <b>Acquisto di servizi</b>   | <b>4.516.252,61</b>  | <b>5.837.496,88</b> | <b>4.575.562,61</b> | <b>4.545.907,61</b> |
| <b>U.1.03.02.01.000</b>      | Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione  | 53.000,00            | 53.000,00           | 53.000,00           | 53.000,00           |
| <b>U.1.03.02.01.001</b>      | Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità  | 53.000,00            | 53.000,00           | 53.000,00           | 53.000,00           |
| <b>U.1.03.02.04.000</b>      | Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente   | 3.000,00             | 4.767,78            | 3.000,00            | 3.000,00            |
| <b>U.1.03.02.04.999</b>      | Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.  | 3.000,00             | 4.767,78            | 3.000,00            | 3.000,00            |
| <b>U.1.03.02.05.000</b>      | Utenze e canoni  | 377.000,00           | 538.309,80          | 377.000,00          | 477.000,00          |

**ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA  
SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - ANNI 2024-2026**  
(Almeno al IV livello)

| CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI | DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI   | PREVISIONI 2024-2026 |                     |                   |                   |
|------------------------------|--|----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|                              |  | COMPETENZA 2024      | CASSA 2024          | Anno 2025         | Anno 2026         |
| U.1.03.02.05.004             | Energia elettrica  | 279.000,00           | 380.126,25          | 279.000,00        | 379.000,00        |
| U.1.03.02.05.006             | Gas  | 98.000,00            | 158.183,55          | 98.000,00         | 98.000,00         |
| U.1.03.02.07.000             | Utilizzo di beni di terzi  | 18.000,00            | 18.000,00           | 18.000,00         | 18.000,00         |
| U.1.03.02.07.001             | Locazione di beni immobili   | 18.000,00            | 18.000,00           | 18.000,00         | 18.000,00         |
| U.1.03.02.11.000             | Prestazioni professionali e specialistiche   | 4.000,00             | 8.229,79            | 4.000,00          | 4.000,00          |
| U.1.03.02.11.999             | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.                                      | 4.000,00             | 8.229,79            | 4.000,00          | 4.000,00          |
| U.1.03.02.13.000             | Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente   | 50.000,00            | 89.447,35           | 50.000,00         | 50.000,00         |
| U.1.03.02.13.002             | Servizi di pulizia e lavanderia  | 50.000,00            | 89.447,35           | 50.000,00         | 50.000,00         |
| U.1.03.02.15.000             | Contratti di servizio pubblico   | 2.955.155,00         | 3.643.324,61        | 3.020.500,00      | 2.865.500,00      |
| U.1.03.02.15.002             | Contratti di servizio di trasporto scolastico  | 439.655,00           | 638.389,33          | 270.000,00        | 0,00              |
| U.1.03.02.15.006             | Contratti di servizio per le mense scolastiche   | 1.272.500,00         | 1.555.869,07        | 1.272.500,00      | 1.272.500,00      |
| U.1.03.02.15.010             | Contratti di servizio di asilo nido  | 1.243.000,00         | 1.449.066,21        | 1.478.000,00      | 1.593.000,00      |
| U.1.03.02.16.000             | Servizi amministrativi   | 10.000,00            | 45.940,00           | 0,00              | 20.000,00         |
| U.1.03.02.16.001             | Pubblicazione bandi di gara  | 10.000,00            | 45.940,00           | 0,00              | 20.000,00         |
| U.1.03.02.17.000             | Servizi finanziari   | 100,00               | 100,00              | 100,00            | 100,00            |
| U.1.03.02.17.001             | Commissioni per servizi finanziari   | 100,00               | 100,00              | 100,00            | 100,00            |
| U.1.03.02.18.000             | Servizi sanitari   | 3.160,00             | 3.160,00            | 3.160,00          | 3.160,00          |
| U.1.03.02.18.001             | Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa                      | 3.160,00             | 3.160,00            | 3.160,00          | 3.160,00          |
| U.1.03.02.19.000             | Servizi informatici e di telecomunicazioni   | 15.000,00            | 15.000,00           | 15.000,00         | 15.000,00         |
| U.1.03.02.19.001             | Gestione e manutenzione applicazioni   | 15.000,00            | 15.000,00           | 15.000,00         | 15.000,00         |
| U.1.03.02.99.000             | Altri servizi  | 1.027.837,61         | 1.418.217,55        | 1.031.802,61      | 1.037.147,61      |
| U.1.03.02.99.999             | Altri servizi diversi n.a.c.   | 1.027.837,61         | 1.418.217,55        | 1.031.802,61      | 1.037.147,61      |
| U.1.04.00.00.000             | <b>Trasferimenti correnti</b>  | <b>687.000,00</b>    | <b>1.244.087,61</b> | <b>622.000,00</b> | <b>622.000,00</b> |
| U.1.04.01.00.000             | <b>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</b>                                    | <b>110.000,00</b>    | <b>123.311,60</b>   | <b>110.000,00</b> | <b>110.000,00</b> |
| U.1.04.01.01.000             | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali  | 110.000,00           | 123.311,60          | 110.000,00        | 110.000,00        |
| U.1.04.01.01.002             | Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche                 | 110.000,00           | 123.311,60          | 110.000,00        | 110.000,00        |
| U.1.04.02.00.000             | <b>Trasferimenti correnti a Famiglie</b>   | <b>577.000,00</b>    | <b>1.120.776,01</b> | <b>512.000,00</b> | <b>512.000,00</b> |
| U.1.04.02.05.000             | Altri trasferimenti a famiglie   | 577.000,00           | 1.120.776,01        | 512.000,00        | 512.000,00        |
| U.1.04.02.05.999             | Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.  | 577.000,00           | 1.120.776,01        | 512.000,00        | 512.000,00        |
| U.1.09.00.00.000             | <b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>   | <b>2.000,00</b>      | <b>10.000,00</b>    | <b>2.000,00</b>   | <b>2.000,00</b>   |
| U.1.09.01.00.000             | <b>Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)</b> | <b>0,00</b>          | <b>7.000,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| U.1.09.01.01.000             | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)        | 0,00                 | 7.000,00            | 0,00              | 0,00              |
| U.1.09.01.01.001             | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)        | 0,00                 | 7.000,00            | 0,00              | 0,00              |
| U.1.09.99.00.000             | <b>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</b>           | <b>2.000,00</b>      | <b>3.000,00</b>     | <b>2.000,00</b>   | <b>2.000,00</b>   |
| U.1.09.99.04.000             | Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso             | 2.000,00             | 3.000,00            | 2.000,00          | 2.000,00          |
| U.1.09.99.04.001             | Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso             | 2.000,00             | 3.000,00            | 2.000,00          | 2.000,00          |
| U.1.10.00.00.000             | <b>Altre spese correnti</b>  | <b>164.800,00</b>    | <b>156.000,00</b>   | <b>165.490,00</b> | <b>165.145,00</b> |
| U.1.10.01.00.000             | <b>Fondi di riserva e altri accantonamenti</b>   | <b>36.800,00</b>     | <b>23.000,00</b>    | <b>37.490,00</b>  | <b>37.145,00</b>  |

**ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA  
SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - ANNI 2024-2026**  
(Almeno al IV livello)

| CODIFICA DEL PIANO DEI CONTI | DENOMINAZIONE VOCE del PIANO DEI CONTI  | PREVISIONI 2024-2026 |                      |                     |                     |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
|                              |   | COMPETENZA 2024      | CASSA 2024           | Anno 2025           | Anno 2026           |
| U.1.10.01.01.000             | Fondo di riserva  | 23.000,00            | 23.000,00            | 23.000,00           | 23.000,00           |
| U.1.10.01.01.001             | Fondi di riserva  | 23.000,00            | 23.000,00            | 23.000,00           | 23.000,00           |
| U.1.10.01.03.000             | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente  | 13.800,00            | 0,00                 | 14.490,00           | 14.145,00           |
| U.1.10.01.03.001             | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente  | 13.800,00            | 0,00                 | 14.490,00           | 14.145,00           |
| U.1.10.03.00.000             | <b>Versamenti IVA a debito</b>  | <b>126.000,00</b>    | <b>131.000,00</b>    | <b>126.000,00</b>   | <b>126.000,00</b>   |
| U.1.10.03.01.000             | Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali   | 126.000,00           | 131.000,00           | 126.000,00          | 126.000,00          |
| U.1.10.03.01.001             | Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali   | 126.000,00           | 131.000,00           | 126.000,00          | 126.000,00          |
| U.1.10.04.00.000             | <b>Premi di assicurazione</b>   | <b>2.000,00</b>      | <b>2.000,00</b>      | <b>2.000,00</b>     | <b>2.000,00</b>     |
| U.1.10.04.01.000             | Premi di assicurazione contro i danni   | 2.000,00             | 2.000,00             | 2.000,00            | 2.000,00            |
| U.1.10.04.01.003             | Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi  | 2.000,00             | 2.000,00             | 2.000,00            | 2.000,00            |
| U.2.00.00.00.000             | <b>Spese in conto capitale</b>  | <b>0,00</b>          | <b>3.938,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| U.2.05.00.00.000             | <b>Altre spese in conto capitale</b>  | <b>0,00</b>          | <b>3.938,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| U.2.05.99.00.000             | <b>Altre spese in conto capitale n.a.c.</b>   | <b>0,00</b>          | <b>3.938,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| U.2.05.99.99.000             | Altre spese in conto capitale n.a.c.  | 0,00                 | 3.938,00             | 0,00                | 0,00                |
| U.2.05.99.99.999             | Altre spese in conto capitale n.a.c.  | 0,00                 | 3.938,00             | 0,00                | 0,00                |
| U.7.00.00.00.000             | <b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>   | <b>1.045.000,00</b>  | <b>1.358.150,23</b>  | <b>1.045.000,00</b> | <b>1.045.000,00</b> |
| U.7.01.00.00.000             | <b>Uscite per partite di giro</b>   | <b>1.045.000,00</b>  | <b>1.358.150,23</b>  | <b>1.045.000,00</b> | <b>1.045.000,00</b> |
| U.7.01.01.00.000             | <b>Versamenti di altre ritenute</b>   | <b>350.000,00</b>    | <b>350.000,00</b>    | <b>350.000,00</b>   | <b>350.000,00</b>   |
| U.7.01.01.02.000             | Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)   | 300.000,00           | 300.000,00           | 300.000,00          | 300.000,00          |
| U.7.01.01.02.001             | Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)   | 300.000,00           | 300.000,00           | 300.000,00          | 300.000,00          |
| U.7.01.01.99.000             | Versamento di altre ritenute n.a.c.   | 50.000,00            | 50.000,00            | 50.000,00           | 50.000,00           |
| U.7.01.01.99.999             | Versamento di altre ritenute n.a.c.   | 50.000,00            | 50.000,00            | 50.000,00           | 50.000,00           |
| U.7.01.02.00.000             | <b>Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente</b>   | <b>460.000,00</b>    | <b>462.284,65</b>    | <b>460.000,00</b>   | <b>460.000,00</b>   |
| U.7.01.02.01.000             | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi                      | 250.000,00           | 251.845,37           | 250.000,00          | 250.000,00          |
| U.7.01.02.01.001             | Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi                      | 250.000,00           | 251.845,37           | 250.000,00          | 250.000,00          |
| U.7.01.02.02.000             | Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 150.000,00           | 150.431,28           | 150.000,00          | 150.000,00          |
| U.7.01.02.02.001             | Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 150.000,00           | 150.431,28           | 150.000,00          | 150.000,00          |
| U.7.01.02.99.000             | Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi                                       | 60.000,00            | 60.008,00            | 60.000,00           | 60.000,00           |
| U.7.01.02.99.999             | Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi                                       | 60.000,00            | 60.008,00            | 60.000,00           | 60.000,00           |
| U.7.01.99.00.000             | <b>Altre uscite per partite di giro</b>   | <b>235.000,00</b>    | <b>545.865,58</b>    | <b>235.000,00</b>   | <b>235.000,00</b>   |
| U.7.01.99.03.000             | Costituzione fondi economici e carte aziendali  | 5.000,00             | 5.000,00             | 5.000,00            | 5.000,00            |
| U.7.01.99.03.001             | Costituzione fondi economici e carte aziendali  | 5.000,00             | 5.000,00             | 5.000,00            | 5.000,00            |
| U.7.01.99.99.000             | Altre uscite per partite di giro n.a.c.   | 230.000,00           | 540.865,58           | 230.000,00          | 230.000,00          |
| U.7.01.99.99.999             | Altre uscite per partite di giro n.a.c.   | 230.000,00           | 540.865,58           | 230.000,00          | 230.000,00          |
|                              | <b>TOTALE USCITE</b>  | <b>8.317.100,00</b>  | <b>10.580.203,18</b> | <b>8.312.100,00</b> | <b>8.282.100,00</b> |

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE  | VALORE INDICATORE<br>(indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione)<br>(dati percentuali)  |       |       |       |
|----------------------|--|--|-------|-------|-------|
|                      |  | 2024   | 2025  | 2026  |       |
| <b>1</b>             | <b>Rigidità strutturale bilancio</b>   |  |       |       |       |
| 1.1                  | Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti                 | [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressi) | 25,96 | 25,98 | 26,08 |
| <b>2</b>             | <b>Entrate correnti</b>  |  |       |       |       |
| 2.1                  | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti | Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)  | 74,20 | 74,25 | 74,56 |
| 2.2                  | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente                             | Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)  | 67,95 |       |       |
| 2.3                  | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie  | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)  | 9,60  | 9,60  | 9,64  |
| 2.4                  | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie       | Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)  | 8,79  |       |       |

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE  | VALORE INDICATORE<br>(indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione)<br>(dati percentuali)  |       |       |       |
|----------------------|--|--|-------|-------|-------|
|                      |  | 2024   | 2025  | 2026  |       |
| <b>3</b>             | <b>Spese di personale</b>  |  |       |       |       |
| 3.1                  | Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)  | Stanziameti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziameti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)  | 26,01 | 26,03 | 26,13 |
| 3.2                  | Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale<br>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro  | (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) | 5,68  | 5,68  | 5,68  |
| 3.3                  | Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile<br>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile) | Stanziameti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziameti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)   | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 3.4                  | Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)  | Stanziameti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)   | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| <b>4</b>             | <b>Esternalizzazione dei servizi</b>   |  |       |       |       |
| 4.1                  | Indicatore di esternalizzazione dei servizi  | Stanziameti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV   | 40,63 | 41,56 | 39,59 |

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE   | VALORE INDICATORE<br>(indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione)<br>(dati percentuali)   |      |      |      |
|----------------------|---|---|------|------|------|
|                      |   | 2024  | 2025 | 2026 |      |
| <b>5</b>             | <b>Interessi passivi</b>  |   |      |      |      |
| 5.1                  | Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | Stanziametri di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziametri di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.2                  | Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi                      | Stanziametri di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziametri di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.3                  | Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi                                  | Stanziametri di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziametri di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <b>6</b>             | <b>Investimenti</b>   |   |      |      |      |
| 6.1                  | Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale  | Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.2                  | Investimenti diretti procapite<br>(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)          | Stanziametri di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.3                  | Contributi agli investimenti procapite<br>(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)  | Stanziametri di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.4                  | Investimenti complessivi procapite<br>(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)      | Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.5                  | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente                                      | Margine corrente di competenza / Stanziametri di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.6                  | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie                | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziametri di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6.7                  | Quota investimenti complessivi finanziati da debito   | Stanziametri di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziametri di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE  | VALORE INDICATORE<br>(indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione)<br>(dati percentuali)   |        |      |      |
|----------------------|--|---|--------|------|------|
|                      |  | 2024  | 2025   | 2026 |      |
| <b>7</b>             | <b>Debiti non finanziari</b>   |   |        |      |      |
| 7.1                  | Indicatore di smaltimento debiti commerciali                           | Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")   | 100,00 |      |      |
| 7.2                  | Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche | Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 100,00 |      |      |
| <b>8</b>             | <b>Debiti finanziari</b>   |   |        |      |      |
| 8.1                  | Incidenza estinzioni debiti finanziari                                 | (Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)   | 0,00   | 0,00 | 0,00 |
| 8.2                  | Sostenibilità debiti finanziari  | Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate  | 0,00   | 0,00 | 0,00 |
| 8.3                  | Indebitamento procapite (in valore assoluto)                           | Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)  | 0,00   |      |      |

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE  | VALORE INDICATORE<br>(indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione)<br>(dati percentuali)   |       |       |       |
|----------------------|--|---|-------|-------|-------|
|                      |  | 2024  | 2025  | 2026  |       |
| <b>9</b>             | <b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b> |   |       |       |       |
| 9.1                  | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto                        | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)  | 99,41 |       |       |
| 9.2                  | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto                            | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)  | 0,00  |       |       |
| 9.3                  | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto                                     | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)   | 0,58  |       |       |
| 9.4                  | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto                                       | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)   | 0,00  |       |       |
| <b>10</b>            | <b>Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>               |   |       |       |       |
| 10.1                 | Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio                           | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)   | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| 10.2                 | Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto                                    | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)   | 0,00  |       |       |
| 10.3                 | Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio                                      | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)  | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| <b>11</b>            | <b>Fondo pluriennale vincolato</b>   |   |       |       |       |
| 11.1                 | Utilizzo del FPV   | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio<br><i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i> | 0,00  | 0,00  | 0,00  |
| <b>12</b>            | <b>Partite di giro e conto terzi</b>   |   |       |       |       |
| 12.1                 | Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata                                   | Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate<br><i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>  | 14,36 | 14,37 | 14,43 |
| 12.2                 | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita                                    | Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa<br><i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>   | 14,36 | 14,37 | 14,43 |

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato il**  
**Indicatori sintetici**

| TIPOLOGIA INDICATORE | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE<br>(indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione)<br>(dati percentuali) |      |      |
|----------------------|-------------|---|------|------|
|                      |             | 2024  | 2025 | 2026 |

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato il**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

| Titolo<br>Tipologia   | Denominazione   | Composizione delle entrate (dati percentuali)                                   |   |   |   | Percentuale riscossione entrate  |   |
|-----------------------|---|---|---|---|---|--|---|
|                       |   | Esercizio 2024:<br>Previsioni<br>competenza/ totale<br>previsioni<br>competenza | Esercizio 2025:<br>Previsioni<br>competenza/ totale<br>previsioni<br>competenza | Esercizio 2026:<br>Previsioni<br>competenza/ totale<br>previsioni<br>competenza | Media accertamenti<br>nei tre esercizi<br>precedenti / Media<br>Totale accertamenti<br>nei tre esercizi<br>precedenti (*) | Previsioni cassa<br>esercizio 2024/<br>(previsioni<br>competenza +<br>residui) esercizio<br>2024 | Media riscossioni nei<br>tre esercizi<br>precedenti / Media<br>accertamenti nei tre<br>esercizi precedenti<br>(*) |
| TITOLO 2:             | Trasferimenti correnti  |   |   |   |   |  |   |
| 20101                 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                    | 68,86   | 68,12   | 68,36   | 81,80   | 99,01  | 74,23   |
| 20000                 | Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti  | 68,86   | 68,12   | 68,36   | 81,80   | 99,01  | 74,23   |
| TITOLO 3:             | Entrate extratributarie   |   |   |   |   |  |   |
| 30100                 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 14,43   | 15,16   | 14,85   | 8,36  | 100,00   | 99,54   |
| 30300                 | Tipologia 300: Interessi attivi   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 100,00   | 100,00  |
| 30500                 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                      | 4,15  | 4,15  | 4,17  | 3,79  | 100,00   | 100,00  |
| 30000                 | Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie   | 18,58   | 19,31   | 19,02   | 12,16   | 100,00   | 99,68   |
| TITOLO 9:             | Entrate per conto terzi e partite di giro   |   |   |   |   |  |   |
| 90100                 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro  | 12,56   | 12,57   | 12,62   | 6,04  | 100,00   | 99,79   |
| 90000                 | Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro                             | 12,56   | 12,57   | 12,62   | 6,04  | 100,00   | 99,79   |
| <b>TOTALE ENTRATE</b> |   | <b>100,00</b>   | <b>100,00</b>   | <b>100,00</b>   | <b>100,00</b>   | <b>99,29</b>   | <b>78,87</b>  |

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

**Piano degli indicatori di bilancio  
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026, approvato il**

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

| MISSIONI E PROGRAMMI  |   | BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025, 2026 (dati percentuali)               |  |  |   |  |  | MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali) |  |  |   |  |
|---|---|---|--|--|---|--|--|---|--|--|---|--|
|   |   | ESERCIZIO 2024  |  |  | ESERCIZIO 2025  |  |  | ESERCIZIO 2026  |  |  |   |  |
|   |   | Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui) | Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui) | Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni       | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui) | Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV |
| <b>Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>  | 1   | Organi istituzionali  | 0,70   | 0,00   | 100,00  | 0,70   | 0,00   | 0,70  | 0,00   | 0,35   | 0,00  | 99,63  |
|   | 3   | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato                   | 1,54   | 0,00   | 100,00  | 1,54   | 0,00   | 1,55  | 0,00   | 1,66   | 0,00  | 88,64  |
|   | 11  | Altri servizi generali  | 9,78   | 0,00   | 100,00  | 9,71   | 0,00   | 10,05   | 0,00   | 11,87  | 0,00  | 88,11  |
|   | TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione  |   | 12,02  | 0,00   | 100,00  | 11,95  | 0,00   | 12,30   | 0,00   | 13,88  | 0,00  | 88,44  |
| <b>Missione 4: Istruzione e diritto allo studio</b>               | 1   | Istruzione prescolastica  | 19,20  | 0,00   | 100,00  | 19,21  | 0,00   | 19,28   | 0,00   | 21,22  | 45,50   | 86,63  |
|   | 2   | Altri ordini di istruzione  | 5,61   | 0,00   | 100,00  | 5,62   | 0,00   | 6,85  | 0,00   | 7,23   | 0,00  | 72,79  |
|   | 6   | Servizi ausiliari all'istruzione  | 28,82  | 0,00   | 100,00  | 26,01  | 0,00   | 22,85   | 0,00   | 30,21  | 50,40   | 81,34  |
|   | 7   | Diritto allo studio   | 6,16   | 0,00   | 100,00  | 6,16   | 0,00   | 6,18  | 0,00   | 5,42   | 0,00  | 39,17  |
|   | TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio               |   | 59,79  | 0,00   | 100,00  | 57,00  | 0,00   | 55,16   | 0,00   | 64,09  | 95,90   | 76,77  |
| <b>Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b> | 1   | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                             | 15,19  | 0,00   | 100,00  | 18,02  | 0,00   | 19,48   | 0,00   | 16,49  | 4,10  | 80,03  |
|   | TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia |   | 15,19  | 0,00   | 100,00  | 18,02  | 0,00   | 19,48   | 0,00   | 16,49  | 4,10  | 80,03  |
| <b>Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>                        | 1   | Fondo di riserva  | 0,28   | 0,00   | 0,00  | 0,28   | 0,00   | 0,28  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
|   | 2   | Fondo crediti di dubbia esigibilità   | 0,17   | 0,00   | 0,00  | 0,17   | 0,00   | 0,17  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
|   | 3   | Altri fondi   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
|   | TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti                        |   | 0,44   | 0,00   | 0,00  | 0,45   | 0,00   | 0,45  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| <b>Missione 99: Servizi per conto terzi</b>                       | 1   | Servizi per conto terzi e Partite di giro   | 12,56  | 0,00   | 100,00  | 12,57  | 0,00   | 12,62   | 0,00   | 5,54   | 0,00  | 50,16  |
|   | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi                       |   | 12,56  | 0,00   | 100,00  | 12,57  | 0,00   | 12,62   | 0,00   | 5,54   | 0,00  | 50,16  |

(\*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026**  
**Indicatori sintetici**

| Macro indicatore 1° livello               | Nome indicatore  | Calcolo indicatore   | Fase di osservazione e unità di misura                                      | Tempo di osservazione  | Tipo | Spiegazione indicatore  | Note   |
|---|--|--|---|------------------------|------|---|--|
| <b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b> | 1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti                 | [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + stanziamenti di competenza Categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09) | Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%) | Bilancio di previsione | S    | Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti                           | Non va considerato il disavanzo derivante da debiti autorizzati e non contratti  |
| <b>2 Entrate correnti</b>                 | 2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti | Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)  | Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)                               | Bilancio di previsione | S    | Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente             | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.<br>Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione:<br>- Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
|   | 2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente                             | Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)  | Incassi / Stanziamenti di cassa (%)   | Bilancio di previsione | S    | Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente             | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.<br>Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione:<br>- Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
|   | 2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie  | Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)  | Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)                               | Bilancio di previsione | S    | Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.<br>Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione:<br>- Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
|   | 2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie       | Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa  | Incassi / Stanziamenti di cassa %   | Bilancio di previsione | S    | Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa                                     | (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare  |

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026**  
**Indicatori sintetici**

| Macro indicatore 1° livello            | Nome indicatore  | Calcolo indicatore   | Fase di osservazione e unità di misura  | Tempo di osservazione  | Tipo | Spiegazione indicatore   | Note   |
|--|--|--|---|------------------------|------|--|--|
|  |  | dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)  |   |                        |      | concernenti le entrate proprie   | riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente.<br>Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione:<br>- Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>- Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo).<br>Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017. |
| <b>3 Spesa di personale</b>            | 3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente                                      | (Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)   | Stanziam. di competenza (%)   | Bilancio di previsione | S    | Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente.<br>Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo. |  |
|  | 3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale | (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) | Stanziam. di competenza (%)   | Bilancio di previsione | S    | Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro  |  |
|  | 3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile                         | (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)   | Stanziam. di competenza (%)   | Bilancio di previsione | S    | Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)   |  |
|  | 3.4 Redditi da lavoro procapite  | (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente   | Stanziam. di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S    | Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente   |  |
| <b>4 Esternalizzazione dei servizi</b> | 4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi  | Stanziam. di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese  | Stanziam. di competenza (%)   | Bilancio di previsione | S    | Livello di esternalizzazione dei servizi da parte  |  |

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026**  
**Indicatori sintetici**

| Macro indicatore 1° livello | Nome indicatore   | Calcolo indicatore   | Fase di osservazione e unità di misura   | Tempo di osservazione  | Tipo | Spiegazione indicatore   | Note   |
|-----------------------------|---|--|--|------------------------|------|--|--|
|                             |   | controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") -il relativo FPV di spesa / (totale stanziamenti di competenza spese Titolo I -FPV di spesa)   |  |                        |      | dell'amministrazione per spese di parte corrente   |  |
| <b>5 Interessi passivi</b>  | 5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura) | Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" /<br>Primi tre titoli delle "Entrate correnti"  | Stanziamenti di competenza (%)   | Bilancio di previsione | S    | Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)   |  |
|                             | 5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi                      | pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /<br>Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"  | Stanziamenti di competenza (%)   | Bilancio di previsione | S    | Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi  |  |
|                             | 5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi                                  | Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" /<br>Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"  | Stanziamenti di competenza (%)   | Bilancio di previsione | S    | Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi  |  |
| <b>6 Investimenti</b>       | 6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale  | Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) /<br>Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV | Stanziamenti di competenza (%)   | Bilancio di previsione | S    | Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente |  |
|                             | 6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)                                | Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV /<br>popolazione residente  | Stanziamenti di competenza /<br>Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S    | Investimenti diretti procapite   |  |
|                             | 6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)                        | Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV /<br>popolazione residente  | Stanziamenti di competenza /<br>Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S    | Contributi agli investimenti procapite   |  |
|                             | 6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)                            | Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV /<br>popolazione residente  | Stanziamenti di competenza /<br>Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€) | Bilancio di previsione | S    | Investimenti complessivi procapite   |  |
|                             | 6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente                                      | Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)   | Margine corrente di competenza /<br>Stanziamenti di competenza (%)   | Bilancio di previsione | S    | Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente   | (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. |

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026**  
**Indicatori sintetici**

| Macro indicatore 1° livello    | Nome indicatore  | Calcolo indicatore   | Fase di osservazione e unità di misura  | Tempo di osservazione  | Tipo | Spiegazione indicatore   | Note  |
|--------------------------------|--|--|---|------------------------|------|--|---|
|                                |  |  |   |                        |      |  | Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria).                              |
|                                | 6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /<br>Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)  | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamanti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S    | Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie   | (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese   |
|                                | 6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito                                    | Stanziamanti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) /<br>Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)   | Stanziamanti di competenza (%)  | Bilancio di previsione | S    | Quota investimenti complessivi finanziati da debito  | (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.<br><br>Il dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile   |
| <b>7 Debiti non finanziari</b> | 7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali   | Stanziamanto di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamanti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")  | Stanziamanti di cassa e competenza (%)  | Bilancio di previsione | S    | Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario |   |
|                                | 7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche                 | Stanziamanto di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamanti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | Stanziamanti di cassa e competenza (%)  | Bilancio di previsione | S    | Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche   |   |
| <b>8 Debiti finanziari</b>     | 8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari   | (Totale competenza Titolo 4 della spesa) /<br>Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)   | Stanziamanti di competenza (%)  | Bilancio di previsione | S    | Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12   | (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019. |

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026**  
**Indicatori sintetici**

| Macro indicatore 1° livello | Nome indicatore  | Calcolo indicatore  | Fase di osservazione e unità di misura   | Tempo di osservazione  | Tipo | Spiegazione indicatore  | Note   |
|-----------------------------|--|---|--|------------------------|------|---|--|
|                             | 8.2 Sostenibilità debiti finanziari  | Stanziam. competenza [1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] Titolo 4 della spesa – (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Stanziam. competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate | Stanziam. di competenza (%)  | Bilancio di previsione | S    | Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate |  |
|                             | 8.3 Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione           | (Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)   | Debito / Popolazione (€)   | Bilancio di previsione | S    | Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione  | (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.  |
| <b>9</b>                    | <b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b> |   |  |                        |      |   |  |
|                             | 9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto                    | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)  | Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S    | Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto   | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.<br>(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. |
|                             | 9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto                        | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)  | Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%) | Bilancio di previsione | S    | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto   | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.<br>(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).                       |
|                             | 9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto                                 | Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)   | Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)              | Bilancio di previsione | S    | Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto  | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.<br>(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).                                |
|                             | 9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto                                   | Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)   | Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)                | Bilancio di previsione | S    | Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto  | (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.<br>(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel  |

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026**  
**Indicatori sintetici**

| Macro indicatore 1° livello   | Nome indicatore   | Calcolo indicatore  | Fase di osservazione e unità di misura  | Tempo di osservazione  | Tipo | Spiegazione indicatore  | Note   |
|---|---|---|---|------------------------|------|---|--|
|   |   |   |   |                        |      |   | predetto allegato a).  |
| <b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b> | 10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio               | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /<br>Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)  | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /<br>Totale disavanzo di amministrazione (%) | Bilancio di previsione | S    | Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio  | (3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni.   |
|   | 10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto                        | Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) /<br>Patrimonio netto (1)  | Totale disavanzo di amministrazione /<br>Patrimonio netto (%)                                       | Bilancio di previsione | S    | Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto. | (3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni.<br>(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.  |
|   | 10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio                          | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /<br>Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate + Competenza Categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)   | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione /<br>Competenza (%)                          | Bilancio di previsione | S    | Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione        |  |
|   | 10.4 Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto /<br>Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto  | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto /<br>Disavanzo di amministrazione         | Bilancio di previsione | S    | Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto                                      |  |
| <b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>                                     | 11.1 Utilizzo del FPV   | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) /<br>Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio  | Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)                          | Bilancio di previsione | S    | Utilizzo del FPV  | Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1".<br>La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi". |
| <b>12 Partite di giro e conto terzi</b>                                   | 12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata                       | Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Finanziamento della gestione sanitaria dalla gestione ordinaria della Regione (E.9.01.04.00.000) - Reintegro disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (E.9.01.99.04.000) - Reintegro disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (E.9.01.99.05.000) - Anticipazioni sanità della tesoreria statale (E.9.01.99.02.000) /<br>Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata | Stanzamenti di competenza (%)   | Bilancio di previsione | S    | Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti  |  |

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025, 2026**  
**Indicatori sintetici**

| Macro indicatore 1° livello | Nome indicatore                                   | Calcolo indicatore  | Fase di osservazione e unità di misura | Tempo di osservazione  | Tipo | Spiegazione indicatore   | Note |
|-----------------------------|---|---|--|------------------------|------|--|------|
| 12.2                        | Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita | Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro<br>– Trasferimento di risorse dalla gestione ordinaria alla gestione sanitaria della Regione (U.7.01.04.00.000)<br>– Integrazione disponibilità dal conto sanità al conto non sanità della Regione (U.7.01.99.04.000)<br>– Integrazione disponibilità dal conto non sanità al conto sanità della Regione (U.7.01.99.05.000)<br>– Chiusura anticipazioni sanità della tesoreria statale (U.7.01.99.02.000)<br>/<br>Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo della spesa | Stanziamenti di competenza (%)         | Bilancio di previsione | S    | Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti |      |

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\***

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b> |  |                   |
|--|--|-------------------|
| (+)  | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>   | <b>334.182,38</b> |
| (+)  | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>  | <b>490.083,87</b> |
| (+)  | Entrate già accertate nell'esercizio 2023  | 6.524.359,74      |
| (-)  | Uscite già impegnate nell'esercizio 2023   | 7.307.673,13      |
| (-)  | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023  | 390,00            |
| (+)  | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023   | 0,00              |
| (+)  | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023   | 300,00            |
| =  | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024</b> | <b>40.862,86</b>  |
| +  | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023                                 | 0,00              |
| -  | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023                                   | 0,00              |
| -  | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023                            | 0,00              |
| +  | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023                           | 0,00              |
| +  | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023                           | 0,00              |
| -  | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 <sup>(1)</sup>                               | 0,00              |
| =  | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>  | <b>40.862,86</b>  |

| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b> |   |                  |
|--|---|------------------|
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  |   |                  |
|  | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 <sup>(4)</sup>                  | 238,68           |
|  | Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (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>  | 0,00             |
|  | Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>   | 0,00             |
|  | <b>B) Totale parte accantonata</b>  | <b>238,68</b>    |
| <b>Parte vincolata</b>   |   |                  |
|  | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                               | 0,00             |
|  | Vincoli derivanti da trasferimenti  | 0,00             |
|  | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                      | 0,00             |
|  | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente  | 0,00             |
|  | Altri vincoli   | 0,00             |
|  | <b>C) Totale parte vincolata</b>  | <b>0,00</b>      |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                       |   |                  |
|  | <b>D) Totale destinata a investimenti</b>   | <b>0,00</b>      |
|  | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                    | <b>40.624,18</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>**

| <b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:</b> |  |             |
|---|--|-------------|
|   | Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 0,00        |
|   | Utilizzo quota vincolata   | 0,00        |
|   | Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)  | 0,00        |
|   | Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)  | 0,00        |
|   | <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>  | <b>0,00</b> |

(\*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2024.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

(5) Indicare l'importo del fondo 2023 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022, incrementato dell'importo relativo al fondo 2023 stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2023 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**  
**Esercizio finanziario 2024**

| MISSIONI E PROGRAMMI |   | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 |
|----------------------|---|--|--|---|--|-------------|-----------------|---------------------------------|--|
|                      |   |  |  |   | 2025   | 2026        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |  |
|                      |   | (a)  | (b)  | (c) = (a) - (b)   | (d)  | (e)         | (f)             | (g)                             | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)                                      |
| 1                    | MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione  |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1                    | Organi istituzionali  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2                    | Segreteria generale   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3                    | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato                                       | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 4                    | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 5                    | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 6                    | Ufficio tecnico   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 7                    | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 8                    | Statistica e sistemi informativi  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 9                    | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 10                   | Risorse umane   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 11                   | Altri servizi generali  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 12                   | Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni) | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
|                      | <b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                              | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 2                    | MISSIONE 2 - Giustizia  |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1                    | Uffici giudiziari   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2                    | Casa circondariale e altri servizi  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3                    | Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
|                      | <b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 3                    | MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza  |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1                    | Polizia locale e amministrativa   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2                    | Sistema integrato di sicurezza urbana   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3                    | Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)                                    | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
|                      | <b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 4                    | MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio   |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**  
**Esercizio finanziario 2024**

| MISSIONI E PROGRAMMI  | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 |
|---|--|--|---|--|-------------|-----------------|---------------------------------|--|
|   |  |  |   | 2025   | 2026        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |  |
|   | (a)  | (b)  | (c) = (a) - (b)   | (d)  | (e)         | (f)             | (g)                             | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)                                      |
| 1 Istruzione prescolastica  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2 Altri ordini di istruzione  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 4 Istruzione universitaria  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 5 Istruzione tecnica superiore  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 6 Servizi ausiliari all'istruzione  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 7 Diritto allo studio   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 8 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>                                     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 5 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali                            |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1 Valorizzazione dei beni di interesse storico  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale                                 | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni) | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>                | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 6 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero  |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1 Sport e tempo libero  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2 Giovani   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                            | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 7 MISSIONE 7 - Turismo  |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)                              | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| <b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 8 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                                     |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1 Urbanistica e assetto del territorio  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**  
**Esercizio finanziario 2024**

| MISSIONI E PROGRAMMI |  | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 |
|----------------------|--|--|--|---|--|-------------|-----------------|---------------------------------|--|
|                      |  |  |  |   | 2025   | 2026        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |  |
|                      |  | (a)  | (b)  | (c) = (a) - (b)   | (d)  | (e)         | (f)             | (g)                             | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)                                      |
| 2                    | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3                    | Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)                    | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
|                      | <b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 9                    | MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente  |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1                    | Difesa del suolo   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2                    | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3                    | Rifiuti  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 4                    | Servizio idrico integrato  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 5                    | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 6                    | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 7                    | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 8                    | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 9                    | Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni) | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
|                      | <b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>                                  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 10                   | MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità  |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1                    | Trasporto ferroviario  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2                    | Trasporto pubblico locale  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3                    | Trasporto per vie d'acqua  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 4                    | Altre modalità di trasporto  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 5                    | Viabilità e infrastrutture stradali  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 6                    | Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)                             | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
|                      | <b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 11                   | MISSIONE 11 - Soccorso civile  |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1                    | Sistema di protezione civile   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |

## COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### Esercizio finanziario 2024

| MISSIONI E PROGRAMMI   |   | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 |
|--|---|--|--|---|--|-------------|-----------------|---------------------------------|--|
|  |   |  |  |   | 2025   | 2026        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |  |
|  |   | (a)  | (b)  | (c) = (a) - (b)   | (d)  | (e)         | (f)             | (g)                             | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)                                      |
| 2  | Interventi a seguito di calamità naturali   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3  | Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)                                | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile                               |   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 12   | MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia   |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1  | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2  | Interventi per la disabilità  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3  | Interventi per gli anziani  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 4  | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 5  | Interventi per le famiglie  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 6  | Interventi per il diritto alla casa   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 7  | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 8  | Cooperazione e associazionismo  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 9  | Servizio necroscopico e cimiteriale   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 10   | Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)                                   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia |   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 13   | MISSIONE 13 - Tutela della salute   |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1  | Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA                                 | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2  | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA             | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3  | Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 4  | Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi                             | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 5  | Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 6  | Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 7  | Ulteriori spese in materia sanitaria  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 8  | Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**  
**Esercizio finanziario 2024**

| MISSIONI E PROGRAMMI |   | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |      |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 |
|----------------------|---|--|--|---|--|------|-----------------|---------------------------------|--|
|                      |   |  |  |   | 2025   | 2026 | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |  |
|                      |   | (a)  | (b)  | (c) = (a) - (b)   | (d)  | (e)  | (f)             | (g)                             | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)                                      |
|                      | TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 14                   | MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività  |  |  |   |  |      |                 |                                 |  |
| 1                    | 1 Industria, PMI e Artigianato  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2                    | 2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3                    | 3 Ricerca e innovazione   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 4                    | 4 Reti e altri servizi di pubblica utilità  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 5                    | 5 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)                      | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
|                      | TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 15                   | MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale   |  |  |   |  |      |                 |                                 |  |
| 1                    | 1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2                    | 2 Formazione professionale  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3                    | 3 Sostegno all'occupazione  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 4                    | 4 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)                       | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
|                      | TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 16                   | MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca   |  |  |   |  |      |                 |                                 |  |
| 1                    | 1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2                    | 2 Caccia e pesca  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 3                    | 3 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni) | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
|                      | TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 17                   | MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche  |  |  |   |  |      |                 |                                 |  |
| 1                    | 1 Fonti energetiche   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2                    | 2 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)       | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
|                      | TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00 | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 18                   | MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali  |  |  |   |  |      |                 |                                 |  |

## COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### Esercizio finanziario 2024

| MISSIONI E PROGRAMMI |  | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024 |
|----------------------|--|--|--|---|--|-------------|-----------------|---------------------------------|--|
|                      |  |  |  |   | 2025   | 2026        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |  |
|                      |  | (a)  | (b)  | (c) = (a) - (b)   | (d)  | (e)         | (f)             | (g)                             | (h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)                                      |
| 1                    | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2                    | Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni) | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
|                      | <b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>                                 | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
| 19                   | MISSIONE 19 - Relazioni internazionali   |  |  |   |  |             |                 |                                 |  |
| 1                    | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| 2                    | Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
|                      | <b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |
|                      | <b>TOTALE</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>  |

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2024. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2023 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2024. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2025, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**  
**2024 - 2025 - 2026**

| Capitolo di spesa  | Descrizione                          | Risorse accantonate al 1/1/2023 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) <sup>(2)</sup> | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|---|--|--|---|--|
|  |                                      | (a)                             | (b)   | (c)  | (d)  | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)   | (f)  |
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>                               |                                      |                                 |   |  |  |   |  |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>                        |                                      | 0,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>                           |                                      |                                 |   |  |  |   |  |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                    |                                      | 0,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| <b>Fondo contenzioso</b>   |                                      |                                 |   |  |  |   |  |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                    |                                      | 0,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                         |                                      |                                 |   |  |  |   |  |
| 395/0  | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 232,44                          | 0,00  | 20.164,00  | -20.157,76   | 238,68  | 0,00   |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                  |                                      | 232,44                          | 0,00  | 20.164,00  | -20.157,76   | 238,68  | 0,00   |
| <b>Fondo garanzia debiti commerciali</b>                           |                                      |                                 |   |  |  |   |  |
| <b>Fondo di garanzia debiti commerciali</b>                        |                                      | 0,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| <b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>        |                                      |                                 |   |  |  |   |  |
| <b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b> |                                      | 0,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| <b>Altri accantonamenti(4)</b>                                     |                                      |                                 |   |  |  |   |  |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                                 |                                      | 0,00                            | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00   |
| <b>TOTALE</b>  |                                      | 232,44                          | 0,00  | 20.164,00  | -20.157,76   | 238,68  | 0,00   |

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2024 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 (\*)

### 2024 - 2025 - 2026

| Capitolo di entrata   | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate al 1/1/2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti) | Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 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>  |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   |   |  |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)  |             |                   |             | 0,00                          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>   |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   |   |  |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)   |             |                   |             | 0,00                          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>   |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   |   |  |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)   |             |                   |             | 0,00                          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>   |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   |   |  |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)   |             |                   |             | 0,00                          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>Altri vincoli</b>  |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   |   |  |
| Totale altri vincoli (h/5)  |             |                   |             | 0,00                          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))</b>   |             |                   |             | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)  |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   | 0,00  |  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)                                    |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   | 0,00  |  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)                                    |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   | 0,00  |  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)   |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   | 0,00  |  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)  |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   | 0,00  |  |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>                            |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   | <b>0,00</b>   |  |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)         |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   | 0,00  |  |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2) |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   | 0,00  |  |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3) |             |                   |             |                               |   |  |  |  |   | 0,00  |  |

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**  
**2024 - 2025 - 2026**

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate al 1/1/2023 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti) | Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------------------|---|--|--|--|---|---|--|
|                     |             |                   |             | (a)                           | (b)   | (c)  | (d)  | (e)  | (f)   | $(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)$   | (i)  |

|  |             |
|--|-------------|
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti $(l/4=h/4-i/4)$       | 0,00        |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti $(l/5=h/5-i/5)$        | 0,00        |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <math>(l=h-i)</math> (1)</b> | <b>0,00</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.

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*) 2024 - 2025 - 2026

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto) | Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023  | Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |             |
|---------------------|-------------|-------------------|-------------|---|---|---|--|---|--|--|-------------|
|                     |             |                   |             | (a)   | (b)   | (c)   | (d)  | (e)   | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)  | (g)  |             |
| <b>TOTALE</b>       |             |                   |             | <b>0,00</b>                                     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |             |
|                     |             |                   |             |   |   |   |  |   | <b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti</b>                         |  | <b>0,00</b> |
|                     |             |                   |             |   |   |   |  |   | <b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup></b> |  | <b>0,00</b> |

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.