



COMUNE DI PORTO TORRES
Provincia di Sassari

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027
Art. 11, c. 3, lett. g), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

Sommario

1	Premessa	3
2	Bilancio pluriennale 2025-2027	4
3	Entrate	5
3.1	Entrate tributarie	5
3.2	Trasferimenti	7
3.3	Entrate extratributarie	8
3.4	Entrate in conto capitale	10
4	Spese	12
4.1	Spese per il personale	12
4.2	Imposte e tasse	13
4.3	Beni e servizi	14
4.4	Trasferimenti	17
4.5	Altre spese correnti	18
5	Indicatori finanziari	19
6	Spese correnti per missioni e programmi	19
7	Investimenti per missioni e programmi	22
8	Fondo crediti dubbia esigibilità	28
9	Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio 2024	30
10	Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale	31

1 Premessa

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi, coerentemente con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2025 - 2027 è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Si rammenta che il termine per l'approvazione del bilancio 2025 - 2027 è, disciplinato dai par. 9.3.1-9.3.6 del principio contabile all. 4/1 al d.lgs. 118/2011, introdotti dal DM economia e finanze del 25 luglio 2023 i quali, con lo scopo di garantire l'approvazione del bilancio di previsione entro il 31 dicembre, disciplinano in maniera puntuale l'iter di predisposizione del bilancio di previsione, definendo tempistiche e ruoli dei diversi soggetti coinvolti.

Premesso altresì che:

- con delibera di Giunta Comunale n. 133 del 16.07.2024 è stato presentato il DUP per il triennio 2025/2027;
- con delibera di Giunta Comunale n° 159 del 04/09/2024 è stato approvato l'atto di indirizzo per la predisposizione del bilancio di previsione 2025/2027 (rif. punti 9.3.1 e ssgg del pc all. 4/1 al d.lgs. 118/2011);
- con delibera di Consiglio Comunale n° 42 del 30/07/2024 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) – Sezione strategica 2020/2025 e Sezione operativa 2025/2027.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la nota integrativa, il cui contenuto minimo raccoglie i seguenti elementi:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità (dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo) e al fondo di garanzia per i debiti commerciali;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
3. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
4. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile completare la realizzazione della programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
5. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
6. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
7. l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, c. 1, lett. a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
8. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
9. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

2 Bilancio pluriennale 2025-2027

Il bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027 illustra il quadro complessivo delle risorse finanziarie necessarie allo svolgimento delle attività programmate.

Nella tabella che segue si mettono a confronto le entrate e le spese relative al bilancio iniziale dell'esercizio 2024, al bilancio assestato e alla proposta di bilancio per il triennio 2025-2027.

Quadro generale

entrate	2024 iniziale	2024 assestato	Accertamenti	Riscossioni	2025	2026	2027
avanzo	590.737,59	10.333.133,07			108.204,00	0,00	0,00
FPV c/capitale	0,00	8.323.750,96	8.323.750,96		872.426,16	0,00	0,00
FPV s/correnti	44.536,77	1.271.833,02	1.271.833,02		451.004,67	58.089,00	6.588,00
I	11.194.942,25	12.749.530,27	9.755.756,53	4.222.627,77	11.906.159,04	11.797.052,04	11.709.928,04
II	11.021.437,83	13.338.906,39	10.290.404,27	8.143.103,70	11.370.080,83	11.244.130,08	11.243.026,08
III	1.843.913,10	2.251.373,06	952.178,80	393.852,09	1.825.576,34	1.858.424,06	1.858.424,06
IV	1.365.379,88	30.172.354,28	26.914.000,83	809.578,85	2.357.508,71	287.000,00	287.000,00
IX	5.248.440,00	5.269.440,00	3.169.168,74	2.622.035,13	5.268.440,00	5.248.440,00	5.248.440,00
Totale	31.309.387,42	83.710.321,05	60.677.093,15	16.191.197,54	34.159.399,75	30.493.135,18	30.353.406,18
spese	2024 iniziale	2024 assestato	Impegni	Pagamenti	2025	2026	2027
I	24.887.567,54	34.409.602,34	22.343.881,19	12.299.972,31	25.851.024,88	25.147.695,18	25.007.966,18
II	1.173.379,88	44.031.278,71	34.215.571,45	2.816.251,15	3.039.934,87	97.000,00	97.000,00
III	0,00	0,00		2.000,00	0,00	0,00	0,00
VII	5.248.440,00	5.269.440,00	4.093.064,02	991.397,23	5.268.440,00	5.248.440,00	5.248.440,00
Totale	31.309.387,42	83.710.321,05	60.652.516,66	16.109.620,69	34.159.399,75	30.493.135,18	30.353.406,18
Equilibrio complessivo	0,00	0,00	24.576,49	81.576,85	0,00	0,00	0,00

3 Entrate

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

Di seguito sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

3.1 Entrate tributarie

Piano finanziario	Descrizione	2024 iniziale	2024 asse- stato	Accerta- menti	Riscossioni	2025	2026	2027
1.03.01.01.001	Fondi perequativi dallo Stato	2.777.376,04	2.868.982,87	1.847.360,14	1.847.360,14	2.777.376,04	2.777.376,04	2.777.376,04
1.01.01.06.001	Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.030.000,00	3.116.000,00	1.591.183,50	1.591.183,50	3.116.000,00	3.116.000,00	3.116.000,00
1.01.01.06.002	Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	96.557,85	1.337.010,00	1.337.010,00	32.371,79	260.257,00	211.720,00	165.264,00
1.01.01.08.002	Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo		6,00	1.976,23	1.973,23			
1.01.01.16.001	Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.245.000,00	1.294.000,00	748.577,23	748.577,23	1.294.000,00	1.294.000,00	1.294.000,00
1.01.01.51.001	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.866.008,36	3.866.008,36	4.141.174,51	211,00	4.079.591,00	4.079.591,00	4.079.591,00
1.01.01.51.002	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo		87.523,04	88.451,78	927,74	198.935,00	138.365,00	97.697,00
1.01.01.61.002	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo			23,14	23,14			
1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	180.000,00	180.000,00			180.000,00	180.000,00	180.000,00
	Totale	11.194.942,25	12.749.530,27	9.755.756,53	4.222.627,77	11.906.159,04	11.797.052,04	11.709.928,04

Per quanto riguarda le entrate tributarie dell'esercizio 2025, queste corrispondono al 34,85% del totale delle entrate comunali. Tra le entrate tributarie le voci di entrate più rilevanti sono costituite dalle seguenti entrate che costituiscono insieme l'85,95 % delle entrate tributarie.

Descrizione	2024 iniziale	2024 assestato	% 2024 assestato	Accertamenti	Riscossioni	2025	%	2026	2027
IMU	3.126.557,85	4.453.010,00	34,93	2.928.193,50	1.623.555,29	3.376.257,00	28,36	3.327.720,00	3.281.264,00
TARI	3.866.008,36	3.866.008,36	30,32	4.141.174,51	211,00	4.079.591,00	34,26	4.079.591,00	4.079.591,00
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE	2.777.376,04	2.868.982,87	22,50	1.847.360,14	1.847.360,14	2.777.376,04	23,33	2.777.376,04	2.777.376,04
Totale	9.769.942,25	11.188.001,23	87,75	8.916.728,15	3.471.126,43	10.233.224,04	85,95	10.184.687,04	10.138.231,04

Per quanto riguarda la TARI nel corso degli esercizi 2023 e 2024, è stata condotta un'attività di confronto tra le informazioni catastali presenti in banca dati TARI e quelle presenti in banca dati IMU e catasto.

Si è pervenuti, in tal modo, alla valorizzazione degli identificativi catastali mancanti in seno alla banca dati TARI. Le operazioni di bonifica descritte sono state altresì condotte con l'integrazione delle informazioni relative ai contratti di locazione registrati e ai dati anagrafici.

Dal 1° gennaio 2024 è stato attivato il nuovo servizio di raccolta dei rifiuti urbani, la semplice richiesta del codice di iscrizione per la consegna dei mastelli è stata fonte di ulteriore attività di accertamento di contribuenti non iscritti alla TARI.

A valle dell'attività di bonifica descritta, si è proceduto, laddove necessario, all'emissione dei provvedimenti di accertamento Tari per omessa o infedele dichiarazione che hanno determinato un ampliamento della base imponibile, nell'ottica del perseguimento dell'obiettivo di equità fiscale e riduzione delle tariffe.

Inoltre, le attività condotte per contrastare l'evasione IMU – TARI sono state accompagnate da scelte di maggiore incisività nelle successive fasi di riscossione.

Nel dettaglio, sono stati ridotti i tempi di verifica ed eventuale contestazione delle violazioni in termini di pagamenti e dichiarazioni; contestualmente, si è proceduto all'affidamento all'Agenzia delle Entrate Riscossione delle attività di riscossione coattiva di tutte le ingiunzioni/avvisi di accertamento emessi fino all'anno 2023.

Il **fondo di solidarietà comunale**, introdotto a partire dall'esercizio 2013, ha sostituito i vecchi contributi erariali dello Stato. Tale fondo è alimentato dagli stessi comuni attraverso una quota del gettito IMU di loro competenza, che viene trattenuta dall'Agenzia delle Entrate all'atto del riversamento del saldo ai singoli enti. Nel caso del Comune di Porto Torres, per l'esercizio 2024, a fronte di una compartecipazione al fondo di circa 554.865,94 euro, è stato trasferito un importo di 2.868.982,87 euro, frutto di parametri e complessi algoritmi definiti in sede di conferenza Stato-Città.

Nel complesso, le risorse attribuite dallo Stato a titolo di trasferimenti erariali, hanno subito negli ultimi anni la seguente evoluzione:

ANNO	CONTRIBUTI ERARIALI	F.DO SOLIDARIETA'	TRASF. COMPLESSIVI	DIFFERENZA RISPETTO ANNO PRECEDENTE
	(a)	(b)	(a)+(b)	
2013	1.508.013,75	3.621.482,25	5.129.496,00	-
2014	423.031,00	2.887.041,00	3.310.072,00	-1.819.424,00
2015	155.320,00	2.407.775,00	2.563.095,00	-746.977,00
2016	78.920,00	2.619.796,36	2.698.716,36	135.621,36
2017	621.813,16	2.619.796,36	3.241.609,52	542.893,16
2018	600.000,00	2.718.634,00	3.318.634,00	77.024,48
2019	638.513,00	2.646.289,90	3.284.802,90	-33.831,10
2020	638.513,00	2.646.289,90	3.284.802,90	0,00
2021	638.513,00	2.730.370,47	3.368.883,47	84.080,57
2022	625.214,75	2.730.370,47	3.355.585,22	-13.298,25
2023	625.214,72	2.799.418,34	3.424.633,06	69.047,84
2024	630.981,77	2.846.545,62	3.477.527,39	52.894,33

Tra le altre voci delle entrate tributarie:

1. l'addizionale comunale IRPEF il cui gettito previsto pari a € 1.294.000,00 è pari al 10,87% del totale;
2. il contributo di sbarco per il quale è previsto un gettito di € 180.000,00. Nel corso del 2024, nell'ambito del progetto di digitalizzazione dei servizi dell'ente è stata predisposta una piattaforma a disposizione sia dei turisti sia degli operatori responsabili della riscossione al fine di snellire il processo di riscossione del contributo. Tale piattaforma sarà inoltre utile per le attività del controllo e potrebbe favorire anche un aumento del gettito. Verrà utilizzata in fase di sperimentazione nel corso dei prossimi mesi prima dell'inizio della stagione turistica

3.2 Trasferimenti

Piano finanziario	Descrizione	2024 iniziale	2024 assestato	Accertamenti	Riscossioni	2025	2026	2027
2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.249.077,77	2.215.632,08	1.918.144,49	902.222,34	1.558.403,90	1.533.470,90	1.532.366,90
2.01.01.01.002	Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	30.000,00	30.000,00			30.000,00	30.000,00	30.000,00
2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	8.000,00	8.000,00	3.647,00		8.000,00	8.000,00	8.000,00

3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	1.000,00	9.063,62	8.063,62	2.747,06	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
3.05.02.03.006	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da ISP	0,00	1.716,80	1.716,80	1.716,80	0,00	0,00	0,00
3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.05.99.02.001	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	0,00	170.860,30	69.827,36	55.939,77	0,00	0,00	0,00
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	225.460,00	356.525,23	108.513,90	41.317,13	210.460,00	210.460,00	210.460,00
	Totale	1.843.913,10	2.279.944,49	1.368.325,17	619.516,09	1.825.576,34	1.858.424,06	1.858.424,06

Tra le entrate extratributarie, quelle più rilevanti sono costituite dai proventi delle sanzioni del codice della strada, dal canone unico patrimoniale, dai proventi delle concessioni cimiteriali e dei fitti degli immobili comunali.

I proventi da sanzioni per violazioni CdS, sono stati previsti nel triennio, in applicazione dei nuovi principi di massima rappresentatività e congruità del bilancio, nell'importo lordo delle sanzioni totali emesse durante i singoli esercizi. Conseguentemente è stato stanziato nella missione/programma 20.02 il relativo fondo crediti di dubbia esigibilità di cui si rimanda la trattazione nel paragrafo ad esso dedicato.

Per il triennio 2025-2027, il gettito annuale previsto è di € 538.991,50 in misura leggermente inferiore a quello del triennio precedente.

3.4 Entrate in conto capitale

Piano finanziario	Descrizione	2024 iniziale	2024 assestata	Accertamenti	Reversali	2025	2026	2027
4.01.01.01.001	Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.01.01.99.999	Altre imposte in conto capitale relative a condoni e sanatorie n.a.c.	10.000,00	14.000,00	21.500,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	18.170,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	47.580,00	47.580,00	47.580,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	130.000,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	158.533,88	158.533,88	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	175.059,53	175.059,53	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	178.769,24	178.769,24	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	184.000,00	184.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	449.728,59	449.728,59	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	508.188,45	508.188,45	0,00	67.811,55	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	525.000,00	525.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	662.462,23	662.462,23	140.962,23	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	673.865,78	673.865,78	0,00	0,00	0,00	0,00

4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	1.248.554,10	1.248.554,10	0,00	561.273,78	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	1.556.531,38	1.556.531,38	93.531,38	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	1.636.889,07	1.636.889,07	348.889,07	0,00	0,00	0,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	5.077.907,82	5.077.907,82	0,00	1.240.092,18	0,00	0,00
4.02.01.01.002	Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	463.910,09	463.910,09	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	480.000,00	1.503.093,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	8.754,72	8.754,72	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	10.580,04	10.580,04	10.580,04	10.580,04	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	11.080,06	11.080,06	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	0,00	45.849,78	45.849,78	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	50.848,61	50.848,61	50.848,61	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	89.907,63	89.907,63	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	133.474,48	133.474,48	133.474,48	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	445.147,67	445.147,67	0,00	201.331,20	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	1.111.466,31	888.862,18	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	913.078,98	913.078,98	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	59.972,93	1.099.812,03	1.099.812,03	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	539.826,91	1.370.746,52	1.370.746,52	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	5.692.898,31	5.692.898,31	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	0,00	28.210,00	28.210,00	28.210,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.008	Contributi agli investimenti da Università	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.008	Contributi agli investimenti da Università	0,00	205.833,60	205.833,60	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	846.077,00	25.200,81	0,00	0,00	0,00	0,00

4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	497.231,06	302.951,42	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	315.294,41	315.294,41	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	332.587,59	332.587,59	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	386.000,00	386.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	470.625,19	470.625,19	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	496.455,84	496.455,84	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	24.000,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
4.04.02.01.002	Cessione di Terreni edificabili	0,00	0,00	13.016,08	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05.01.01.001	Permessi di costruire	15.000,00	15.000,00	2.104,24	2.104,24	15.000,00	15.000,00	15.000,00
4.05.01.01.001	Permessi di costruire	250.000,00	250.000,00	45.043,20	15.931,89	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	Totale	1.365.379,88	30.697.354,28	27.702.843,55	1.067.961,72	2.357.508,71	287.000,00	287.000,00

Le entrate in conto capitale, più rilevanti nell'esercizio 2024, sono costituite dai contributi agli investimenti dalle Regioni e dai Ministeri. La tabella evidenzia, alla data odierna, una percentuale di riscossione delle entrate in conto capitale pari a circa il 4%.

Nel bilancio di previsione 2025, le entrate in conto capitale più rilevanti sono costituite da Contributi agli investimenti da Ministeri (79,29% del totale), dalla Regione (8,54% del totale) e entrate per permessi da costruire (11,24% del totale).

4 Spese

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

- dei contratti in essere (personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

4.1 Spese per il personale

Piano finanziario	Descrizione	2024 iniziale	2024 assesta	Impegni	Pagamenti	2025	2026	2027
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	0,00	100.000,00	48.846,40	43.811,87	0,00	0,00	0,00
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	3.470.317,00	3.438.171,23	3.085.541,08	2.562.811,94	3.690.408,00	3.690.408,00	3.690.408,00
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	74.078,00	77.222,00	75.886,29	55.788,65	74.529,00	74.529,00	74.529,00

1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	684.046,00	1.176.959,75	657.116,32	462.592,61	612.910,00	612.910,00	612.910,00
1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	320.724,00	367.388,69	332.425,13	253.333,01	442.004,37	343.405,00	343.405,00
1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	235,00	1.035,00	1.035,00	1.035,00	235,00	235,00	235,00
1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	112.583,00	134.773,00	117.450,87	93.470,93	124.523,00	124.523,00	124.523,00
1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.02.002	Buoni pasto	67.582,00	64.405,00	63.082,66	43.359,83	64.000,00	64.053,00	64.053,00
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.344.986,00	1.488.937,98	1.093.231,74	952.821,70	1.396.581,66	1.366.292,00	1.366.292,00
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	15.567,90	15.567,90	11.166,00	11.166,00	15.568,00	15.568,00	15.568,00
1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.02.02.001	Assegni familiari	15.781,00	2.117,00	1.699,32	1.420,20	2.116,00	2.116,00	2.116,00
	Totale	6.105.899,90	6.866.577,55	5.487.480,81	4.481.611,74	6.422.875,03	6.294.039,00	6.294.039,00

La spesa per il personale è complessivamente pari al 25,59% delle entrate correnti, percentuale che indica la rigidità del bilancio.

4.2 Imposte e tasse

Piano finanziario	Descrizione	2024 Iniziale	2024 Assestata	Accertamenti	Riscossioni	2025	2026	2027
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	430.774,00	509.015,47	378.928,47	218.306,81	450.850,07	442.273,00	442.273,00
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	8.400,00	9.900,00	3.100,63	1.513,88	8.400,00	8.400,00	8.400,00
1.02.01.04.001	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	45.000,00	45.000,00	45.000,00	20.707,98	45.000,00	45.000,00	45.000,00
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	4.079,00	8.079,00	0,00	0,00	7.551,00	7.551,00	7.551,00
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	6.700,00	8.700,00	3.019,50	3.019,50	6.700,00	6.700,00	6.700,00
	Totale	494.953,00	580.694,47	430.048,60	243.548,17	518.501,07	509.924,00	509.924,00

4.3 Beni e servizi

Piano finanziario	Descrizione	2024 Iniziale	2024 Assestato	Impegni	Pagamenti	2025	2026	2027
1.03.01.01.001	Giornali e riviste	6.080,00	5.952,00	4.232,98	3.572,68	6.080,00	6.080,00	6.080,00
1.03.01.01.002	Pubblicazioni	1.300,00	12.513,50	10.939,52	10.939,52	1.300,00	1.300,00	1.300,00
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	13.780,00	14.307,91	12.760,13	7.329,05	13.780,00	13.780,00	13.780,00
1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	17.892,00	14.292,00	12.792,00	9.587,16	14.400,00	14.400,00	14.400,00
1.03.01.02.003	Equipaggiamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01.02.004	Vestitario	24.616,00	36.064,79	35.219,97	34.520,54	24.616,00	24.616,00	24.616,00
1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1.03.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza	1.500,00	2.337,00	1.892,00	902,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1.03.01.02.010	Beni per consultazioni elettorali	2.000,00	5.000,00	3.213,85	3.213,85	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1.03.01.02.011	Generi alimentari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01.02.014	Stampati specialistici	1.500,00	571,00	448,00	448,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	56.100,00	70.209,09	46.735,15	40.378,23	47.000,00	47.000,00	47.000,00
1.03.01.05.001	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	3.000,00	3.000,00	3.000,00	355,95	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	179.150,00	199.127,00	190.743,00	154.371,23	248.327,00	248.327,00	248.327,00
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	26.622,34	46.622,34	36.503,92	25.735,48	26.028,90	26.028,90	26.028,90
1.03.02.01.007	Commissioni elettorali	2.000,00	2.000,00	357,37	357,37	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	73.066,70	75.566,70	73.066,70	0,00	78.066,70	78.066,70	78.066,70
1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	5.100,00	26.082,00	18.388,87	3.399,68	5.100,00	5.100,00	5.100,00
1.03.02.02.004	Pubblicità	505,00	2.005,00	66,22	66,22	505,00	505,00	505,00
1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c.	4.000,00	4.000,00	3.196,39	687,36	4.000,00	4.000,00	4.000,00
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	66.000,00	66.000,00	31.900,00	24.932,00	66.000,00	66.000,00	66.000,00
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	38.411,29	23.269,77	14.618,08	6.921,56	38.411,29	38.411,29	38.411,29
1.03.02.05.002	Telefonia mobile	16.465,95	18.615,95	18.613,98	8.912,00	16.465,95	16.465,95	16.465,95
1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	26.790,00	27.254,00	22.746,84	19.213,43	27.254,00	27.254,00	26.790,00
1.03.02.05.004	Energia elettrica	146.728,52	201.212,16	196.212,16	91.579,21	147.548,87	142.548,87	142.548,87
1.03.02.05.005	Acqua	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.770,38	100.000,00	169.210,41	100.000,00
1.03.02.05.007	Spese di condominio	2.500,00	2.500,00	2.209,09	2.209,09	2.500,00	2.500,00	2.500,00
1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	4.556,00	706,00	0,00	0,00	4.556,00	4.556,00	4.556,00
1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	43.920,00	43.920,00	36.244,50	30.209,00	43.920,00	43.920,00	43.920,00
1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	6.740,00	6.740,00	6.260,64	4.173,76	6.740,00	6.740,00	6.740,00

1.03.02.15.001	Contratti di servizio di trasporto pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.15.002	Contratti di servizio di trasporto scolastico	0,00	43.910,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.15.003	Contratti di servizio per il trasporto di disabili e anziani	459.000,00	728.222,04	727.215,09	524.524,48	458.500,00	458.500,00	458.500,00
1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	3.624.071,14	3.630.171,14	3.630.090,38	2.673.385,31	3.624.071,14	3.624.071,14	3.624.071,14
1.03.02.15.005	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	282.365,22	282.365,22	279.365,22	121.053,30	282.365,22	282.365,22	282.365,22
1.03.02.15.006	Contratti di servizio per le mense scolastiche	422.106,00	454.847,90	445.620,44	216.811,86	422.106,00	422.106,00	422.106,00
1.03.02.15.009	Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	130.000,00	130.000,00	130.000,00	51.839,82	130.000,00	130.000,00	130.000,00
1.03.02.15.010	Contratti di servizio di asilo nido	205.000,00	313.402,74	261.996,48	132.126,16	295.812,00	295.812,00	295.812,00
1.03.02.15.011	Contratti di servizio per la lotta al randagismo	371.009,00	393.009,00	367.327,36	254.287,16	475.000,00	464.478,59	459.001,56
1.03.02.15.013	Contratti di servizio per la gestione del servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.15.015	Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica	485.970,00	539.471,01	501.150,34	351.111,17	516.554,34	485.970,00	485.970,00
1.03.02.15.999	Altre spese per contratti di servizio pubblico	264.000,00	264.000,00	210.490,40	118.238,98	264.000,00	264.000,00	264.000,00
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	4.000,00	1.219,88	1.219,88	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
1.03.02.16.002	Spese postali	40.000,00	40.000,00	32.879,90	14.054,90	37.168,33	36.333,00	40.000,00
1.03.02.16.004	Spese notarili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.17.001	Commissioni per servizi finanziari	6.100,00	5.600,00	0,00	0,00	3.796,00	5.144,00	5.144,00
1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	72.660,00	72.660,00	72.000,00	0,00	72.660,00	72.660,00	72.660,00
1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	600,00	600,00	500,00	0,00	600,00	600,00	600,00
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	6.505,00	6.505,00	6.505,00	4.485,00	6.505,00	6.505,00	6.505,00
1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	3.000,00	0,00	0,00
1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	67.806,06	67.805,58	42.280,32	20.925,29	67.806,06	67.806,06	67.806,06
1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	52.669,00	664.338,00	325.558,22	77.416,77	57.069,00	52.669,00	52.669,00
1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	10.000,00	8.358,00	5.441,20	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1.03.02.99.002	Altre spese legali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.99.003	Quote di associazioni	19.620,00	20.090,00	17.647,99	17.647,99	19.920,00	19.920,00	19.920,00
1.03.02.99.004	Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	28.000,00	45.500,00	40.260,00	40.260,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00

1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1.03.02.99.009	Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano	518.387,82	518.387,82	511.847,96	236.368,36	752.581,73	752.581,73	752.581,73
1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	1.187,00	500,00	300,00	300,00	1.187,00	1.187,00	1.187,00
1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	15.860,00	41.633,00	36.675,95	27.755,00	47.756,00	47.756,00	47.756,00
1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	2.102.029,40	4.471.942,15	2.737.424,79	1.791.504,19	2.023.976,78	1.966.889,33	1.943.222,33
	Totali	12.081.635,66	16.887.292,05	13.723.189,07	8.784.895,74	12.089.876,44	11.943.013,16	11.821.220,85

Le spese per beni e servizi costituiscono circa il 47% del totale delle spese correnti.

Le voci più rilevanti sono costituite dalle spese per manutenzioni e riparazioni di impianti e macchinari, beni immobili e altri beni materiali (pari a 827.481,84), e costituiscono il 6,84% del totale delle spese per beni e servizi.

4.4 Trasferimenti

Piano finanziario	Descrizione	2024 iniziale	2024 Asse-stato	Impegni	Pagamenti	2025	2026	2027
1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	0,00	28.204,00	0,00	0,00	28.204,00	0,00	0,00
1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	102.207,00	102.207,00	102.207,00	12.195,11	102.207,00	102.207,00	102.207,00
1.04.01.01.005	Trasferimenti correnti a Agenzie Fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.01.01.010	Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	660,00	3.010,00	1.510,00	780,00	135,00	100,00	0,00
1.04.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	0,00	141.087,00	0,00	0,00	139.704,00	97.895,00	93.852,00
1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	0,00	43.050,00	0,00	0,00	91.608,00	91.608,00	91.608,00
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	9.700,00	16.200,00	2.650,42	190,78	13.200,00	13.200,00	13.200,00
1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.01.02.018	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	28.486,00	28.486,00	28.458,09	28.458,09	28.486,00	28.486,00	28.486,00
1.04.02.01.999	Altri sussidi e assegni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	3.879.985,26	5.270.306,04	3.428.869,08	2.130.340,36	4.110.521,89	3.850.979,47	3.850.979,47
1.04.02.03.001	Borse di studio	60.000,00	118.086,26	53.317,40	53.317,40	60.000,00	60.000,00	60.000,00
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	344.024,00	553.148,09	213.381,65	162.592,19	337.024,00	337.024,00	337.024,00
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	216.615,17	393.831,97	209.331,97	118.966,80	240.500,00	180.500,00	180.500,00
	Totali	4.641.677,43	6.697.616,36	4.039.725,61	2.506.840,73	5.151.589,89	4.761.999,47	4.757.856,47

4.5 Altre spese correnti

Piano finanziario	Descrizione	2024 iniziale	2024 Assestata	Impegni 2024	Pagamenti c/competenza	2025	2026	2027
1.10.01.01.001	Fondi di riserva	74.450,00	62.450,00	0,00	0,00	77.360,00	75.218,00	74.802,00
1.10.01.03.001	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.209.290,55	2.480.113,32	0,00	0,00	1.327.990,75	1.327.990,75	1.333.467,78
1.10.01.04.001	Fondo rinnovi contrattuali	109.102,00	100.000,00	0,00	0,00	69.741,00	79.301,00	79.301,00
1.10.01.99.999	Altri fondi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	4.140,00	4.140,00	4.140,00
1.10.02.01.001	Fondo pluriennale vincolato	14.109,00	451.004,67	0,00	0,00	58.089,00	6.588,00	0,00
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	104.450,00	94.450,00	88.467,20	88.467,20	95.270,00	95.270,00	95.270,00
1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	35.000,00	41.000,00	9.390,47	9.390,47	18.591,70	33.211,80	20.945,08
1.10.05.03.001	Spese per indennizzi	2.000,00	14.484,33	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	TOTALE	1.548.401,55	3.243.502,32	97.857,67	97.857,67	1.653.182,45	1.623.719,55	1.609.925,86

Come mostra la sopra indicata tabella, tra le altre spese correnti è compreso l'accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente per il quale si rimanda allo specifico paragrafo e l'accantonamento al fondo di riserva, entrambi ricompresi nella missione 20 - Fondi e accantonamenti

Il Fondo di riserva in particolare è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dall'art. 166, D. Lgs. 267/2000 in una misura "non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio".

"Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti". Tuttavia "la metà della quota minima prevista (...) è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

Nel bilancio di previsione 2025/2027 risulta stanziato un fondo di riserva lievemente superiore all'importo minimo previsto per legge come dimostra la tabella che segue

	2025	2024	2025
SPESE CORRENTI	25.773.664,88	25.072.477,18	24.933.164,18
% MINIMA	0,30%	0,30%	0,30%
Importo minimo	77.320,99	75.217,43	74.799,49
Importo stanziato	77.360,00	75.218,00	74.802,00

Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria, non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. 81.500,00, pari allo 0,296% (minimo 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-quater, del D. Lgs. n. 267/2000, come di seguito dimostrato

	2025
SPESE CORRENTI	24.464.945,13
SPESE IN CONTO CAPITALE	3.039.934,87
Totale spese finali	27.504.880,00
% MINIMA	0,20%
Importo minimo	55.009,76
Importo stanziato	81.500,00

5 Indicatori finanziari

Formula	2024 iniziale	2024 assestato	2025	2026	2027
Entrate proprie (I - III) / Entrate correnti	54,19%	52,93%	54,70%	54,84%	54,69%
Entrate da trasferimenti (II) / Entrate correnti	45,81%	47,07%	45,30%	45,16%	45,31%
Entrate tributarie (I) / Entrate correnti	46,53%	44,99%	47,43%	47,38%	47,20%
Entrate tributarie (I) / popolazione residente	531	605	565	560	556

L'indice di *autonomia finanziaria* definisce l'incidenza delle entrate proprie sulle entrate correnti complessive ed esprime la capacità di autofinanziamento dell'Ente, ossia la capacità di reperire risorse, direttamente o indirettamente, per il finanziamento delle spese di funzionamento dell'apparato comunale e per la fornitura di servizi ai cittadini.

L'indice di *autonomia tributaria* prende invece in considerazione le sole entrate tributarie ed evidenzia la capacità dell'Ente di prelevare risorse coattivamente, mentre la *pressione tributaria* evidenzia il prelievo tributario pro-capite.

L'indice di dipendenza finanziaria misura invece la dipendenza del Comune da trasferimenti dello Stato e dalla Regione.

6 Spese correnti per missioni e programmi

La ripartizione della spesa per missioni e programmi evidenzia una maggiore incidenza delle spese relative ai rifiuti (15,72%) e agli interventi a favore della disabilità (12,94%).

Mis/Prog. Codice	Mis/Prog. Descrizione	2024 - Iniziale	2024 Assestato	Impegni 2024	Mandati in c/competenza	2025	2026	2027
01.01	Organi istituzionali	562.988,66	645.325,65	545.290,89	305.047,26	657.794,90	657.794,90	657.694,90
01.02	Segreteria generale	356.959,95	319.246,95	241.097,81	165.126,14	291.773,95	292.462,95	292.462,95
01.03	Gestione economica, finanziaria,	815.839,70	1.041.660,03	765.143,12	382.076,70	1.013.128,50	944.703,70	940.660,70

	programmazione e provveditorato							
01.04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	389.650,56	429.591,42	264.395,95	174.888,46	325.262,45	329.380,00	329.380,00
01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	422.321,73	479.530,86	282.962,90	229.464,88	387.718,09	405.619,53	393.352,81
01.06	Ufficio tecnico	1.016.316,95	1.713.949,34	1.132.316,06	636.586,64	1.016.830,15	1.014.052,15	1.012.648,95
01.07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	482.216,94	558.022,18	455.965,36	328.055,57	511.229,94	511.229,94	510.765,94
01.08	Statistica e sistemi informativi	298.848,48	894.394,00	494.657,18	172.640,81	286.266,48	286.266,48	286.266,48
01.10	Risorse umane	1.787.311,10	2.046.188,96	1.043.519,94	638.801,73	1.644.611,00	1.600.667,10	1.600.667,10
01.11	Altri servizi generali	368.014,00	648.349,72	377.947,28	171.262,98	415.672,00	415.672,00	415.672,00
02.01	Uffici giudiziari	1.489,00	0,00	0,00	0,00	800,00	1.489,00	1.489,00
03.01	Polizia locale e amministrativa	1.296.950,84	1.659.927,79	1.150.179,47	688.390,80	1.660.172,71	1.481.032,62	1.449.531,62
04.01	Istruzione prescolastica	89.283,27	92.883,27	84.858,04	30.931,30	89.283,27	89.283,27	89.283,27
04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	551.437,52	768.079,15	484.108,68	239.680,86	542.137,52	542.137,52	542.137,52
04.06	Servizi ausiliari all'istruzione	468.854,00	629.348,82	498.009,91	228.120,14	468.551,00	468.551,00	468.551,00
04.07	Diritto allo studio	13.000,00	13.000,00	3.100,00	3.100,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
05.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	159.082,34	161.767,52	161.767,51	83.899,54	165.698,42	165.698,42	165.698,42
05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	453.132,67	632.809,24	580.010,80	342.109,47	529.793,67	520.493,67	520.493,67
06.01	Sport e tempo libero	198.631,02	209.159,38	159.403,22	110.318,75	175.018,02	175.018,02	175.018,02
07.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	274.105,00	554.021,80	338.931,77	229.112,41	361.105,00	266.105,00	251.105,00
08.01	Urbanistica e assetto del territorio	144.612,00	182.170,58	152.910,68	68.730,88	145.850,00	145.850,00	145.850,00
08.02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	18.004,00	168.913,12	10.233,39	10.233,39	18.004,00	18.004,00	18.004,00
09.01	Difesa del suolo	0,00	230.000,00	107.852,80	13.577,88	0,00	0,00	0,00
09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	201.799,50	247.246,59	177.844,91	125.902,29	243.195,00	243.195,00	243.195,00
09.03	Rifiuti	4.108.162,36	4.564.271,16	4.110.699,39	2.314.918,36	4.064.614,36	4.064.614,36	4.103.864,36
09.04	Servizio idrico integrato	130.692,00	270.031,55	133.540,66	103.001,98	129.692,00	198.902,41	129.692,00
09.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	779.474,59	781.451,58	530.436,76	353.897,50	778.974,59	778.974,59	778.974,59
10.02	Trasporto pubblico locale	25.230,00	25.230,00	24.990,64	14.569,14	25.230,00	25.230,00	25.230,00
10.03	Trasporto per vie d'acqua	27.766,15	37.837,09	37.629,09	14.898,97	25.208,00	25.208,00	25.208,00
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	531.149,89	774.349,44	578.776,17	301.097,18	596.644,34	547.760,00	542.760,00
11.01	Sistema di protezione civile	114.114,80	150.832,68	81.828,95	6.836,03	116.331,80	114.331,80	114.331,80
12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.101.731,83	2.900.258,25	1.509.165,11	830.638,99	1.103.385,43	1.086.180,43	1.086.180,43
12.02	Interventi per la disabilità	3.240.240,97	4.099.223,12	3.041.725,57	1.916.873,35	3.345.929,93	3.244.912,18	3.244.912,18

12.03	Interventi per gli anziani	200.000,00	190.000,00	183.606,55	50.342,13	200.000,00	200.000,00	200.000,00
12.04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.138.058,17	2.298.746,50	1.183.615,29	177.280,51	1.277.979,80	1.094.455,13	1.089.455,13
12.05	Interventi per le famiglie	0,00	40.511,98	0,00	0,00	1.074,67	1.074,67	0,00
12.06	Interventi per il diritto alla casa	405.000,00	556.577,03	151.577,03	151.577,03	375.000,00	375.000,00	375.000,00
12.07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	527.939,00	494.821,06	480.177,55	258.580,54	468.750,80	469.694,00	469.694,00
12.08	Cooperazione e associazionismo	7.500,00	7.500,00	6.500,00	2.225,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
12.09	Servizio necroscopico e cimiteriale	314.389,00	333.511,00	241.350,30	123.321,30	316.511,00	316.511,00	316.511,00
13.07	Ulteriori spese in materia sanitaria	443.146,00	461.550,00	408.442,08	217.703,85	533.241,34	522.721,59	517.244,56
14.04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	70.173,00	72.778,23	60.812,38	38.456,70	45.360,00	45.360,00	45.360,00
15.01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
17.01	Fonti energetiche	67.710,00	67.710,00	66.500,00	45.694,87	67.710,00	34.710,00	1.210,00
20.01	Fondo di riserva	74.450,00	62.450,00	0,00	0,00	77.360,00	75.218,00	74.802,00
20.02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.209.290,55	2.480.113,32	0,00	0,00	1.327.990,75	1.327.990,75	1.333.467,78
20.03	Altri Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	4.140,00	4.140,00	4.140,00
50.01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		24.887.567,54	34.995.840,36	22.343.881,19	12.299.972,31	25.851.024,88	25.147.695,18	25.007.966,18

7 Investimenti per missioni e programmi

Missione/Programma	Descrizione	2024 Iniziale	2024 Asse-stato	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
01.01	Organi istituzionali		5.000,00			
01.02	Segreteria Generale		5.000,00			
01.03	Gestione economica finanziaria		4.500,00			
01.04	Gestione delle entrate tributarie e dei servizi fiscali		30.500,00			
01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		1.444.652,18	213.331,20	12.000,00	12.000,00
01.06	Ufficio tecnico		88.477,15			
01.07	Elezioni e consultazioni popolari-anagrafe e stato civile		10.358,00			
01.08	Statistica e sistemi informativi		158.127,89			
01.11	Altri servizi generali		8.000,00			
03.01	Polizia locale e amministrativa		90.990,43			
04.01	Istruzione prescolastica		697.476,02			
04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria		11.295.744,91	2.112.518,34		
05.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico		100.000,00			
05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		117.000,00			
06.01	Sport e tempo libero		7.148.908,07			
07.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo		99.126,05			
08.01	Urbanistica e assetto del territorio	5.000,00	1.071.872,79	5.000,00	5.000,00	5.000,00
08.02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico popolare		34.808,57			
09.01	Difesa del suolo	1.079.799,84	7.195.312,93			
09.02	Tutela valorizzazione e recupero ambientale		39.840,77			
09.03	Rifiuti		1.251.468,56			
09.04	Servizio idrico integrato		1.613.374,49			
09.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		61.320,16			
09.08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento		257.292,00			
10.02	Trasporto pubblico locale		387.057,00			
10.03	Trasporto per vie d'acqua		49.969,75			
10.04	Altre modalità di trasporto		298.061,52			
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	78.000,00	3.638.290,46	80.000,00	80.000,00	80.000,00
11.01	Sistema di protezione civile		10.985,90			
12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e l'asilo nido		1.999.676,43	629.085,33		
12.04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale		60.000,00			
12.07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali		70.133,56			
12.09	Servizio necroscopico e cimiteriale	10.580,04	194.440,80			
14.03	Ricerca e innovazione		25.010,00			

4201011	0	PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I29J21000350001-SCUOLA S.RUIU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENT. ENERG MEDIANTE COMPLETAMENTO SOSTITUZIONE INFISSI PIANO TERRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4201012	0	PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I29J21000470001 SCUOLA S.RUIU IN VIA BRUNELLESCHI SOSTITUZIONE DI INFISSI AL PRIMO PIANO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4201039	0	PNRR-M4C1 I 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP I27H18002720005 LAVORI DI RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITA' E MESSA IN SICUREZZA BORGONA	0,00	463.910,09	463.910,09	0,00	0,00	0,00	0,00
4201039	6	PNRR-M4C1 I 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP I27H18002720005 LAVORI DI RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITA' E MESSA IN SICUREZZA BORGONA-FOI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4201041	0	PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI. CUP I29J21016030007 SCUOLA S. RUIU PORTO TORRES VIA BRUNELLESCHI-COMPLETAMENTO DELLA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI AL PIANO PRIMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4201044	0	PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I26J18000040005-LAVORI DI RIPRISTINO AGIBILITA MESSA IN SICUREZZA DELL ISTITUO SCOLASTICO BORGONA	0,00	178.769,24	178.769,24	0,00	0,00	0,00	0,00
4201046	0	PNRR-M5C2-I 2.1INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO	0,00	1.636.889,07	1.636.889,07	348.889,07	0,00	0,00	0,00
4201046	6	PNRR-M5C2-I 2.1INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO-FOI	0,00	184.000,00	184.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4201047	0	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQUALIFIC. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ.DI UN CENTRO FITNESS IN PIAZZA CAGLIARI	0,00	662.462,23	662.462,23	140.962,23	0,00	0,00	0,00
4201047	6	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQUALIFIC. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ.DI UN CENTRO FITNESS IN P CAGLIARI-FOI	0,00	158.533,88	158.533,88	0,00	0,00	0,00	0,00

4203008	0	PNRR M5C2I2.1 Investimenti in progetti di ri-generazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale CUP I23D21000330005- Riquial. e recupero locali tribune fin. alla realizz di un centro fitness in Piazza Cagliari. Misure compens.	0,00	497.231,06	302.951,42	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale			0,00	14.152.070,39	13.939.620,58	627.086,68	1.869.177,51	0,00	0,00

Spese PNRR

Cap.	Art.	Descrizione	2024 Iniziale	2024 Assestato	Impegni	Pagamenti	2025	2026	2027
1301244	0	PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22000370006-ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI-COMUNI (APRILE 2022)	0,00	280.932,00	97.112,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1301244	2	PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22004550006-MISURA 1.4.3 – PAGO PA	0,00	1.112,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1301244	3	PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22000820006-MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE – SPID E CIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1301244	4	PNRR-M1C1-I1.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22004150006-MISURA 1.4.3 - ADOZIONE APP IO (COMUNI) SETTEMBRE 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1301247	0	PNRR-M1C1-I1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - COMUNI (SETTEMBRE 2022) -CUP I21F22003980006-PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1301248	0	PNRR-M1C1-I1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI -COMUNI (LUGLIO 2022) -CUP I21C22001110006-ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	0,00	252.118,00	108.580,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1301250	0	PNRR-M1C1-I1.3.1 DATI E INTEROPERABILITA-CUP I51F22007280006-PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI-COMUNI	0,00	30.515,00	30.390,20	30.390,20	0,00	0,00	0,00
2010097	6	PNRR-PNC-C.13 Manutenzione straordinaria finalizzata al miglioramento statico sismico all'efficientamento energetico "Case dei pensionati" CUP I27H21007270002-FOI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040036	0	PNRR - M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI -CUP I22G20000050001-SCUOLA S.RUIU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE	0,00	10.089,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2040052	6	PNRR M4C1 I1.3 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29I22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELLU-FOI	0,00	55.000,00	55.000,00	125,82	0,00	0,00	0,00
2040053	0	PNRR M2C4 I2.2 SCUOLA S. RUIU PORTO TORRES*VIA BRUNELLESCHI*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE COMPLETAMENTO DELLA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI AL PIANO PRIMO-CUP I24D23001360006.	0,00	18.170,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

8 Fondo crediti dubbia esigibilità

Nel bilancio di previsione 2025-2027 è stato stanziato un **Fondo crediti di dubbia esigibilità** per un importo complessivo pari a € **1.327.990,75** per il 2025 e il 2026 e pari € **1.333.467,78** per il 2027, così articolato:

Descrizione	2025	2026	2027
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (Tassa Rifiuti)	1.046.547,81	1.046.547,81	1.046.547,81
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (sanzioni codice della strada)	234.676,90	234.676,90	234.676,90
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (Proventi utilizzo beni comunali)	46.766,04	46.766,04	52.243,07
Totale	1.327.990,75	1.327.990,75	1.333.467,78

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio (n), in tal caso però occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Il principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 non prevede più la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore al 100% dell'importo risultante dalla % del non riscosso moltiplicato per lo stanziamento previsto.

In merito alle entrate per le quali calcolare il fondo, il principio contabile demanda al responsabile del Servizio finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi.

Le entrate per le quali si è ritenuto di dover procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono TARI, fitti attivi e proventi derivanti dalla violazione di norme del codice della strada.

TARI

Come mostra la tabella che segue, la percentuale media di riscossione per il quinquennio 2018/2022 (quinquennio di riferimento), è pari al 74,35% e quella del non riscosso è pari al 25,65%.

	2018	2019	2020 = 2019	2021=2019	2022	MEDIA
Incassi anno X	2.715.462,63	2.723.367,30	2.723.367,30	2.723.367,30	3.096.555,38	
Incassi anno X+1 in c/residui X	180.574,31	97.120,24	97.120,24	97.120,24	313.796,74	
Totale incassi	2.896.036,94	2.820.487,54	2.820.487,54	2.820.487,54	3.410.352,12	
Accertamenti anno X	3.805.578,08	3.876.374,29	3.876.374,29	3.876.374,29	4.408.929,00	
% riscossione	76,10%	72,76%	72,76%	72,76%	77,35%	74,35%
% non riscosso	23,90%	27,24%	27,24%	27,24%	22,65%	25,65%

Ne consegue che l'importo da accantonare a fondo crediti dubbia esigibilità ammonta a € 1.046.547,81, per ciascuna annualità del bilancio, come risulta dalla tabella che segue

	2025	2026	2027
Previsione TARI	4.079.591,00	4.079.591,00	4.079.591,00
% non riscosso	25,65%	25,65%	25,65%
FCDE	1.046.547,81	1.046.547,81	1.046.547,81

FITTI ATTIVI

Come mostra la tabella che segue, la percentuale media di riscossione per il quinquennio 2018/2022 (quinquennio di riferimento), è pari al 57,51% e quella del non riscosso è pari al 42,49%.

	2018	2019	2020=2019	2021=2019	2022	Media
Incassi anno X	110.790,13	165.053,56	165.053,56	165.053,56	128.518,50	
Incassi anno X+1 in c/residui X	33.820,64	6.113,96	6.113,96	6.113,96	134.508,37	
Totale incassi	144.610,77	171.167,52	171.167,52	171.167,52	263.026,87	
Accertamenti anno X	392.201,28	257.848,13	257.848,13	257.848,13	510.343,19	
% riscossione	36,87%	66,38%	66,38%	66,38%	51,54%	57,51%
% non riscosso	63,13%	33,62%	33,62%	33,62%	48,46%	42,49%

Ne consegue che l'importo da accantonare a fondo crediti dubbia esigibilità ammonta a € 46.766,04 per le annualità 2025 e 2026 ed € 52.243,07 per il 2027, come risulta dalla tabella che segue

	2025	2026	2027
Previsione Fitti	110.063,64	110.063,64	122.953,79
% non riscosso	42,49%	42,49%	42,49%
FCDE	46.766,04	46.766,04	52.243,07

SANZIONI DEL CODICE DELLA STRADA

Come mostra la tabella che segue, la percentuale media di riscossione per il quinquennio 2018/2022 (quinquennio di riferimento), è pari al 56,46% e quella del non riscosso è pari al 43,54%.

	2018	2019	2020=2019	2021=2019	2022	Media
Incassi anno X	102.478,03	156.480,51	156.480,51	156.480,51	306.428,19	
Incassi anno X+1 in c/residui X	169.319,15	129.167,13	129.167,13	129.167,13	13.917,28	
Totale incassi	271.797,18	285.647,64	285.647,64	285.647,64	320.345,47	
Accertamenti anno X	500.639,39	480.840,89	480.840,89	480.840,89	623.558,30	
% riscossione	54,29%	59,41%	59,41%	59,41%	51,37%	56,46%
% non riscosso	45,71%	40,59%	40,59%	40,59%	48,63%	43,54%

Pertanto l'importo da accantonare a fondo crediti dubbia esigibilità ammonta a € 234.676,90, per ciascuna annualità del triennio, come risulta dalla tabella che segue:

	2025	2026	2027
previsione proventi CDS	538.991,50	538.991,50	538.991,50
% non riscosso	43,54%	43,54%	43,54%
FCDE	234.676,90	234.676,90	234.676,90

9 Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio 2024

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 35 del 27/06/2024 e ammonta a € 46.259.085,83.

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2024 ammonta a € **44.599.047,79**, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2025 - 2027 redatto ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 prevede l'utilizzo delle seguenti quote vincolate del risultato di amministrazione per l'importo complessivo di € 108.204,00:

- ristori specifici di spesa COVID non utilizzati al 31/12/2022 per € 28.204,00 (quota annuale);
- contributo di sbarco per € 80.000,00.

Nel rispetto di quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011) l'ente ha provveduto alla compilazione dell'allegato a/2, che riguarda l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto che costituisce allegato al Bilancio di previsione finanziaria 2025/2027;

10 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

	Denominazione	Attività svolta/missione	Classificazione	% partecipazione
1	Egas	Gestione ambito ottimale servizio idrico integrato	<u>Ente strumentale partecipato</u>	1,07%
2	Multiservizi s.r.l.	Gestione servizi strumentali	<u>Società controllata</u>	100%
3	Abbanoa S.p.A.	Gestore unico del servizio idrico integrato dell'autorità d'ambito della Sardegna	<u>Società partecipata</u>	0,18%
4	Azienda trasporti pubblici Sassari	Si occupa della gestione dei servizi urbani ed extraurbani di pubblico trasporto e di noleggio	<u>Società partecipata</u>	6,15%
5	Fondazione Sardegna Isola del Romanico	Promozione rete di Monumenti del Romanico in Sardegna	<u>Società partecipata</u>	1,45%
6	Fondazione MO.So.S.	Alta Formazione tecnica per la mobilità sostenibile e per il mare	<u>Società partecipata</u>	6,60%

Porto Torres 21.11.2024

Il Dirigente