COMUNE

di

LUSERNA SAN GIOVANNI

Referto del controllo di gestione

Esercizio 2025

Art. 198 d.lgs. 267/2000

INDICE

CAPITOLO 1 - Analisi della gestione **3**

CAPITOLO 2 - Gestione dei residui **12**

CAPITOLO 3 - Analisi della capacità di programmazione e di gestione dell'ente **18**

CAPITOLO 4 - Indicatori finanziari **22**

CAPITOLO 5 - Conto economico **32**

CAPITOLO 6 - Stato patrimoniale **35**

CAPITOLO 7 - Controllo di gestione **37**

CAPITOLO 1

ANALISI DELLA GESTIONE

Analisi dell'entrata

La tabella 1 riporta le entrate relative agli esercizi 2024 e 2025, mostrando per ciascuno le previsioni iniziali, le previsioni definitive e gli accertamenti di competenza.

Gli stanziamenti definitivi dell'esercizio 2024 presentano un saldo pari ad euro 9.558.107,76 a fronte di euro 11.949.606,49 previsti per l'esercizio 2025, registrandosi un incremento di euro 2.391.498,73 pari al 25,0% come rappresentato nel seguente prospetto.

Confronto previsioni definitive (entrate 2024-2025)

Entrate	Previsioni definitive		Scostamento	
	Esercizio 2024	*Esercizio 2025*	Valore	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.864.118,67	3.818.857,48	-45.261,19	-1,2%
Trasferimenti correnti	450.010,29	339.734,46	-110.275,83	-24,5%
Entrate extratributarie	1.465.881,14	1.619.856,03	153.974,89	10,5%
Entrate in conto capitale	548.079,39	863.194,47	315.115,08	57,5%
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	1.968.272,12	1.968.272,12	
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	
Anticipazioni da istituto tesoriere	2.265.253,58	2.298.277,00	33.023,42	1,5%
Entrate per conto terzi e partite di giro	964.764,69	1.041.414,93	76.650,24	7,9%
TOTALE	**9.558.107,76**	**11.949.606,49**	**2.391.498,73**	**25,0%**

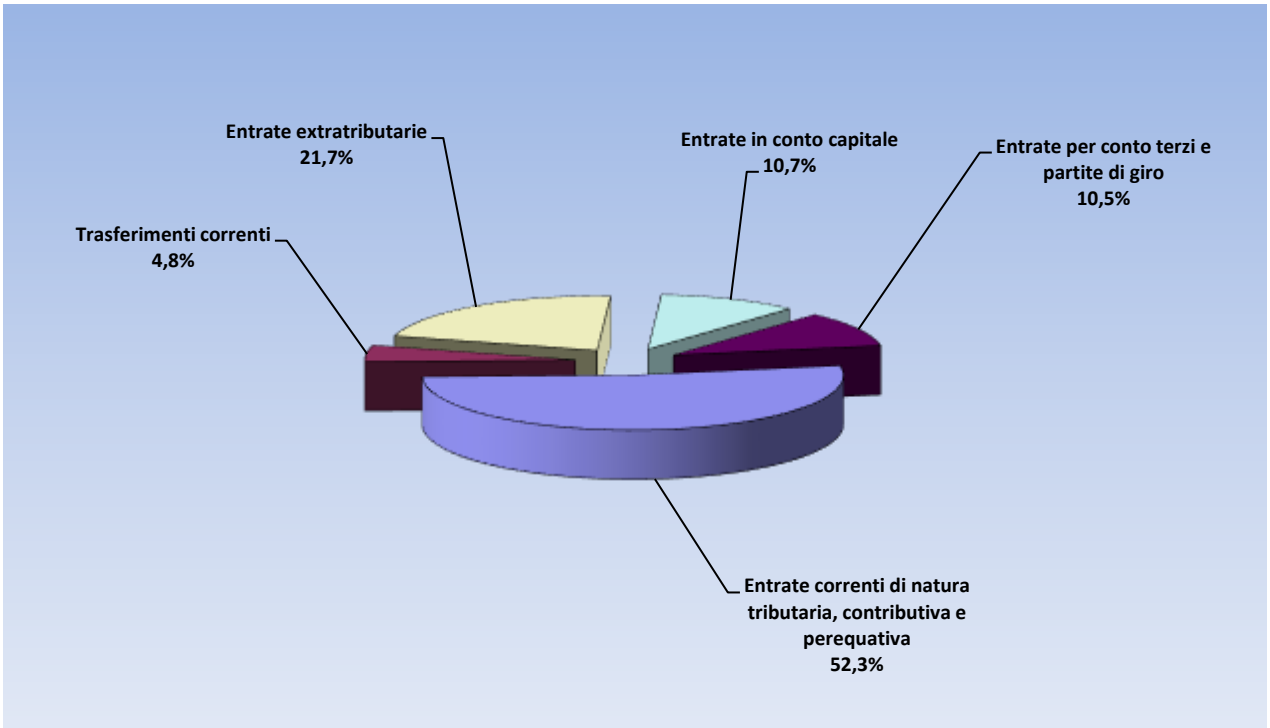
Per quanto riguarda gli accertamenti, per l'esercizio 2024 ammontano ad euro 7.463.639,61 a fronte di euro 7.482.108,42 rilevati nell'esercizio 2025, registrandosi un incremento di euro 18.468,81 pari allo 0,2% come di seguito rappresentato.

Confronto accertamenti (entrate 2024-2025)

Entrate	Accertamenti		Scostamento	
	Esercizio 2024	*Esercizio 2025*	Valore	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.976.615,04	3.914.193,78	-62.421,26	-1,6%
Trasferimenti correnti	408.952,72	358.435,80	-50.516,92	-12,4%
Entrate extratributarie	1.521.702,68	1.623.749,33	102.046,65	6,7%
Entrate in conto capitale	293.870,01	801.426,14	507.556,13	172,7%
Entrate per conto terzi e partite di giro	1.262.499,16	784.303,37	-478.195,79	-37,9%
TOTALE	**7.463.639,61**	**7.482.108,42**	**18.468,81**	**0,2%**

L'analisi degli accertamenti relativi all'esercizio 2025 (grafico 1) consente di rilevare che le entrate più significative sono rappresentate dalle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (accertamenti per euro 3.914.193,78 pari al 52,3% del totale), dalle entrate extratributarie (accertamenti per euro 1.623.749,33 pari al 21,7% del totale) e dalle entrate in conto capitale (accertamenti per euro 801.426,14 pari al 10,7% del totale).

Grafico 1 - Distribuzione accertamenti per titoli (competenza 2025)



La **tabella 2** mostra gli accertamenti di competenza degli esercizi 2024 e 2025, distinguendo tra entrate proprie ed entrate derivate. Rispetto all'esercizio precedente per il quale le entrate proprie rappresentavano il 59,9% del totale, nell'esercizio 2025 si rileva una maggiore autonomia, rilevandosi entrate proprie per il 62% del totale.

Nell'esercizio 2024 il peso delle entrate proprie correnti risulta prevalente e pari al 59,2% delle entrate totali; a seguire si rilevano le entrate derivate correnti (20,0% del totale), le entrate per conto terzi e partite di giro (16,9% del totale), le entrate derivate in conto capitale (3,2% del totale) e le entrate proprie in conto capitale (0,7% del totale).

Per quanto riguarda l'esercizio 2025 il peso delle entrate proprie correnti risulta prevalente e pari al 60,3% delle entrate totali; a seguire si rilevano le entrate derivate correnti (18,5% del totale), le entrate per conto terzi e partite di giro (10,5% del totale), le entrate derivate in conto capitale (9,1% del totale) e le entrate proprie in conto capitale (1,7% del totale).

Tabella 1 - Analisi delle entrate (2024-2025)

Entrate	Esercizio 2024						Esercizio 2025					
	Previsioni iniziali	%	Previsioni definitive	%	Accertamenti	%	Previsioni iniziali	%	Previsioni definitive	%	Accertamenti	%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.750.406,03	43,1%	3.864.118,67	40,4%	3.976.615,04	53,3%	3.758.985,00	40,6%	3.818.857,48	32,0%	3.914.193,78	52,3%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	242.321,60	2,8%	450.010,29	4,7%	408.952,72	5,5%	316.826,00	3,4%	339.734,46	2,8%	358.435,80	4,8%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.232.754,53	14,2%	1.465.881,14	15,3%	1.521.702,68	20,4%	1.276.206,78	13,8%	1.619.856,03	13,6%	1.623.749,33	21,7%
Totale entrate correnti	**5.225.482,16**	**60,0%**	**5.780.010,10**	**60,5%**	**5.907.270,44**	**79,1%**	**5.352.017,78**	57,8%	**5.778.447,97**	**48,4%**	**5.896.378,91**	**78,8%**
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	312.000,00	3,6%	548.079,39	5,7%	293.870,01	3,9%	209.800,00	2,3%	863.194,47	7,2%	801.426,14	10,7%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	1.968.272,12	16,5%	0,00	0,0%
Titolo 6 - Accensioni prestiti	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	480.011,39	5,2%	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Totale entrate in conto capitale	**312.000,00**	**3,6%**	**548.079,39**	**5,7%**	**293.870,01**	**3,9%**	**689.811,39**	7,5%	**2.831.466,59**	**23,7%**	**801.426,14**	**10,7%**
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	2.265.253,58	26,0%	2.265.253,58	23,7%	0,00	0,0%	2.298.277,00	24,8%	2.298.277,00	19,2%	0,00	0,0%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	903.165,00	10,4%	964.764,69	10,1%	1.262.499,16	16,9%	915.165,00	9,9%	1.041.414,93	8,7%	784.303,37	10,5%
TOTALE	**8.705.900,74**	**100,0%**	**9.558.107,76**	**100,0%**	**7.463.639,61**	**100,0%**	**9.255.271,17**	**100,0%**	**11.949.606,49**	**100,0%**	**7.482.108,42**	**100,0%**

Tabella 2 - Analisi delle entrate proprie e derivate (2024-2025)

Entrate	Esercizio 2024					Esercizio 2025				
	Entrate proprie		Entrate derivate		Totale	Entrate proprie		Entrate derivate		Totale
	Accertamenti	%	Accertamenti	%		Accertamenti	%	Accertamenti	%	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.896.127,46	38,8%	1.080.487,58	14,5%	3.976.615,04	2.889.583,90	38,6%	1.024.609,88	13,7%	3.914.193,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,0%	408.952,72	5,5%	408.952,72	0,00	0,0%	358.435,80	4,8%	358.435,80
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.521.702,68	20,4%	0,00	0,0%	1.521.702,68	1.623.749,33	21,7%	0,00	0,0%	1.623.749,33
Totale entrate correnti	**4.417.830,14**	**59,2%**	**1.489.440,30**	**20,0%**	**5.907.270,44**	**4.513.333,23**	**60,3%**	**1.383.045,68**	**18,5%**	**5.896.378,91**
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	52.262,68	0,7%	241.607,33	3,2%	293.870,01	123.692,67	1,7%	677.733,47	9,1%	801.426,14
Titolo 6 - Accensioni prestiti	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00
Totale entrate in conto capitale	**52.262,68**	**0,7%**	**241.607,33**	**3,2%**	**293.870,01**	**123.692,67**	**1,7%**	**677.733,47**	**9,1%**	**801.426,14**
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,0%	1.262.499,16	16,9%	1.262.499,16	0,00	0,0%	784.303,37	10,5%	784.303,37
TOTALE	**4.470.092,82**	**59,9%**	**2.993.546,79**	**40,1%**	**7.463.639,61**	**4.637.025,90**	**62,0%**	**2.845.082,52**	**38,0%**	**7.482.108,42**

Il seguente prospetto fornisce l'analisi dell'autonomia finanziaria di parte corrente (titolo 1 e titolo 3 dell'entrata); per l'esercizio 2024 le entrate tributarie e le entrate extratributarie presentano un peso sul totale delle entrate correnti pari al 74,8%, percentuale che aumenta al 76,5% per l'esercizio 2025, rilevandosi una maggiore autonomia finanziaria dell'ente.

Autonomia finanziaria

Entrate	Esercizio 2024	%	Esercizio 2025	%
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.896.127,46	49,0%	2.889.583,90	49,0%
Entrate extratributarie	1.521.702,68	25,8%	1.623.749,33	27,5%
Totale entrate proprie	**4.417.830,14**	**74,8%**	**4.513.333,23**	**76,5%**
Totale entrate correnti	**5.907.270,44**		**5.896.378,91**	

Il prospetto che segue mostra il confronto tra le principali entrate proprie correnti degli esercizi 2024 e 2025. Per l'esercizio 2025 le principali entrate del Comune sono costituite dalla Tassa raccolta e trasporto rifiuti (accertamenti per euro 1.137.705,22 pari al 25,2%), dall'Imposta Municipale Propria (accertamenti per euro 899.978,38 pari al 19,9%) e dall'Addizionale comunale IRPEF (accertamenti per euro 831.405,94 pari al 18,4%). L'insieme di queste tre voci di entrata rappresenta il 63,5% delle entrate proprie correnti.

Incidenza delle entrate proprie sul totale delle entrate correnti (accertamenti 2024-2025)

Entrate	Esercizio 2024	%	Esercizio 2025	%
Imposta Municipale Propria	956.555,22	21,7%	899.978,38	19,9%
Addizionale comunale IRPEF	801.256,31	18,1%	831.405,94	18,4%
Tassa raccolta e trasporto rifiuti	1.138.315,93	25,8%	1.137.705,22	25,2%
Canone occupazione suolo pubblico	76.958,12	1,7%	92.834,18	2,1%
Proventi sorgenti	48.400,00	1,1%	65.645,45	1,5%
Diritti di segreteria	27.282,83	0,6%	19.910,99	0,4%
Proventi sanzioni amministrative violazione regolamenti	88.931,73	2,0%	100.585,43	2,2%
Proventi servizio mensa	20.275,18	0,5%	42.167,43	0,9%
Proventi trasporto scolastico	4.587,49	0,1%	5.224,87	0,1%
Proventi servizi funebri	21.850,00	0,5%	15.850,00	0,4%
Rimborso spese pre e post scuola	2.862,50	0,1%	4.112,50	0,1%
Diritti per il rilascio delle carte d'identità	5.982,28	0,1%	5.175,78	0,1%
Proventi del peso pubblico	5.907,24	0,1%	6.126,84	0,1%
Fitti reali di fabbricati	53.500,69	1,2%	60.063,94	1,3%
Proventi patrimoniali diversi	642.422,80	14,5%	644.177,16	14,3%
Interessi sulle giacenze di cassa	426,89	0,0%	658,76	0,0%
Dividendi società partecipate	51.232,96	1,2%	96.210,08	2,1%
Introiti e rimborsi diversi	294.781,71	6,7%	355.332,27	7,9%
Rimborso spese personale (comando, distacco, convenzioni)	142.645,26	3,2%	73.738,01	1,6%
Proventi concessioni cimiteriali	33.655,00	0,8%	56.430,00	1,3%
Totale	**4.417.830,14**	**100,0%**	**4.513.333,23**	**100,0%**

Analisi della spesa

La tabella 3 riporta le spese relative agli esercizi 2024 e 2025, mostrando per ciascuno le previsioni iniziali, le previsioni definitive e gli impegni di competenza. Gli stanziamenti definitivi dell'esercizio 2024 presentano un saldo pari ad euro 10.865.805,42 a fronte di euro 13.411.985,16 previsti per l'esercizio 2025, registrandosi un incremento di euro 2.546.179,74 pari al 23,4% come rappresentato nel seguente prospetto.

Confronto previsioni definitive (spese 2024-2025)

Spese	Previsioni definitive		Scostamento	
	Esercizio 2024	*Esercizio 2025*	Valore	%
Spese correnti	5.960.276,87	5.978.851,41	18.574,54	0,3%
Spese in conto capitale	1.597.928,88	2.007.379,89	409.451,01	25,6%
Spese per incremento attività finanziarie	0,00	1.968.272,12	1.968.272,12	
Rimborso prestiti	77.581,40	117.789,81	40.208,41	51,8%
Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	2.265.253,58	2.298.277,00	33.023,42	1,5%
Uscite per conto terzi e partite di giro	964.764,69	1.041.414,93	76.650,24	7,9%
TOTALE	**10.865.805,42**	**13.411.985,16**	**2.546.179,74**	**23,4%**

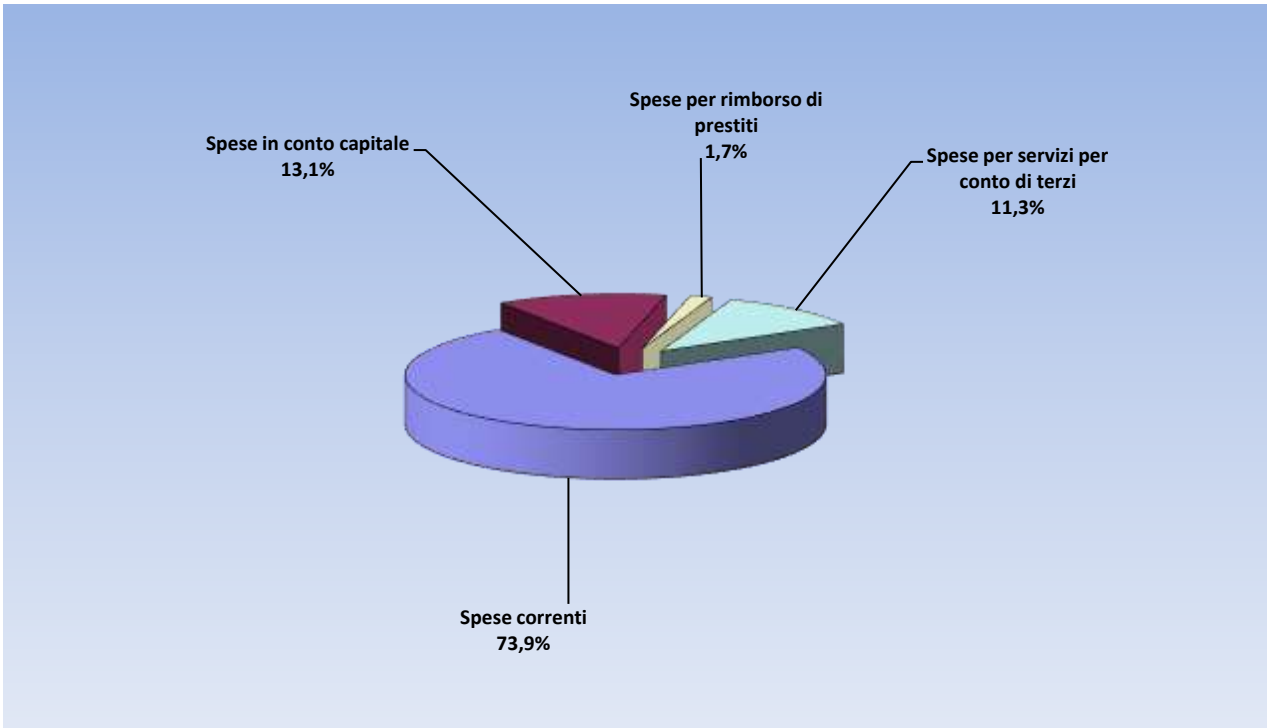
Per quanto riguarda gli impegni, per l'esercizio 2024 ammontano ad euro 7.535.021,79 a fronte di euro 6.948.113,95 rilevati nell'esercizio 2025, registrandosi un decremento di euro 586.907,84 pari al 7,8%.

Confronto impegni (spese 2024-2025)

Spese	Impegni		Scostamento	
	Esercizio 2024	*Esercizio 2025*	Valore	%
Spese correnti	5.059.523,85	5.137.329,24	77.805,39	1,5%
Spese in conto capitale	1.135.417,38	908.691,53	-226.725,85	-20,0%
Rimborso prestiti	77.581,40	117.789,81	40.208,41	51,8%
Uscite per conto terzi e partite di giro	1.262.499,16	784.303,37	-478.195,79	-37,9%
TOTALE	**7.535.021,79**	**6.948.113,95**	**-586.907,84**	**-7,8%**

L'analisi degli impegni relativi all'esercizio 2025 (grafico 2) consente di rilevare che le voci più significative sono rappresentate dalle spese correnti (impegni per euro 5.137.329,24 pari al 73,9% del totale) e dalle spese in conto capitale (impegni per euro 908.691,53 pari all'13,1% del totale).

Grafico 2 - Distribuzione impegni per titoli (competenza 2025)



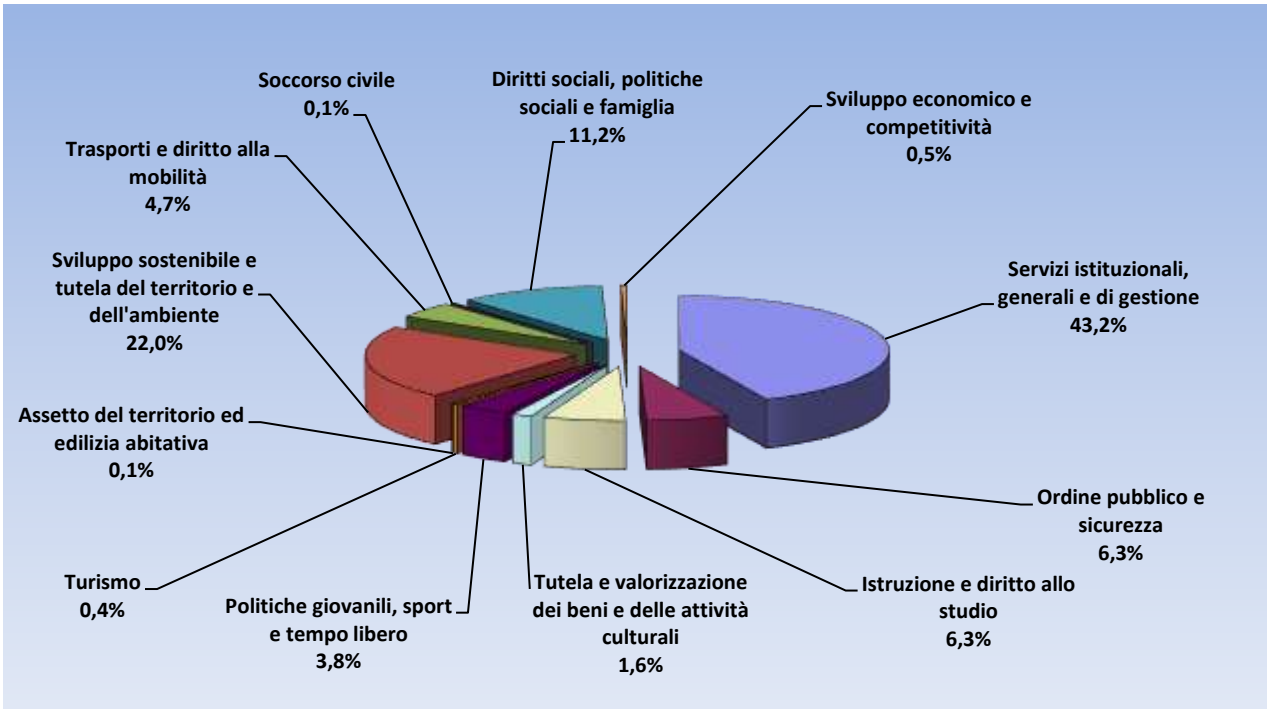
Il prospetto seguente rappresenta la distribuzione della spesa corrente per missioni.

Distribuzione impegni di competenza spesa corrente per missioni

Missioni	Impegni	%
Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.218.150,24	43,2%
Ordine pubblico e sicurezza	323.544,99	6,3%
Istruzione e diritto allo studio	322.819,36	6,3%
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	80.341,06	1,6%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	196.834,90	3,8%
Turismo	18.851,20	0,4%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.189,52	0,1%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.128.468,84	22,0%
Trasporti e diritto alla mobilità	240.454,36	4,7%
Soccorso civile	4.917,90	0,1%
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	574.457,79	11,2%
Sviluppo economico e competitività	23.799,08	0,5%
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	500,00	0,0%
Totale	**5.137.329,24**	**100,0%**

Come risulta anche dal seguente grafico 3, il peso principale è dato dagli impegni della missione «Servizi istituzionali, generali e di gestione» (euro 2.218.150,24 pari al 43,2% del totale); a seguire si rilevano gli impegni della missione «Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente» (euro 1.128.468,84 pari al 22,0%).

Grafico 3 - Distribuzione impegni di competenza spesa corrente per missioni

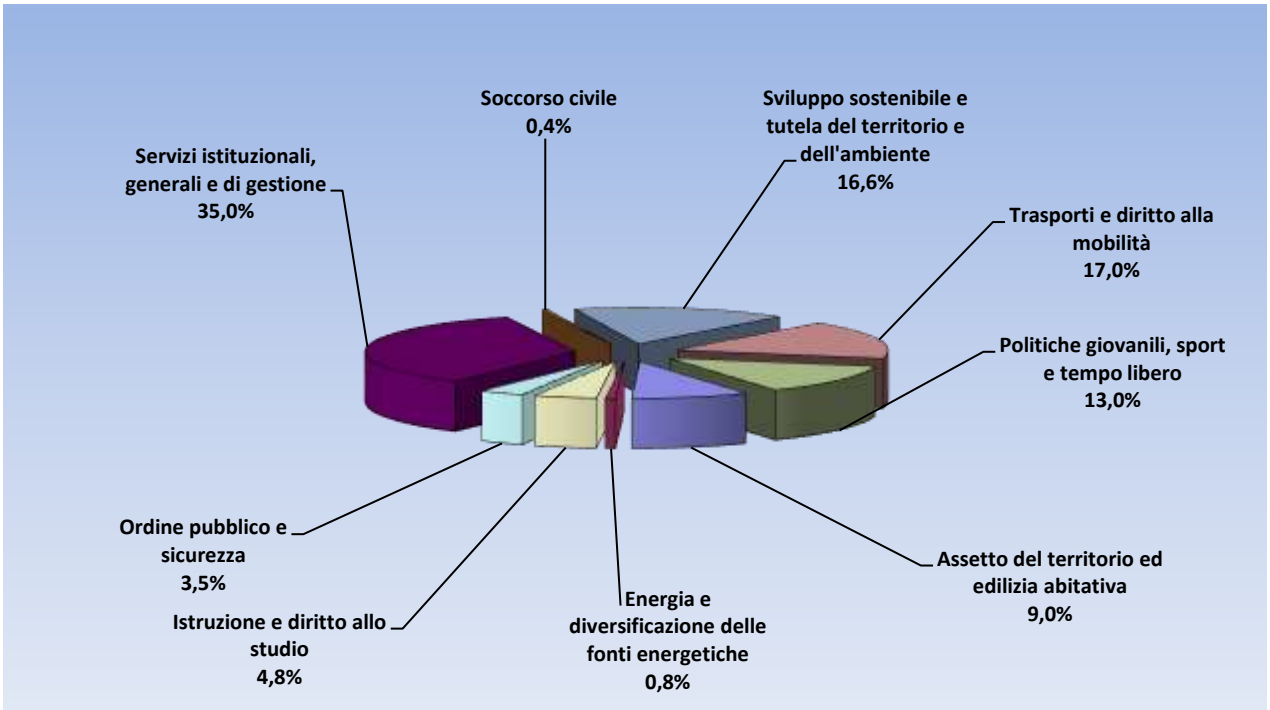


Il prospetto seguente ed il successivo grafico 4 rappresentano la distribuzione della spesa in conto capitale per missioni. Il peso principale è dato dagli impegni della missione "***Servizi istituzionali, generali e di gestione***" (euro 318.341,05 pari al 35,0% del totale); a seguire si hanno gli impegni della missione "***Trasporti e diritto alla mobilità***" (euro 154.493,32 pari al 17,0%).

Distribuzione impegni di competenza spesa in conto capitale per missioni

Missioni	Impegni	%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	81.577,84	9,0%
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	6.978,40	0,8%
Istruzione e diritto allo studio	43.485,38	4,8%
Ordine pubblico e sicurezza	31.544,91	3,5%
Servizi istituzionali, generali e di gestione	318.341,05	35,0%
Soccorso civile	3.458,40	0,4%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	150.860,53	16,6%
Trasporti e diritto alla mobilità	154.493,32	17,0%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	117.951,70	13,0%
Totale	**908.691,53**	**100,0%**

Grafico 4 - Distribuzione impegni di competenza spesa in conto capitale per missioni



CAPITOLO 2

GESTIONE DEI RESIDUI

Residui attivi

La tabella 4 rileva i residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti. Per l'esercizio 2025 ammontano ad euro 1.706.912,10, sono rideterminati in euro 1.607.870,65 e sono riscossi per euro 602.524,08. La gestione dei residui attivi mostra complessivamente una capacità di smaltimento (rapporto tra riscossioni e residui rideterminati) pari al 37,5% in diminuzione rispetto al valore dell'esercizio precedente (52,1%).

Il titolo 4 (***entrate in conto capitale***) è il punto più critico. La riscossione è passata dal 46,4% al 21,6%; a fine esercizio vale euro 1.191.644,14 pari al 59% di tutti i residui attivi: 666.484,09 euro sono crediti pregressi non incassati, 525.160,05 euro provengono dalla competenza 2025 (in competenza l'ente ha incassato il 34,5% dell'accertato).
Per il titolo 1 (***entrate di natura tributaria***) il riaccertamento ha eliminato 75.767,61 euro ed è stato riscosso il 37,6%. Restano 243.228,28 euro riferiti a crediti tributari pregressi.

La tabella 5 rileva i residui attivi finali dell'esercizio 2025. I residui attivi finali generati dalla gestione di competenza sono pari ad euro 1.009.121,92 mentre quelli provenienti dagli esercizi precedenti risultano pari ad euro 1.005.346,57. A fine esercizio si rileva un incremento dei residui attivi totali del 18,0% (con un aumento pari ad euro 307.556,39), determinandosi un saldo finale di euro 2.014.468,49.

Confronto residui attivi iniziali e finali (esercizio 2025)

Entrate	Residui iniziali	Residui finali	Scostamento (valore)	Scostamento (%)
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	465.867,87	410.680,34	-55.187,53	-11,8%
Trasferimenti correnti	92.231,23	81.238,57	-10.992,66	-11,9%
Entrate extratributarie	274.335,91	325.607,62	51.271,71	18,7%
Entrate in conto capitale	862.944,27	1.191.644,14	328.699,87	38,1%
Entrate per conto terzi e partite di giro	11.532,82	5.297,82	-6.235,00	-54,1%
Totale	**1.706.912,10**	**2.014.468,49**	**307.556,39**	**18,0%**

Residui passivi

La tabella 6 rileva i residui passivi provenienti dai precedenti esercizi. Per l'esercizio 2025 ammontano ad euro 1.744.684,30, sono rideterminati in euro 1.678.569,79 e risultano pagamenti per euro 1.608.221,01. La gestione dei residui passivi mostra complessivamente una capacità di smaltimento (rapporto tra pagamenti e residui rideterminati) pari al 95,8% in aumento rispetto al valore dell'esercizio precedente (76,3%).

La tabella 7 rileva i residui passivi finali dell'esercizio 2025. I residui passivi finali generati dalla gestione di competenza sono pari ad euro 1.352.519,48 mentre quelli provenienti dagli esercizi precedenti risultano pari ad euro 70.348,78. A fine esercizio si rileva un decremento dei residui passivi totali del 18,4% (con una riduzione pari ad euro 321.816,04), determinandosi un saldo finale di euro 1.422.868,26.

Confronto residui passivi iniziali e finali (esercizio 2025)

Spese	Residui iniziali	Residui finali	Scostamento (valore)	Scostamento (%)
Titolo 1 - Spese correnti	702.765,07	858.462,25	155.697,18	22,2%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	905.058,30	494.727,93	-410.330,37	-45,3%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	136.860,93	69.678,08	-67.182,85	-49,1%
Totale	**1.744.684,30**	**1.422.868,26**	**-321.816,04**	**-18,4%**

Tabella 4 - Grado di smaltimento residui attivi iniziali (2024-2025)

Entrate	Esercizio 2024					Esercizio 2025				
	Previsioni definitive	Residui rideterminati	Riscossioni	Grado di smaltimento		Previsioni definitive	Residui rideterminati	Riscossioni	Grado di smaltimento	
				Riscoss./prev. def.	Riscoss./res. rideterminati				Riscoss./prev. def.	Riscoss./res. rideterminati
	a	b	c	d = c/a	e = c/b	a	b	c	d = c/a	e = c/b
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	547.493,55	514.504,54	210.394,18	38,4%	40,9%	465.867,87	390.100,26	146.871,98	31,5%	37,6%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	130.459,02	130.567,50	125.439,30	96,2%	96,1%	92.231,23	86.508,44	77.767,01	84,3%	89,9%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	344.197,52	314.915,90	239.674,91	69,6%	76,1%	274.335,91	273.734,49	190.886,47	69,6%	69,7%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.261.542,76	1.268.608,57	589.259,63	46,7%	46,4%	862.944,27	849.959,42	183.475,33	21,3%	21,6%
Titolo 6 - Accensioni prestiti	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.823,62	13.936,31	4.052,17	31,6%	29,1%	11.532,82	7.568,04	3.523,29	30,6%	46,6%
TOTALE	**2.296.516,47**	**2.242.532,82**	**1.168.820,19**	**50,9%**	**52,1%**	**1.706.912,10**	**1.607.870,65**	**602.524,08**	**35,3%**	**37,5%**

Tabella 5 - Riepilogo residui attivi 2025

Entrate	Stanziamenti definitivi e residui iniziali	Importo incassato	Minori stanziamenti e minori residui	Residui finali	% su totale residui competenza	% su totale residui
	a	b	c	d = a-b-c		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.818.857,48	3.746.741,72	95.336,30	167.452,06	16,6%	8,3%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	339.734,46	285.938,66	18.701,34	72.497,14	7,2%	3,6%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.619.856,03	1.380.989,73	3.893,30	242.759,60	24,1%	12,1%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	863.194,47	276.266,09	-61.768,33	525.160,05	52,0%	26,1%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.968.272,12	0,00	-1.968.272,12	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	2.298.277,00	0,00	-2.298.277,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.041.414,93	783.050,30	-257.111,56	1.253,07	0,1%	0,1%
Totale stanziamenti competenza 2025 (A)	**11.949.606,49**	**6.472.986,50**	**-4.467.498,07**	**1.009.121,92**	**100,0%**	**50,1%**
Totale gestione residui ante 2025 (B)	**1.706.912,10**	**602.524,08**	**-99.041,45**	**1.005.346,57**		**49,91%**
TOTALE (A + B)	**13.656.518,59**	**7.075.510,58**	**-4.566.539,52**	**2.014.468,49**		**100,00%**

Tabella 6 - Grado di smaltimento residui passivi iniziali (2024-2025)

Spese	Esercizio 2024					Esercizio 2025				
	Previsioni definitive	Residui rideterminati	Pagamenti	Grado di smaltimento		Previsioni definitive	Residui rideterminati	Pagamenti	Grado di smaltimento	
				Pagam./prev. def.	Pagam./res. rideterminati				Pagam./prev. def.	Pagam./res. rideterminati
	a	b	c	d = c/a	e = c/b	a	b	c	d = c/a	e = c/b
Titolo 1 - Spese correnti	681.886,89	637.904,89	580.718,46	85,2%	91,0%	702.765,07	665.255,60	619.501,15	88,2%	93,1%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.489.703,00	1.486.522,71	1.048.765,68	70,4%	70,6%	905.058,30	882.528,55	877.892,55	97,0%	99,5%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	70.169,17	70.169,17	45.665,72	65,1%	65,1%	136.860,93	130.785,64	110.827,31	81,0%	84,7%
TOTALE	**2.241.759,06**	**2.194.596,77**	**1.675.149,86**	**74,7%**	**76,3%**	**1.744.684,30**	**1.678.569,79**	**1.608.221,01**	**92,2%**	**95,8%**

Tabella 7 - Riepilogo residui passivi 2025

Spese	Stanziamenti definitivi	Importo pagato	Minori stanziamenti e minori residui	Residui finali	% su totale residui competenza	% su totale
	a	b	c	d = a-b-c		
Titolo 1 - Spese correnti	5.978.851,41	4.324.621,44	-841.522,17	812.707,80	60,1%	57,1%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.007.379,89	418.599,60	-1.098.688,36	490.091,93	36,2%	34,4%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	1.968.272,12	0,00	-1.968.272,12	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	117.789,81	117.789,81	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	2.298.277,00	0,00	-2.298.277,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.041.414,93	734.583,62	-257.111,56	49.719,75	3,7%	3,5%
Totale stanziamenti competenza 2025 (A)	**13.411.985,16**	**5.595.594,47**	**-6.463.871,21**	**1.352.519,48**	**100,0%**	**95,1%**
Totale gestione residui ante 2025 (B)	**1.744.684,30**	**1.608.221,01**	**-66.114,51**	**70.348,78**		**4,9%**
TOTALE (A + B)	**15.156.669,46**	**7.203.815,48**	**-6.529.985,72**	**1.422.868,26**		**100,0%**

CAPITOLO 3

ANALISI DELLA CAPACITÀ DI PROGRAMMAZIONE E DI GESTIONE DELL'ENTE

L'attitudine dell'ente a programmare la propria attività e a realizzare le stime effettuate all'inizio dell'esercizio è misurata da alcuni indicatori che mettono a confronto i seguenti aspetti: il primo (capacità di programmazione) confronta le previsioni iniziali con quelle definitive e poi entrambe con gli accertamenti (per le entrate) e con gli impegni (per le spese); il secondo (capacità di gestione) confronta gli accertamenti con le riscossioni e gli impegni con i pagamenti.

Capacità di programmazione

L'analisi delle previsioni definitive dell'entrata (***tabella 8***) evidenzia una percentuale di scostamento in aumento pari al 29,1% rispetto alle impostazioni programmatiche iniziali. L'analisi del grado di trasformazione delle previsioni iniziali in accertamenti evidenzia uno scostamento negativo del 19,2%, mentre il grado di trasformazione delle previsioni definitive in accertamenti rileva uno scostamento negativo del 37,4%.

Per quanto riguarda le spese, il confronto fra previsioni iniziali e previsioni definitive (tabella 9) mostra uno scostamento in aumento del 44,9%. Il grado di trasformazione degli stanziamenti iniziali in impegni mostra uno scostamento negativo pari al 24,9%, mentre il grado di trasformazione degli stanziamenti definitivi in impegni mostra uno scostamento negativo pari al 48,2%.

Tabella 8 - Capacità di programmazione entrate 2025

Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Capacità di programmazione		
				% scost. prev. def./prev. iniz.	% scost. acc./prev. iniz.	% scost. acc./prev. def.
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.758.985,00	3.818.857,48	3.914.193,78	1,6%	4,1%	2,5%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	316.826,00	339.734,46	358.435,80	7,2%	13,1%	5,5%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.276.206,78	1.619.856,03	1.623.749,33	26,9%	27,2%	0,2%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	209.800,00	863.194,47	801.426,14	311,4%	282,0%	-7,2%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	1.968.272,12	0,00	-	-	-100,0%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	480.011,39	0,00	0,00	-100,0%	-100,0%	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	2.298.277,00	2.298.277,00	0,00	0,0%	-100,0%	-100,0%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	915.165,00	1.041.414,93	784.303,37	13,8%	-14,3%	-24,7%
TOTALE	**9.255.271,17**	**11.949.606,49**	**7.482.108,42**	**29,1%**	**-19,2%**	**-37,4%**

Tabella 9 - Capacità di programmazione spese 2025

Spese	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Capacità di programmazione		
				% scost. prev. def./prev. iniz.	% scost. imp./prev. iniz.	% scost. imp./prev. def.
Titolo 1 - Spese correnti	5.179.821,34	5.978.851,41	5.137.329,24	15,4%	-0,8%	-14,1%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	744.218,02	2.007.379,89	908.691,53	169,7%	22,1%	-54,7%
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	1.968.272,12	0,00	-	-	-100,0%
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	117.789,81	117.789,81	117.789,81	0,0%	0,0%	0,0%
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	2.298.277,00	2.298.277,00	0,00	0,0%	-100,0%	-100,0%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	915.165,00	1.041.414,93	784.303,37	13,8%	-14,3%	-24,7%
TOTALE	**9.255.271,17**	**13.411.985,16**	**6.948.113,95**	**44,9%**	**-24,9%**	**-48,2%**

Capacità di gestione

Il prospetto seguente prende in considerazione gli accertamenti e le riscossioni di competenza dell'esercizio 2025. Il confronto di tali misure evidenzia una percentuale di realizzazione pari all'86,5%.

Capacità di gestione entrate di competenza (esercizio 2025)

Entrate	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi	% riscoss. su accert.
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.914.193,78	3.746.741,72	167.452,06	95,7%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	358.435,80	285.938,66	72.497,14	79,8%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.623.749,33	1.380.989,73	242.759,60	85,0%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	801.426,14	276.266,09	525.160,05	34,5%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	784.303,37	783.050,30	1.253,07	99,8%
Totale	**7.482.108,42**	**6.472.986,50**	**1.009.121,92**	**86,5%**

Sul lato della spesa il confronto tra impegni e pagamenti presenta un indice di velocità dei pagamenti pari all'80,5%.

Capacità di gestione spese di competenza (esercizio 2025)

Spese	Impegni	Pagamenti	Residui passivi	% pagam. su impegni
Titolo 1 - Spese correnti	5.137.329,24	4.324.621,44	812.707,80	84,2%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	908.691,53	418.599,60	490.091,93	46,1%
Titolo 4 - Rimborso prestiti	117.789,81	117.789,81	0,00	100,0%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	784.303,37	734.583,62	49.719,75	93,7%
Totale	**6.948.113,95**	**5.595.594,47**	**1.352.519,48**	**80,5%**

CAPITOLO 4

INDICATORI FINANZIARI

Gli indicatori finanziari sono strumenti finalizzati a fornire, in valore assoluto o in rapporto percentuale, la rappresentazione numerica di un determinato fenomeno relativo alla gestione dell'ente locale. Essi consentono, in particolare, di valutare la corretta ed efficace gestione finanziaria. L'analisi e la successiva comparazione, effettuata attraverso gli indicatori, permette di evidenziare aspetti significativi dell'azione amministrativa, tra cui le modalità di reperimento delle risorse finanziarie, il rapporto tra le entrate e le spese e l'analisi delle tipologie di spesa. I risultati della comparazione rappresentano un'importante informazione a disposizione sia degli amministratori degli enti locali sia di qualunque osservatore esterno. Gli indicatori proposti appartengono alle seguenti diverse tipologie:

- 1) indicatori di rigidità strutturale di bilancio
- 2) indicatori di incidenza delle entrate correnti
- 3) indicatori di incidenza delle spese di personale
- 4) indicatori di incidenza dell'esternalizzazione dei servizi
- 5) indicatori di incidenza degli oneri finanziari
- 6) indicatori di incidenza degli investimenti
- 7) indicatori di incidenza dei residui attivi e passivi
- 8) indicatori di smaltimento dei debiti non finanziari
- 9) indicatori di sostenibilità dei debiti finanziari

1) Indicatori di rigidità strutturale di bilancio

1.1 Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti

Voci	*Importi*
impegni competenza macroaggregato 101 "***redditi di lavoro dipendente***"	1.320.726,72
impegni competenza pdc U.1.02.01.01.000 "***IRAP***"	92.970,73
impegni competenza macroaggregato 107 "***interessi passivi***"	23.344,77
impegni competenza titolo 4 "***rimborso prestiti***"	117.789,81
Totale numeratore	**1.554.832,03**
accertamenti competenza titolo 1	3.914.193,78
accertamenti competenza titolo 2	358.435,80
accertamenti competenza titolo 3	1.623.749,33
Totale denominatore	**5.896.378,91**
Indicatore	**26,37%**

Misura il peso percentuale delle spese cosiddette «rigide» sul totale delle entrate correnti. La spesa per il personale e quella per il rimborso di prestiti sono infatti spese rigide che il Comune difficilmente può ridurre nel breve termine: maggiore è la percentuale, minore è il margine di manovra a disposizione dell'ente. Per l'esercizio 2025 risulta pari al 26,37%.

2) Indicatori di incidenza delle entrate correnti

2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente

Voci	*Importi*
accertamenti competenza titolo 1	3.914.193,78
accertamenti competenza titolo 2	358.435,80
accertamenti competenza titolo 3	1.623.749,33
Totale numeratore	**5.896.378,91**
stanziamenti iniziali di competenza titolo 1	3.758.985,00
stanziamenti iniziali di competenza titolo 2	316.826,00
stanziamenti iniziali di competenza titolo 3	1.276.206,78
Totale denominatore	**5.352.017,78**
Indicatore	**110,17%**

Misura l'incidenza degli accertamenti di competenza di parte corrente sul totale delle previsioni iniziali di parte corrente. Per l'esercizio 2025 risulta pari al 110,17%.

2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente

Voci	*Importi*
accertamenti competenza titolo 1	3.914.193,78
accertamenti competenza titolo 2	358.435,80
accertamenti competenza titolo 3	1.623.749,33
Totale numeratore	**5.896.378,91**
stanziamenti definitivi di competenza titolo 1	3.818.857,48
stanziamenti definitivi di competenza titolo 2	339.734,46
stanziamenti definitivi di competenza titolo 3	1.619.856,03
Totale denominatore	**5.778.447,97**
Indicatore	**102,04%**

Misura l'incidenza degli accertamenti di competenza di parte corrente sul totale delle previsioni definitive di parte corrente. Per l'esercizio 2025 risulta pari al 102,04%.

2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente

Voci	*Importi*
accertamenti competenza pdc E.1.01.00.00.000 "***tributi***"	2.889.583,90
accertamenti competenza pdc E.1.01.04.00.000 "***compartecipazione di tributi***"	0,00
accertamenti competenza pdc E.3.00.00.00.000 "***entrate extratributarie***"	1.623.749,33
Totale numeratore	**4.513.333,23**
stanziamenti iniziali di competenza titolo 1	3.758.985,00
stanziamenti iniziali di competenza titolo 2	316.826,00
stanziamenti iniziali di competenza titolo 3	1.276.206,78
Totale denominatore	**5.352.017,78**
Indicatore	**84,33%**

Misura l'incidenza degli accertamenti di competenza delle entrate proprie sul totale delle previsioni iniziali di parte corrente. Per l'esercizio 2025 risulta pari all'84,33%.

2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente

Voci	*Importi*
accertamenti competenza pdc E.1.01.00.00.000 "***tributi***"	2.889.583,90
accertamenti competenza pdc E.1.01.04.00.000 "***compartecipazione di tributi***"	0,00
accertamenti competenza pdc E.3.00.00.00.000 "***entrate extratributarie***"	1.623.749,33
Totale numeratore	**4.513.333,23**
stanziamenti definitivi di competenza titolo 1	3.818.857,48
stanziamenti definitivi di competenza titolo 2	339.734,46
stanziamenti definitivi di competenza titolo 3	1.619.856,03
Totale denominatore	**5.778.447,97**
Indicatore	**78,11%**

Misura l'incidenza degli accertamenti di competenza delle entrate proprie sul totale delle previsioni definitive di parte corrente. Per l'esercizio 2025 risulta pari al 78,11%.

3) Indicatori di incidenza delle spese di personale

3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente

Voci	*Importi*
impegni competenza macroaggregato 101 "***redditi di lavoro dipendente***"	1.320.726,72
impegni competenza pdc U.1.02.01.01.000 "***IRAP***"	92.970,73
Totale numeratore	**1.413.697,45**
impegni competenza titolo 1	5.137.329,24
Totale denominatore	**5.137.329,24**
Indicatore	**27,52%**

Misura l'incidenza della spesa di personale sul totale degli impegni di competenza di parte corrente. Per l'esercizio 2025 risulta pari al 27,52%.

3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale

Voci	*Importi*
impegni competenza pdc U.1.01.01.01.004 "***indennità ed altri compensi al personale a tempo indeterminato***"	155.268,02
impegni competenza pdc U.1.01.01.01.008 "***indennità ed altri compensi al personale a tempo determinato***"	0,00
impegni competenza pdc U.1.01.01.01.003 "***straordinario al personale a tempo indeterminato***"	20.708,81
impegni competenza pdc U.1.01.01.01.007 "***straordinario al personale a tempo determinato***"	0,00
Totale numeratore	**175.976,83**
impegni competenza macroaggregato 101 "***redditi di lavoro dipendente***"	1.320.726,72
impegni competenza pdc U.1.02.01.01.000 "***IRAP***"	92.970,73
Totale denominatore	**1.413.697,45**
Indicatore	**12,45%**

Misura l'incidenza della spesa relativa al salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Per l'esercizio 2025 risulta pari al 12,45%.

3.3 Incidenza della spesa per personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale

Voci	*Importi*
impegni competenza pdc U.1.03.02.10.000 "***consulenze***"	0,00
impegni competenza pdc U.1.03.02.12.000 "***lavoro flessibile/LSU/lavoro interinale***"	7.200,00
impegni competenza pdc U.1.03.02.11.000 "***prestazioni professionali e specialistiche***"	202.096,01
Totale numeratore	**209.296,01**
impegni competenza macroaggregato 101 "***redditi di lavoro dipendente***"	1.320.726,72
impegni competenza pdc U.1.02.01.01.000 "***IRAP***"	92.970,73
Totale denominatore	**1.413.697,45**
Indicatore	**14,80%**

Misura l'incidenza della spesa relativa al personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale. Per l'esercizio 2025 risulta pari al 14,80%.

3.4 Spesa di personale procapite

Voci	*Importi*
impegni competenza macroaggregato 101 "***redditi di lavoro dipendente***"	1.320.726,72
impegni competenza pdc U.1.02.01.01.000 "***IRAP***"	92.970,73
Totale numeratore	**1.413.697,45**
popolazione residente	**7.148,00**
Totale denominatore	**7.148,00**
Indicatore	**197,78**

Misura in valore assoluto la spesa di personale pro capite dell'ente. Per l'esercizio 2025 risulta pari ad euro 197,78.

4) Indicatori di incidenza dell'esternalizzazione dei servizi

4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi

Voci	*Importi*
impegni competenza pdc U.1.03.02.15.000 "***contratti di servizio pubblico***"	50.565,60
impegni competenza pdc U.1.04.03.01.000 "***trasferimenti correnti a imprese controllate***"	0,00
impegni competenza pdc U.1.04.03.02.000 "***trasferimenti correnti a altre imprese partecipate***"	0,00
Totale numeratore	**50.565,60**
impegni competenza titolo 1	5.137.329,24
Totale denominatore	**5.137.329,24**
Indicatore	**0,98%**

Misura l'incidenza della spesa per l'esternalizzazione dei servizi sul totale degli impegni di competenza di parte corrente. Per l'esercizio 2025 risulta pari allo 0,98%.

5) Indicatori di incidenza degli oneri finanziari

5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti

Voci	*Importi*
Impegni competenza macroaggregato 107 "***Interessi passivi***"	23.344,77
Totale numeratore	**23.344,77**
accertamenti competenza titolo 1	3.914.193,78
accertamenti competenza titolo 2	358.435,80
accertamenti competenza titolo 3	1.623.749,33
Totale denominatore	**5.896.378,91**
Indicatore	**0,40%**

Misura l'incidenza della spesa per oneri finanziari sul totale degli accertamenti di competenza di parte corrente. Per l'esercizio 2025 risulta pari allo 0,40%.

6) Indicatori di incidenza degli investimenti

6.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale

Voci	*Importi*
Impegni competenza macroaggregato 202 "***Investimenti fissi lordi e acquisto terreni***"	659.763,66
Impegni competenza macroaggregato 203 "***contributi agli investimenti***"	5.690,00
Totale numeratore	**665.453,66**
impegni competenza titolo 1	5.137.329,24
impegni competenza titolo 2	908.691,53
Totale denominatore	**6.046.020,77**
Indicatore	**11,01%**

Misura l'incidenza della spesa per investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale. Per l'esercizio 2025 risulta pari all'11,01%.

6.2 Investimenti diretti procapite

Voci	*Importi*
Impegni competenza macroaggregato 202 "***Investimenti fissi lordi e acquisto terreni***"	659.763,66
Totale numeratore	**659.763,66**
popolazione residente	7.148,00
Totale denominatore	**7.148,00**
Indicatore	**92,30**

Misura in valore assoluto la spesa per investimenti diretti pro capite dell'ente. Per l'esercizio 2025 risulta pari ad euro 92,30.

6.3 Contributi agli investimenti procapite

Voci	*Importi*
Impegni competenza macroaggregato 203 "***contributi agli investimenti***"	5.690,00
Totale numeratore	**5.690,00**
popolazione residente	7.148,00
Totale denominatore	**7.148,00**
Indicatore	**0,80**

Misura in valore assoluto la spesa per contributi agli investimenti pro capite dell'ente. Per l'esercizio 2025 risulta pari ad euro 0,80.

6.4 Investimenti complessivi procapite

Voci	*Importi*
Impegni competenza macroaggregato 202 "***Investimenti fissi lordi e acquisto terreni***"	659.763,66
Impegni competenza macroaggregato 203 "***contributi agli investimenti***"	5.690,00
Totale numeratore	**665.453,66**
popolazione residente	7.148,00
Totale denominatore	**7.148,00**
Indicatore	**93,10**

Misura in valore assoluto la spesa per investimenti complessivi pro capite dell'ente. Per l'esercizio 2025 risulta pari ad euro 93,10.

7) Indicatori di incidenza dei residui attivi e passivi

7.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti al 31 dicembre

Voci	*Importi*
Residui passivi di competenza titolo 1 al 31 dicembre	812.707,80
Totale numeratore	**812.707,80**
Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	858.462,25
Totale denominatore	**858.462,25**
Indicatore	**94,67%**

Misura l'incidenza dei nuovi residui passivi di parte corrente sullo stock dei residui passivi correnti al 31 dicembre 2025. Risulta pari al 94,67%.

7.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi c/capitale al 31 dicembre

Voci	*Importi*
Residui passivi di competenza titolo 2 al 31 dicembre	490.091,93
Totale numeratore	**490.091,93**
Totale residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	494.727,93
Totale denominatore	**494.727,93**
Indicatore	**99,06%**

Misura l'incidenza dei nuovi residui passivi in conto capitale sullo stock dei residui passivi in conto capitale al 31 dicembre 2025. Risulta pari al 99,06%.

7.3 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente al 31 dicembre

Voci	*Importi*
Residui attivi di competenza titolo 1 al 31 dicembre	167.452,06
Residui attivi di competenza titolo 2 al 31 dicembre	72.497,14
Residui attivi di competenza titolo 3 al 31 dicembre	242.759,60
Totale numeratore	**482.708,80**
Totale residui attivi titolo 1 al 31 dicembre	410.680,34
Totale residui attivi titolo 2 al 31 dicembre	81.238,57
Totale residui attivi titolo 3 al 31 dicembre	325.607,62
Totale denominatore	**817.526,53**
Indicatore	**59,05%**

Misura l'incidenza dei nuovi residui attivi di parte corrente sullo stock dei residui attivi correnti al 31 dicembre 2025. Risulta pari al 59,05%.

7.4 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale al 31 dicembre

Voci	*Importi*
Residui attivi di competenza titolo 4 al 31 dicembre	525.160,05
Totale numeratore	**525.160,05**
Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	1.191.644,14
Totale denominatore	**1.191.644,14**
Indicatore	**44,07%**

Misura l'incidenza dei nuovi residui attivi in conto capitale sullo stock dei residui attivi in conto capitale al 31 dicembre 2025. Risulta pari al 44,07%.

8) Indicatori di smaltimento dei debiti non finanziari

8.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio

Voci	*Importi*
pagamenti competenza macroaggregato 103 "***acquisti di beni e servizi***"	1.292.048,78
pagamenti competenza macroaggregato 202 "***investimenti fissi lordi e acquisto terreni***"	243.008,67
Totale numeratore	**1.535.057,45**
impegni competenza macroaggregato 103 "***acquisti di beni e servizi***"	1.827.107,62
impegni competenza macroaggregato 202 "***investimenti fissi lordi e acquisto terreni***"	659.763,66
Totale denominatore	**2.486.871,28**
Indicatore	**61,73%**

Misura il rapporto tra i pagamenti e gli impegni dei nuovi debiti verso fornitori sorti nell'esercizio. Risulta pari al 61,73%.

8.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti

Voci	*Importi*
pagamenti in conto residui macroaggregato 103 "***acquisti di beni e servizi***"	229.151,10
pagamenti in conto residui macroaggregato 202 "***investimenti fissi lordi e acquisto terreni***"	779.971,09
Totale numeratore	**1.009.122,19**
stock residui al 1 gennaio macroaggregato 103 "***acquisto di beni e servizi***"	273.279,67
stock residui al 1 gennaio macroaggregato 202 "***investimenti fissi lordi e acquisto terreni***"	802.500,84
Totale denominatore	**1.075.780,51**
Indicatore	**93,80%**

Misura il rapporto tra i pagamenti e lo stock iniziale dei debiti verso fornitori sorti negli esercizi precedenti. Risulta pari al 93,80%.

9) Indicatori di sostenibilità dei debiti finanziari

9.1 Sostenibilità debiti finanziari

Voci	*Importi*
impegni competenza macroaggregato 107 "***interessi passivi***"	23.344,77
impegni competenza titolo 4 "***rimborso prestiti***"	117.789,81
Totale numeratore	**141.134,58**
accertamenti competenza titolo 1	3.914.193,78
accertamenti competenza titolo 2	358.435,80
accertamenti competenza titolo 3	1.623.749,33
Totale denominatore	**5.896.378,91**
Indicatore	**2,39%**

Misura l'incidenza della spesa per debiti finanziari (quota capitale e quota interessi) sul totale degli accertamenti di competenza di parte corrente. Per l'esercizio 2025 risulta pari al 2,39%.

CAPITOLO 5
CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto dei principi applicati di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Il conto economico, disciplinato dall'art. 229 del TUEL, è un prospetto che rappresenta in forma scalare i risultati conseguiti nel corso dell'esercizio dalla gestione dell'ente, esponendo i componenti positivi e negativi delle attività secondo criteri di competenza economica.

La prima parte rappresenta il risultato conseguito dalla gestione corrente; tale risultato è determinato dalla differenza tra i proventi ed i costi della gestione e presenta un saldo positivo pari ad euro 62.199,08.

Tra i costi di gestione sono state rilevate quote di ammortamento per euro 568.473,49, determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La gestione dei proventi e degli oneri finanziari ha determinato un saldo positivo pari ad euro 73.524,07, generato dalla differenza tra i proventi finanziari (euro 96.868,84) e gli oneri finanziari (euro 23.344,77).

La gestione straordinaria ha determinato un risultato positivo pari ad euro 11.602,94, generato da proventi straordinari per euro 186.578,26 e da oneri straordinari per euro 174.975,32.

La somma dei risultati conseguiti nella gestione corrente, finanziaria e straordinaria, al netto delle imposte (euro 95.340,71), fornisce il risultato economico complessivo che per l'esercizio 2025 presenta un utile pari ad euro 51.985,38.

CONTO ECONOMICO 2025	Ricavi/Costi
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1 Proventi da tributi	2.889.583,90
2 Proventi da fondi perequativi	1.024.609,88
3 Proventi da trasferimenti e contributi	**511.349,78**
a Proventi da trasferimenti correnti	*358.435,80*
b Quota annuale di contributi agli investimenti	*152.913,98*
c Contributi agli investimenti	
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	**902.459,10**
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	*834.253,98*
b Ricavi della vendita di beni	*1.500,00*
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	*66.705,12*
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-)	
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
8 Altri ricavi e proventi diversi	567.991,39
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**5.895.994,05**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	71.361,30
10 Prestazioni di servizi	1.857.179,48
11 Utilizzo beni di terzi	12.141,55
12 Trasferimenti e contributi	**1.595.827,49**
a Trasferimenti correnti	*1.595.827,49*
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	
13 Personale	1.352.153,63
14 Ammortamenti e svalutazioni	**617.247,80**
a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	*21.273,31*
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	*547.200,18*
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
d Svalutazione dei crediti	*48.774,31*
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	
16 Accantonamenti per rischi	
17 Altri accantonamenti	68.983,31
18 Oneri diversi di gestione	258.900,41
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**5.833.794,97**
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**62.199,08**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
Proventi finanziari	

CONTO ECONOMICO 2025	Ricavi/Costi
19 Proventi da partecipazioni	**96.210,08**
b da società partecipate	*96.210,08*
c da altri soggetti	*0,00*
20 Altri proventi finanziari	658,76
Totale proventi finanziari	**96.868,84**
Oneri finanziari	
21 Interessi ed altri oneri finanziari	**23.344,77**
a Interessi passivi	*23.344,77*
Totale oneri finanziari	**23.344,77**
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**73.524,07**
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	
22 Rivalutazioni	
23 Svalutazioni	
TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24 Proventi straordinari	**186.578,26**
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	*176.391,51*
e Altri proventi straordinari	*10.186,75*
Totale proventi straordinari	**186.578,26**
25 Oneri straordinari	**174.975,32**
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	*108.938,67*
d Altri oneri straordinari	*66.036,65*
Totale oneri straordinari	**174.975,32**
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**11.602,94**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**147.326,09**
26 Imposte	95.340,71
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**51.985,38**

CAPITOLO 6

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Stato patrimoniale 2025 (prospetto di sintesi)

Attivo	01.01.2025	Variazioni	31.12.2025	Variazioni %
Immobilizzazioni immateriali	59.602,95	8.189,69	67.792,64	13,74%
Immobilizzazioni materiali	17.151.144,33	455.290,91	17.606.435,24	2,65%
Immobilizzazioni finanziarie	2.917.145,85	-19.292,00	2.897.853,85	-0,66%
Totale immobilizzazioni	**20.127.893,13**	**444.188,60**	**20.572.081,73**	**2,21%**
Rimanenze				
Crediti	1.206.628,45	384.840,04	1.591.468,49	31,89%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	2.373.364,98	-128.754,64	2.244.610,34	-5,42%
Totale attivo circolante	**3.579.993,43**	**256.085,40**	**3.836.078,83**	**7,15%**
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVO	**23.707.886,56**	**700.274,00**	**24.408.160,56**	**2,95%**

Passivo	01.01.2025	Variazioni	31.12.2025	Variazioni %
Patrimonio netto	**17.313.263,96**	**146.199,30**	**17.459.463,26**	**0,84%**
Fondi per rischi ed oneri	**131.426,74**	**68.983,31**	**200.410,05**	**52,49%**
Trattamento di fine rapporto				
Debiti	**1.572.112,72**	**-114.223,49**	**1.457.889,23**	**-7,27%**
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	**4.691.083,14**	**599.314,88**	**5.290.398,02**	**12,78%**
TOTALE PASSIVO	**23.707.886,56**	**700.274,00**	**24.408.160,56**	**2,95%**

La gestione ha prodotto un incremento del patrimonio netto pari ad euro 146.199,30. Nel corso dell'esercizio si rilevano le seguenti variazioni:

- la consistenza delle immobilizzazioni patrimoniali presenta un incremento del 2,21% per un importo pari ad euro 444.188,60, tenuto conto dell'applicazione delle quote di ammortamento economico previste dalla normativa vigente;
- la consistenza dei crediti presenta un incremento del 31,89% per un importo pari ad euro 384.840,04;
- le disponibilità liquide presentano un decremento del 5,42% pari ad euro 128.754,64;

• il fondo per rischi ed oneri presenta un incremento del 52,49% pari ad euro 68.983,31;

• i debiti presentano un decremento del 7,27% per un importo pari ad euro 114.223,49;

• i ratei, i risconti e i contributi agli investimenti presentano un incremento del 12,78% per un importo pari ad euro 599.314,88, determinato dall'accertamento di nuovi contributi derivanti dalla gestione di competenza e dall'applicazione del metodo dei ricavi differiti.

CAPITOLO 7
CONTROLLO DI GESTIONE

Il controllo di gestione, previsto dall'art. 196 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e la qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi. Il controllo di gestione effettuato nel corso dell'esercizio 2025 si basa su un sistema di contabilità economico-patrimoniale con il quale è possibile:

- rilevare le entrate e le spese della contabilità finanziaria, imputandole alla contabilità analitica mediante attribuzione di opportune codifiche riferite ai centri di costo ed ai fattori produttivi;
- predisporre una reportistica sulle entrate e sulle spese di ogni singolo centro di costo.

Per ogni entrata/spesa sono registrate la natura (fattore produttivo) e la destinazione (centro di costo). Ai sensi di quanto previsto dal comma 3 dell'art. 197 del decreto legislativo 267/2000, il controllo di gestione è svolto con riferimento ai singoli servizi e, ove previsto, ai centri di costo. Per l'esercizio 2025 è stato attuato un controllo analitico sull'intera attività svolta dall'Ente mediante l'attivazione dei seguenti 16 centri di costo:

1. Anagrafe e Stato Civile
2. Attività Culturali, Sport e Turismo
3. Attività Finanziarie e Fiscali
4. Segreteria Generale e Organi Istituzionali
5. Servizi di Vigilanza
6. Servizi Generali
7. Servizi Scolastici
8. Servizi Socio-Assistenziali
9. Tutela Ambientale
10. Ufficio Tecnico e Gestione del Patrimonio
11. Viabilità e Infrastrutture Stradali
12. Commercio, Industria e Agricoltura
13. Interventi per l'Infanzia e Asili Nido
14. Protezione Civile
15. Sistemi Informatici

16. Urbanistica e Assetto del Territorio

Reportistica

Con l'approvazione del bilancio sono state definite le risorse finanziarie, quelle strumentali e la disponibilità di personale in funzione degli obiettivi assegnati ai responsabili di ogni settore. Sulla base degli stanziamenti previsti nel titolo I della spesa e delle entrate correnti del bilancio di previsione 2025, per ogni centro di costo è stato definito un budget economico per fattore produttivo. Le entrate e le spese di gestione rilevate con gli accertamenti e con gli impegni di competenza di parte corrente sono state opportunamente imputate ai ricavi ed ai costi (secondo la loro natura) ed ai centri di costo (secondo la loro destinazione). Dal confronto tra dati di budget e dati rilevati a consuntivo è stato possibile evidenziare per ciascuna voce lo scostamento rispetto ai dati previsionali.

La configurazione dei costi è stata determinata sulla base dell'attribuzione di tutti i costi diretti (ovvero direttamente ed oggettivamente attribuibili al singolo centro di costo) e di una quota di costi indiretti (ovvero attribuibili solo applicando opportuni criteri di ripartizione). Questi ultimi si riferiscono in particolare al costo del personale.

I dati sono stati opportunamente rettificati mediante imputazione ad ogni centro di costo di quote di ammortamento economico riferite ai beni patrimoniali rilevati nell'inventario dei cespiti comunali.

Per ogni centro di costo è stato redatto un conto economico che riporta i dati di budget (previsione) e i dati consuntivi (gestione), rilevando gli scostamenti intervenuti in termini assoluti ed in termini percentuali. I rendiconti economici dei centri di costo oggetto dell'analisi del controllo di gestione sono riportati negli allegati al presente referto.

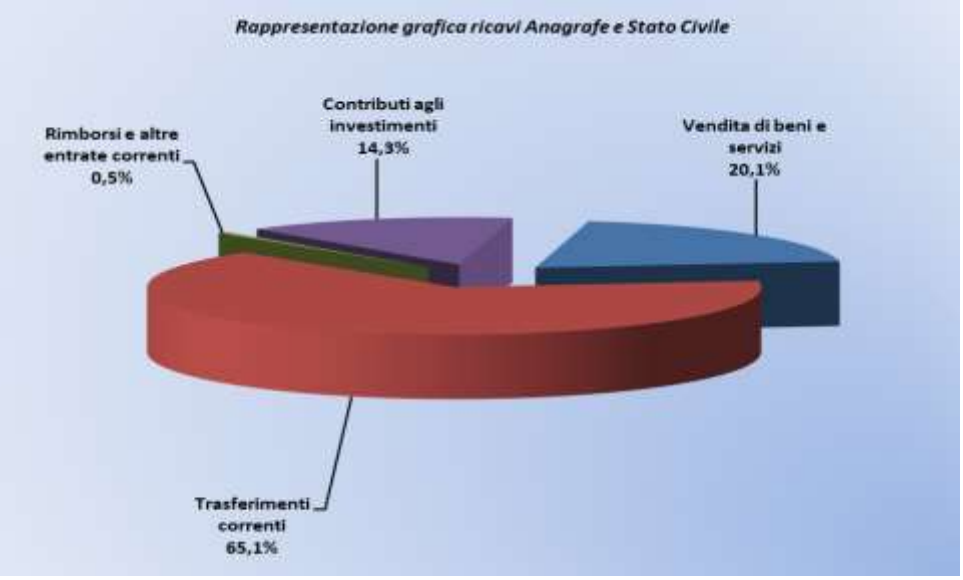
Anagrafe e Stato Civile

A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 160.600,00 si rileva un risultato economico gestionale negativo di euro 96.745,63 con uno scostamento positivo pari ad euro 63.854,37. Si registrano rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico per euro 20.718,17.

I proventi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 28.245,01 e sono costituiti da vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (euro 5.675,78), trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (euro 18.399,23), rimborsi e altre entrate correnti (euro 144,00) e contributi agli investimenti (euro 4.026,00).

Prospetto di sintesi ricavi Anagrafe e Stato Civile

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.675,78	20,1%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	18.399,23	65,1%
Rimborsi e altre entrate correnti	144,00	0,5%
Contributi agli investimenti	4.026,00	14,3%
Totale	**28.245,01**	**100,0%**

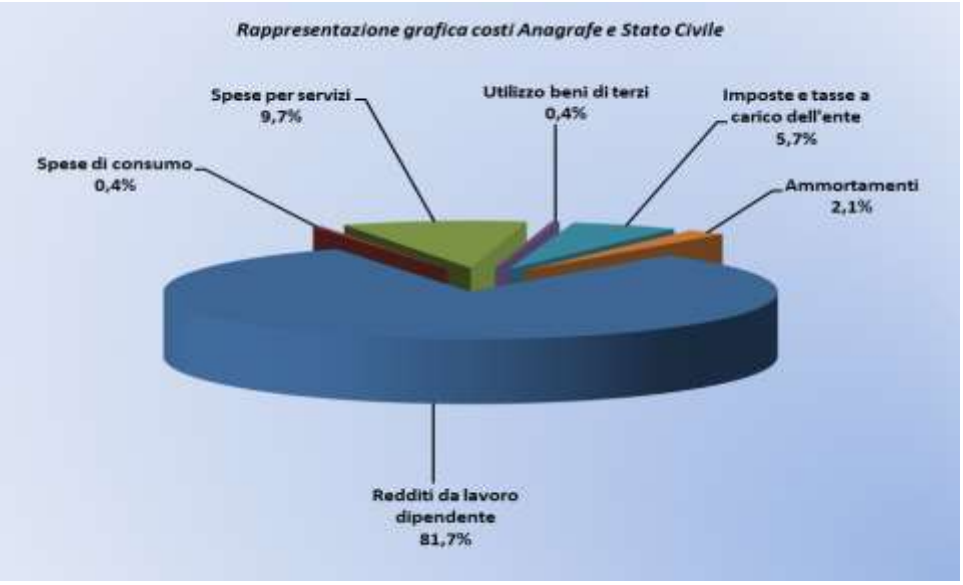


I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 145.708,81 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 119.022,21), spese di consumo (euro 628,18), spese per servizi (euro 14.132,48), utilizzo beni di terzi (euro 648,65), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 8.266,90) e ammortamenti (euro 3.010,39).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 117.463,80. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento positivo del risultato economico pari ad euro 77.294,46.

Prospetto di sintesi costi Anagrafe e Stato Civile

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	119.022,21	81,7%
Spese di consumo	628,18	0,4%
Spese per servizi	14.132,48	9,7%
Utilizzo beni di terzi	648,65	0,4%
Imposte e tasse a carico dell'ente	8.266,90	5,7%
Ammortamenti	3.010,39	2,1%
Totale	**145.708,81**	**100,0%**



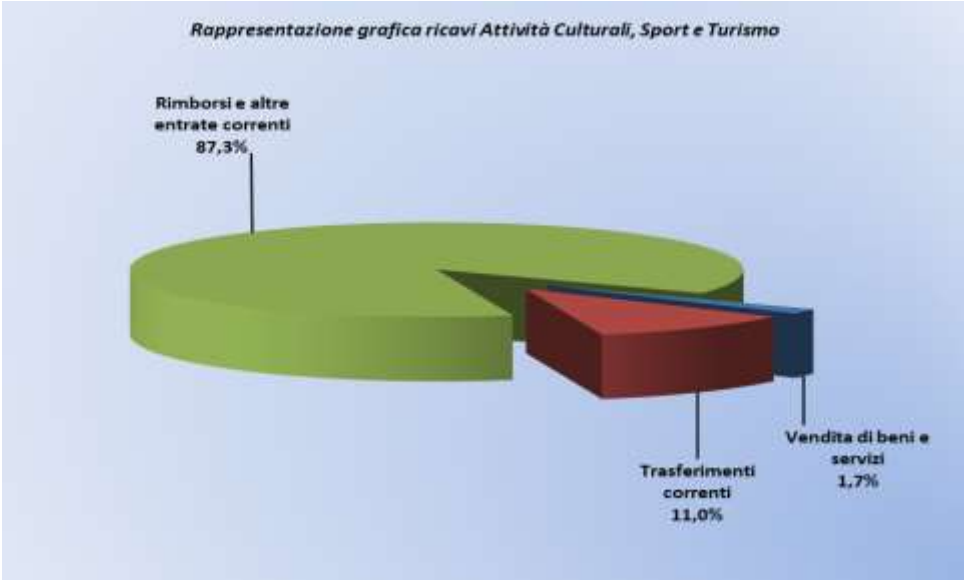
Attività Culturali, Sport e Turismo

A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 258.268,45 si rileva un risultato economico gestionale negativo di euro 180.387,65 con uno scostamento positivo pari ad euro 77.880,80. Si registrano rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico per euro 56.806,90.

I proventi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 115.639,51 e sono costituiti da vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (euro 2.001,00), trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (euro 12.669,58) e rimborsi e altre entrate correnti (euro 100.968,93).

Prospetto di sintesi ricavi Attività Culturali, Sport e Turismo

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.001,00	1,7%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.669,58	11,0%
Rimborsi e altre entrate correnti	100.968,93	87,3%
Totale	**115.639,51**	**100,0%**

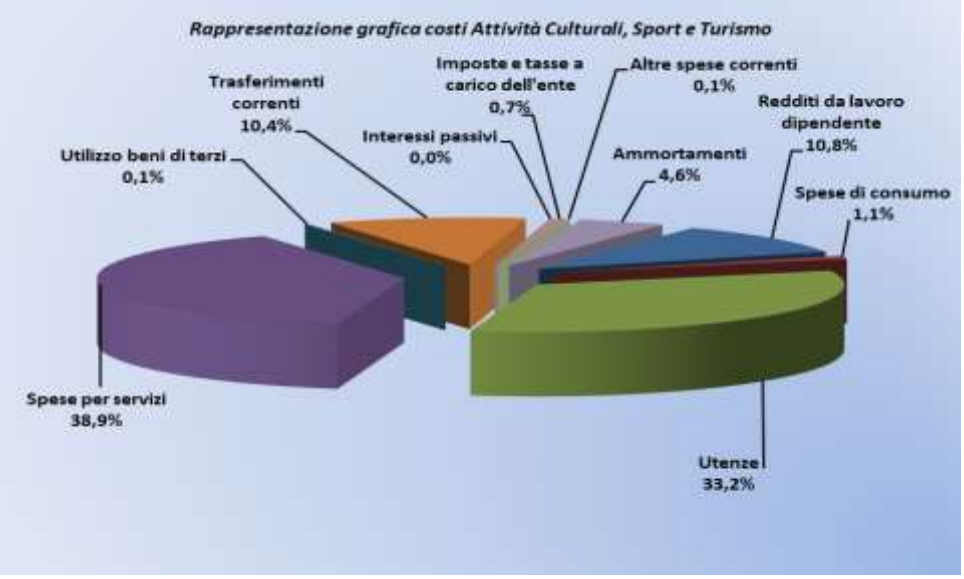


I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 352.834,06 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 38.212,60), spese di consumo (euro 3.852,10), utenze (euro 117.205,82), spese per servizi (euro 137.416,87), utilizzo beni di terzi (euro 482,63), trasferimenti correnti (euro 36.569,39), interessi passivi (euro 108,45), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 2.451,14), altre spese correnti (euro 391,90) e ammortamenti (euro 16.143,16).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 237.194,55. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento positivo del risultato economico pari ad euro 126.146,94.

Prospetto di sintesi costi Attività Culturali, Sport e Turismo

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	38.212,60	10,8%
Spese di consumo	3.852,10	1,1%
Utenze	117.205,82	33,2%
Spese per servizi	137.416,87	38,9%
Utilizzo beni di terzi	482,63	0,1%
Trasferimenti correnti	36.569,39	10,4%
Interessi passivi	108,45	0,0%
Imposte e tasse a carico dell'ente	2.451,14	0,7%
Altre spese correnti	391,90	0,1%
Ammortamenti	16.143,16	4,6%
Totale	**352.834,06**	**100,0%**



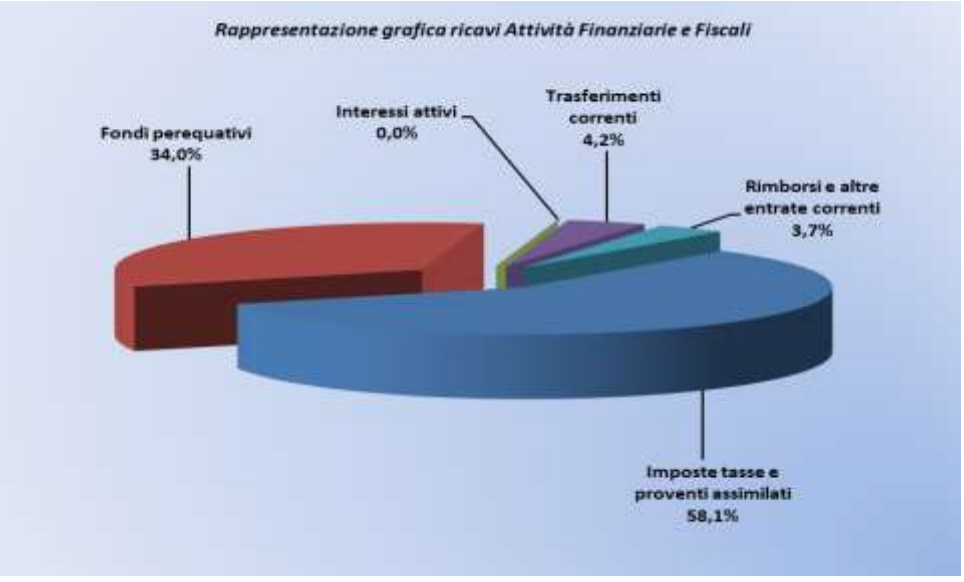
Attività Finanziarie e Fiscali

A fronte di un risultato economico atteso positivo di euro 2.328.336,08 si rileva un risultato economico gestionale positivo di euro 2.585.820,68 con uno scostamento positivo pari ad euro 257.484,60. Le rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico, al netto delle riattribuzioni di competenza, determinano un effetto netto positivo di euro 12.185,46.

I proventi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 3.014.016,90 e sono costituiti da imposte tasse e proventi assimilati (euro 1.751.878,68), fondi perequativi da Amministrazioni Centrali (euro 1.024.609,88), interessi attivi (euro 658,76), trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (euro 126.625,94) e rimborsi e altre entrate correnti (euro 110.243,64).

Prospetto di sintesi ricavi Attività Finanziarie e Fiscali

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Imposte tasse e proventi assimilati	1.751.878,68	58,1%
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.024.609,88	34,0%
Interessi attivi	658,76	0,0%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	126.625,94	4,2%
Rimborsi e altre entrate correnti	110.243,64	3,7%
Totale	**3.014.016,90**	**100,0%**

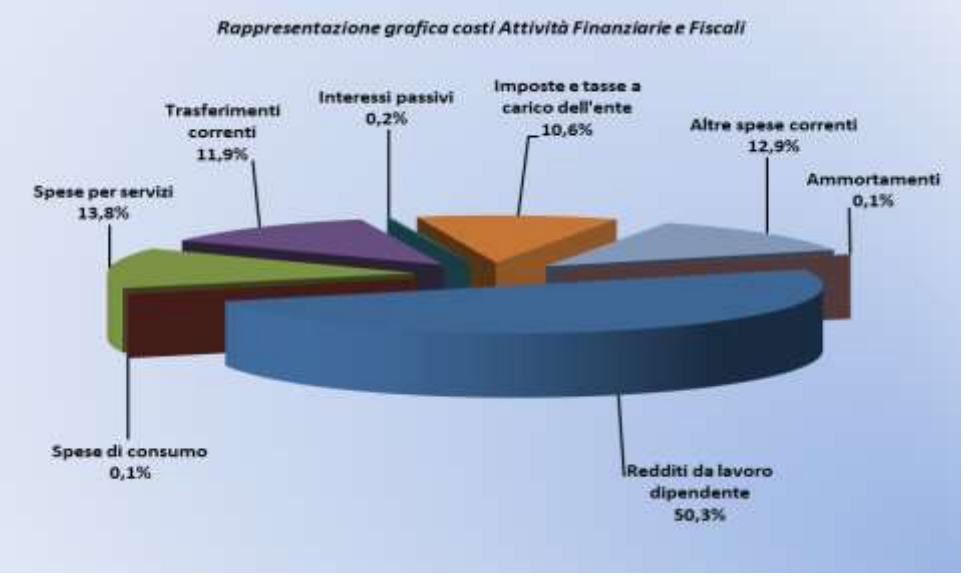


I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 416.010,76 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 209.159,89), spese di consumo (euro 589,25), spese per servizi (euro 57.587,24), trasferimenti correnti (euro 49.630,34), interessi passivi (euro 909,93), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 44.043,52), altre spese correnti (euro 53.842,16) e ammortamenti (euro 248,43).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con un risultato positivo pari ad euro 2.598.006,14. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento positivo del risultato economico pari ad euro 35.400,58.

Prospetto di sintesi costi Attività Finanziarie e Fiscali

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	209.159,89	50,3%
Spese di consumo	589,25	0,1%
Spese per servizi	57.587,24	13,8%
Trasferimenti correnti	49.630,34	11,9%
Interessi passivi	909,93	0,2%
Imposte e tasse a carico dell'ente	44.043,52	10,6%
Altre spese correnti	53.842,16	12,9%
Ammortamenti	248,43	0,1%
Totale	**416.010,76**	**100,0%**



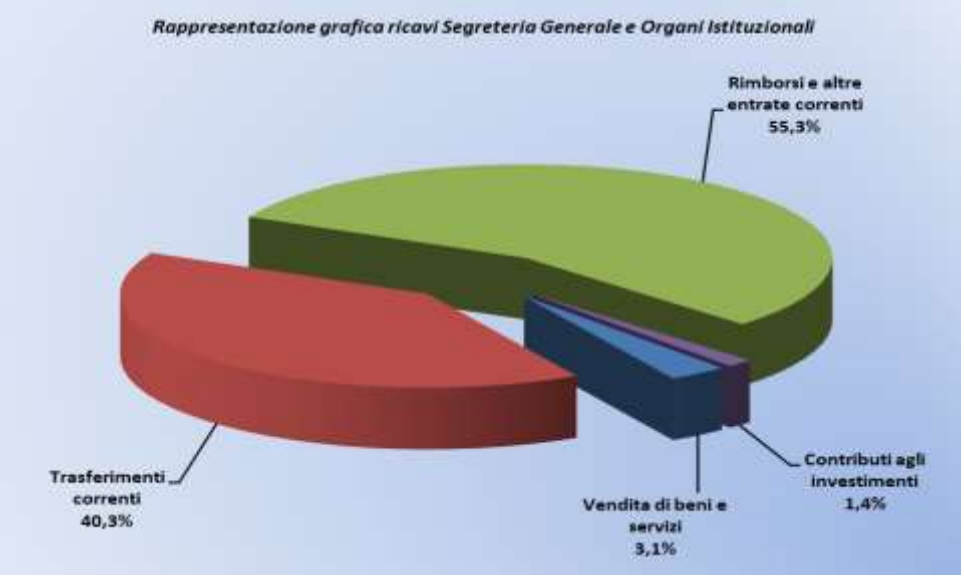
Segreteria Generale e Organi Istituzionali

A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 312.450,00 si rileva un risultato economico gestionale negativo di euro 309.393,58 con uno scostamento positivo pari ad euro 3.056,42. Le rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico, al netto delle riattribuzioni di competenza, determinano un effetto netto positivo di euro 51.918,62.

I proventi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 134.232,74 e sono costituiti da vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (euro 4.120,98), trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (euro 54.043,75), rimborsi e altre entrate correnti (euro 74.238,01) e contributi agli investimenti (euro 1.830,00).

Prospetto di sintesi ricavi Segreteria Generale e Organi Istituzionali

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.120,98	3,1%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	54.043,75	40,3%
Rimborsi e altre entrate correnti	74.238,01	55,3%
Contributi agli investimenti	1.830,00	1,4%
Totale	**134.232,74**	**100,0%**

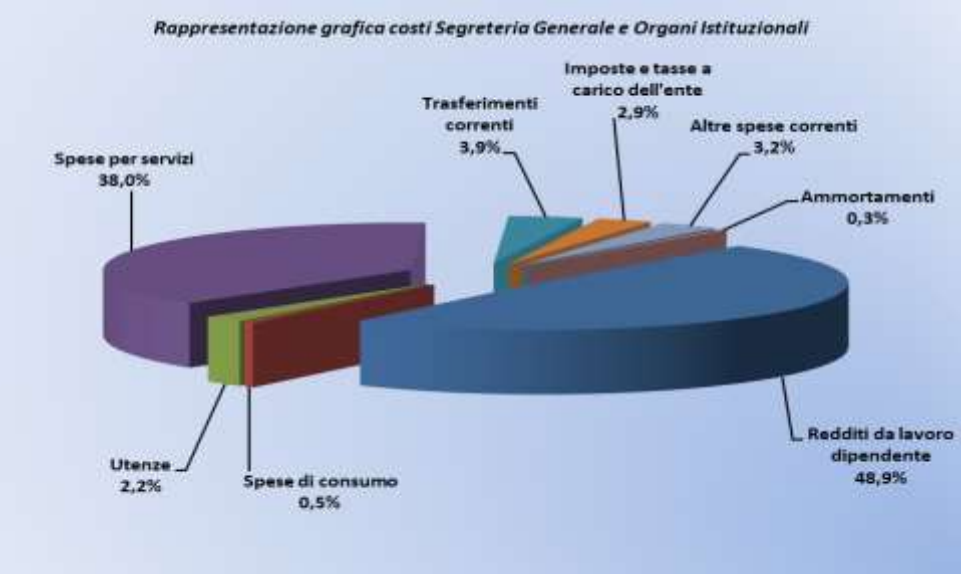


I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 391.707,70 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 191.539,06), spese di consumo (euro 2.150,94), utenze (euro 8.593,36), spese per servizi (euro 148.961,32), trasferimenti correnti (euro 15.259,50), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 11.466,47), altre spese correnti (euro 12.519,48) e ammortamenti (euro 1.217,57).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 257.474,96. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento positivo del risultato economico pari ad euro 24.997,23.

Prospetto di sintesi costi Segreteria Generale e Organi Istituzionali

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	191.539,06	48,9%
Spese di consumo	2.150,94	0,5%
Utenze	8.593,36	2,2%
Spese per servizi	148.961,32	38,0%
Trasferimenti correnti	15.259,50	3,9%
Imposte e tasse a carico dell'ente	11.466,47	2,9%
Altre spese correnti	12.519,48	3,2%
Ammortamenti	1.217,57	0,3%
Totale	**391.707,70**	**100,0%**



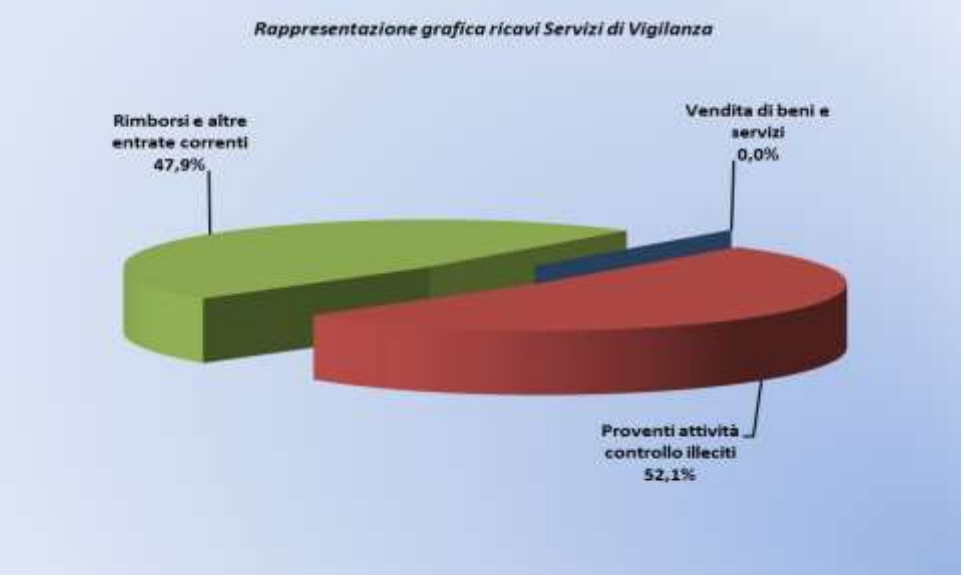
Servizi di Vigilanza

A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 236.490,00 si rileva un risultato economico gestionale negativo di euro 227.840,35 con uno scostamento positivo pari ad euro 8.649,65. Le rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico, al netto delle riattribuzioni di competenza, determinano un effetto netto positivo di euro 26.486,34.

I proventi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 95.704,64 e sono costituiti da vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (euro 12,48), proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (euro 49.879,45) e rimborsi e altre entrate correnti (euro 45.812,71).

Prospetto di sintesi ricavi Servizi di Vigilanza

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12,48	0,0%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	49.879,45	52,1%
Rimborsi e altre entrate correnti	45.812,71	47,9%
Totale	**95.704,64**	**100,0%**

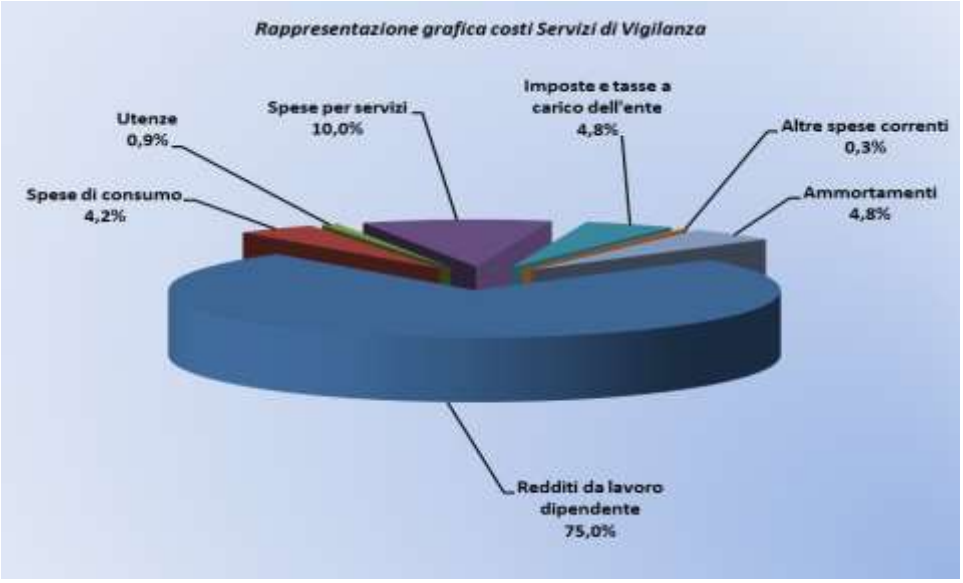


I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 297.058,65 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 222.673,86), spese di consumo (euro 12.587,49), utenze (euro 2.623,34), spese per servizi (euro 29.751,12), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 14.330,86), altre spese correnti (euro 914,58) e ammortamenti (euro 14.177,40).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 201.354,01. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento negativo del risultato economico pari ad euro 43.530,00.

Prospetto di sintesi costi Servizi di Vigilanza

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	222.673,86	75,0%
Spese di consumo	12.587,49	4,2%
Utenze	2.623,34	0,9%
Spese per servizi	29.751,12	10,0%
Imposte e tasse a carico dell'ente	14.330,86	4,8%
Altre spese correnti	914,58	0,3%
Ammortamenti	14.177,40	4,8%
Totale	**297.058,65**	**100,0%**



Servizi Generali

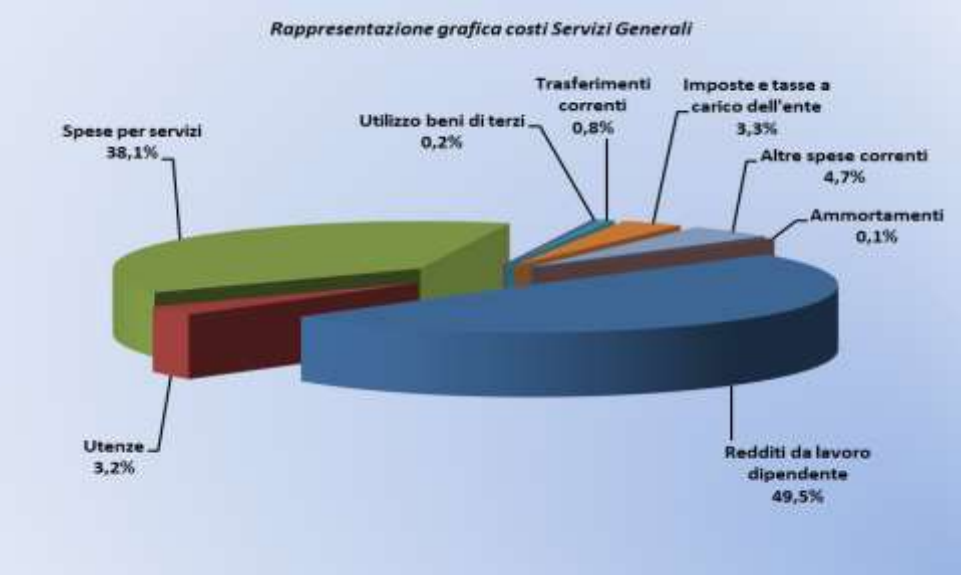
A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 233.443,63 si rileva un risultato economico gestionale negativo di euro 269.382,52 con uno scostamento negativo pari ad euro 35.938,89. Si registrano rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico per euro 35.692,96. Il centro di costo non rileva proventi.

I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 305.075,48 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 151.069,12), utenze (euro 9.654,68), spese per servizi (euro 116.327,58), utilizzo beni di terzi (euro 648,65), trasferimenti correnti (euro 2.589,20), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 10.060,46), altre spese correnti (euro 14.461,24) e ammortamenti (euro 264,55).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 305.075,48. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento negativo del risultato economico pari ad euro 27.162,94.

Prospetto di sintesi costi Servizi Generali

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	151.069,12	49,5%
Utenze	9.654,68	3,2%
Spese per servizi	116.327,58	38,1%
Utilizzo beni di terzi	648,65	0,2%
Trasferimenti correnti	2.589,20	0,8%
Imposte e tasse a carico dell'ente	10.060,46	3,3%
Altre spese correnti	14.461,24	4,7%
Ammortamenti	264,55	0,1%
Totale	**305.075,48**	**100,0%**



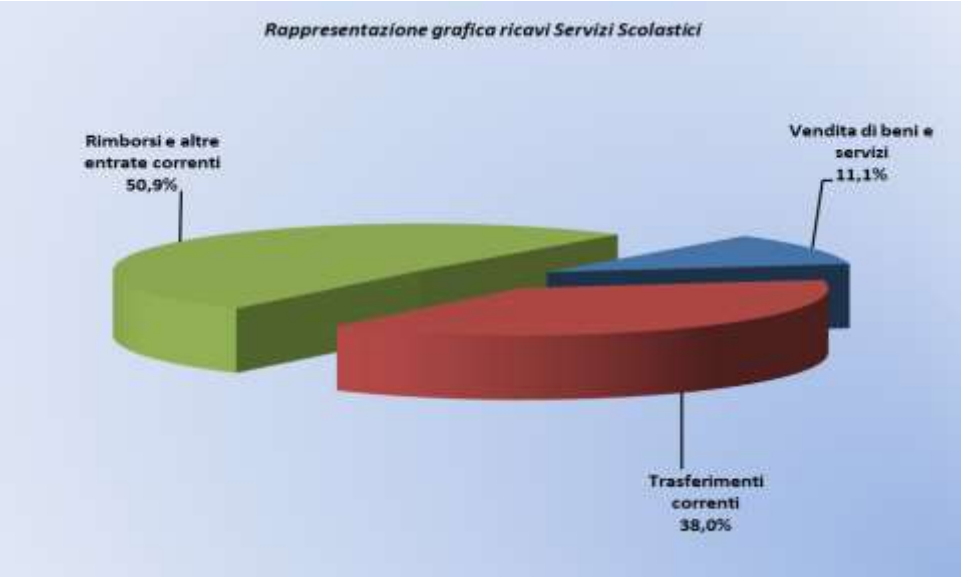
Servizi Scolastici

A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 234.546,85 si rileva un risultato economico gestionale negativo di euro 225.908,76 con uno scostamento positivo pari ad euro 8.638,09. Si registrano rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico per euro 21.546,79.

I proventi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 96.910,60 e sono costituiti da vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (euro 10.748,73), trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (euro 36.825,72) e rimborsi e altre entrate correnti (euro 49.336,15).

Prospetto di sintesi ricavi Servizi Scolastici

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.748,73	11,1%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	36.825,72	38,0%
Rimborsi e altre entrate correnti	49.336,15	50,9%
Totale	**96.910,60**	**100,0%**

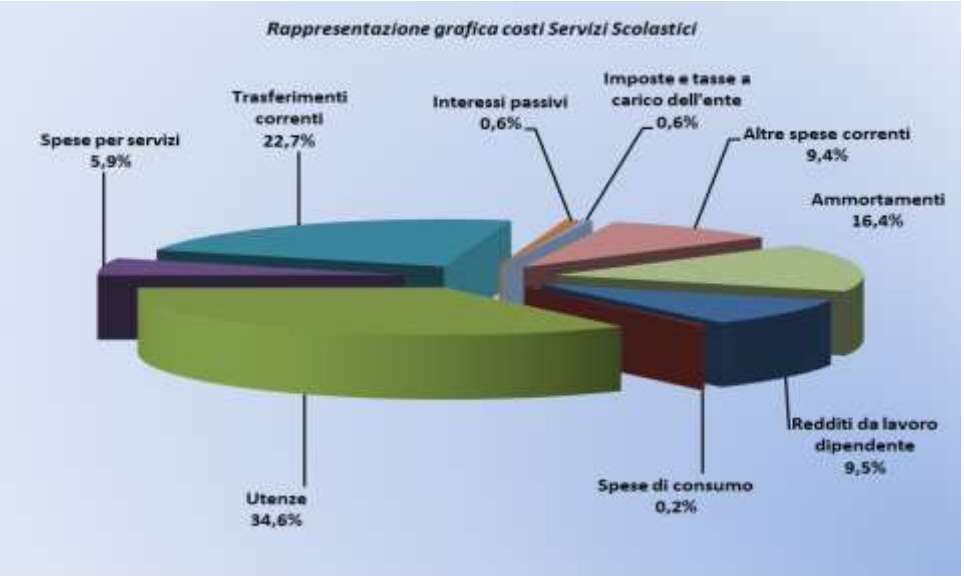


I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 344.366,15 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 32.809,02), spese di consumo (euro 806,80), utenze (euro 119.040,05), spese per servizi (euro 20.281,23), trasferimenti correnti (euro 78.287,99), interessi passivi (euro 2.172,03), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 2.194,35), altre spese correnti (euro 32.224,50) e ammortamenti (euro 56.550,18).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 247.455,55. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento positivo del risultato economico pari ad euro 3.061,79.

Prospetto di sintesi costi Servizi Scolastici

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	32.809,02	9,5%
Spese di consumo	806,80	0,2%
Utenze	119.040,05	34,6%
Spese per servizi	20.281,23	5,9%
Trasferimenti correnti	78.287,99	22,7%
Interessi passivi	2.172,03	0,6%
Imposte e tasse a carico dell'ente	2.194,35	0,6%
Altre spese correnti	32.224,50	9,4%
Ammortamenti	56.550,18	16,4%
Totale	**344.366,15**	**100,0%**



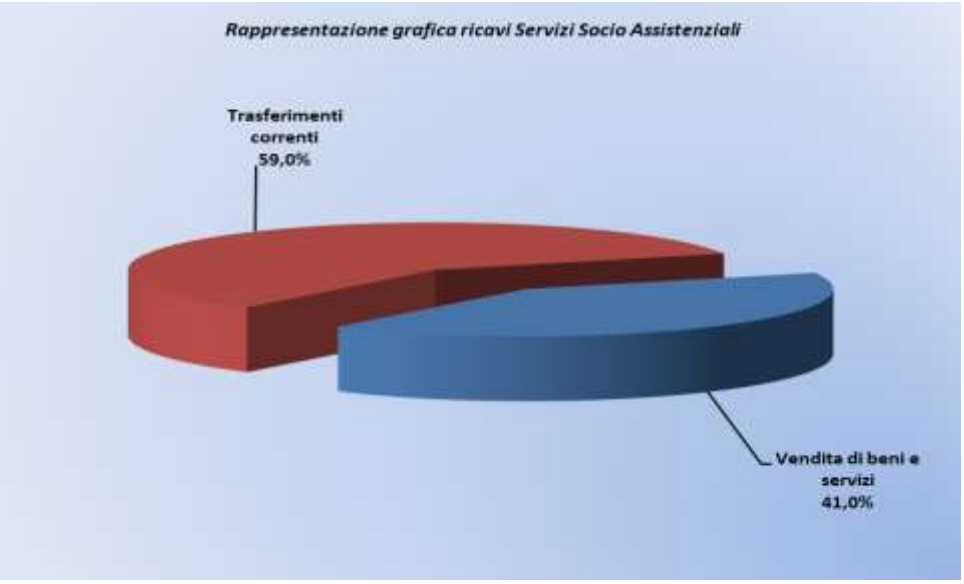
Servizi Socio-Assistenziali

A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 364.197,20 si rileva un risultato economico gestionale negativo di euro 367.876,22 con uno scostamento negativo pari ad euro 3.679,02. Si registrano rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico per euro 51.345,29.

I proventi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 177.934,13 e sono costituiti da vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (euro 72.970,00) e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (euro 104.964,13).

Prospetto di sintesi ricavi Servizi Socio-Assistenziali

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	72.970,00	41,0%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	104.964,13	59,0%
Totale	**177.934,13**	**100,0%**

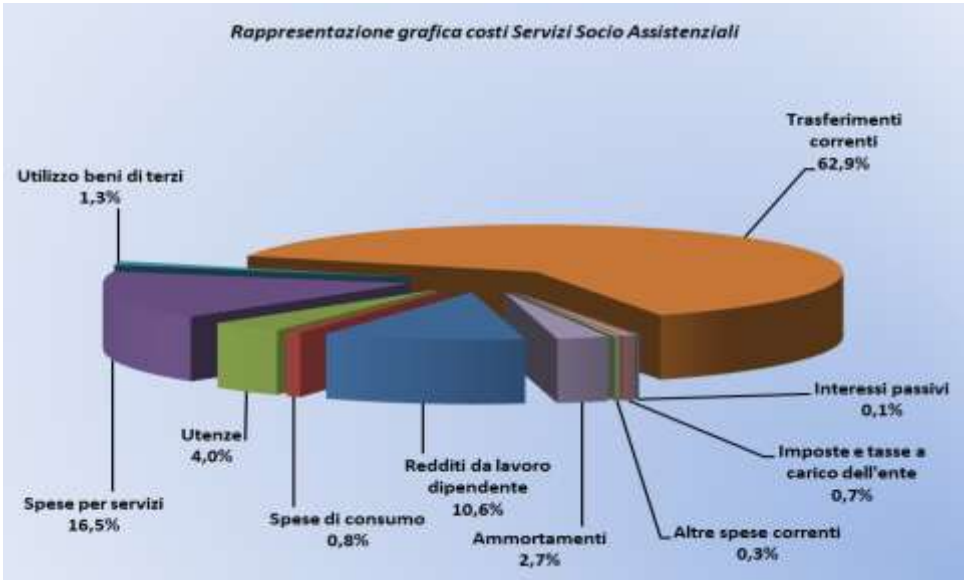


I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 597.155,64 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 63.504,55), spese di consumo (euro 4.879,37), utenze (euro 23.593,80), spese per servizi (euro 98.705,24), utilizzo beni di terzi (euro 7.766,34), trasferimenti correnti (euro 375.730,14), interessi passivi (euro 676,20), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 4.405,43), altre spese correnti (euro 1.552,67) e ammortamenti (euro 16.341,90).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 419.221,51. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento positivo del risultato economico pari ad euro 40.575,98.

Prospetto di sintesi costi Servizi Socio-Assistenziali

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	63.504,55	10,6%
Spese di consumo	4.879,37	0,8%
Utenze	23.593,80	4,0%
Spese per servizi	98.705,24	16,5%
Utilizzo beni di terzi	7.766,34	1,3%
Trasferimenti correnti	375.730,14	62,9%
Interessi passivi	676,20	0,1%
Imposte e tasse a carico dell'ente	4.405,43	0,7%
Altre spese correnti	1.552,67	0,3%
Ammortamenti	16.341,90	2,7%
Totale	**597.155,64**	**100,0%**



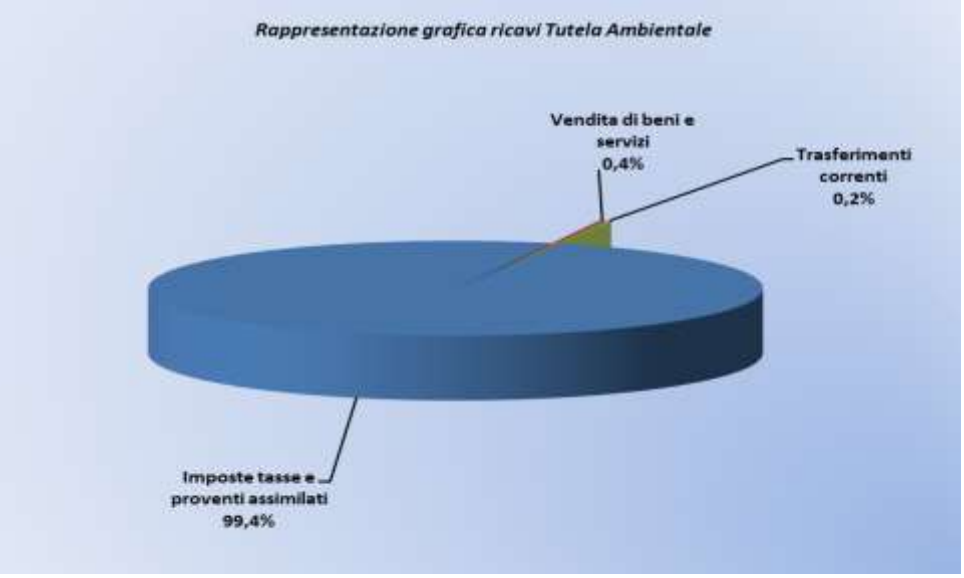
Tutela Ambientale

A fronte di un risultato economico atteso positivo di euro 97.284,00 si rileva un risultato economico gestionale positivo di euro 16.246,68 con uno scostamento negativo pari ad euro 81.037,32. Si registrano rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico per euro 45.330,49.

I proventi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 1.144.715,52 e sono costituiti da imposte tasse e proventi assimilati (euro 1.137.705,22), vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (euro 4.070,00), trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (euro 2.778,95) e rimborsi e altre entrate correnti (euro 161,35).

Prospetto di sintesi ricavi Tutela Ambientale

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Imposte tasse e proventi assimilati	1.137.705,22	99,4%
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.070,00	0,4%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.778,95	0,2%
Rimborsi e altre entrate correnti	161,35	0,0%
Totale	**1.144.715,52**	**100,0%**

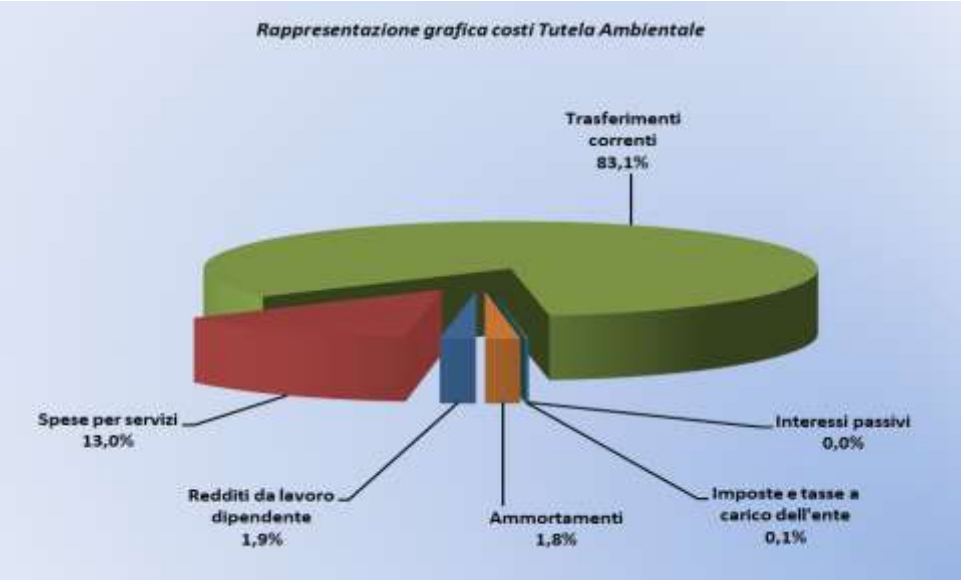


I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 1.173.799,33 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 22.035,86), spese per servizi (euro 152.847,95), trasferimenti correnti (euro 975.415,97), interessi passivi (euro 204,92), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 1.611,47) e ammortamenti (euro 21.683,16).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 29.083,81. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento positivo del risultato economico pari ad euro 28.579,07.

Prospetto di sintesi costi Tutela Ambientale

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	22.035,86	1,9%
Spese per servizi	152.847,95	13,0%
Trasferimenti correnti	975.415,97	83,1%
Interessi passivi	204,92	0,0%
Imposte e tasse a carico dell'ente	1.611,47	0,1%
Ammortamenti	21.683,16	1,8%
Totale	**1.173.799,33**	**100,0%**



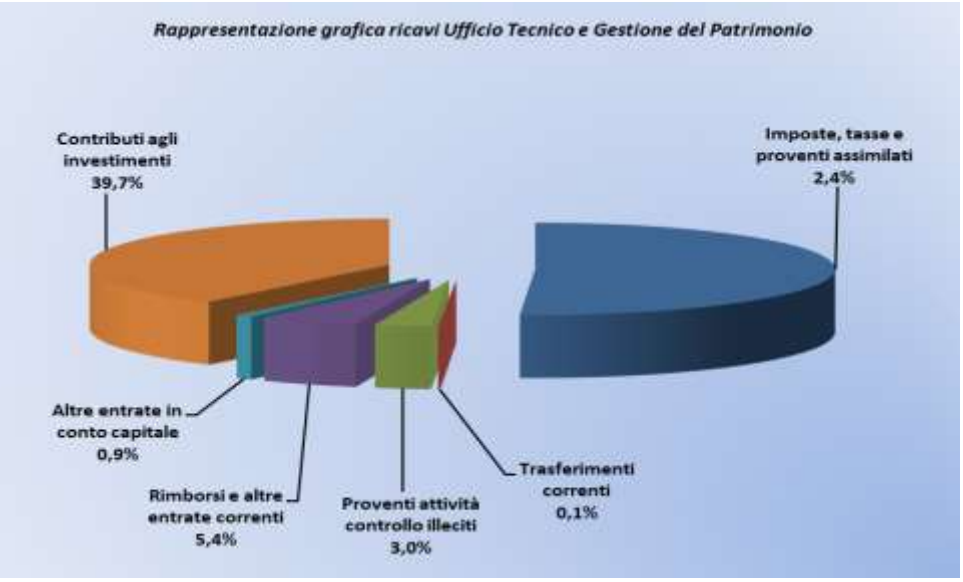
Ufficio Tecnico e Gestione del Patrimonio

A fronte di un risultato economico atteso positivo di euro 220.873,79 si rileva un risultato economico gestionale positivo di euro 794.887,83 con uno scostamento positivo pari ad euro 574.014,04. Le rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico, al netto delle riattribuzioni di competenza, determinano un effetto netto positivo di euro 67.832,02.

I proventi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 1.690.471,25 e sono costituiti da vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (euro 859.290,13), trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (euro 2.128,50), proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (euro 50.705,98), rimborsi e altre entrate correnti (euro 90.530,88), altre entrate in conto capitale (euro 15.938,29) e contributi agli investimenti (euro 671.877,47).

Prospetto di sintesi ricavi Ufficio Tecnico e Gestione del Patrimonio

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	859.290,13	50,8%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.128,50	0,1%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	50.705,98	3,0%
Rimborsi e altre entrate correnti	90.530,88	5,4%
Altre entrate in conto capitale	15.938,29	0,9%
Contributi agli investimenti	671.877,47	39,7%
Totale	**1.690.471,25**	**100,0%**



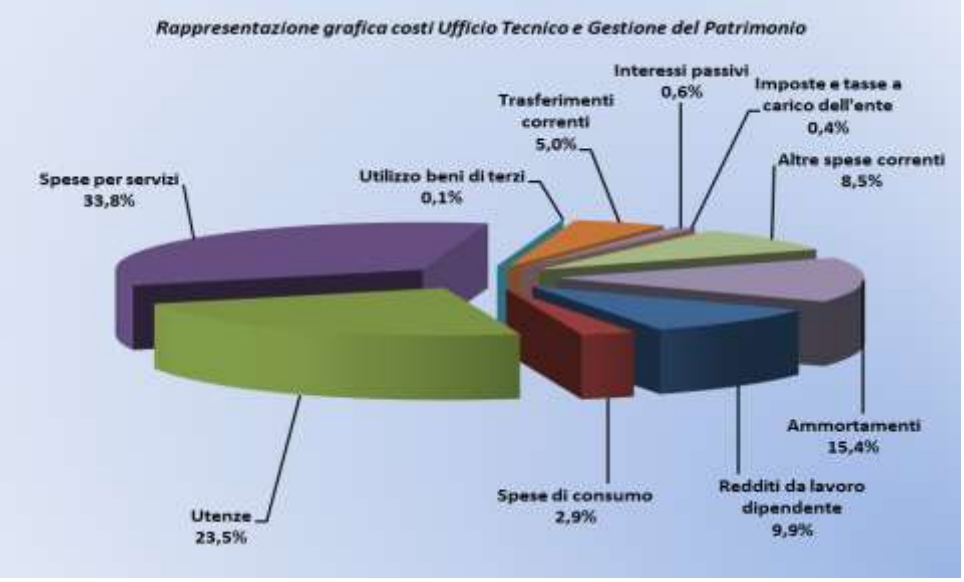
I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 827.751,40 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 81.546,39), spese di consumo (euro 23.665,99), utenze (euro 194.768,58), spese

per servizi (euro 280.090,71), utilizzo beni di terzi (euro 482,63), trasferimenti correnti (euro 41.000,00), interessi passivi (euro 5.372,73), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 3.437,79), altre spese correnti (euro 70.134,59) e ammortamenti (euro 127.251,99).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con un risultato positivo pari ad euro 862.719,85. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento positivo del risultato economico pari ad euro 112.193,30.

Prospetto di sintesi costi Ufficio Tecnico e Gestione del Patrimonio

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	81.546,39	9,9%
Spese di consumo	23.665,99	2,9%
Utenze	194.768,58	23,5%
Spese per servizi	280.090,71	33,8%
Utilizzo beni di terzi	482,63	0,1%
Trasferimenti correnti	41.000,00	5,0%
Interessi passivi	5.372,73	0,6%
Imposte e tasse a carico dell'ente	3.437,79	0,4%
Altre spese correnti	70.134,59	8,5%
Ammortamenti	127.251,99	15,4%
Totale	**827.751,40**	**100,0%**



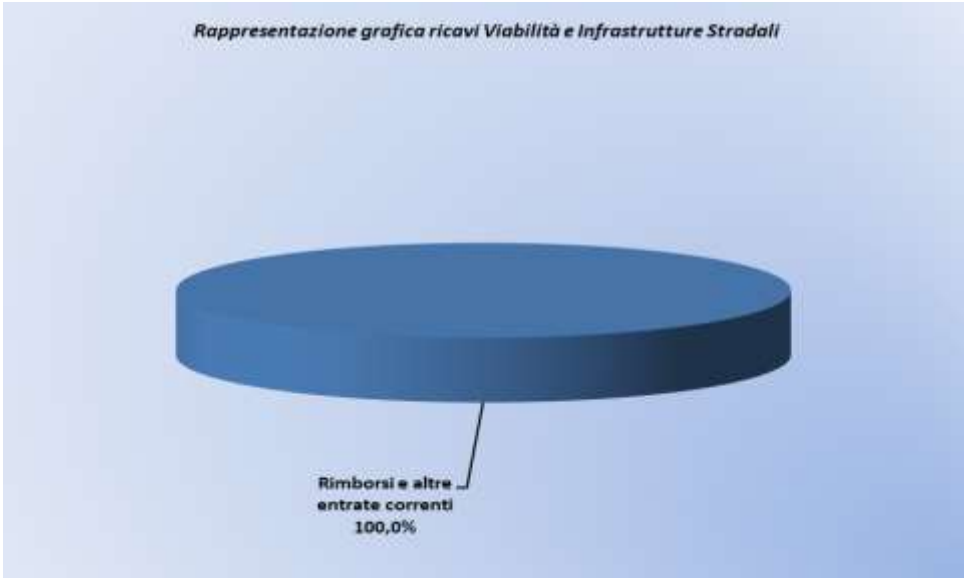
Viabilità e Infrastrutture Stradali

A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 201.010,99 si rileva un risultato economico gestionale negativo di euro 229.289,36 con uno scostamento negativo pari ad euro 28.278,37. Si registrano rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico per euro 381.855,17.

I proventi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 11.165,00 e sono costituiti da rimborsi e altre entrate correnti (euro 11.165,00).

Prospetto di sintesi ricavi Viabilità e Infrastrutture Stradali

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Rimborsi e altre entrate correnti	11.165,00	100,0%
Totale	**11.165,00**	**100,0%**

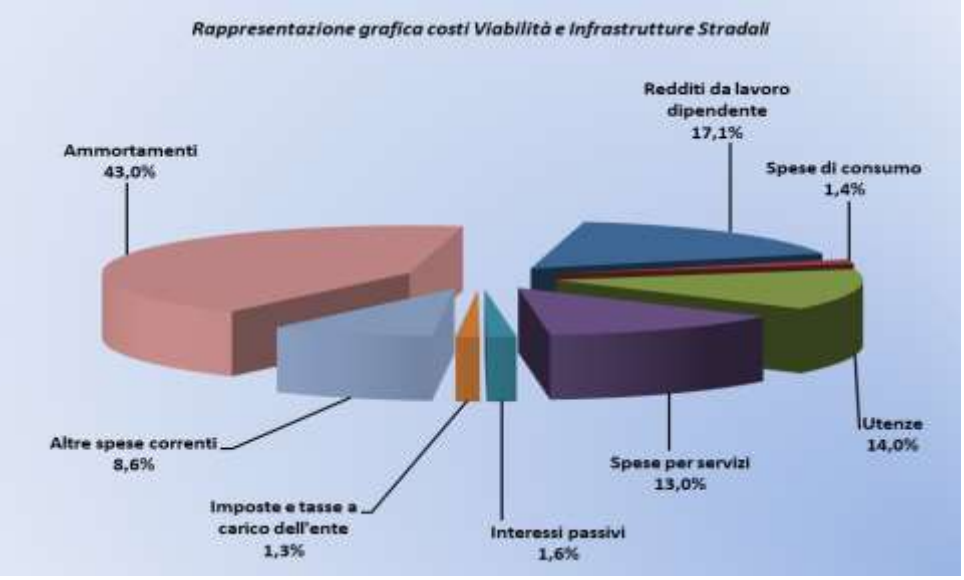


I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 622.309,53 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 106.576,15), spese di consumo (euro 8.998,27), utenze (euro 87.081,26), spese per servizi (euro 80.917,20), interessi passivi (euro 9.710,99), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 7.793,84), altre spese correnti (euro 53.746,64) e ammortamenti (euro 267.485,18).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 611.144,53. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento negativo del risultato economico pari ad euro 38.996,35.

Prospetto di sintesi costi Viabilità e Infrastrutture Stradali

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	106.576,15	17,1%
Spese di consumo	8.998,27	1,4%
Utenze	87.081,26	14,0%
Spese per servizi	80.917,20	13,0%
Interessi passivi	9.710,99	1,6%
Imposte e tasse a carico dell'ente	7.793,84	1,3%
Altre spese correnti	53.746,64	8,6%
Ammortamenti	267.485,18	43,0%
Totale	**622.309,53**	**100,0%**



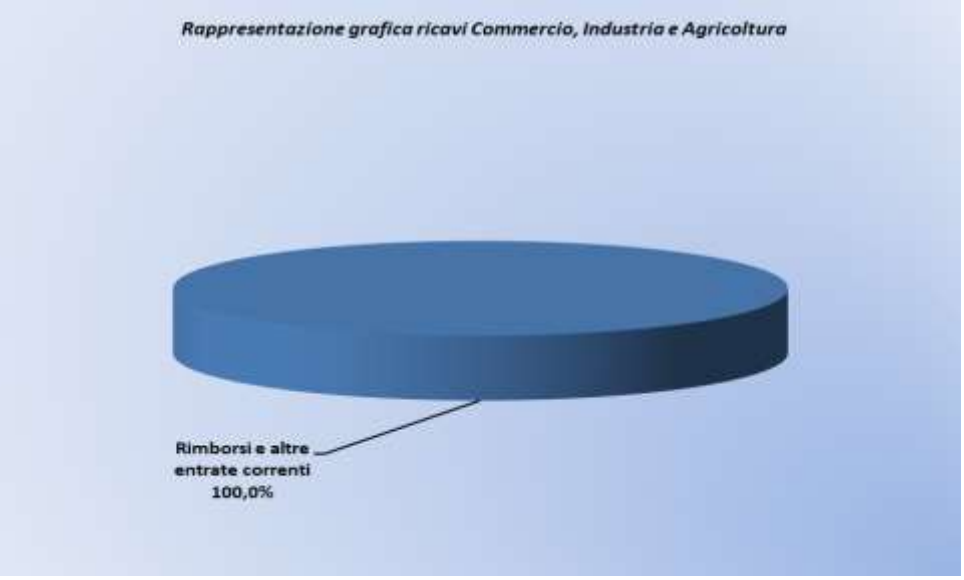
Commercio, Industria e Agricoltura

A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 1.800,00 si rileva un risultato economico gestionale positivo di euro 3.839,92 con uno scostamento positivo pari ad euro 5.639,92. Non si registrano rettifiche per costi indiretti o quote di ammortamento economico.

I proventi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 28.139,00 e sono costituiti da rimborsi e altre entrate correnti (euro 28.139,00).

Prospetto di sintesi ricavi Commercio, Industria e Agricoltura

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Rimborsi e altre entrate correnti	28.139,00	100,0%
Totale	**28.139,00**	**100,0%**

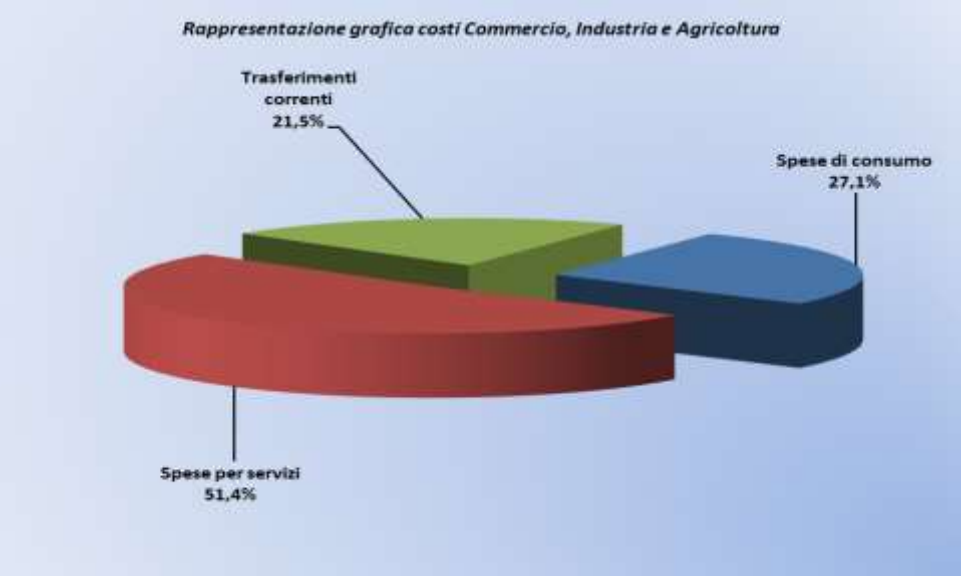


I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 24.299,08 e sono costituiti da spese di consumo (euro 6.588,00), spese per servizi (euro 12.482,06) e trasferimenti correnti (euro 5.229,02).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con un risultato positivo pari ad euro 3.839,92. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento negativo del risultato economico pari ad euro 5.972,71.

Prospetto di sintesi costi Commercio, Industria e Agricoltura

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Spese di consumo	6.588,00	27,1%
Spese per servizi	12.482,06	51,4%
Trasferimenti correnti	5.229,02	21,5%
Totale	**24.299,08**	**100,0%**



Interventi per l'Infanzia e Asili Nido

A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 25.000,00 si rileva un risultato economico gestionale negativo di euro 28.647,44 con uno scostamento negativo pari ad euro 3.647,44. Non si registrano rettifiche per costi indiretti o quote di ammortamento economico.

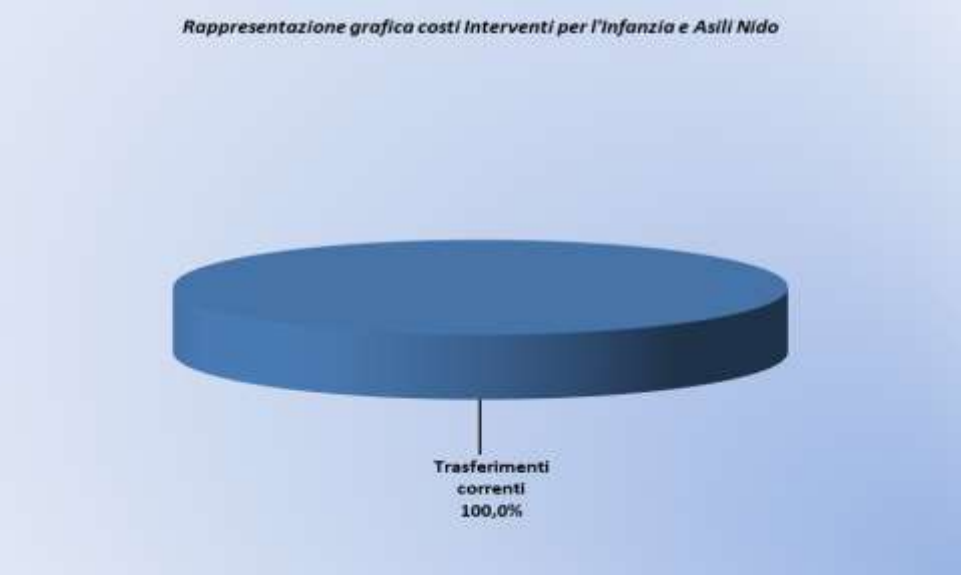
Il centro di costo non rileva proventi.

I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 28.647,44 e sono costituiti da trasferimenti correnti (euro 28.647,44).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 28.647,44. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento negativo del risultato economico pari ad euro 28.647,44.

Prospetto di sintesi costi Interventi per l'Infanzia e Asili Nido

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Trasferimenti correnti	28.647,44	100,0%
Totale	**28.647,44**	**100,0%**



Protezione Civile

A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 7.000,00 si rileva un risultato economico gestionale negativo di euro 4.917,90 con uno scostamento positivo pari ad euro 2.082,10. Si registrano rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico per euro 8.945,91.

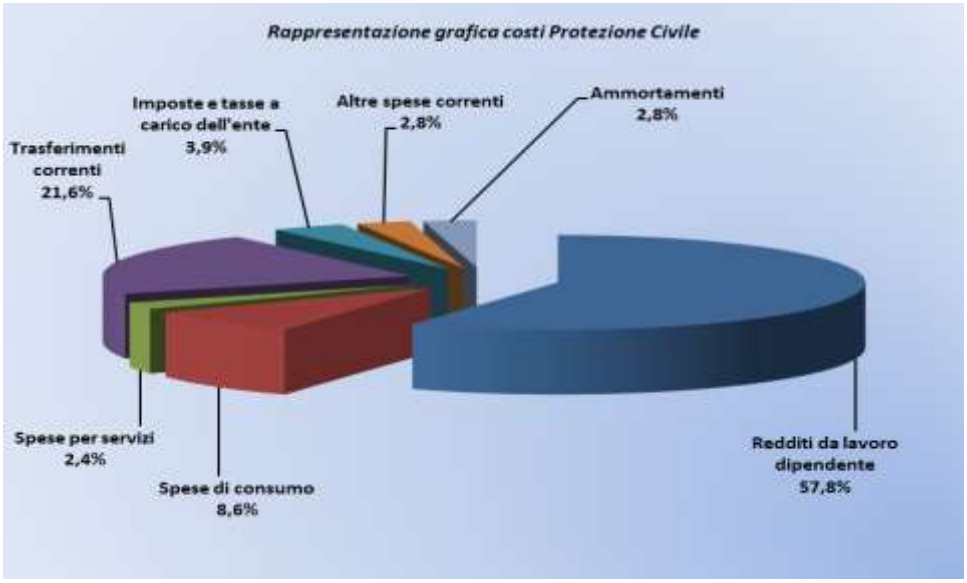
Il centro di costo non rileva proventi.

I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 13.863,81 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 8.019,74), spese di consumo (euro 1.196,60), spese per servizi (euro 329,40), trasferimenti correnti (euro 3.000,00), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 540,26), altre spese correnti (euro 391,90) e ammortamenti (euro 385,91).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 13.863,81. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento positivo del risultato economico pari ad euro 7.441,33.

Prospetto di sintesi costi Protezione Civile

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	8.019,74	57,8%
Spese di consumo	1.196,60	8,6%
Spese per servizi	329,40	2,4%
Trasferimenti correnti	3.000,00	21,6%
Imposte e tasse a carico dell'ente	540,26	3,9%
Altre spese correnti	391,90	2,8%
Ammortamenti	385,91	2,8%
Totale	**13.863,81**	**100,0%**



Sistemi Informatici

A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 53.955,00 si rileva un risultato economico gestionale negativo di euro 56.371,12 con uno scostamento negativo pari ad euro 2.416,12. Si registrano rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico per euro 24.327,95.

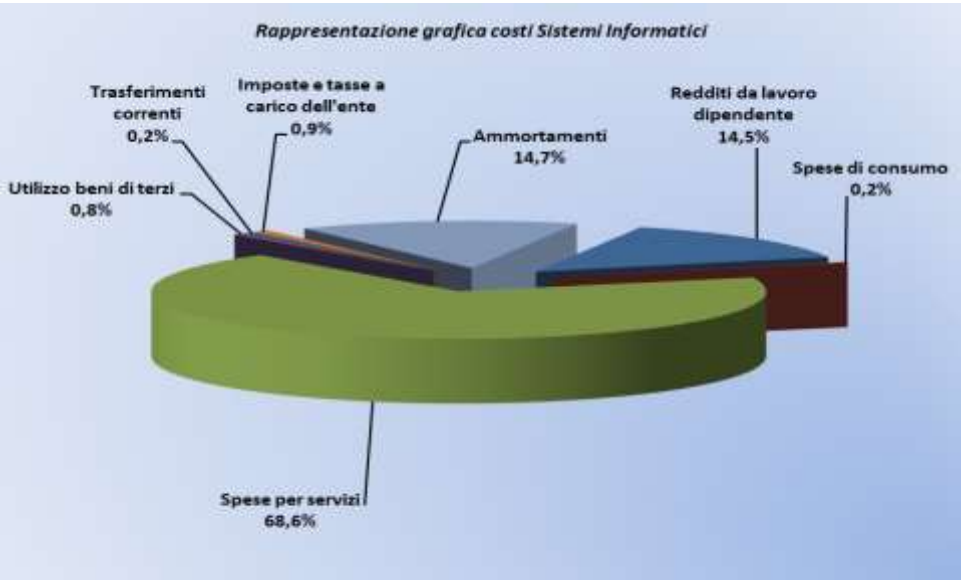
Il centro di costo non rileva proventi.

I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 80.699,07 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 11.686,40), spese di consumo (euro 184,58), spese per servizi (euro 55.337,89), utilizzo beni di terzi (euro 648,65), trasferimenti correnti (euro 200,00), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 747,49) e ammortamenti (euro 11.894,06).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 80.699,07. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento negativo del risultato economico pari ad euro 18.067,95.

Prospetto di sintesi costi Sistemi Informatici

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	11.686,40	14,5%
Spese di consumo	184,58	0,2%
Spese per servizi	55.337,89	68,6%
Utilizzo beni di terzi	648,65	0,8%
Trasferimenti correnti	200,00	0,2%
Imposte e tasse a carico dell'ente	747,49	0,9%
Ammortamenti	11.894,06	14,7%
Totale	**80.699,07**	**100,0%**



Urbanistica e Assetto del Territorio

A fronte di un risultato economico atteso negativo di euro 4.189,52 si rileva un risultato economico gestionale negativo di euro 4.189,52 con uno scostamento positivo pari a zero. Si registrano rettifiche per imputazione di costi indiretti (costi del personale) e di quote di ammortamento economico per euro 56.689,50.

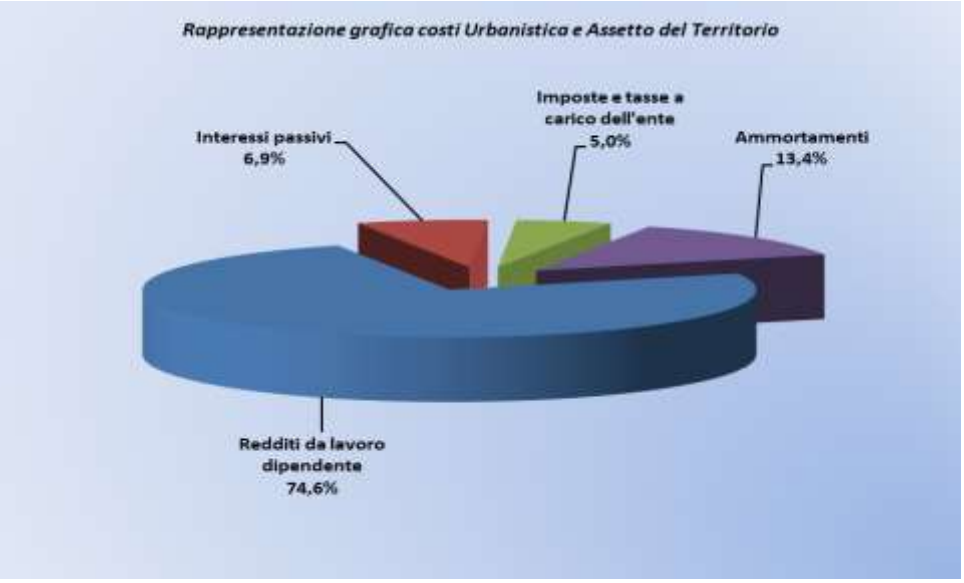
Il centro di costo non rileva proventi.

I costi a consuntivo ammontano complessivamente ad euro 60.879,02 e sono costituiti da redditi da lavoro dipendente (euro 45.445,19), interessi passivi (euro 4.189,52), imposte e tasse a carico dell'ente (euro 3.061,50) e ammortamenti (euro 8.182,81).

Dopo la rilevazione delle rettifiche il risultato economico dell'esercizio 2025 chiude con una quota da finanziare pari ad euro 60.879,02. Rispetto all'esercizio 2024 si registra uno scostamento negativo del risultato economico pari ad euro 765,56.

Prospetto di sintesi costi Urbanistica e Assetto del Territorio

Tipologia	Consuntivo	Peso %
Redditi da lavoro dipendente	45.445,19	74,6%
Interessi passivi	4.189,52	6,9%
Imposte e tasse a carico dell'ente	3.061,50	5,0%
Ammortamenti	8.182,81	13,4%
Totale	**60.879,02**	**100,0%**



Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	**6.500,00**	**5.675,78**	**- 824,22**	**87,3%**	**-**	**5.675,78**	**6.521,38**	**- 845,60**
Ricavi da servizi n.a.c.	1.500,00	500,00	- 1.000,00	33,3%		500,00	6.299,50	- 5.799,50
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	5.000,00	5.175,78	175,78	103,5%		5.175,78	221,88	4.953,90
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	**29.300,00**	**18.399,23**	**- 10.900,77**	**62,8%**	**-**	**18.399,23**	**17.482,86**	**916,37**
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.			-			-	10.992,32	- 10.992,32
Trasferimenti correnti da Ministeri	29.300,00	18.399,23	- 10.900,77	62,8%		18.399,23	6.490,54	11.908,69
Rimborsi e altre entrate correnti	**400,00**	**144,00**	**- 256,00**	**36,0%**	**-**	**144,00**	**224,00**	**- 80,00**
Altri proventi n.a.c.	400,00	144,00	- 256,00	36,0%		144,00	224,00	- 80,00
Contributi agli investimenti	**-**	**4.026,00**	**4.026,00**		**-**	**4.026,00**	**-**	**4.026,00**
Contributi agli investimenti da Ministeri	-	4.026,00	4.026,00			4.026,00	-	4.026,00
TOTALE RICAVI	***36.200,00***	***28.245,01***	***- 7.954,99***	***78,0%***	***-***	***28.245,01***	***24.228,24***	***4.016,77***
Redditi da lavoro dipendente	**168.350,00**	**102.548,83**	**- 65.801,17**	**60,9%**	**16.473,38**	**119.022,21**	**182.895,65**	**- 63.873,44**
Contributi obbligatori per il personale	37.100,00	23.516,57	- 13.583,43	63,4%	4.332,99	27.849,56	40.634,83	- 12.785,27
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	-	-	-			-	4.728,51	- 4.728,51
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	15.000,00	4.862,01	- 10.137,99	32,4%		4.862,01	12.599,72	- 7.737,71
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	116.250,00	74.170,25	- 42.079,75	63,8%	12.140,39	86.310,64	124.932,59	- 38.621,95
Spese di consumo	**2.500,00**	**628,18**	**- 1.871,82**	**25,1%**	**-**	**628,18**	**1.945,02**	**- 1.316,84**
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-	204,96	204,96			204,96	132,00	72,96
Accessori per uffici e alloggi	2.500,00	337,82	- 2.162,18	13,5%		337,82	-	337,82
Carta, cancelleria e stampati	-	-	-			-	1.249,11	- 1.249,11
Stampati specialistici	-	85,40	85,40			85,40	495,91	- 410,51
Giornali e riviste	-	-	-			-	68,00	- 68,00
Spese per servizi	**13.800,00**	**14.132,48**	**332,48**	**102,4%**	**-**	**14.132,48**	**18.041,69**	**- 3.909,21**
Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	1.000,00	10.738,20	9.738,20	1073,8%		10.738,20	4.141,64	6.596,56
Altri servizi diversi n.a.c.	12.500,00	2.960,04	- 9.539,96	23,7%		2.960,04	13.900,05	- 10.940,01
Pubblicazioni	300,00	434,24	134,24	144,7%		434,24	-	434,24
Utilizzo beni di terzi	**650,00**	**648,65**	**- 1,35**	**99,8%**	**-**	**648,65**	**648,65**	**-**
Noleggi di hardware	650,00	648,65	- 1,35	99,8%		648,65	648,65	-
Imposte e tasse a carico dell'ente	**11.500,00**	**7.032,50**	**- 4.467,50**	**61,2%**	**1.234,40**	**8.266,90**	**12.269,01**	**- 4.002,11**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	11.500,00	7.032,50	- 4.467,50	61,2%	1.234,40	8.266,90	12.269,01	- 4.002,11
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**		**3.010,39**	**3.010,39**	**3.186,48**	**- 176,09**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-		2.749,72	2.749,72	2.567,31	182,41
Ammortamento hardware			-		120,61	120,61	479,11	- 358,50
Ammortamento mobili e arredi			-		140,06	140,06	140,06	-
TOTALE COSTI	***196.800,00***	***124.990,64***	***- 71.809,36***	***3,49***	***20.718,17***	***145.708,81***	***218.986,50***	***- 73.277,69***
RISULTATO ECONOMICO	***- 160.600,00***	***- 96.745,63***	***63.854,37***		***- 20.718,17***	***- 117.463,80***	***- 194.758,26***	***77.294,46***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	**2.250,00**	**2.001,00**	**- 249,00**	**88,9%**	**-**	**2.001,00**	**3.088,28**	**- 1.087,28**
Ricavi da servizi n.a.c.			-			-	143,28	- 143,28
Ricavi da impianti sportivi	150,00	171,00	21,00	114,0%		171,00	-	171,00
Ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre	2.000,00	1.830,00	- 170,00	91,5%		1.830,00	2.905,00	- 1.075,00
Ricavi da vendita di riviste e pubblicazioni	100,00	-	- 100,00	0,0%		-	40,00	- 40,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	**-**	**12.669,58**	**12.669,58**		**-**	**12.669,58**	**-**	**12.669,58**
Trasferimenti correnti da Ministeri	-	12.669,58	12.669,58			12.669,58		12.669,58
Rimborsi e altre entrate correnti	**75.000,00**	**100.968,93**	**25.968,93**	**134,6%**	**-**	**100.968,93**	**73.883,43**	**27.085,50**
Altri proventi n.a.c.	75.000,00	100.968,93	25.968,93	134,6%		100.968,93	73.883,43	27.085,50
TOTALE RICAVI	***77.250,00***	***115.639,51***	***38.389,51***	***149,7%***	**-**	***115.639,51***	***76.971,71***	***38.667,80***
Redditi da lavoro dipendente	**-**	**-**	**-**		**38.212,60**	**38.212,60**	**37.225,51**	**987,09**
Contributi obbligatori per il personale			-		8.186,83	8.186,83	7.943,29	243,54
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato			-		4.542,77	4.542,77	4.134,00	408,77
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato			-		25.483,00	25.483,00	25.148,22	334,78
Spese di consumo	**4.060,00**	**3.852,10**	**- 207,90**	**94,9%**	**-**	**3.852,10**	**2.163,30**	**1.688,80**
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	1.500,00	1.350,00	- 150,00	90,0%		1.350,00	237,40	1.112,60
Accessori per uffici e alloggi	1.000,00	324,00	- 676,00	32,4%		324,00	-	324,00
Carta, cancelleria e stampati	-	247,00	247,00			247,00	1.270,00	- 1.023,00
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	-	734,01	734,01			734,01	-	734,01
Stampati specialistici	1.500,00	603,90	- 896,10	40,3%		603,90	603,90	-
Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	-	537,19	537,19			537,19	-	537,19
Giornali e riviste	60,00	56,00	- 4,00	93,3%		56,00	52,00	4,00
Utenze	**180.900,00**	**117.205,82**	**- 63.694,18**	**64,8%**	**-**	**117.205,82**	**61.881,32**	**55.324,50**
Acqua	15.000,00	19.567,16	4.567,16	130,4%		19.567,16	13.717,11	5.850,05
Energia elettrica	165.900,00	44.839,21	- 121.060,79	27,0%		44.839,21	40.671,71	4.167,50
Gas	-	52.799,45	52.799,45			52.799,45	7.492,50	45.306,95
Spese per servizi	**73.850,00**	**137.416,87**	**63.566,87**	**186,1%**	**-**	**137.416,87**	**274.769,63**	**- 137.352,76**
Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano	10.000,00	9.476,97	- 523,03	94,8%		9.476,97	-	9.476,97
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.			-			-	117.277,13	- 117.277,13
Altri servizi diversi n.a.c.	63.850,00	67.000,90	3.150,90	104,9%		67.000,90	57.452,50	9.548,40
Comunicazione WEB		915,00	915,00			915,00	-	915,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	-	60.024,00	60.024,00			60.024,00	100.040,00	- 40.016,00
Utilizzo beni di terzi	**500,00**	**482,63**	**- 17,37**	**96,5%**	**-**	**482,63**	**482,63**	**-**
Noleggi di hardware	500,00	482,63	- 17,37	96,5%		482,63	482,63	-
Trasferimenti correnti	**35.400,00**	**36.569,39**	**1.169,39**	**103,3%**	**-**	**36.569,39**	**44.834,11**	**- 8.264,72**
Trasferimenti correnti a Comuni	-	1.000,00	1.000,00			1.000,00	-	1.000,00
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	32.000,00	32.239,53	239,53	100,7%		32.239,53	41.507,83	- 9.268,30
Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	3.400,00	3.329,86	- 70,14	97,9%		3.329,86	3.326,28	3,58
Interessi passivi	**25.108,45**	**108,45**	**- 25.000,00**	**0,4%**	**-**	**108,45**	**166,90**	**- 58,45**

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	108,45	108,45	-	100,0%		108,45	166,90	- 58,45
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	25.000,00	-	- 25.000,00	0,0%		-	-	-
Imposte e tasse a carico dell'ente	**-**	**-**	**-**		**2.451,14**	**2.451,14**	**2.389,70**	**61,44**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)			-		2.451,14	2.451,14	2.389,70	61,44
Altre spese correnti	**15.700,00**	**391,90**	**- 15.308,10**	**2,5%**	**-**	**391,90**	**391,90**	**-**
Altri costi della gestione	15.300,00		- 15.300,00	0,0%		-	-	-
Premi di assicurazione su beni mobili	400,00	391,90	- 8,10	98,0%		391,90	391,90	-
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**		**16.143,16**	**16.143,16**	**16.008,20**	**134,96**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-		23,30	23,30	39,98	- 16,68
Ammortamento fabbricati			-		15.852,30	15.852,30	15.702,83	149,47
Ammortamento infrastrutture demaniali			-		45,14	45,14	45,14	-
Ammortamento mezzi di trasporto stradali			-		105,41	105,41	105,41	-
Ammortamento mobili e arredi			-		117,01	117,01	114,84	2,17
TOTALE COSTI	***335.518,45***	***296.027,16***	***- 39.491,29***	***88,2%***	***56.806,90***	***352.834,06***	***440.313,20***	***- 87.479,14***
RISULTATO ECONOMICO	***- 258.268,45***	***- 180.387,65***	***77.880,80***		***- 56.806,90***	***- 237.194,55***	***- 363.341,49***	***126.146,94***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Imposte tasse e proventi assimilati	**1.633.000,00**	**1.751.878,68**	**118.878,68**	**107,3%**	**-**	**1.751.878,68**	**1.741.311,53**	**10.567,15**
Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	710.000,00	821.950,86	111.950,86	115,8%		821.950,86	778.708,28	43.242,58
Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	3.000,00	9.455,08	6.455,08	315,2%		9.455,08	6.048,03	3.407,05
Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	900.000,00	899.978,38	- 21,62	100,0%		899.978,38	910.353,10	- 10.374,72
Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	20.000,00	20.494,36	494,36	102,5%		20.494,36	46.202,12	- 25.707,76
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	**1.000.000,00**	**1.024.609,88**	**24.609,88**	**102,5%**	**-**	**1.024.609,88**	**1.080.487,58**	**- 55.877,70**
Fondi perequativi dallo Stato	1.000.000,00	1.024.609,88	24.609,88	102,5%		1.024.609,88	1.080.487,58	- 55.877,70
Interessi attivi	**100,00**	**658,76**	**558,76**	**658,8%**	**-**	**658,76**	**426,89**	**231,87**
Interessi attivi da depositi bancari o postali	100,00	658,76	558,76	658,8%		658,76	426,89	231,87
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	**82.368,00**	**126.625,94**	**44.257,94**	**153,7%**	**-**	**126.625,94**	**101.821,75**	**24.804,19**
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	24.768,00	24.768,00	-	100,0%		24.768,00	61.992,06	- 37.224,06
Trasferimenti correnti da Ministeri	57.600,00	100.085,20	42.485,20	173,8%		100.085,20	39.366,09	60.719,11
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	-	1.772,74	1.772,74			1.772,74	463,60	1.309,14
Rimborsi e altre entrate correnti	**25.258,50**	**110.243,64**	**84.985,14**	**436,5%**	**-**	**110.243,64**	**80.641,57**	**29.602,07**
Altri proventi n.a.c.	15.258,50	14.033,56	- 1.224,94	92,0%		14.033,56	29.408,61	- 15.375,05
Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese partecipate	10.000,00	96.210,08	86.210,08	962,1%		96.210,08	51.220,00	44.990,08
Proventi derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese non incluse in amministrazioni pubb.			-			-	12,96	- 12,96
TOTALE RICAVI	***2.740.726,50***	***3.014.016,90***	***273.290,40***	***110,0%***	***-***	***3.014.016,90***	***3.004.689,32***	***9.327,58***
Redditi da lavoro dipendente	**214.290,00**	**220.846,29**	**6.556,29**	**103,1%**	**- 11.686,40**	**209.159,89**	**215.601,00**	**- 6.441,11**
Contributi obbligatori per il personale	47.600,00	48.371,14	771,14	101,6%	- 2.511,99	45.859,15	48.435,09	- 2.575,94
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	16.890,00	24.587,77	7.697,77	145,6%	- 1.565,02	23.022,75	16.872,69	6.150,06
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	149.800,00	147.887,38	- 1.912,62	98,7%	- 7.609,39	140.277,99	150.293,22	- 10.015,23
Spese di consumo	**1.200,00**	**589,25**	**- 610,75**	**49,1%**	**-**	**589,25**	**293,29**	**295,96**
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	1.000,00	4,00	- 996,00	0,4%		4,00	293,29	- 289,29
Carta, cancelleria e stampati	200,00	585,25	385,25	292,6%		585,25	-	585,25
Spese per servizi	**59.248,42**	**57.587,24**	**- 1.661,18**	**97,2%**	**-**	**57.587,24**	**74.437,10**	**- 16.849,86**
Altri aggi di riscossione n.a.c.	2.000,00	4.408,93	2.408,93	220,4%		4.408,93	14.102,07	- 9.693,14
Altri servizi diversi n.a.c.	29.748,42	28.862,62	- 885,80	97,0%		28.862,62	36.997,19	- 8.134,57
Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	20.000,00	17.763,20	- 2.236,80	88,8%		17.763,20	16.543,20	1.220,00
Commissioni per servizi finanziari	-	416,97	416,97			416,97	-	416,97
Oneri per servizio di tesoreria	-	6.000,00	6.000,00			6.000,00	6.000,00	-
Spese per servizi finanziari n.a.c.	6.500,00	120,88	- 6.379,12	1,9%		120,88	272,14	- 151,26
Spese postali	1.000,00	14,64	- 985,36	1,5%		14,64	522,50	- 507,86
Trasferimenti correnti	**33.772,00**	**49.630,34**	**15.858,34**	**147,0%**	**-**	**49.630,34**	**49.370,74**	**259,60**
Trasferimenti correnti a Comuni	6.000,00	6.126,84	126,84	102,1%		6.126,84	5.907,24	219,60
Trasferimenti correnti a Ministeri			-			-	15.731,50	- 15.731,50
Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia	27.772,00	43.503,50	15.731,50	156,6%		43.503,50	27.732,00	15.771,50
Interessi passivi	**-**	**909,93**	**909,93**		**-**	**909,93**	**-**	**909,93**
Altri interessi passivi a Enti previdenziali		909,93	909,93			909,93		909,93

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Imposte e tasse a carico dell'ente	**47.800,00**	**44.791,01**	**- 3.008,99**	**93,7%**	**- 747,49**	**44.043,52**	**44.167,16**	**- 123,64**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	24.800,00	23.481,84	- 1.318,16	94,7%	- 747,49	22.734,35	24.977,28	- 2.242,93
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	23.000,00	21.309,17	- 1.690,83	92,6%		21.309,17	19.189,88	2.119,29
Altre spese correnti	**56.080,00**	**53.842,16**	**- 2.237,84**	**96,0%**	**-**	**53.842,16**	**57.700,42**	**- 3.858,26**
Altri costi della gestione	12.780,00	12.018,76	- 761,24	94,0%		12.018,76	16.978,42	- 4.959,66
Altri premi di assicurazione contro i danni	39.300,00	39.103,40	- 196,60	99,5%		39.103,40	29.229,47	9.873,93
Rimborsi di imposte e tasse correnti	4.000,00	2.720,00	- 1.280,00	68,0%		2.720,00	1.422,00	1.298,00
Premi di assicurazione su beni mobili			-			-	10.070,53	- 10.070,53
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**		**248,43**	**248,43**	**514,05**	**- 265,62**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-		60,68	60,68	-	60,68
Ammortamento hardware			-		131,12	131,12	457,42	- 326,30
Ammortamento mobili e arredi			-		56,63	56,63	56,63	-
TOTALE COSTI	***412.390,42***	***428.196,22***	***15.805,80***	***103,8%***	***- 12.185,46***	***416.010,76***	***442.083,76***	***- 26.073,00***
RISULTATO ECONOMICO	***2.328.336,08***	***2.585.820,68***	***257.484,60***		***12.185,46***	***2.598.006,14***	***2.562.605,56***	***35.400,58***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	**5.800,00**	**4.120,98**	**- 1.679,02**	**71,1%**	**-**	**4.120,98**	**11.212,42**	**- 7.091,44**
Diritti di segreteria e rogito	3.000,00	1.704,10	- 1.295,90	56,8%		1.704,10	2.369,27	- 665,17
Ricavi da servizi n.a.c.	2.800,00	1.311,78	- 1.488,22	46,8%		1.311,78	8.082,25	- 6.770,47
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	-	1.105,10	1.105,10			1.105,10	760,90	344,20
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	**59.000,00**	**54.043,75**	**- 4.956,25**	**91,6%**	**-**	**54.043,75**	**58.643,51**	**- 4.599,76**
Trasferimenti correnti da Ministeri	54.000,00	54.043,75	43,75	100,1%		54.043,75	53.571,00	472,75
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.000,00	-	- 5.000,00	0,0%		-	5.072,51	- 5.072,51
Rimborsi e altre entrate correnti	**71.500,00**	**74.238,01**	**2.738,01**	**103,8%**	**-**	**74.238,01**	**81.041,07**	**- 6.803,06**
Altri proventi n.a.c.	500,00	500,00	-	100,0%		500,00	4.877,00	- 4.377,00
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)	71.000,00	73.738,01	2.738,01	103,9%		73.738,01	76.164,07	- 2.426,06
Contributi agli investimenti	**-**	**1.830,00**	**1.830,00**		**-**	**1.830,00**	**-**	**1.830,00**
Contributi agli investimenti da Ministeri	-	1.830,00	1.830,00			1.830,00	-	1.830,00
TOTALE RICAVI	***136.300,00***	***134.232,74***	***- 2.067,26***	***98,5%***	***-***	***134.232,74***	***150.897,00***	***- 16.664,26***
Redditi da lavoro dipendente	**244.490,00**	**240.971,16**	**- 3.518,84**	**98,6%**	**- 49.432,10**	**191.539,06**	**223.580,84**	**- 32.041,78**
Contributi obbligatori per il personale	53.600,00	49.929,44	- 3.670,56	93,2%	- 13.002,12	36.927,32	47.112,28	- 10.184,96
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo determinato			-			-	1.145,00	- 1.145,00
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	22.990,00	28.774,88	5.784,88	125,2%		28.774,88	12.447,44	16.327,44
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato			-			-	10.162,30	- 10.162,30
Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato			-			-	484,49	- 484,49
Straordinario per il personale a tempo indeterminato			-			-	763,38	- 763,38
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	-	671,56	671,56			671,56	95.064,90	- 94.393,34
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	167.900,00	161.595,28	- 6.304,72	96,2%	- 36.429,98	125.165,30	56.401,05	68.764,25
Spese di consumo	**3.400,00**	**2.150,94**	**- 1.249,06**	**63,3%**	**-**	**2.150,94**	**497,59**	**1.653,35**
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	2.200,00	361,20	- 1.838,80	16,4%		361,20	304,30	56,90
Carta, cancelleria e stampati	1.000,00	311,04	- 688,96	31,1%		311,04	193,29	117,75
Beni per attività di rappresentanza	-	1.425,20	1.425,20			1.425,20	-	1.425,20
Giornali e riviste	200,00	53,50	- 146,50	26,8%		53,50	-	53,50
Utenze	**7.900,00**	**8.593,36**	**693,36**	**108,8%**	**-**	**8.593,36**	**8.100,00**	**493,36**
Telefonia fissa	-	6.818,13	6.818,13			6.818,13	6.414,49	403,64
Telefonia mobile	7.900,00	1.775,23	- 6.124,77	22,5%		1.775,23	1.685,51	89,72
Spese per servizi	**159.860,00**	**148.961,32**	**- 10.898,68**	**93,2%**	**-**	**148.961,32**	**176.921,73**	**- 27.960,41**
Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano			-			-	8.988,97	- 8.988,97
Altre spese di rappresentanza, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c			-			-	600,00	- 600,00
Altre spese legali			-			-	75,20	- 75,20
Altri servizi diversi n.a.c.	11.400,00	11.791,32	391,32	103,4%		11.791,32	10.336,85	1.454,47
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'ammin.	16.000,00	15.660,00	- 340,00	97,9%		15.660,00	15.660,00	-
Indennità di missione e di trasferta	300,00	104,48	- 195,52	34,8%		104,48	96,08	8,40
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	500,00	1.830,00	1.330,00	366,0%		1.830,00	494,10	1.335,90
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	600,00	310,00	- 290,00	51,7%		310,00	340,00	- 30,00

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	118.000,00	107.797,06	- 10.202,94	91,4%		107.797,06	124.563,83	- 16.766,77
Patrocinio legale	5.000,00	4.377,36	- 622,64	87,5%		4.377,36	8.172,00	- 3.794,64
Pubblicazioni	1.200,00	1.199,91	- 0,09	100,0%		1.199,91	1.147,12	52,79
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	1.860,00	1.859,28	- 0,72	100,0%		1.859,28	1.859,28	-
Spese postali	5.000,00	4.031,91	- 968,09	80,6%		4.031,91	4.588,30	- 556,39
Trasferimenti correnti	**-**	**15.259,50**	**15.259,50**		**-**	**15.259,50**	**-**	**15.259,50**
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-	15.259,50	15.259,50			15.259,50	-	15.259,50
Imposte e tasse a carico dell'ente	**17.650,00**	**15.170,56**	**- 2.479,44**	**86,0%**	**- 3.704,09**	**11.466,47**	**15.730,80**	**- 4.264,33**
Imposta di registro e di bollo			-			-	794,50	- 794,50
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	17.500,00	15.038,98	- 2.461,02	85,9%	- 3.704,09	11.334,89	14.804,72	- 3.469,83
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	150,00	131,58	- 18,42	87,7%		131,58	131,58	-
Altre spese correnti	**15.450,00**	**12.519,48**	**- 2.930,52**	**81,0%**	**-**	**12.519,48**	**6.813,23**	**5.706,25**
Altri costi della gestione	3.450,00	665,90	- 2.784,10	19,3%		665,90	412,98	252,92
Costi per rimborsi di parte corrente ad Amm. Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	12.000,00	11.853,58	- 146,42	98,8%		11.853,58	6.400,25	5.453,33
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**		**1.217,57**	**1.217,57**	**1.725,00**	**- 507,43**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-		137,10	137,10	287,83	- 150,73
Ammortamento hardware			-		178,28	178,28	534,98	- 356,70
Ammortamento mezzi di trasporto stradali			-		90,40	90,40	90,40	-
Ammortamento mobili e arredi			-		811,79	811,79	811,79	-
TOTALE COSTI	***448.750,00***	***443.626,32***	***- 5.123,68***	***98,9%***	***- 51.918,62***	***391.707,70***	***433.369,19***	***- 41.661,49***
RISULTATO ECONOMICO	***- 312.450,00***	***- 309.393,58***	***3.056,42***		***51.918,62***	***- 257.474,96***	***- 282.472,19***	***24.997,23***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	**13.100,00**	**12,48**	**- 13.087,52**	**0,1%**	**-**	**12,48**	**9,36**	**3,12**
Diritti di segreteria e rogito	100,00	12,48	- 87,52	12,5%		12,48	9,36	3,12
Ricavi da servizi n.a.c.	13.000,00	-	- 13.000,00	0,0%		-	-	-
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**	**7.905,00**	**- 7.905,00**
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome			-			-	7.905,00	- 7.905,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	**31.500,00**	**49.879,45**	**18.379,45**	**158,3%**	**-**	**49.879,45**	**58.360,45**	**- 8.481,00**
Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	1.500,00	7.701,05	6.201,05	513,4%		7.701,05	12.639,00	- 4.937,95
Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	30.000,00	42.178,40	12.178,40	140,6%		42.178,40	45.721,45	- 3.543,05
Rimborsi e altre entrate correnti	**45.000,00**	**45.812,71**	**812,71**	**101,8%**	**-**	**45.812,71**	**66.481,19**	**- 20.668,48**
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)	45.000,00	45.812,71	812,71	101,8%		45.812,71	66.481,19	- 20.668,48
TOTALE RICAVI	***89.600,00***	***95.704,64***	***6.104,64***	***106,8%***	**-**	***95.704,64***	***132.756,00***	***- 37.051,36***
Redditi da lavoro dipendente	**256.090,00**	**260.886,46**	**4.796,46**	**101,9%**	**- 38.212,60**	**222.673,86**	**217.295,85**	**5.378,01**
Contributi obbligatori per il personale	55.000,00	56.052,02	1.052,02	101,9%	- 8.186,83	47.865,19	46.693,70	1.171,49
Contributi previdenza complementare	12.500,00	12.494,64	- 5,36	100,0%		12.494,64	12.496,79	- 2,15
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	13.390,00	15.142,57	1.752,57	113,1%	- 4.542,77	10.599,80	9.646,00	953,80
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato			-			-	300,00	- 300,00
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	175.200,00	177.197,23	1.997,23	101,1%	- 25.483,00	151.714,23	148.159,36	3.554,87
Spese di consumo	**9.000,00**	**12.587,49**	**3.587,49**	**139,9%**	**-**	**12.587,49**	**8.442,27**	**4.145,22**
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	3.000,00	828,20	- 2.171,80	27,6%		828,20	659,66	168,54
Accessori per uffici e alloggi			-			-	195,20	- 195,20
Carburanti, combustibili e lubrificanti	2.000,00	2.000,00	-	100,0%		2.000,00	2.000,00	-
Carta, cancelleria e stampati	-	613,30	613,30			613,30	1.587,46	- 974,16
Stampati specialistici	-	182,00	182,00			182,00	-	182,00
Vestiario	4.000,00	8.963,99	4.963,99	224,1%		8.963,99	3.999,95	4.964,04
Utenze	**2.500,00**	**2.623,34**	**123,34**	**104,9%**	**-**	**2.623,34**	**2.600,00**	**23,34**
Telefonia fissa	2.500,00	2.623,34	123,34	104,9%		2.623,34	2.600,00	23,34
Spese per servizi	**38.000,00**	**29.751,12**	**- 8.248,88**	**78,3%**	**-**	**29.751,12**	**26.384,17**	**3.366,95**
Altri servizi diversi n.a.c.	38.000,00	28.870,91	- 9.129,09	76,0%		28.870,91	26.384,17	2.486,74
Custodia giudiziaria	-	880,21	880,21			880,21	-	880,21
Trasferimenti correnti	**3.000,00**	**-**	**- 3.000,00**	**0,0%**	**-**	**-**	**6.000,00**	**- 6.000,00**
Trasferimenti correnti a Città metropolitane e Roma capitale			-			-	6.000,00	- 6.000,00
Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	3.000,00	-	- 3.000,00	0,0%		-	-	-
Imposte e tasse a carico dell'ente	**16.500,00**	**16.782,00**	**282,00**	**101,7%**	**- 2.451,14**	**14.330,86**	**14.081,71**	**249,15**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	16.500,00	16.782,00	282,00	101,7%	- 2.451,14	14.330,86	14.081,71	249,15
Altre spese correnti	**1.000,00**	**914,58**	**- 85,42**	**91,5%**	**-**	**914,58**	**914,58**	**-**
Premi di assicurazione su beni mobili	1.000,00	914,58	- 85,42	91,5%		914,58	914,58	-
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**	**#DIV/0!**	**14.177,40**	**14.177,40**	**14.861,43**	**- 684,03**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-		3.029,52	3.029,52	3.720,85	- 691,33
Ammortamento hardware			-		7.487,26	7.487,26	7.491,21	- 3,95

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Ammortamento mezzi di trasporto stradali			-		3.637,07	3.637,07	3.637,07	-
Ammortamento mobili e arredi			-		23,55	23,55	12,30	11,25
TOTALE COSTI	***326.090,00***	***323.544,99***	***- 2.545,01***	***99,2%***	***- 26.486,34***	***297.058,65***	***290.580,01***	***6.478,64***
RISULTATO ECONOMICO	***- 236.490,00***	***- 227.840,35***	***8.649,65***		***26.486,34***	***- 201.354,01***	***- 157.824,01***	***- 43.530,00***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Redditi da lavoro dipendente	**118.300,00**	**118.110,40**	**- 189,60**	**99,8%**	**32.958,72**	**151.069,12**	**174.924,40**	**- 23.855,28**
Contributi obbligatori per il personale	20.300,00	19.848,13	- 451,87	97,8%	8.669,13	28.517,26	32.135,20	- 3.617,94
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	18.000,00	82.415,47	64.415,47	457,9%		82.415,47	70.903,60	11.511,87
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	80.000,00	15.846,80	- 64.153,20	19,8%		15.846,80	18.289,08	- 2.442,28
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato			-		24.289,59	24.289,59	53.596,52	- 29.306,93
Utenze	**1.400,00**	**9.654,68**	**8.254,68**	**689,6%**	**-**	**9.654,68**	**1.378,40**	**8.276,28**
Gas		8.296,00	8.296,00			8.296,00	-	8.296,00
Telefonia fissa	1.400,00	1.358,68	- 41,32	97,0%		1.358,68	1.378,40	- 19,72
Spese per servizi	**82.633,63**	**116.327,58**	**33.693,95**	**140,8%**	**-**	**116.327,58**	**71.820,59**	**44.506,99**
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	11.933,63	1.800,00	- 10.133,63	15,1%		1.800,00	-	1.800,00
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	7.000,00	11.781,01	4.781,01	168,3%		11.781,01	8.230,36	3.550,65
Buoni pasto	18.200,00	17.426,68	- 773,32	95,8%		17.426,68	23.176,71	- 5.750,03
Pubblicazione bandi di gara	500,00	70,00	- 430,00	14,0%		70,00	-	70,00
Servizi di pulizia e lavanderia	24.000,00	19.825,89	- 4.174,11	82,6%		19.825,89	19.673,52	152,37
Tirocini formativi extracurriculari		5.400,00	5.400,00			5.400,00	-	5.400,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	21.000,00	12.444,00	- 8.556,00	59,3%		12.444,00	20.740,00	- 8.296,00
Assistenza all'utente e formazione	-	47.580,00	47.580,00			47.580,00	-	47.580,00
Utilizzo beni di terzi	**650,00**	**648,65**	**- 1,35**	**99,8%**	**-**	**648,65**	**648,65**	**-**
Noleggi di hardware	650,00	648,65	- 1,35	99,8%		648,65	648,65	-
Trasferimenti correnti	**1.850,00**	**2.589,20**	**739,20**	**140,0%**	**-**	**2.589,20**	**2.286,00**	**303,20**
Trasferimenti correnti a Comuni	-	800,00	800,00			800,00	500,00	300,00
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.850,00	1.789,20	- 60,80	96,7%		1.789,20	1.786,00	3,20
Imposte e tasse a carico dell'ente	**8.700,00**	**7.590,77**	**- 1.109,23**	**87,3%**	**2.469,69**	**10.060,46**	**10.813,52**	**- 753,06**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	8.700,00	7.590,77	- 1.109,23	87,3%	2.469,69	10.060,46	10.813,52	- 753,06
Altre spese correnti	**19.910,00**	**14.461,24**	**- 5.448,76**	**72,6%**	**-**	**14.461,24**	**15.776,43**	**- 1.315,19**
Altri costi della gestione	19.500,00	14.058,21	- 5.441,79	72,1%		14.058,21	15.373,40	- 1.315,19
Premi di assicurazione su beni mobili	410,00	403,03	- 6,97	98,3%		403,03	403,03	-
Ammortamenti	**-**	**-**	-		**264,55**	**264,55**	**264,55**	**-**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-		264,55	264,55	264,55	-
TOTALE COSTI	***233.443,63***	***269.382,52***	***35.938,89***	***115,4%***	***35.692,96***	***305.075,48***	***277.912,54***	***27.162,94***
RISULTATO ECONOMICO	***- 233.443,63***	***- 269.382,52***	***- 35.938,89***		***- 35.692,96***	***- 305.075,48***	***- 277.912,54***	***- 27.162,94***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	**10.700,00**	**10.748,73**	**48,73**	**100,5%**	**-**	**10.748,73**	**8.432,72**	**2.316,01**
Ricavi da servizi n.a.c.	5.500,00	5.263,25	- 236,75	95,7%		5.263,25	3.845,23	1.418,02
Ricavi da trasporto scolastico	5.200,00	5.224,87	24,87	100,5%		5.224,87	4.587,49	637,38
Ricavi da mense	-	260,61	260,61			260,61	-	260,61
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	**38.000,00**	**36.825,72**	**- 1.174,28**	**96,9%**	**-**	**36.825,72**	**48.830,71**	**- 12.004,99**
Trasferimenti correnti da Ministeri	-	15.157,48	15.157,48			15.157,48	13.461,61	1.695,87
Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	16.000,00	10.710,00	- 5.290,00	66,9%		10.710,00	14.000,00	- 3.290,00
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	22.000,00	10.958,24	- 11.041,76	49,8%		10.958,24	21.369,10	- 10.410,86
Rimborsi e altre entrate correnti	**50.575,18**	**49.336,15**	**- 1.239,03**	**97,6%**	**-**	**49.336,15**	**53.591,96**	**- 4.255,81**
Altri proventi n.a.c.	50.575,18	49.336,15	- 1.239,03	97,6%		49.336,15	53.591,96	- 4.255,81
TOTALE RICAVI	***99.275,18***	***96.910,60***	***- 2.364,58***	***97,6%***	***-***	***96.910,60***	***110.855,39***	***- 13.944,79***
Redditi da lavoro dipendente	**34.700,00**	**65.618,05**	**30.918,05**	**189,1%**	**- 32.809,03**	**32.809,02**	**31.148,12**	**1.660,90**
Contributi obbligatori per il personale	7.900,00	14.471,40	6.571,40	183,2%	- 7.235,70	7.235,70	6.653,19	582,51
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato			-			-	1.576,17	- 1.576,17
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	26.800,00	51.146,65	24.346,65	190,8%	- 25.573,33	25.573,32	22.918,76	2.654,56
Spese di consumo	**-**	**806,80**	**806,80**		**-**	**806,80**	**-**	**806,80**
Carta, cancelleria e stampati	-	806,80	806,80			806,80	-	806,80
Utenze	**147.000,00**	**119.040,05**	**- 27.959,95**	**81,0%**	**-**	**119.040,05**	**118.178,95**	**861,10**
Acqua	10.100,00	10.724,66	624,66	106,2%		10.724,66	5.376,04	5.348,62
Energia elettrica	34.100,00	22.645,03	- 11.454,97	66,4%		22.645,03	20.625,19	2.019,84
Gas	94.400,00	76.529,64	- 17.870,36	81,1%		76.529,64	83.677,72	- 7.148,08
Telefonia fissa	8.400,00	9.140,72	740,72	108,8%		9.140,72	8.500,00	640,72
Spese per servizi	**24.000,00**	**20.281,23**	**- 3.718,77**	**84,5%**	**-**	**20.281,23**	**18.510,48**	**1.770,75**
Altri costi per contratti di servizio pubblico	11.500,00	12.065,60	565,60	104,9%		12.065,60	10.354,69	1.710,91
Altri servizi diversi n.a.c.	12.500,00	8.215,63	- 4.284,37	65,7%		8.215,63	8.155,79	59,84
Trasferimenti correnti	**91.000,00**	**78.287,99**	**- 12.712,01**	**86,0%**	**-**	**78.287,99**	**106.806,87**	**- 28.518,88**
Trasferimenti correnti a Comuni	2.000,00	2.000,00	-	100,0%		2.000,00	2.200,00	- 200,00
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	71.000,00	57.287,99	- 13.712,01	80,7%		57.287,99	86.056,87	- 28.768,88
Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	18.000,00	19.000,00	1.000,00	105,6%		19.000,00	18.550,00	450,00
Interessi passivi	**2.172,03**	**2.172,03**	**-**	**100,0%**	**-**	**2.172,03**	**3.203,58**	**- 1.031,55**
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.172,03	2.172,03	-	100,0%		2.172,03	3.203,58	- 1.031,55
Imposte e tasse a carico dell'ente	**2.500,00**	**4.388,71**	**1.888,71**	**175,5%**	**- 2.194,36**	**2.194,35**	**2.021,15**	**173,20**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.500,00	4.388,71	1.888,71	175,5%	- 2.194,36	2.194,35	2.021,15	173,20
Altre spese correnti	**32.450,00**	**32.224,50**	**- 225,50**	**99,3%**	**-**	**32.224,50**	**31.218,00**	**1.006,50**
Altri costi della gestione	32.450,00	32.224,50	- 225,50	99,3%		32.224,50	31.218,00	1.006,50
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**		**56.550,18**	**56.550,18**	**50.285,58**	**6.264,60**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-		156,31	156,31	-	156,31
Ammortamento fabbricati			-		55.625,10	55.625,10	49.502,22	6.122,88
Ammortamento mobili e arredi			-		768,77	768,77	783,36	- 14,59
TOTALE COSTI	***333.822,03***	***322.819,36***	***- 11.002,67***	***96,7%***	***21.546,79***	***344.366,15***	***361.372,73***	***- 17.006,58***
RISULTATO ECONOMICO	***- 234.546,85***	***- 225.908,76***	***8.638,09***		***- 21.546,79***	***- 247.455,55***	***- 250.517,34***	***3.061,79***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	**63.600,00**	**72.970,00**	**9.370,00**	**114,7%**	**-**	**72.970,00**	**58.305,00**	**14.665,00**
Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva			-			-	255,00	- 255,00
Ricavi da diritti reali di godimento e servitù onerose	35.000,00	56.430,00	21.430,00	161,2%		56.430,00	33.655,00	22.775,00
Ricavi da servizi n.a.c.	28.600,00	16.540,00	- 12.060,00	57,8%		16.540,00	24.395,00	- 7.855,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	**105.158,00**	**104.964,13**	**- 193,87**	**99,8%**	**-**	**104.964,13**	**44.094,85**	**60.869,28**
Trasferimenti correnti da Ministeri	70.158,00	72.634,38	2.476,38	103,5%		72.634,38	37.034,79	35.599,59
Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	25.000,00	19.835,28	- 5.164,72	79,3%		19.835,28	-	19.835,28
Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa			-			-	345,06	- 345,06
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	10.000,00	12.494,47	2.494,47	124,9%		12.494,47	6.715,00	5.779,47
TOTALE RICAVI	***168.758,00***	***177.934,13***	***9.176,13***	***105,4%***	**-**	***177.934,13***	***102.399,85***	***75.534,28***
Redditi da lavoro dipendente	**30.000,00**	**30.695,52**	**695,52**	**102,3%**	**32.809,03**	**63.504,55**	**71.000,02**	**- 7.495,47**
Contributi obbligatori per il personale	6.800,00	7.956,22	1.156,22	117,0%	7.235,70	15.191,92	16.642,93	- 1.451,01
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato			-			-	1.576,17	- 1.576,17
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	23.200,00	22.739,30	- 460,70	98,0%	25.573,33	48.312,63	52.780,92	- 4.468,29
Spese di consumo	**3.000,00**	**4.879,37**	**1.879,37**	**162,6%**	**-**	**4.879,37**	**2.699,31**	**2.180,06**
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	3.000,00	4.422,72	1.422,72	147,4%		4.422,72	2.699,31	1.723,41
Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	-	456,65	456,65			456,65	-	456,65
Utenze	**28.400,00**	**23.593,80**	**- 4.806,20**	**83,1%**	**-**	**23.593,80**	**19.819,52**	**3.774,28**
Acqua	3.000,00	859,65	- 2.140,35	28,7%		859,65	1.626,52	- 766,87
Energia elettrica	25.100,00	22.455,11	- 2.644,89	89,5%		22.455,11	10.048,18	12.406,93
Gas			-			-	7.844,82	- 7.844,82
Telefonia fissa	300,00	279,04	- 20,96	93,0%		279,04	300,00	- 20,96
Spese per servizi	**86.600,00**	**98.705,24**	**12.105,24**	**114,0%**	**-**	**98.705,24**	**90.833,88**	**7.871,36**
Altri servizi diversi n.a.c.	4.100,00	20.171,26	16.071,26	492,0%		20.171,26	7.744,35	12.426,91
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	5.000,00	1.830,00	- 3.170,00	36,6%		1.830,00	1.830,00	-
Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)	2.500,00	2.500,00	-	100,0%		2.500,00	2.100,00	400,00
Servizio mense personale civile	75.000,00	74.203,98	- 796,02	98,9%		74.203,98	79.159,53	- 4.955,55
Utilizzo beni di terzi	**8.000,00**	**7.766,34**	**- 233,66**	**97,1%**	**-**	**7.766,34**	**7.704,81**	**61,53**
Locazione di beni immobili	8.000,00	7.766,34	- 233,66	97,1%		7.766,34	7.704,81	61,53
Trasferimenti correnti	**352.565,00**	**375.730,14**	**23.165,14**	**106,6%**	**-**	**375.730,14**	**346.292,30**	**29.437,84**
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.			-			-	4.072,32	- 4.072,32
Trasferimenti correnti a Comuni	7.000,00	8.618,92	1.618,92	123,1%		8.618,92	6.976,45	1.642,47
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	329.565,00	331.720,24	2.155,24	100,7%		331.720,24	321.243,53	10.476,71
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	16.000,00	7.400,00	- 8.600,00	46,3%		7.400,00	14.000,00	- 6.600,00
Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	-	27.990,98	27.990,98			27.990,98	-	27.990,98
Interessi passivi	**676,20**	**676,20**	**-**	**100,0%**	**-**	**676,20**	**1.040,13**	**- 363,93**
Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	676,20	676,20	-	100,0%		676,20	1.040,13	- 363,93
Imposte e tasse a carico dell'ente	**2.200,00**	**2.211,07**	**11,07**	**100,5%**	**2.194,36**	**4.405,43**	**4.878,78**	**- 473,35**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.200,00	2.211,07	11,07	100,5%	2.194,36	4.405,43	4.878,78	- 473,35

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Altre spese correnti	**21.514,00**	**1.552,67**	**- 19.961,33**	**7,2%**	**-**	**1.552,67**	**1.609,39**	**- 56,72**
Altri costi della gestione	21.514,00	1.552,67	- 19.961,33	7,2%		1.552,67	1.609,39	- 56,72
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**		**16.341,90**	**16.341,90**	**16.319,20**	**22,70**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-		1.174,79	1.174,79	1.166,29	8,50
Ammortamento infrastrutture demaniali			-		15.167,11	15.167,11	15.152,91	14,20
TOTALE COSTI	***532.955,20***	***545.810,35***	***12.855,15***	***102,4%***	***51.345,29***	***597.155,64***	***562.197,34***	***34.958,30***
RISULTATO ECONOMICO	***- 364.197,20***	***- 367.876,22***	***- 3.679,02***		***- 51.345,29***	***- 419.221,51***	***- 459.797,49***	***40.575,98***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Imposte tasse e proventi assimilati	**1.125.985,00**	**1.137.705,22**	**11.720,22**	**101,0%**	**-**	**1.137.705,22**	**1.138.315,93**	**- 610,71**
Altre imposte sostitutive n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	16.500,00	-	- 16.500,00	0,0%		-	-	-
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.089.485,00	1.075.715,30	- 13.769,70	98,7%		1.075.715,30	1.099.561,01	- 23.845,71
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	20.000,00	61.989,92	41.989,92	309,9%		61.989,92	38.754,92	23.235,00
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	**48.900,00**	**4.070,00**	**- 44.830,00**	**8,3%**	**-**	**4.070,00**	**2.010,01**	**2.059,99**
Ricavi da servizi n.a.c.	48.900,00	2.570,00	- 46.330,00	5,3%		2.570,00	2.010,01	559,99
Ricavi dalla vendita di beni floreali e faunistici		1.500,00	1.500,00			1.500,00		1.500,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	**3.000,00**	**2.778,95**	**- 221,05**	**92,6%**	**-**	**2.778,95**	**2.845,10**	**- 66,15**
Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	3.000,00	2.778,95	- 221,05	92,6%		2.778,95	2.845,10	- 66,15
Rimborsi e altre entrate correnti	**200,00**	**161,35**	**- 38,65**	**80,7%**	**-**	**161,35**	**165,38**	**- 4,03**
Altri proventi n.a.c.	200,00	161,35	- 38,65	80,7%		161,35	165,38	- 4,03
TOTALE RICAVI	***1.178.085,00***	***1.144.715,52***	***- 33.369,48***	***97,2%***	***-***	***1.144.715,52***	***1.143.336,42***	***1.379,10***
Redditi da lavoro dipendente	**-**	**-**	**-**		**22.035,86**	**22.035,86**	**24.576,93**	**- 2.541,07**
Contributi obbligatori per il personale			-		5.297,77	5.297,77	5.695,32	- 397,55
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato			-		16.738,09	16.738,09	18.881,61	- 2.143,52
Spese per servizi	**112.000,00**	**152.847,95**	**40.847,95**	**136,5%**	**-**	**152.847,95**	**125.053,30**	**27.794,65**
Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano	54.000,00	41.967,97	- 12.032,03	77,7%		41.967,97	60.255,80	- 18.287,83
Altri servizi diversi n.a.c.	53.000,00	107.280,40	54.280,40	202,4%		107.280,40	64.797,50	42.482,90
Flora selvatica e non selvatica		3.003,00	3.003,00			3.003,00	-	3.003,00
Fauna selvatica e non selvatica	5.000,00	596,58	- 4.403,42	11,9%		596,58	-	596,58
Trasferimenti correnti	**968.596,00**	**975.415,97**	**6.819,97**	**100,7%**	**-**	**975.415,97**	**1.029.387,08**	**- 53.971,11**
Trasferimenti correnti a altre Imprese	968.596,00	968.596,00	-	100,0%		968.596,00	1.029.387,08	- 60.791,08
Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica		6.819,97	6.819,97			6.819,97	-	6.819,97
Interessi passivi	**205,00**	**204,92**	**- 0,08**	**100,0%**	**-**	**204,92**	**315,66**	**- 110,74**
Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	205,00	204,92	- 0,08	100,0%		204,92	315,66	- 110,74
Imposte e tasse a carico dell'ente	**-**	**-**	**-**		**1.611,47**	**1.611,47**	**1.692,47**	**- 81,00**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)			-		1.611,47	1.611,47	1.692,47	- 81,00
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**		**21.683,16**	**21.683,16**	**19.973,86**	**1.709,30**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-			-	70,00	- 70,00
Ammortamento infrastrutture demaniali			-		21.683,16	21.683,16	19.903,86	1.779,30
TOTALE COSTI	***1.080.801,00***	***1.128.468,84***	***47.667,84***	***104,4%***	***45.330,49***	***1.173.799,33***	***1.200.999,30***	***- 27.199,97***
RISULTATO ECONOMICO	***97.284,00***	***16.246,68***	***- 81.037,32***		***- 45.330,49***	***- 29.083,81***	***- 57.662,88***	***28.579,07***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Imposte tasse e proventi assimilati	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**	**16.500,00**	**- 16.500,00**
Altre imposte sostitutive n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo			-			-	16.500,00	- 16.500,00
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	**683.623,10**	**859.290,13**	**175.667,03**	**125,7%**	**-**	**859.290,13**	**846.223,51**	**13.066,62**
Diritti di segreteria e rogito	14.000,00	14.487,02	487,02	103,5%		14.487,02	17.014,66	- 2.527,64
Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	422.574,00	454.034,93	31.460,93	107,4%		454.034,93	501.343,14	- 47.308,21
Noleggi e locazioni di altri beni immobili	51.000,00	58.469,11	7.469,11	114,6%		58.469,11	53.500,69	4.968,42
Proventi da concessioni su beni	40.000,00	110.627,73	70.627,73	276,6%		110.627,73	42.437,50	68.190,23
Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	50.000,00	92.834,18	42.834,18	185,7%		92.834,18	76.958,12	15.876,06
Ricavi da diritti reali di godimento e servitù onerose	96.049,10	118.288,03	22.238,93	123,2%		118.288,03	98.642,16	19.645,87
Ricavi da pesa pubblica	6.000,00	6.126,84	126,84	102,1%		6.126,84	5.907,24	219,60
Ricavi da servizi n.a.c.	4.000,00	1.820,00	- 2.180,00	45,5%		1.820,00	50.420,00	- 48.600,00
Rilascio documenti e diritti di cancelleria		1.280,00	1.280,00			1.280,00	-	1.280,00
Ricavi da autorizzazioni		1.322,29	1.322,29			1.322,29		1.322,29
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	**-**	**2.128,50**	**2.128,50**		**-**	**2.128,50**	**121.992,00**	**- 119.863,50**
Trasferimenti correnti da Ministeri		2.128,50	2.128,50			2.128,50	121.992,00	- 119.863,50
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	**18.000,00**	**50.705,98**	**32.705,98**	**281,7%**	**-**	**50.705,98**	**30.232,02**	**20.473,96**
Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie			-			-	30.232,02	- 30.232,02
Multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle famiglie	18.000,00	50.705,98	32.705,98	281,7%		50.705,98	-	50.705,98
Rimborsi e altre entrate correnti	**59.600,00**	**90.530,88**	**30.930,88**	**151,9%**	**-**	**90.530,88**	**82.649,73**	**7.881,15**
Altri proventi n.a.c.	59.100,00	88.984,88	29.884,88	150,6%		88.984,88	66.137,73	22.847,15
Indennizzi di assicurazione su beni immobili	500,00	1.546,00	1.046,00	309,2%		1.546,00	16.512,00	- 14.966,00
Altre entrate in conto capitale	**25.500,00**	**15.938,29**	**- 9.561,71**	**62,5%**	**-**	**15.938,29**	**9.962,74**	**5.975,55**
Altri proventi straordinari n.a.c.	15.500,00	10.186,75	- 5.313,25	72,0%		10.186,75	8.283,35	1.903,40
Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	10.000,00	5.751,54	- 4.248,46	16,8%		5.751,54	1.679,39	4.072,15
Contributi agli investimenti	**158.300,00**	**671.877,47**	**513.577,47**	**424,4%**	**-**	**671.877,47**	**241.607,33**	**430.270,14**
Contributi agli investimenti da altre Imprese	8.300,00	9.486,25	1.186,25	114,3%		9.486,25	9.142,00	344,25
Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	-	418.380,04	418.380,04			418.380,04	-	418.380,04
Contributi agli investimenti da Unioni di Comuni	150.000,00	98.245,18	- 51.754,82	65,5%		98.245,18	90.295,33	7.949,85
Contributi agli investimenti da Ministeri	-	145.766,00	145.766,00			145.766,00	142.170,00	3.596,00
TOTALE RICAVI	***945.023,10***	***1.690.471,25***	***745.448,15***	***178,9%***	***-***	***1.690.471,25***	***1.349.167,33***	***341.303,92***
Redditi da lavoro dipendente	**302.056,58**	**263.623,33**	**- 38.433,25**	**87,3%**	**- 182.076,94**	**81.546,39**	**74.481,57**	**7.064,82**
Contributi obbligatori per il personale	67.400,00	60.353,27	- 7.046,73	89,5%	- 42.389,30	17.963,97	16.674,73	1.289,24
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato	7.558,58	4.347,33	- 3.211,25	57,5%	- 12.056,24	- 7.708,91	1.269,39	- 8.978,30
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	227.098,00	198.922,73	- 28.175,27	87,6%	- 127.631,40	71.291,33	56.537,45	14.753,88
Spese di consumo	**21.700,00**	**23.665,99**	**1.965,99**	**109,1%**	**-**	**23.665,99**	**19.862,83**	**3.803,16**
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	18.200,00	12.796,00	- 5.404,00	70,3%		12.796,00	13.442,37	- 646,37
Accessori per attività sportive e ricreative			-			-	329,40	- 329,40
Accessori per uffici e alloggi	-	329,40	329,40			329,40	-	329,40
Carburanti, combustibili e lubrificanti	2.000,00	8.411,45	6.411,45	420,6%		8.411,45	4.823,86	3.587,59

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Carta, cancelleria e stampati			-			-	354,76	- 354,76
Vestiario	1.500,00	2.129,14	629,14	141,9%		2.129,14	912,44	1.216,70
Utenze	**211.700,00**	**194.768,58**	**- 16.931,42**	**92,0%**	**-**	**194.768,58**	**150.654,97**	**44.113,61**
Acqua	7.000,00	10.616,10	3.616,10	151,7%		10.616,10	6.966,90	3.649,20
Energia elettrica	191.100,00	141.502,87	- 49.597,13	74,0%		141.502,87	132.424,57	9.078,30
Gas	13.600,00	42.649,61	29.049,61	313,6%		42.649,61	11.263,50	31.386,11
Spese per servizi	**45.100,00**	**280.090,71**	**234.990,71**	**621,0%**	**-**	**280.090,71**	**133.296,35**	**146.794,36**
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	11.000,00	167.405,84	156.405,84	1521,9%		167.405,84	14.674,58	152.731,26
Altre spese legali	4.000,00	4.611,14	611,14	115,3%		4.611,14	2.626,42	1.984,72
Perizie		768,60	768,60			768,60	2.440,00	- 1.671,40
Altri servizi diversi n.a.c.	21.100,00	45.674,17	24.574,17	216,5%		45.674,17	31.463,76	14.210,41
Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	2.000,00	1.464,00	- 536,00	73,2%		1.464,00	1.464,00	-
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	2.000,00	937,94	- 1.062,06	46,9%		937,94	-	937,94
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili		6.758,80	6.758,80			6.758,80	-	6.758,80
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari		3.392,58	3.392,58			3.392,58	1.443,50	1.949,08
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	5.000,00	3.027,31	- 1.972,69	60,5%		3.027,31	2.324,09	703,22
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.		46.050,33	46.050,33			46.050,33	76.860,00	- 30.809,67
Utilizzo beni di terzi	**-**	**482,63**	**482,63**		**-**	**482,63**	**482,63**	**-**
Noleggi di hardware		482,63	482,63			482,63	482,63	-
Trasferimenti correnti	**41.000,00**	**41.000,00**	**-**	**100,0%**	**-**	**41.000,00**	**45.400,00**	**- 4.400,00**
Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	41.000,00	41.000,00	-	100,0%		41.000,00	45.400,00	- 4.400,00
Interessi passivi	**5.372,73**	**5.372,73**	**-**	**100,0%**	**-**	**5.372,73**	**5.722,40**	**- 349,67**
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	5.372,73	5.372,73	-	100,0%		5.372,73	5.722,40	- 349,67
Imposte e tasse a carico dell'ente	**18.000,00**	**16.444,86**	**- 1.555,14**	**91,4%**	**- 13.007,07**	**3.437,79**	**2.994,29**	**443,50**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	18.000,00	16.444,86	- 1.555,14	91,4%	- 13.007,07	3.437,79	2.994,29	443,50
Altre spese correnti	**79.220,00**	**70.134,59**	**- 9.085,41**	**88,5%**	**-**	**70.134,59**	**44.933,88**	**25.200,71**
Altri costi della gestione	16.620,00	-	- 16.620,00	0,0%		-	-	-
Costi per indennizzi			-			-	206,00	- 206,00
Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)	60.000,00	67.677,57	7.677,57	112,8%		67.677,57	42.264,84	25.412,73
Premi di assicurazione su beni mobili	2.600,00	2.457,02	- 142,98	94,5%		2.457,02	2.463,04	- 6,02
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**		**127.251,99**	**127.251,99**	**120.811,86**	**6.440,13**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-		2.397,61	2.397,61	1.791,50	606,11
Ammortamento fabbricati			-		54.640,22	54.640,22	53.520,88	1.119,34
Ammortamento hardware			-		4.659,22	4.659,22	1.463,80	3.195,42
Ammortamento infrastrutture demaniali			-		56.412,63	56.412,63	56.412,63	-
Ammortamento mezzi di trasporto stradali			-		6.342,44	6.342,44	6.325,04	17,40
Ammortamento mobili e arredi			-		2.799,87	2.799,87	1.298,01	1.501,86
TOTALE COSTI	***724.149,31***	***895.583,42***	***171.434,11***	***123,7%***	***- 67.832,02***	***827.751,40***	***598.640,78***	***229.110,62***
RISULTATO ECONOMICO	***220.873,79***	***794.887,83***	***574.014,04***		***67.832,02***	***862.719,85***	***750.526,55***	***112.193,30***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	**-**	**-**	**-**		**-**	**-**	**5.336,94**	**- 5.336,94**
Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	-		-			-	5.336,94	- 5.336,94
Rimborsi e altre entrate correnti	**11.200,00**	**11.165,00**	**- 35,00**	**99,7%**	**-**	**11.165,00**	**11.101,20**	**63,80**
Altri proventi n.a.c.	11.200,00	11.165,00	- 35,00	99,7%		11.165,00	11.101,20	63,80
TOTALE RICAVI	***11.200,00***	***11.165,00***	***- 35,00***	***99,7%***	**-**	***11.165,00***	***16.438,14***	***- 5.273,14***
Redditi da lavoro dipendente	**-**	**-**	**-**		**106.576,15**	**106.576,15**	**97.313,28**	**9.262,87**
Contributi obbligatori per il personale			-		25.622,60	25.622,60	22.550,84	3.071,76
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato			-		80.953,55	80.953,55	74.762,44	6.191,11
Spese di consumo	**9.000,00**	**8.998,27**	**- 1,73**	**100,0%**	**-**	**8.998,27**	**4.720,24**	**4.278,03**
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	9.000,00	7.566,51	- 1.433,49	84,1%		7.566,51	4.720,24	2.846,27
Strumenti tecnico-specialistici non sanitari		1.431,76	1.431,76			1.431,76	-	1.431,76
Utenze	**70.000,00**	**87.081,26**	**17.081,26**	**124,4%**	**-**	**87.081,26**	**70.000,00**	**17.081,26**
Energia elettrica	70.000,00	87.081,26	17.081,26	124,4%		87.081,26	70.000,00	17.081,26
Spese per servizi	**69.500,00**	**80.917,20**	**11.417,20**	**116,4%**	**-**	**80.917,20**	**77.254,64**	**3.662,56**
Acquisto di sevizi per verde e arredo urbano			-			-	6.738,43	- 6.738,43
Altri servizi diversi n.a.c.	15.000,00	18.519,60	3.519,60	123,5%		18.519,60	10.717,70	7.801,90
Contratti di servizio di trasporto pubblico	38.500,00	38.500,00	-	100,0%		38.500,00	38.280,00	220,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	16.000,00	23.897,60	7.897,60	149,4%		23.897,60	21.518,51	2.379,09
Interessi passivi	**9.710,99**	**9.710,99**	**-**	**100,0%**	**-**	**9.710,99**	**11.131,27**	**- 1.420,28**
Altri interessi passivi a Amministrazioni Locali	9.710,99	9.710,99	-	100,0%		9.710,99	11.131,27	- 1.420,28
Imposte e tasse a carico dell'ente	**-**	**-**	**-**		**7.793,84**	**7.793,84**	**6.701,39**	**1.092,45**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)			-		7.793,84	7.793,84	6.701,39	1.092,45
Altre spese correnti	**54.000,00**	**53.746,64**	**- 253,36**	**99,5%**	**-**	**53.746,64**	**65.436,43**	**- 11.689,79**
Altri costi della gestione	54.000,00	53.746,64	- 253,36	99,5%		53.746,64	65.436,43	- 11.689,79
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**		**267.485,18**	**267.485,18**	**256.029,07**	**11.456,11**
Ammortamento infrastrutture demaniali			-		267.485,18	267.485,18	256.029,07	11.456,11
TOTALE COSTI	***212.210,99***	***240.454,36***	***28.243,37***	***113,3%***	***381.855,17***	***622.309,53***	***588.586,32***	***33.723,21***
RISULTATO ECONOMICO	***- 201.010,99***	***- 229.289,36***	***- 28.278,37***		***- 381.855,17***	***- 611.144,53***	***- 572.148,18***	***- 38.996,35***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Rimborsi e altre entrate correnti	**27.400,00**	**28.139,00**	**739,00**	**102,7%**	**-**	**28.139,00**	**27.482,00**	**657,00**
Altri proventi n.a.c.	27.400,00	28.139,00	739,00	102,7%		28.139,00	27.482,00	657,00
TOTALE RICAVI	***27.400,00***	***28.139,00***	***739,00***	***102,7%***	**-**	***28.139,00***	***27.482,00***	***657,00***
Spese di consumo	**7.000,00**	**6.588,00**	**- 412,00**	**94,1%**	**-**	**6.588,00**	**968,03**	**5.619,97**
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	7.000,00	6.588,00	- 412,00	94,1%		6.588,00	968,03	5.619,97
Spese per servizi	**12.700,00**	**12.482,06**	**- 217,94**	**98,3%**	**-**	**12.482,06**	**11.552,22**	**929,84**
Altri servizi diversi n.a.c.	12.700,00	12.055,06	- 644,94	94,9%		12.055,06	10.393,22	1.661,84
Rassegna stampa			-			-	1.159,00	- 1.159,00
Comunicazione WEB		427,00	427,00			427,00	-	427,00
Trasferimenti correnti	**9.500,00**	**5.229,02**	**- 4.270,98**	**55,0%**	**-**	**5.229,02**	**5.149,12**	**79,90**
Trasferimenti correnti a altre Imprese	500,00	500,00	-	100,0%		500,00	500,00	-
Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	9.000,00	4.729,02	- 4.270,98	52,5%		4.729,02	4.649,12	79,90
TOTALE COSTI	***29.200,00***	***24.299,08***	***- 4.900,92***	***83,2%***	**-**	***24.299,08***	***17.669,37***	***6.629,71***
RISULTATO ECONOMICO	***- 1.800,00***	***3.839,92***	***5.639,92***		**-**	***3.839,92***	***9.812,63***	***- 5.972,71***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Trasferimenti correnti	**25.000,00**	**28.647,44**	**3.647,44**	**114,6%**	**-**	**28.647,44**	**-**	**28.647,44**
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	-	1.247,44	1.247,44			1.247,44	-	1.247,44
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	25.000,00	27.400,00	2.400,00	109,6%		27.400,00	-	27.400,00
TOTALE COSTI	***25.000,00***	***28.647,44***	***3.647,44***	***114,6%***	**-**	***28.647,44***	**-**	***28.647,44***
RISULTATO ECONOMICO	***- 25.000,00***	***- 28.647,44***	***- 3.647,44***		**-**	***- 28.647,44***	**-**	***- 28.647,44***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Redditi da lavoro dipendente	**-**	**-**	**-**		**8.019,74**	**8.019,74**	**7.851,79**	**167,95**
Contributi obbligatori per il personale			-		1.720,34	1.720,34	1.678,37	41,97
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato			-		1.808,44	1.808,44	1.698,75	109,69
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato			-		4.490,96	4.490,96	4.474,67	16,29
Spese di consumo	**1.500,00**	**1.196,60**	**- 303,40**	**79,8%**	**-**	**1.196,60**	**12.003,84**	**- 10.807,24**
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	1.500,00	696,60	- 803,40	46,4%		696,60	640,50	56,10
Carburanti, combustibili e lubrificanti		500,00	500,00			500,00	200,00	300,00
Vestiario			-			-	11.163,34	- 11.163,34
Spese per servizi	**1.000,00**	**329,40**	**- 670,60**	**32,9%**	**-**	**329,40**	**79,02**	**250,38**
Altri servizi diversi n.a.c.	1.000,00	329,40	- 670,60	32,9%		329,40	79,02	250,38
Trasferimenti correnti	**2.000,00**	**3.000,00**	**1.000,00**	**150,0%**	**-**	**3.000,00**	**-**	**3.000,00**
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	2.000,00	3.000,00	1.000,00	150,0%		3.000,00	-	3.000,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	**-**	**-**	**-**		**540,26**	**540,26**	**524,81**	**15,45**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)			-		540,26	540,26	524,81	15,45
Altre spese correnti	**2.500,00**	**391,90**	**- 2.108,10**	**15,7%**	**-**	**391,90**	**391,90**	**-**
Altri costi della gestione	2.000,00	-	- 2.000,00	0,0%		-	-	-
Premi di assicurazione su beni mobili	500,00	391,90	- 108,10	78,4%		391,90	391,90	-
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**		**385,91**	**385,91**	**453,78**	**- 67,87**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-		197,59	197,59	293,79	- 96,20
Ammortamento hardware			-		28,33	28,33	-	28,33
Ammortamento mezzi di trasporto stradali			-		159,99	159,99	159,99	-
TOTALE COSTI	***7.000,00***	***4.917,90***	***- 2.082,10***	***70,3%***	***8.945,91***	***13.863,81***	***21.305,14***	***- 7.441,33***
RISULTATO ECONOMICO	***- 7.000,00***	***- 4.917,90***	***2.082,10***		***- 8.945,91***	***- 13.863,81***	***- 21.305,14***	***7.441,33***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Redditi da lavoro dipendente	**-**	**-**	**-**		**11.686,40**	**11.686,40**	**3.436,08**	**8.250,32**
Contributi obbligatori per il personale			-		2.511,99	2.511,99	842,30	1.669,69
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato			-		1.565,02	1.565,02	-	1.565,02
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato			-		7.609,39	7.609,39	2.593,78	5.015,61
Spese di consumo	**500,00**	**184,58**	**- 315,42**	**36,9%**	**-**	**184,58**	**574,72**	**- 390,14**
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	500,00	184,58	- 315,42	36,9%		184,58	574,72	- 390,14
Spese per servizi	**52.605,00**	**55.337,89**	**2.732,89**	**105,2%**	**-**	**55.337,89**	**48.899,96**	**6.437,93**
Altri servizi diversi n.a.c.	250,00	241,31	- 8,69	96,5%		241,31	241,31	-
Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	52.355,00	20.693,64	- 31.661,36	39,5%		20.693,64	22.490,84	- 1.797,20
Gestione e manutenzione applicazioni		20.191,00	20.191,00			20.191,00	20.191,00	-
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT		1.874,08	1.874,08			1.874,08	1.092,00	782,08
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione		2.704,74	2.704,74			2.704,74	183,00	2.521,74
Servizi di sicurezza		3.220,80	3.220,80			3.220,80	1.949,49	1.271,31
Servizi di gestione documentale		2.752,32	2.752,32			2.752,32	2.752,32	-
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione		3.660,00	3.660,00			3.660,00	-	3.660,00
Utilizzo beni di terzi	**650,00**	**648,65**	**- 1,35**	**99,8%**	**-**	**648,65**	**648,65**	**-**
Noleggi di hardware	650,00	648,65	- 1,35	99,8%		648,65	648,65	-
Trasferimenti correnti	**200,00**	**200,00**	**-**	**100,0%**	**-**	**200,00**	**200,00**	**-**
Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	200,00	200,00	-	100,0%		200,00	200,00	-
Imposte e tasse a carico dell'ente	**-**	**-**	**-**		**747,49**	**747,49**	**250,67**	**496,82**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)			-		747,49	747,49	250,67	496,82
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**		**11.894,06**	**11.894,06**	**8.621,04**	**3.273,02**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-		483,68	483,68	483,68	-
Ammortamento hardware			-		11.410,38	11.410,38	8.137,36	3.273,02
TOTALE COSTI	***53.955,00***	***56.371,12***	***2.416,12***	***104,5%***	***24.327,95***	***80.699,07***	***62.631,12***	***18.067,95***
RISULTATO ECONOMICO	***- 53.955,00***	***- 56.371,12***	***- 2.416,12***		***- 24.327,95***	***- 80.699,07***	***- 62.631,12***	***- 18.067,95***

Fattore produttivo	Budget	Rendiconto	Scostamento	Avanz. %	Rettifiche	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamento 2024/2025
Redditi da lavoro dipendente	**-**	**-**	**-**		**45.445,19**	**45.445,19**	**44.493,43**	**951,76**
Contributi obbligatori per il personale			-		9.748,59	9.748,59	9.510,74	237,85
Indennità ed altri compensi corrisposti al personale a tempo indeterminato			-		10.247,80	10.247,80	9.626,25	621,55
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato			-		25.448,80	25.448,80	25.356,44	92,36
Interessi passivi	**4.189,52**	**4.189,52**	**-**	**100,0%**	**-**	**4.189,52**	**4.463,29**	**- 273,77**
Interessi passivi a Amministrazioni Locali su finanziamenti a breve termine	4.189,52	4.189,52	-	100,0%		4.189,52	4.463,29	- 273,77
Imposte e tasse a carico dell'ente	**-**	**-**	**-**		**3.061,50**	**3.061,50**	**2.973,93**	**87,57**
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)			-		3.061,50	3.061,50	2.973,93	87,57
Ammortamenti	**-**	**-**	**-**		**8.182,81**	**8.182,81**	**8.182,81**	**-**
Ammortamento attrezzature e beni diversi			-		3.679,21	3.679,21	3.679,21	-
Ammortamento mezzi di trasporto stradali			-		4.503,60	4.503,60	4.503,60	-
TOTALE COSTI	***4.189,52***	***4.189,52***	***-***	***100,0%***	***56.689,50***	***60.879,02***	***60.113,46***	***765,56***
RISULTATO ECONOMICO	***- 4.189,52***	***- 4.189,52***	***-***		***- 56.689,50***	***- 60.879,02***	***- 60.113,46***	***- 765,56***