

DECRETO COMMISSARIALE

n. 32 del 28/03/2025

Oggetto: Approvazione Bilancio di Previsione Triennale 2024-2026

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

VISTA la L. R. n. 43 del 06.11.1992 istitutiva dell'Istituto Regionale per le Ville Tuscolane;

VISTO il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 00178 del 22 novembre 2024 con cui è stato nominato Commissario straordinario dell'Ente;

VISTO il D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni, concernente la nuova contabilità armonizzata, sia nella forma che nei contenuti, con una nuova classificazione del bilancio, diversamente da come era prevista dalla Legge Regionale n. 25/2001, per la quale la stessa Regione Lazio ha messo a disposizione la procedura informatica SICER per la gestione e redazione del bilancio 2024-2026;

DATO ATTO CHE lo schema di bilancio 2024 – 2026 approvato con Decreto commissariale n. 21 del 31 gennaio 2024 riportava una imprecisa contabilizzazione dei trasferimenti Regionali, determinando conseguentemente un avanzo d'amministrazione presunto sovrastimato;

CONSIDERATO che lo schema di bilancio di cui al precedente capoverso era stato già trasmesso alla Regione Lazio per la definitiva approvazione e che appare opportuno, al fine di evitare una duplicazione di procedimenti, revocare il Decreto commissariale n. 21 del 31 gennaio 2024 per approvare un nuovo schema di bilancio coerente con gli elementi conoscitivi successivamente rilevati;

VISTO lo schema di bilancio 2024-2026, corredato dalla relazione previsionale e programmatica con nota integrativa, che allegato alla presente deliberazione ne costituisce parte integrante e sostanziale e che presenta il seguente quadro generale riassuntivo:

ENTRATE	RESIDUI PRESUNTI	CASSA	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
FONDO DI CASSA AL 01/01/2024	-	148.500,88		-	-
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	-	-	-	-	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-	-	124.240,00	-	-
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria	-	-	-	-	-
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	-	15.100,00	15.100,00	15.100,00	15.100,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale		-	-	-	-

TITOLO 5 - Entrate da riduzione di att. Fin.		-	-	-	-
TITOLO 6 - Accensione Prestiti		-	-	-	-
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere		-	-	-	-
TITOLO 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	110.218,76	180.218,76	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE GENERALE	110.218,76	543.819,64	409.340,00	285.100,00	285.100,00

USCITE	RESIDUI PRESUNTI	CASSA	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO			-	-	-
TITOLO 1 - Spese correnti	118.493,58	457.833,58	339.340,00	215.100,00	215.100,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	-		124.240,00	-	-
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	-		-	-	-
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-		-	-	-
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	-		-	-	-
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-		-	-	-
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	-	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE GENERALE	118.493,58	527.833,58	409.340,00	285.100,00	285.100,00

Visto il parere del Revisore unico dell'Ente Dott. TitoFlavio Scibetta, trasmesso il 28/03/2025 prot. n. 526.

Visti

- Il D.Lgs. 267/2000;
- il D. Lgs. 118/2011;
- la L.R. n. 25 del 20/11/2001;
- la L.R. n. 11/2020.

DECRETA

1. revocare il precedente Decreto commissariale n. 21 del 31 gennaio 2024, di approvazione del bilancio di previsione triennale 2024-2026;
2. approvare lo schema di bilancio dell'Ente per gli esercizi finanziari 2024 – 2026, redatto secondo i principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011 utilizzando la procedura informatica regionale SICER, formato dagli allegati di seguito elencati:
 - Relazione con nota integrativa;
 - Entrate;
 - Spese:

- Riepilogo generale entrate per titoli;
- Riepilogo generale spese per titoli;
- Riepilogo generale spese per missioni;
- Quadro generale riassuntivo;
- prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio;
- prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto;
- elenco risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto;
- elenco risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
- elenco risorse destinate a investimenti nel risultato di amministrazione presunto;
- composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- composizione accantonamenti fondo crediti dubbia esigibilità 2024;
- composizione accantonamenti fondo crediti dubbia esigibilità 2025;
- composizione accantonamenti fondo crediti dubbia esigibilità 2026;
- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- elenco capitoli spese obbligatorie;
- elenco interventi di spese di investimento col ricorso al debito;
- elenco spese per incremento attività finanziarie;
- entrate per titoli, tipologie e categorie;
- spese per missioni, programmi e macroaggregati;
- spese per missioni, programmi e macroaggregati – spese correnti 2024;
- spese per missioni, programmi e macroaggregati – spese correnti 2025;
- spese per missioni, programmi e macroaggregati – spese correnti 2026;
- spese per missioni, programmi e macroaggregati – spese servizi c/terzi 2024;
- spese per missioni, programmi e macroaggregati – spese servizi c/terzi 2025;
- spese per missioni, programmi e macroaggregati – spese servizi c/terzi 2026;
- spese per titoli e macroaggregati – previsioni di competenza;
- dettaglio per capitoli di entrata;
- dettaglio per capitoli di spesa;
- Indicatori sintetici 3.A;
- Indicatori analitici entrate 3.B;
- Indicatori analitici spesa 3.C;
- Parere del revisore unico dell'Ente

3. dare atto che l'Ente IRVIT non ha contratto mutui.

4. Dare atto che il bilancio di previsione 2024 – 2026 è stato trasmesso alla BDAP in data 19/03/2025.

Il Commissario Straordinario
Dott. Raffaele Ponticiello

Copia della presente determinazione è pubblicata sull'Albo Pretorio on line dell'Ente per 15 giorni consecutivi dalla data di approvazione.

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER IL TRIENNIO 2024-2026

Le attività dell'IRViT previste per il triennio 2024-2026 si possono schematicamente suddividere in quattro differenti gruppi di azioni, ripartite nei diversi capitoli di spesa in uscita.

LA DOTAZIONE ORGANICA

Un primo gruppo di azioni è relativo ad attività tese ad ottenere, per quanto possibile, un allineamento tra lo statuto e lo stato di fatto. Sono attualmente scoperte la figura del Direttore e quelle dei funzionari. La carenza di personale è cospicua e cronicizzata.

L'ipotesi di procedere secondo i percorsi ordinari delle assunzioni (tramite concorso pubblico o mediante cooptazioni tramite distacchi, comandi o trasferimenti) per conseguire una copertura di tali ruoli a tempo pieno non appare compatibile con le risorse disponibili. Ma dover rinunciare ad un pieno raggiungimento degli obiettivi prefissati non comporta l'impossibilità di avvicinarli.

La soluzione praticabile nell'immediato appare quindi quella di ricorrere alla verifica, nelle vie brevi, data la necessità e l'urgenza, di eventuali disponibilità volontarie a collaborazioni a tempo parziale o in condivisione con altri enti pubblici.

Per una tempestiva attivazione di tali limitati ma essenziali apporti, si ritiene di poter e dover procedere *intuitu personae*, tramite interlocuzione diretta con figure ritenute qualificate ed idonee. Azione alla quale potrebbe seguire, in caso di manifestazioni di interesse, di adesioni e disponibilità volontaria, una richiesta di autorizzazione da rivolgere agli uffici di appartenenza ed in caso di assenso una consequenziale formalizzazione dell'incarico.

Ove necessario potrebbero in tale configurazione gravare sull'IRViT solo le spese suppletive per straordinari, indennità o altre integrazioni connesse alle mansioni richieste e assegnate presso l'IRViT, da corrispondere non direttamente ai cooptati, ma tramite i loro uffici di appartenenza.

Non è peraltro da escludere il sondaggio di analoga disponibilità al volontariato da parte di personale in quiescenza. Tale primo insieme di azioni costituisce il presupposto indispensabile per poter perseguire e conseguire gli altri risultati che vengono sinteticamente indicati di seguito.

L'ATTIVITA' AMMINISTRATIVA

Un secondo gruppo di attività riguarda il ripristino e il potenziamento di un pieno assetto amministrativo, garantendo i livelli operativi di efficienza attesi con il provvedimento straordinario di

commissariamento.

Tale linea di azione verrà organizzata a partire dalla predisposizione e dall'invio dei bilanci annuali consuntivi e di quelli triennali preventivi. Ciò potrà essere conseguito anche tramite esternalizzazioni.

LA PROMOZIONE DEL PATRIMONIO ARTISTICO - CULTURALE

Un terzo gruppo di attività riguarda la necessità di garantire per un verso la continuità di operato dell'IRViT rispetto ai precedenti 32 anni di attività, senza con questo rinunciare ad introdurre nuovi obiettivi specifici, secondo le indicazioni del governo regionale.

Tale gruppo di attività riguarda la promozione delle iniziative artistiche e scientifiche (convegni, seminari, conferenze, visite, concerti, spettacoli, assegnazione di premi, mostre, pubblicazioni) già consolidate negli anni, unitamente a quelle che si vorranno nel tempo ad esse aggiungere. Incluse quelle tendenti ad una maggiore e migliore distribuzione della pressione turistica sulla Regione, tanto più in occasione del Giubileo del 2025.

Un quarto gruppo di attività riguarda i servizi di pronto intervento e protezione che l'IRViT potrà risultare in grado di proporre ed offrire alle proprietà pubbliche e private delle ville tuscolane, con limitati ed eccezionali interventi diretti, ma anche attraverso la consulenza e l'assistenza nella progettazione degli interventi e delle manutenzioni, così come nella ricerca di congrui finanziamenti, inclusa la partecipazione a bandi.

NOTA INTEGRATIVA

PREMESSA

QUADRO RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO

PREVISIONI DI BILANCIO

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

INVESTIMENTI PROGRAMMATI

INDEBITAMENTO

FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

PREMESSA

Nell'anno 2016 è entrato a regime il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D.lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 che ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale per tutte le amministrazioni pubbliche e quindi anche per l'IRVIT.

Le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
4. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;
5. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.
6. Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita inoltre la “nota integrativa”, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. La nota integrativa al bilancio di previsione presenta almeno i seguenti contenuti:
7. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
8. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
9. L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
10. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
11. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
12. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
13. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
14. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267;
15. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

16. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.
17. Il nuovo bilancio, riclassificato in base ai principi contabili sopra esposti e al piano dei conti della nuova contabilità, è composto dai seguenti modelli:

ENTRATA

- Bilancio entrate distinte per tipologia;
- Riepilogo generale delle Entrate per titoli.

SPESA

- Bilancio spese distinte per missioni e programmi;
- Riepilogo generale delle Spese per titoli;
- Riepilogo generale delle Spese per missione;
- Spese correnti per macroaggregati.

QUADRI GENERALI

- quadro generale riassuntivo;
- quadro equilibri di bilancio;
- elenco previsioni entrate e uscite per piano dei conti;
- avanzo d'amministrazione presunto;
- prospetti composizione Fondo Pluriennale Vincolato;
- prospetti composizione Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- tabella dimostrativa del risultato presunto di amministrazione;
- prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento.

Secondo quanto previsto dall'art. 3 del decreto legislativo n. 118/2011, le amministrazioni pubbliche devono conformare la propria gestione a regole contabili uniformi, definite sotto forma di principi generali e di principi contabili applicati. Questi ultimi sono norme tecniche di dettaglio, di specificazione e di interpretazione delle norme contabili e dei principi generali, che svolgono una funzione di completamento del sistema generale e forniscono comportamenti uniformi e corretti.

La tenuta della contabilità finanziaria viene fatta sulla base del principio della competenza finanziaria cosiddetto "potenziato", che prevede che *"... Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. È in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati ..."*

L'accertamento costituisce quindi la fase dell'entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e si imputa contabilmente all'esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza

Il rispetto del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata comporta, di conseguenza, l'introduzione di un nuovo istituto contabile denominato "Fondo Pluriennale Vincolato" costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi. Il fondo pluriennale vincolato, oltre la componente di cui sopra collegata alle risorse accertate negli esercizi precedenti e che finanzia spese re-imputate nel triennio 2024-2026,

contiene anche una componente collegata alle risorse che si prevede di accertare nel corso del triennio 2024-2026 destinate a spese che si prevede d'impegnare nel triennio 2024-2026 ma con imputazione ad esercizi successivi a quello dell'impegno.

QUADRO RIASSUNTIVO BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

ENTRATE	RESIDUI PRESUNTI	CASSA	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
FONDO DI CASSA AL 01/01/2024	-	148.500,88		-	-
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE	-	-	-	-	-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-	-	124.240,00	-	-
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria	-	-	-	-	-
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	-	15.100,00	15.100,00	15.100,00	15.100,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale		-	-	-	-
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di att. Fin.		-	-	-	-
TITOLO 6 - Accensione Prestiti		-	-	-	-
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere		-	-	-	-
TITOLO 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	110.218,76	180.218,76	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE GENERALE	110.218,76	543.819,64	409.340,00	285.100,00	285.100,00

USCITE	RESIDUI PRESUNTI	CASSA	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO			-	-	-
TITOLO 1 - Spese correnti	118.493,58	457.833,58	339.340,00	215.100,00	215.100,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	-		124.240,00	-	-
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	-		-	-	-
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	-		-	-	-
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	-		-	-	-
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-		-	-	-
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	-	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE GENERALE	118.493,58	527.833,58	409.340,00	285.100,00	285.100,00

AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Essendo ancora in corso di definizione il rendiconto 2023 l'avanzo presunto al 31/12/2023 non viene comunque applicato al bilancio 2024 e, pertanto, potrà confluire nel risultato di amministrazione che verrà determinato al 31/12/2024.

Inoltre si rappresenta che le somme di avanzo vincolato impegnate nel 2023 per contenziosi e non ancora liquidate (€ 10.000,00) sono state fatte confluire nel FPV dell'esercizio 2024. Quindi complessivamente sul capitolo di uscita U00001150541 "oneri da contenzioso" nel 2024, considerato lo stanziamento di € 20.000,00 sulla competenza 2024, sono disponibili € 30.000,00 ampiamente sufficienti alla copertura di quanto dovuto per l'unico contenzioso in essere (circa 15.000 euro).

EQUILIBRI DI BILANCIO

Principio fondamentale del bilancio è il pareggio finanziario. La previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese. Questo primo principio è l'equilibrio generale. L'equilibrio corrente prevede invece che la previsione di entrata della somma dei primi tre titoli, che rappresentano le entrate correnti, deve essere uguale o superiore alla previsione di spesa della somma dei titoli primo e terzo, che rappresentano rispettivamente le spese correnti e le spese per il rimborso quote mutui e prestiti. È da tenere in considerazione che l'ente IRVIT ha solo entrate correnti, per trasferimenti dalla regione (quale ente strumentale regionale) con la quale finanzia nel proprio bilancio anche spese di investimento.

Nelle tabelle che seguono vengono rappresentati gli equilibri relativi agli esercizi 2024 - 2026:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	124.240,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	215.100,00	215.100,00	215.100,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	339.340,00	215.100,00	215.100,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		124.240,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00

Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

PREVISIONI DI BILANCIO

Per la parte entrata corrente la formulazione delle previsioni è stata effettuata sulla base delle risultanze degli esercizi precedenti tenendo conto delle possibili variazioni oltre che su alcuni dati certi come gli incassi per bigliettazione di visite guidate e manifestazioni culturali.

Per quanto riguarda i trasferimenti regionali per le spese di gestione dell'IRVIT sono stati previsti in base al trasferimento indicato nella proposta di bilancio Regionale, ovvero € 200.000,00/anno.

Per la spesa corrente si è tenuto conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

SPESE PER ORGANI ISTITUZIONALI

Le spese per gli organi istituzionali comprendono le indennità agli amministratori, determinate come da D.G.R., i rimborsi spese eventualmente riconosciuti in base al regolamento vigente e le eventuali spese di rappresentanza. Il compenso al revisore è come per le indennità quantificato dalla D.G.R.

SPESA PER IL PERSONALE

Nel 2022 si sono conclusi i rapporti contrattuali in essere per cui nel triennio non sono previsti stanziamenti in bilancio. L'Ente opera attraverso una dipendente assegnata da LazioCREA, che ne sostiene direttamente i relativi costi.

SPESA PER ACQUISTO DI BENI

Le previsioni di spesa per l'acquisto di beni di consumo sono stimate su quanto speso nei precedenti esercizi. Salvo le minute spese, in caso di bisogno ci si rivolge al mercato elettronico per le forniture in modo da ottenere i prezzi più vantaggiosi sul mercato ed ottenere quindi economie di spesa.

SPESA PER PRESTAZIONI DI SERVIZI

Le prestazioni di servizi comprendono le spese per le manutenzioni dei locali e dei sistemi informatici, le utenze, le consulenze e tutte quelle spese per prestazioni specifiche relative ai programmi dei servizi dell'IRVIT (amministrazione generale, cultura e gestione del territorio).

Per i servizi di promozione culturale, sono stati previsti gli stanziamenti in linea con il programma di attività per il triennio 2024 - 2026.

Si prevede infine, attraverso un contenuto stanziamento, un fondo per attività di manutenzione delle

Ville Tuscolane, che si intende incrementare attraverso la ricerca di contributi e/o partecipazione a specifici bandi in materia.

AFFITTO LOCALI

Non vengono inseriti stanziamenti per l'intero triennio in quanto il IRVIT non ha locazioni passive.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i. disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio. A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa. Considerato che l'IRVIT non ha entrate di natura tributaria e le maggiori entrate derivano da trasferimenti di altre amministrazioni pubbliche, non viene creato il fondo in quanto non si hanno crediti di dubbia esigibilità.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Nel bilancio di previsione, il Fondo Pluriennale Vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- a) La quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio della esigibilità. Tale quota è stata iscritta a bilancio nella parte spesa 2024, per un importo complessivo di € 124.240,00;
- b) Le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi. Per questa quota non vi sono previsioni al momento della formazione del bilancio 2024 – 2026.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI

Essendo l'IRVIT ente strumentale regionale e non avendo entrate proprie, non si possono iscrivere in bilancio investimenti a lungo periodo senza la copertura finanziaria regionale o senza aver acquisito risorse attraverso la partecipazione a specifici bandi. E' intenzione dell'Ente attivarsi in corso d'esercizio per acquisire finanziamenti, come già detto, escludendo comunque la possibilità di ricorso all'indebitamento.

Ovviamente, per quanto sarà possibile, gli investimenti potranno essere sempre finanziati attraverso le economie di bilancio dell'Ente.

Per quanto sopra, al momento per il periodo 2024-2026 non sono previste spese di investimento.

INDEBITAMENTO

Per gli anni 2024-2026 non sono previste assunzioni di mutui o prestiti per il finanziamento delle spese in conto capitale.

Non è stato previsto il ricorso ad anticipazione di cassa da parte della tesoreria, in quanto le entrate e le uscite vengono continuamente monitorate in modo da non creare situazioni di deficit di cassa. Conseguentemente non sono previsti stanziamenti per interessi passivi a fronte di anticipazioni.

FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Pur essendo l'Ente rispettoso dei termini di pagamento delle fatture passive ricevute dai fornitori, viene prudenzialmente previsto un fondo di garanzia nel caso in cui dovessero sorgere oneri a seguito di eventuali ritardi nei pagamenti da effettuare in corso d'anno.

Il Commissario straordinario
Dott. Raffaele Ponticiello

BILANCIO DI PREVISIONE							
ENTRATE							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	0,00	124.240,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	110.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	110.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		previsione di cassa	13.060,56	148.500,88		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
			previsione di cassa	500.000,00	200.000,00		
20000 TOTALE TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
			previsione di cassa	500.000,00	200.000,00		
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	previsione di competenza	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
			previsione di cassa	15.000,00	15.000,00		
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza	100,00	100,00	100,00	100,00
			previsione di cassa	100,00	100,00		
30000 TOTALE TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza	15.100,00	15.100,00	15.100,00	15.100,00
			previsione di cassa	15.100,00	15.100,00		
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	110.218,76	previsione di competenza	100.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
			previsione di cassa	130.125,08	180.218,76		
90000 TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	110.218,76	previsione di competenza	100.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
			previsione di cassa	130.125,08	180.218,76		
TOTALE TITOLI		110.218,76	previsione di competenza	315.100,00	285.100,00	285.100,00	285.100,00
			previsione di cassa	645.225,08	395.318,76		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		110.218,76	previsione di competenza	425.100,00	409.340,00	285.100,00	285.100,00
			previsione di cassa	658.285,64	543.819,64		

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

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾					0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽²⁾					0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01		SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE						
0101 PROGRAMMA 01	ORGANI ISTITUZIONALI							
TITOLO 1	Spese correnti	27.340,00	previsione di competenza	46.600,00	66.600,00	46.600,00	46.600,00	46.600,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.722,79	93.940,00			
TOTALE PROGRAMMA 01	ORGANI ISTITUZIONALI	27.340,00	previsione di competenza	46.600,00	66.600,00	46.600,00	46.600,00	46.600,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.722,79	93.940,00			
0102 PROGRAMMA 02	SEGRETERIA GENERALE							
TITOLO 1	Spese correnti	7.606,66	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.404,81	7.606,66			
TOTALE PROGRAMMA 02	SEGRETERIA GENERALE	7.606,66	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.404,81	7.606,66			
0103 PROGRAMMA 03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO							
TITOLO 1	Spese correnti	2.492,00	previsione di competenza	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.920,10	4.992,00			
TOTALE PROGRAMMA 03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	2.492,00	previsione di competenza	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.920,10	4.992,00			
0111 PROGRAMMA 11	ALTRI SERVIZI GENERALI							
TITOLO 1	Spese correnti	45.243,24	previsione di competenza	103.800,00	98.640,00	61.800,00	61.800,00	61.800,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	36.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	120.017,75	143.883,24			
TOTALE PROGRAMMA 11	ALTRI SERVIZI GENERALI	45.243,24	previsione di competenza	103.800,00	98.640,00	61.800,00	61.800,00	61.800,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	36.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	120.017,75	143.883,24			

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	82.681,90	previsione di competenza	152.900,00	167.740,00	110.900,00	110.900,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	56.840,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	187.065,45	250.421,90		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI							
0501 PROGRAMMA 01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO						
TITOLO 1	Spese correnti	5.210,71	previsione di competenza	105.700,00	162.397,65	96.200,00	96.200,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	67.400,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	147.031,72	167.608,36		
TOTALE PROGRAMMA 01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	5.210,71	previsione di competenza	105.700,00	162.397,65	96.200,00	96.200,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	67.400,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	147.031,72	167.608,36		
TOTALE MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	5.210,71	previsione di competenza	105.700,00	162.397,65	96.200,00	96.200,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	67.400,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	147.031,72	167.608,36		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI						
2001 PROGRAMMA 01	FONDO DI RISERVA						
TITOLO 1	Spese correnti	5.542,75	previsione di competenza	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.000,00	9.542,75		
TOTALE PROGRAMMA 01	FONDO DI RISERVA	5.542,75	previsione di competenza	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.000,00	9.542,75		
2003 PROGRAMMA 03	ALTRI FONDI						
TITOLO 1	Spese correnti	25.058,22	previsione di competenza	62.500,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	62.500,00	29.058,22		
TOTALE PROGRAMMA 03	ALTRI FONDI	25.058,22	previsione di competenza	62.500,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	62.500,00	29.058,22		
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	30.600,97	previsione di competenza	66.500,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	66.500,00	38.600,97		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI							
9901 PROGRAMMA 01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO						
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	100.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	173.258,45	70.000,00		
TOTALE PROGRAMMA 01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	0,00	previsione di competenza	100.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	173.258,45	70.000,00		
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	previsione di competenza	100.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	173.258,45	70.000,00		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE N.D.	NON DEFINITO						
N.D. PROGRAMMA D.	NON DEFINITO						
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	1.202,35	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	1.202,35		
TOTALE PROGRAMMA D.	NON DEFINITO	0,00	previsione di competenza	0,00	1.202,35	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	1.202,35		
TOTALE MISSIONE N.D.	NON DEFINITO	0,00	previsione di competenza	0,00	1.202,35	0,00	0,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	1.202,35		
TOTALE MISSIONI		118.493,58	previsione di competenza	425.100,00	409.340,00	285.100,00	285.100,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	124.240,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	573.855,62	527.833,58		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		118.493,58	previsione di competenza	425.100,00	409.340,00	285.100,00	285.100,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	124.240,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	573.855,62	527.833,58		

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	0,00	124.240,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	110.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	110.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		previsione di cassa	13.060,56	148.500,88		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	0,00	previsione di competenza	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
			previsione di cassa	500.000,00	200.000,00		
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	0,00	previsione di competenza	15.100,00	15.100,00	15.100,00	15.100,00
			previsione di cassa	15.100,00	15.100,00		
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	110.218,76	previsione di competenza	100.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
			previsione di cassa	130.125,08	180.218,76		
TOTALE TITOLI		110.218,76	previsione di competenza	315.100,00	285.100,00	285.100,00	285.100,00
			previsione di cassa	645.225,08	395.318,76		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		110.218,76	previsione di competenza	425.100,00	409.340,00	285.100,00	285.100,00
			previsione di cassa	658.285,64	543.819,64		

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	118.493,58	previsione di competenza	325.100,00	339.340,00	215.100,00	215.100,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	124.240,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	400.597,17	457.833,58		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	100.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	173.258,45	70.000,00		
TOTALE TITOLI		118.493,58	previsione di competenza	425.100,00	409.340,00	285.100,00	285.100,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	124.240,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	573.855,62	527.833,58		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		118.493,58	previsione di competenza	425.100,00	409.340,00	285.100,00	285.100,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	124.240,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	573.855,62	527.833,58		

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO					0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	82.681,90	previsione di competenza	152.900,00	167.740,00	110.900,00	110.900,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	56.840,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	187.065,45	250.421,90			
TOTALE MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	5.210,71	previsione di competenza	105.700,00	162.397,65	96.200,00	96.200,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	67.400,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	147.031,72	167.608,36			
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	30.600,97	previsione di competenza	66.500,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	66.500,00	38.600,97			
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	previsione di competenza	100.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	173.258,45	70.000,00			
TOTALE MISSIONE N.D.	NON DEFINITO	0,00	previsione di competenza	0,00	1.202,35	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	1.202,35			
TOTALE MISSIONI		118.493,58	previsione di competenza	425.100,00	409.340,00	285.100,00	285.100,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	124.240,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	573.855,62	527.833,58			
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		118.493,58	previsione di competenza	425.100,00	409.340,00	285.100,00	285.100,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	124.240,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	573.855,62	527.833,58			

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	148.500,88				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		124.240,00	0,00	0,00					
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	457.833,58	339.340,00	215.100,00	215.100,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	15.100,00	15.100,00	15.100,00	15.100,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	215.100,00	215.100,00	215.100,00	215.100,00	TOTALE SPESE FINALI	457.833,58	339.340,00	215.100,00	215.100,00
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	180.218,76	70.000,00	70.000,00	70.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Totale titoli	395.318,76	285.100,00	285.100,00	285.100,00	Totale titoli	527.833,58	409.340,00	285.100,00	285.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	543.819,64	409.340,00	285.100,00	285.100,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	527.833,58	409.340,00	285.100,00	285.100,00
Fondo di cassa finale presunto	15.986,06								

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

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2024-2025-2026

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	124.240,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	215.100,00	215.100,00	215.100,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	339.340,00	215.100,00	215.100,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾

A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento 2024, 2025 e 2026.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011.

- (1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
- (2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- (3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.
- (4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.
- (5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.
- (6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.
- (7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	185.703,96
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	223.681,11
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	113.068,25
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	296.316,82
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	124.240,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	172.076,82

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾		0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		50.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		25.058,22
B) Totale parte accantonata		75.058,22
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		0,00
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		97.018,60
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		

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

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo contenzioso							
U0000110541	ONERI DA CONTENZIOSO	60.000,00	-60.000,00	60.000,00	-10.000,00	50.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		60.000,00	-60.000,00	60.000,00	-10.000,00	50.000,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
U0000110199	ALTRI FONDI N.A.C.	50.000,00	-50.000,00	50.000,00	-24.941,78	25.058,22	0,00
Totale Altri accantonamenti		50.000,00	-50.000,00	50.000,00	-24.941,78	25.058,22	0,00
TOTALE		110.000,00	-110.000,00	110.000,00	-34.941,78	75.058,22	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2024 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):(dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) + (f)	(i)
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
E0000000010	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	U0000110541	ONERI DA CONTENZIOSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
E0000000010	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	U0000110199	ALTRI FONDI N.A.C.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.058,22	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.058,22	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h=h/1+h/2+h/3+h/4+h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.058,22	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	75.058,22
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾	75.058,22

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto)	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
TOTALE										

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.
(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.000,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	15.100,00	0,00	0,00	0,00%

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	215.100,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	215.100,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.000,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	15.100,00	0,00	0,00	0,00%

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	215.100,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	215.100,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

*

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

**

Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00%
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	200.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.000,00	0,00	0,00	0,00%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	15.100,00	0,00	0,00	0,00%

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	215.100,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	215.100,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

*

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

**

Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f) +(g)
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE								
01	ORGANI ISTITUZIONALI	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	36.840,00	36.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	56.840,00	56.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI								
01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	67.400,00	67.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	67.400,00	67.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	124.240,00	124.240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2024. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2023 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2024. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2025, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

ELENCO CAPITOLI CHE RIGUARDANO LE SPESE OBBLIGATORIE

MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE				
PROGRAMMA 0101 - ORGANI ISTITUZIONALI				
U0000121101	AP010000 - U.1.02.01.01.000 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA PRODUTTIVE (IRAP) - Risorse Libere	4.000,00	2.000,00	2.000,00
U0000132101	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - ORGANI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE - INDENNITA - Risorse Libere	46.000,00	36.000,00	36.000,00
U0000132103	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - ONERI PREVIDENZIALI ORGANI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE - Risorse Libere	12.000,00	6.000,00	6.000,00
U0000132108	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - COMPENSI AGLI ORGANI ISTITUZIONALI DI REVISIONE, DI CONTROLLO ED ALTRI INCARICHI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE - Risorse Libere	4.600,00	2.600,00	2.600,00
TOTALE PROGRAMMA 0101		66.600,00	46.600,00	46.600,00
PROGRAMMA 0103 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO				
U0000132172	AP010000 - U.1.03.02.17.000 - ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA - Risorse Libere	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TOTALE PROGRAMMA 0103		2.500,00	2.500,00	2.500,00
PROGRAMMA 0111 - ALTRI SERVIZI GENERALI				
U0000131201	AP010000 - U.1.03.01.02.000 - CARTA, CANCELLERIA E STAMPATI - Risorse Libere	500,00	500,00	500,00
U0000131216	AP010000 - U.1.03.02.16.000 - SPESE POSTALI - Risorse Libere	100,00	100,00	100,00
U0000131219	AP010000 - U.1.03.02.16.000 - ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI - Risorse Libere	40.840,00	14.000,00	14.000,00
U0000132132	AP010000 - U.1.03.02.13.000 - SERVIZI DI PULIZIA E LAVANDERIA - Risorse Libere	1.500,00	1.500,00	1.500,00
U0000132501	AP010000 - U.1.03.02.05.000 - TELEFONIA FISSA - Risorse Libere	1.200,00	1.200,00	1.200,00
TOTALE PROGRAMMA 0111		44.140,00	17.300,00	17.300,00
TOTALE MISSIONE 01		113.240,00	66.400,00	66.400,00
MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI				
PROGRAMMA 0501 - VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO				
U0000132099	AP010000 - U.1.03.02.11.000 - ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE N.A.C. - Risorse Libere	11.200,00	10.000,00	10.000,00
U0000132205	AP010000 - U.1.03.02.02.000 - ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI E CONVEGNI - Risorse Libere	84.501,65	50.000,00	50.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0501		95.701,65	60.000,00	60.000,00
TOTALE MISSIONE 05		95.701,65	60.000,00	60.000,00
TOTALE GENERALE		208.941,65	126.400,00	126.400,00

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2024-2025-2026

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
2010100	<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i> TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
3010000	<i>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</i> TIPOLOGIA: 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
3030000	TIPOLOGIA: 300 Interessi attivi	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
3030300	Altri interessi attivi	100,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	15.100,00	15.000,00	15.100,00	15.000,00	15.100,00	15.000,00
9010000	<i>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</i> TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
9010100	Altre ritenute	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	TOTALE TITOLI	285.100,00	85.000,00	285.100,00	85.000,00	285.100,00	85.000,00

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE						
	PROGRAMMA 01 - ORGANI ISTITUZIONALI						
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	62.600,00	0,00	44.600,00	0,00	44.600,00	0,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	66.600,00	0,00	46.600,00	0,00	46.600,00	0,00
	PROGRAMMA 03 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO						
103	Acquisto di beni e servizi	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00
	PROGRAMMA 11 - ALTRI SERVIZI GENERALI						
103	Acquisto di beni e servizi	67.640,00	23.500,00	60.800,00	43.500,00	60.800,00	43.500,00
110	Altre spese correnti	31.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
11	TOTALE PROGRAMMA 11	98.640,00	24.500,00	61.800,00	44.500,00	61.800,00	44.500,00
01	TOTALE MISSIONE 01	167.740,00	24.500,00	110.900,00	44.500,00	110.900,00	44.500,00
	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI						
	PROGRAMMA 01 - VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO						
103	Acquisto di beni e servizi	162.397,65	5.000,00	96.200,00	5.000,00	96.200,00	5.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	162.397,65	5.000,00	96.200,00	5.000,00	96.200,00	5.000,00
05	TOTALE MISSIONE 05	162.397,65	5.000,00	96.200,00	5.000,00	96.200,00	5.000,00

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	FONDI E ACCANTONAMENTI						
	PROGRAMMA 01 - FONDO DI RISERVA						
110	Altre spese correnti	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
	PROGRAMMA 03 - ALTRI FONDI						
110	Altre spese correnti	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
20	TOTALE MISSIONE 20	8.000,00	4.000,00	8.000,00	4.000,00	8.000,00	4.000,00
	SERVIZI PER CONTO TERZI						
	PROGRAMMA 01 - SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO						
701	Uscite per partite di giro	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
99	TOTALE MISSIONE 99	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	NON DEFINITO						
	PROGRAMMA D. - NON DEFINITO						
104	Trasferimenti correnti	1.202,35	1.202,35	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	TOTALE PROGRAMMA D.	1.202,35	1.202,35	0,00	0,00	0,00	0,00
N.D.	TOTALE MISSIONE N.D.	1.202,35	1.202,35	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	409.340,00	104.702,35	285.100,00	123.500,00	285.100,00	123.500,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		102	103	104	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					
01	ORGANI ISTITUZIONALI	4.000,00	62.600,00	0,00	0,00	66.600,00
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	67.640,00	0,00	31.000,00	98.640,00
	TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	4.000,00	132.740,00	0,00	31.000,00	167.740,00
05	MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI					
01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	0,00	162.397,65	0,00	0,00	162.397,65
	TOTALE MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	0,00	162.397,65	0,00	0,00	162.397,65
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
N.D.	MISSIONE N.D. - NON DEFINITO					
D.	NON DEFINITO	0,00	0,00	1.202,35	0,00	1.202,35
	TOTALE MISSIONE N.D. - NON DEFINITO	0,00	0,00	1.202,35	0,00	1.202,35
TOTALE MACROAGGREGATI		4.000,00	295.137,65	1.202,35	39.000,00	339.340,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		102	103	104	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					
01	ORGANI ISTITUZIONALI	2.000,00	44.600,00	0,00	0,00	46.600,00
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	60.800,00	0,00	1.000,00	61.800,00
	TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	2.000,00	107.900,00	0,00	1.000,00	110.900,00
05	MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI					
01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	0,00	96.200,00	0,00	0,00	96.200,00
	TOTALE MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	0,00	96.200,00	0,00	0,00	96.200,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
N.D.	MISSIONE N.D. - NON DEFINITO					
D.	NON DEFINITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE N.D. - NON DEFINITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI		2.000,00	204.100,00	0,00	9.000,00	215.100,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		102	103	104	110	100
01	MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE					
01	ORGANI ISTITUZIONALI	2.000,00	44.600,00	0,00	0,00	46.600,00
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	0,00	60.800,00	0,00	1.000,00	61.800,00
	TOTALE MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	2.000,00	107.900,00	0,00	1.000,00	110.900,00
05	MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI					
01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	0,00	96.200,00	0,00	0,00	96.200,00
	TOTALE MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI	0,00	96.200,00	0,00	0,00	96.200,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					
01	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
03	ALTRI FONDI	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00
N.D.	MISSIONE N.D. - NON DEFINITO					
D.	NON DEFINITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE N.D. - NON DEFINITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI		2.000,00	204.100,00	0,00	9.000,00	215.100,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	TOTALE
		701	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	70.000,00	70.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	70.000,00	70.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		70.000,00	70.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	TOTALE
		701	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	70.000,00	70.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	70.000,00	70.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		70.000,00	70.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	TOTALE
		701	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	70.000,00	70.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	70.000,00	70.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		70.000,00	70.000,00

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	295.137,65	28.500,00	204.100,00	48.500,00	204.100,00	48.500,00
104	Trasferimenti correnti	1.202,35	1.202,35	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	39.000,00	5.000,00	9.000,00	5.000,00	9.000,00	5.000,00
100	TOTALE TITOLO 1	339.340,00	34.702,35	215.100,00	53.500,00	215.100,00	53.500,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	TOTALE	409.340,00	104.702,35	285.100,00	123.500,00	285.100,00	123.500,00

BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
ENTRATA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			124.240,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente			0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		148.500,88			

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E0000211201	AP010000 - E.2.01.01.02.001 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE LAZIO - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000110103)	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
CATEGORIA 3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
E0000301213	AP010000 - E.3.01.02.01.013 - PROVENTI DA TEATRI, MUSEI, SPETTACOLI, MOSTRE - Risorse Libere	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
E0000301214	AP010000 - E.3.01.02.01.013 - PRESTAZIONI DI SERVIZIO - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA 3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi						
CATEGORIA 3030300 - Altri interessi attivi						
E0000333401	AP010000 - E.3.03.03.04.001 - INTERESSI ATTIVI DA DEPOSITI BANCARI O POSTALI - Risorse Libere	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTALE CATEGORIA 3030300 - Altri interessi attivi		0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi		0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		0,00	15.100,00	15.100,00	15.100,00	15.100,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro						
CATEGORIA 9010100 - Altre ritenute						
E0000911201	AP010000 - E.9.01.01.02.001 - RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000711201)	2.485,05	42.485,05	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTALE CATEGORIA 9010100 - Altre ritenute		2.485,05	42.485,05	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente						
E0000912101	AP010000 - E.9.01.02.01.001 - RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000712101)	15.260,91	15.260,91	0,00	0,00	0,00
E0000912102	AP010000 - E.9.01.02.01.001 - RITENUTE ADDIZIONALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000712102)	4.412,77	4.412,77	0,00	0,00	0,00
E0000912103	AP010000 - E.9.01.02.01.001 - RITENUTE MOD 730 SOSTITUTO D'IMPOSTA - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000712103)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E0000912201	AP010000 - E.9.01.02.02.001 - RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000112101; U0000712201)	84.135,90	97.135,90	13.000,00	13.000,00	13.000,00
TOTALE CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente		103.809,58	116.809,58	13.000,00	13.000,00	13.000,00
CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo						
E0000913101	AP010000 - E.9.01.03.01.001 - RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO PER CONTO TERZI - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000713101)	1.959,27	16.959,27	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo		1.959,27	16.959,27	15.000,00	15.000,00	15.000,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CATEGORIA 9019900 - Altre entrate per partite di giro						
E0000919931	AP010000 - E.9.01.99.03.001 - RIMBORSO DI FONDI ECONOMALI E CARTE AZIENDALI - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000719931)	964,86	1.964,86	1.000,00	1.000,00	1.000,00
E0000919999	AP010000 - E.9.01.99.99.999 - ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000719999)	1.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE CATEGORIA 9019900 - Altre entrate per partite di giro		1.964,86	3.964,86	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		110.218,76	180.218,76	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		110.218,76	180.218,76	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE GENERALE		110.218,76	543.819,64	409.340,00	285.100,00	285.100,00

BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
ENTRATA - PER DIREZIONE REGIONALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			124.240,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente			0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		148.500,88			

CENTRO DI RESPONSABILITA': AP010000 - DIREZIONE						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E0000211201	AP010000 - E.2.01.01.02.001 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE LAZIO - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000110103)	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
E0000301213	AP010000 - E.3.01.02.01.013 - PROVENTI DA TEATRI, MUSEI, SPETTACOLI, MOSTRE - Risorse Libere	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
E0000301214	AP010000 - E.3.01.02.01.013 - PRESTAZIONI DI SERVIZIO - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi						
CATEGORIA 300 - Altri interessi attivi						
E0000333401	AP010000 - E.3.03.03.04.001 - INTERESSI ATTIVI DA DEPOSITI BANCARI O POSTALI - Risorse Libere	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTALE CATEGORIA 300 - Altri interessi attivi		0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi		0,00	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		0,00	15.100,00	15.100,00	15.100,00	15.100,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro						
CATEGORIA 100 - Altre ritenute						
E0000911201	AP010000 - E.9.01.01.02.001 - RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA (SPLIT PAYMENT) - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000711201)	2.485,05	42.485,05	40.000,00	40.000,00	40.000,00
TOTALE CATEGORIA 100 - Altre ritenute		2.485,05	42.485,05	40.000,00	40.000,00	40.000,00
CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente						
E0000912101	AP010000 - E.9.01.02.01.001 - RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000712101)	15.260,91	15.260,91	0,00	0,00	0,00
E0000912102	AP010000 - E.9.01.02.01.001 - RITENUTE ADDIZIONALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000712102)	4.412,77	4.412,77	0,00	0,00	0,00
E0000912103	AP010000 - E.9.01.02.01.001 - RITENUTE MOD 730 SOSTITUTO D'IMPOSTA - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000712103)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E0000912201	AP010000 - E.9.01.02.02.001 - RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000112101; U0000712201)	84.135,90	97.135,90	13.000,00	13.000,00	13.000,00
TOTALE CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente		103.809,58	116.809,58	13.000,00	13.000,00	13.000,00
CATEGORIA 300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo						

CENTRO DI RESPONSABILITA': AP010000 - DIREZIONE						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
E0000913101	AP010000 - E.9.01.03.01.001 - RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO PER CONTO TERZI - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000713101)	1.959,27	16.959,27	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE CATEGORIA 300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo		1.959,27	16.959,27	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro						
E0000919931	AP010000 - E.9.01.99.03.001 - RIMBORSO DI FONDI ECONOMALI E CARTE AZIENDALI - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000719931)	964,86	1.964,86	1.000,00	1.000,00	1.000,00
E0000919999	AP010000 - E.9.01.99.99.999 - ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO DIVERSE - Risorse Vincolate (Capitolo: U0000719999)	1.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro		1.964,86	3.964,86	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		110.218,76	180.218,76	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		110.218,76	180.218,76	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE AP010000 - DIREZIONE		110.218,76	395.318,76	285.100,00	285.100,00	285.100,00
TOTALE GENERALE		110.218,76	543.819,64	409.340,00	285.100,00	285.100,00

BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
SPESA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti						
U0000110103	AP010000 - U.1.04.01.02.000 - RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000211201)	0,00	1.202,35	1.202,35	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		0,00	1.202,35	1.202,35	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	1.202,35	1.202,35	0,00	0,00
SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE						
ORGANI ISTITUZIONALI						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U0000121101	AP010000 - U.1.02.01.01.000 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA PRODUTTIVE (IRAP) - Risorse Libere	2.440,00	6.440,00	4.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		2.440,00	6.440,00	4.000,00	2.000,00	2.000,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0000132101	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - ORGANI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE - INDENNITA - Risorse Libere	18.000,00	64.000,00	46.000,00	36.000,00	36.000,00
U0000132102	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - ORGANI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE - RIMBORSI - Risorse Libere	1.300,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00
U0000132103	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - ONERI PREVIDENZIALI ORGANI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE - Risorse Libere	4.600,00	16.600,00	12.000,00	6.000,00	6.000,00
U0000132108	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - COMPENSI AGLI ORGANI ISTITUZIONALI DI REVISIONE, DI CONTROLLO ED ALTRI INCARICHI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE - Risorse Libere	1.000,00	5.600,00	4.600,00	2.600,00	2.600,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		24.900,00	87.500,00	62.600,00	44.600,00	44.600,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		27.340,00	93.940,00	66.600,00	46.600,00	46.600,00
TOTALE ORGANI ISTITUZIONALI		27.340,00	93.940,00	66.600,00	46.600,00	46.600,00
SEGRETERIA GENERALE						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U0000101002	AP010000 - U.1.01.01.01.000 - VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000112101	AP010000 - U.1.01.02.01.000 - CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000912201)	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00
U0000112103	AP010000 - U.1.01.02.01.000 - CONTRIBUTI PER INDENNITA DI FINE RAPPORTO - Risorse Libere	848,94	848,94	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		7.348,94	7.348,94	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U0000121102	AP010000 - U.1.02.01.01.000 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA PRODUTTIVE (IRAP) DIPENDENTI - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0000132201	AP010000 - U.1.03.02.02.000 - RIMBORSO PER VIAGGIO E TRASLOCO - Risorse Libere	257,72	257,72	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		257,72	257,72	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		7.606,66	7.606,66	0,00	0,00	0,00
TOTALE SEGRETERIA GENERALE		7.606,66	7.606,66	0,00	0,00	0,00
GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0000132172	AP010000 - U.1.03.02.17.000 - ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA - Risorse Libere	2.492,00	4.992,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
U0000132199	AP000000 - U.1.03.02.11.000 - ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE N.A.C. - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000132299	AP000000 - U.1.03.02.12.000 - ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE N.A.C. - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		2.492,00	4.992,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		2.492,00	4.992,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni						
U0000221301	AP010000 - U.2.02.01.03.000 - MOBILI E ARREDI PER UFFICIO - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000221702	AP010000 - U.2.02.01.07.000 - POSTAZIONI DI LAVORO - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000221799	AP000000 - U.2.02.01.07.000 - HARDWARE N.A.C. - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO		2.492,00	4.992,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
ALTRI SERVIZI GENERALI						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0000131101	AP010000 - U.1.03.01.01.000 - GIORNALI E RIVISTE - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000131201	AP010000 - U.1.03.01.02.000 - CARTA, CANCELLERIA E STAMPATI - Risorse Libere	500,00	1.000,00	500,00	500,00	500,00
U0000131216	AP010000 - U.1.03.02.16.000 - SPESE POSTALI - Risorse Libere	100,00	200,00	100,00	100,00	100,00
U0000131219	AP010000 - U.1.03.02.16.000 - ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI - Risorse Libere	0,00	40.840,00	40.840,00	14.000,00	14.000,00
U0000131299	AP010000 - U.1.03.01.02.000 - ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO N.A.C. - Risorse Libere	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U0000132116	AP010000 - U.1.03.02.11.000 - PATROCINIO LEGALE - Risorse Libere	606,00	3.106,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
U0000132119	AP010000 - U.1.03.02.11.000 - ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE N.A.C. - Risorse Libere	0,00	20.000,00	20.000,00	40.000,00	40.000,00
U0000132132	AP010000 - U.1.03.02.13.000 - SERVIZI DI PULIZIA E LAVANDERIA - Risorse Libere	1.500,00	3.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
U0000132133	AP000000 - U.1.03.02.13.000 - TRASPORTI, TRASLOCHI E FACCHINAGGIO - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000132501	AP010000 - U.1.03.02.05.000 - TELEFONIA FISSA - Risorse Libere	1.400,00	2.600,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
U0000132502	AP010000 - U.1.03.02.05.000 - TELEFONIA MOBILE - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000132505	AP010000 - U.1.03.02.05.000 - ENERGIA ELETTRICA - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000132599	AP010000 - U.1.03.02.05.000 - UTENZE E CANONI PER ALTRI SERVIZI N.A.C. - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		4.106,00	71.746,00	67.640,00	60.800,00	60.800,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U0000110413	AP010000 - U.1.10.04.01.000 - PREMI DI ASSICURAZIONE PER RESPONSABILITA CIVILE VERSO TERZI - <i>Risorse Libere</i>	1.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U0000110511	AP010000 - U.1.10.05.01.000 - SPESE DOVUTE A SANZIONI - <i>Risorse Libere</i>	137,24	137,24	0,00	0,00	0,00
U0000110541	AP010000 - U.1.10.05.04.000 - ONERI DA CONTENZIOSO - <i>Risorse Libere</i>	40.000,00	70.000,00	30.000,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		41.137,24	72.137,24	31.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		45.243,24	143.883,24	98.640,00	61.800,00	61.800,00
TOTALE ALTRI SERVIZI GENERALI		45.243,24	143.883,24	98.640,00	61.800,00	61.800,00
TOTALE SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		82.681,90	250.421,90	167.740,00	110.900,00	110.900,00
ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO						
ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0000132708	AP010000 - U.1.03.02.99.000 - FORMAZIONE SCOLASTICA ARTISTICA - <i>Risorse Libere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI						
VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0000132099	AP010000 - U.1.03.02.11.000 - ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE N.A.C. - <i>Risorse Libere</i>	2.600,00	13.800,00	11.200,00	10.000,00	10.000,00
U0000132134	AP010000 - U.1.03.02.13.000 - STAMPA E RILEGATURA - <i>Risorse Libere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000132203	AP010000 - U.1.03.02.02.000 - PUBBLICITA - <i>Risorse Libere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000132205	AP010000 - U.1.03.02.02.000 - ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI E CONVEGNI - <i>Risorse Libere</i>	1.598,20	86.099,85	84.501,65	50.000,00	50.000,00
U0000132209	AP010000 - U.1.03.02.02.000 - ALTRE SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI E MOSTRE, PUBBLICITA N.A.C - <i>Risorse Libere</i>	738,00	26.738,00	26.000,00	6.000,00	6.000,00
U0000132706	AP010000 - U.1.03.02.07.000 - NOLEGGI DI MEZZI DI TRASPORTO PER VISITE - <i>Risorse Libere</i>	0,00	35.296,00	35.296,00	25.000,00	25.000,00
U0000132909	AP010000 - U.1.03.02.09.000 - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI BENI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO - VALORIZZAZIONI VILLE DI COMPETENZA - <i>Risorse Libere</i>	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U0000132993	AP010000 - U.1.03.02.99.000 - QUOTE DI ASSOCIAZIONI - <i>Risorse Libere</i>	200,00	600,00	400,00	200,00	200,00
U0000132999	AP010000 - U.1.03.02.99.000 - ALTRI SERVIZI DIVERSI N.A.C. - <i>Risorse Libere</i>	74,51	74,51	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		5.210,71	167.608,36	162.397,65	96.200,00	96.200,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		5.210,71	167.608,36	162.397,65	96.200,00	96.200,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni						
U0000223401	AP010000 - U.2.02.03.04.000 - OPERE DELL'INGEGNO E DIRITTI D'AUTORE - <i>Risorse Libere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO		5.210,71	167.608,36	162.397,65	96.200,00	96.200,00
TOTALE TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI		5.210,71	167.608,36	162.397,65	96.200,00	96.200,00
TURISMO						
SVILUPPO E LA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0000132707	AP010000 - U.1.03.02.11.000 - VALORIZZAZIONE TURISTICA DEL TERRITORIO - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SVILUPPO E LA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TURISMO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDI E ACCANTONAMENTI						
FONDO DI RISERVA						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0000110101	AP010000 - U.1.10.01.01.000 - FONDI DI RISERVA - Risorse Libere	5.542,75	9.542,75	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		5.542,75	9.542,75	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		5.542,75	9.542,75	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE FONDO DI RISERVA		5.542,75	9.542,75	4.000,00	4.000,00	4.000,00
ALTRI FONDI						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0000110102	AP010000 - U.1.10.01.06.000 - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI - Risorse Libere	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
U0000110199	AP010000 - U.1.10.01.99.000 - ALTRI FONDI N.A.C. - Risorse Libere	25.058,22	25.058,22	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		25.058,22	29.058,22	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		25.058,22	29.058,22	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE ALTRI FONDI		25.058,22	29.058,22	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE FONDI E ACCANTONAMENTI		30.600,97	38.600,97	8.000,00	8.000,00	8.000,00
SERVIZI PER CONTO TERZI						
SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO						
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro						
U0000711201	AP010000 - U.7.01.01.02.000 - (SPLIT PAYMENT) VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000911201)	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
U0000712101	AP010000 - U.7.01.02.01.000 - VERSAMENTI DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE RISCOSE PER CONTO TERZI - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000912101)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U0000712102	AP010000 - U.7.01.02.01.000 - VERSAMENTI RITENUTE ADDIZIONALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI - <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0000912102)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000712103	AP010000 - U.7.01.02.01.000 - VERSAMENTI RITENUTE MOD 730 SOSTITUTO D'IMPOSTA - <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0000912103)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000712201	AP010000 - U.7.01.02.02.000 - VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI - <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0000912201)</i>	0,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
U0000713101	AP010000 - U.7.01.03.01.000 - VERSAMENTI DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO RISCOSE PER CONTO TERZI - <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0000913101)</i>	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
U0000719931	AP010000 - U.7.01.99.03.000 - COSTITUZIONE FONDI ECONOMALI E CARTE AZIENDALI - <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0000919931)</i>	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U0000719999	AP010000 - U.7.01.99.99.000 - ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO N.A.C. - <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0000919999)</i>	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro		0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO		0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE SERVIZI PER CONTO TERZI		0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE GENERALE		118.493,58	527.833,58	409.340,00	285.100,00	285.100,00

BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
SPESA - PER DIREZIONE REGIONALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00

CENTRO DI RESPONSABILITA': AP000000 - I.R.V.I.T. - ISTITUTO REGIONALE VILLE TUSCOLANE							
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	
SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE							
GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO							
TITOLO 1 - Spese correnti							
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi							
U0000132199	AP000000 - U.1.03.02.11.000 - ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE N.A.C. - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U0000132299	AP000000 - U.1.03.02.12.000 - ALTRE FORME DI LAVORO FLESSIBILE N.A.C. - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni							
U0000221799	AP000000 - U.2.02.01.07.000 - HARDWARE N.A.C. - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ALTRI SERVIZI GENERALI							
TITOLO 1 - Spese correnti							
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi							
U0000132133	AP000000 - U.1.03.02.13.000 - TRASPORTI, TRASLOCHI E FACCHINAGGIO - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE ALTRI SERVIZI GENERALI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE AP000000 - I.R.V.I.T. - ISTITUTO REGIONALE VILLE TUSCOLANE							
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

CENTRO DI RESPONSABILITA': AP010000 - DIREZIONE							
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	
TITOLO 1 - Spese correnti							
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti							
U0000110103	AP010000 - U.1.04.01.02.000 - RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000211201)	0,00	1.202,35	1.202,35	0,00	0,00	
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		0,00	1.202,35	1.202,35	0,00	0,00	
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	1.202,35	1.202,35	0,00	0,00	
SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE							
ORGANI ISTITUZIONALI							
TITOLO 1 - Spese correnti							
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente							
U0000121101	AP010000 - U.1.02.01.01.000 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA PRODUTTIVE (IRAP) - Risorse Libere	2.440,00	6.440,00	4.000,00	2.000,00	2.000,00	
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		2.440,00	6.440,00	4.000,00	2.000,00	2.000,00	
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi							
U0000132101	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - ORGANI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE - INDENNITA - Risorse Libere	18.000,00	64.000,00	46.000,00	36.000,00	36.000,00	
U0000132102	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - ORGANI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE - RIMBORSI - Risorse Libere	1.300,00	1.300,00	0,00	0,00	0,00	
U0000132103	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - ONERI PREVIDENZIALI ORGANI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE - Risorse Libere	4.600,00	16.600,00	12.000,00	6.000,00	6.000,00	
U0000132108	AP010000 - U.1.03.02.01.000 - COMPENSI AGLI ORGANI ISTITUZIONALI DI REVISIONE, DI CONTROLLO ED ALTRI INCARICHI ISTITUZIONALI DELL'AMMINISTRAZIONE - Risorse Libere	1.000,00	5.600,00	4.600,00	2.600,00	2.600,00	
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		24.900,00	87.500,00	62.600,00	44.600,00	44.600,00	
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		27.340,00	93.940,00	66.600,00	46.600,00	46.600,00	
TOTALE ORGANI ISTITUZIONALI		27.340,00	93.940,00	66.600,00	46.600,00	46.600,00	
SEGRETERIA GENERALE							
TITOLO 1 - Spese correnti							
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente							
U0000101002	AP010000 - U.1.01.01.01.000 - VOCI STIPENDIALI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
U0000112101	AP010000 - U.1.01.02.01.000 - CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000912201)	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00	0,00	
U0000112103	AP010000 - U.1.01.02.01.000 - CONTRIBUTI PER INDENNITA DI FINE RAPPORTO - Risorse Libere	848,94	848,94	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		7.348,94	7.348,94	0,00	0,00	0,00	
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente							
U0000121102	AP010000 - U.1.02.01.01.000 - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA PRODUTTIVE (IRAP) DIPENDENTI - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi							
U0000132201	AP010000 - U.1.03.02.02.000 - RIMBORSO PER VIAGGIO E TRASLOCO - Risorse Libere	257,72	257,72	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		257,72	257,72	0,00	0,00	0,00	
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		7.606,66	7.606,66	0,00	0,00	0,00	

CENTRO DI RESPONSABILITA': AP010000 - DIREZIONE						
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE SEGRETERIA GENERALE		7.606,66	7.606,66	0,00	0,00	0,00
GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0000132172	AP010000 - U.1.03.02.17.000 - ONERI PER SERVIZIO DI TESORERIA - Risorse Libere	2.492,00	4.992,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		2.492,00	4.992,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		2.492,00	4.992,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni						
U0000221301	AP010000 - U.2.02.01.03.000 - MOBILI E ARREDI PER UFFICIO - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000221702	AP010000 - U.2.02.01.07.000 - POSTAZIONI DI LAVORO - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO		2.492,00	4.992,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
ALTRI SERVIZI GENERALI						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0000131101	AP010000 - U.1.03.01.01.000 - GIORNALI E RIVISTE - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000131201	AP010000 - U.1.03.01.02.000 - CARTA, CANCELLERIA E STAMPATI - Risorse Libere	500,00	1.000,00	500,00	500,00	500,00
U0000131216	AP010000 - U.1.03.02.16.000 - SPESE POSTALI - Risorse Libere	100,00	200,00	100,00	100,00	100,00
U0000131219	AP010000 - U.1.03.02.16.000 - ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI - Risorse Libere	0,00	40.840,00	40.840,00	14.000,00	14.000,00
U0000131299	AP010000 - U.1.03.01.02.000 - ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO N.A.C. - Risorse Libere	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U0000132116	AP010000 - U.1.03.02.11.000 - PATROCINIO LEGALE - Risorse Libere	606,00	3.106,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
U0000132119	AP010000 - U.1.03.02.11.000 - ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE N.A.C. - Risorse Libere	0,00	20.000,00	20.000,00	40.000,00	40.000,00
U0000132132	AP010000 - U.1.03.02.13.000 - SERVIZI DI PULIZIA E LAVANDERIA - Risorse Libere	1.500,00	3.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
U0000132501	AP010000 - U.1.03.02.05.000 - TELEFONIA FISSA - Risorse Libere	1.400,00	2.600,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
U0000132502	AP010000 - U.1.03.02.05.000 - TELEFONIA MOBILE - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000132505	AP010000 - U.1.03.02.05.000 - ENERGIA ELETTRICA - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000132599	AP010000 - U.1.03.02.05.000 - UTENZE E CANONI PER ALTRI SERVIZI N.A.C. - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		4.106,00	71.746,00	67.640,00	60.800,00	60.800,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0000110413	AP010000 - U.1.10.04.01.000 - PREMI DI ASSICURAZIONE PER RESPONSABILITA CIVILE VERSO TERZI - Risorse Libere	1.000,00	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U0000110511	AP010000 - U.1.10.05.01.000 - SPESE DOVUTE A SANZIONI - Risorse Libere	137,24	137,24	0,00	0,00	0,00
U0000110541	AP010000 - U.1.10.05.04.000 - ONERI DA CONTENZIOSO - Risorse Libere	40.000,00	70.000,00	30.000,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		41.137,24	72.137,24	31.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		45.243,24	143.883,24	98.640,00	61.800,00	61.800,00
TOTALE ALTRI SERVIZI GENERALI		45.243,24	143.883,24	98.640,00	61.800,00	61.800,00
TOTALE SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		82.681,90	250.421,90	167.740,00	110.900,00	110.900,00

CENTRO DI RESPONSABILITA': AP010000 - DIREZIONE						
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO						
ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0000132708	AP010000 - U.1.03.02.99.000 - FORMAZIONE SCOLASTICA ARTISTICA - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI						
VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0000132099	AP010000 - U.1.03.02.11.000 - ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE N.A.C. - Risorse Libere	2.600,00	13.800,00	11.200,00	10.000,00	10.000,00
U0000132134	AP010000 - U.1.03.02.13.000 - STAMPA E RILEGATURA - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000132203	AP010000 - U.1.03.02.02.000 - PUBBLICITA - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000132205	AP010000 - U.1.03.02.02.000 - ORGANIZZAZIONE E PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI E CONVEGNI - Risorse Libere	1.598,20	86.099,85	84.501,65	50.000,00	50.000,00
U0000132209	AP010000 - U.1.03.02.02.000 - ALTRE SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI E MOSTRE, PUBBLICITA N.A.C - Risorse Libere	738,00	26.738,00	26.000,00	6.000,00	6.000,00
U0000132706	AP010000 - U.1.03.02.07.000 - NOLEGGI DI MEZZI DI TRASPORTO PER VISITE - Risorse Libere	0,00	35.296,00	35.296,00	25.000,00	25.000,00
U0000132909	AP010000 - U.1.03.02.09.000 - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI BENI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO - VALORIZZAZIONI VILLE DI COMPETENZA - Risorse Libere	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U0000132993	AP010000 - U.1.03.02.99.000 - QUOTE DI ASSOCIAZIONI - Risorse Libere	200,00	600,00	400,00	200,00	200,00
U0000132999	AP010000 - U.1.03.02.99.000 - ALTRI SERVIZI DIVERSI N.A.C. - Risorse Libere	74,51	74,51	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		5.210,71	167.608,36	162.397,65	96.200,00	96.200,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		5.210,71	167.608,36	162.397,65	96.200,00	96.200,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni						
U0000223401	AP010000 - U.2.02.03.04.000 - OPERE DELL'INGEGNO E DIRITTI D'AUTORE - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO		5.210,71	167.608,36	162.397,65	96.200,00	96.200,00
TOTALE TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI		5.210,71	167.608,36	162.397,65	96.200,00	96.200,00
TURISMO						
SVILUPPO E LA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO						

CENTRO DI RESPONSABILITA': AP010000 - DIREZIONE						
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0000132707	AP010000 - U.1.03.02.11.000 - VALORIZZAZIONE TURISTICA DEL TERRITORIO - Risorse Libere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE SVILUPPO E LA VALORIZZAZIONE DEL TURISMO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TURISMO		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDI E ACCANTONAMENTI						
FONDO DI RISERVA						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0000110101	AP010000 - U.1.10.01.01.000 - FONDI DI RISERVA - Risorse Libere	5.542,75	9.542,75	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		5.542,75	9.542,75	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		5.542,75	9.542,75	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE FONDO DI RISERVA		5.542,75	9.542,75	4.000,00	4.000,00	4.000,00
ALTRI FONDI						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0000110102	AP010000 - U.1.10.01.06.000 - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI - Risorse Libere	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
U0000110199	AP010000 - U.1.10.01.99.000 - ALTRI FONDI N.A.C. - Risorse Libere	25.058,22	25.058,22	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		25.058,22	29.058,22	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		25.058,22	29.058,22	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE ALTRI FONDI		25.058,22	29.058,22	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE FONDI E ACCANTONAMENTI		30.600,97	38.600,97	8.000,00	8.000,00	8.000,00
SERVIZI PER CONTO TERZI						
SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO						
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro						
U0000711201	AP010000 - U.7.01.01.02.000 - (SPLIT PAYMENT) VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000911201)	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
U0000712101	AP010000 - U.7.01.02.01.000 - VERSAMENTI DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE RISCOSE PER CONTO TERZI - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000912101)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000712102	AP010000 - U.7.01.02.01.000 - VERSAMENTI RITENUTE ADDIZIONALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000912102)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000712103	AP010000 - U.7.01.02.01.000 - VERSAMENTI RITENUTE MOD 730 SOSTITUTO D'IMPOSTA - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000912103)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U0000712201	AP010000 - U.7.01.02.02.000 - VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI - Risorse Vincolate (Capitolo: E0000912201)	0,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00

CENTRO DI RESPONSABILITA': AP010000 - DIREZIONE						
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U0000713101	AP010000 - U.7.01.03.01.000 - VERSAMENTI DI RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO RISCOSE PER CONTO TERZI - <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0000913101)</i>	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
U0000719931	AP010000 - U.7.01.99.03.000 - COSTITUZIONE FONDI ECONOMALI E CARTE AZIENDALI - <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0000919931)</i>	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U0000719999	AP010000 - U.7.01.99.99.000 - ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO N.A.C. - <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0000919999)</i>	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro		0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO		0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE SERVIZI PER CONTO TERZI		0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
TOTALE AP010000 - DIREZIONE		118.493,58	527.833,58	409.340,00	285.100,00	285.100,00
TOTALE GENERALE		118.493,58	527.833,58	409.340,00	285.100,00	285.100,00

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026, APPROVATO IL
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2024	2025	2026
1	Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	1,86%	0,93%	0,93%
2	Entrate correnti				
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	221,67%	221,67%	221,67%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	145,74%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	27,19%	27,19%	27,19%
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	27,19%		
3	Spese di personale				
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	1,18%	0,93%	0,93%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00%	0,00%	0,00%
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00%	0,00%	0,00%
4	Interessi passivi				
4.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00%	0,00%	0,00%
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00%	0,00%	0,00%
5	Investimenti				
5.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	0,00%	0,00%	0,00%
5.2	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%
5.3	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%
5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoiazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00%	0,00%	0,00%
6	Debiti non finanziari				
6.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") - i relativi FPV	100,00%		

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli eserc considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2024	2025	2026
6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00%		
7 Debiti finanziari					
7.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)			
7.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))]/ Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%
8 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)					
8.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00%		
8.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00%		
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00%		
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00%		
9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					
9.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00%	0,00%	0,00%
9.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)			
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00%	0,00%	0,00%
10 Fondo pluriennale vincolato					
10.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c))	100,00%	0,00%	0,00%
11 Partite di giro e conto terzi					
11.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate	32,54%	32,54%	32,54%
11.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa	20,63%	32,54%	32,54%

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9)
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026, APPROVATO IL
INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)				PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE	
		ESERCIZIO 2024: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2025: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2026: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2024 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2024	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	70,15%	70,15%	70,15%	77,83%	100,00%	60,96%
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	70,15%	70,15%	70,15%	77,83%	100,00%	60,96%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,26%	5,26%	5,26%	4,04%	100,00%	100,00%
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,04%	0,04%	0,04%	6,84%	100,00%	100,00%
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie	5,30%	5,30%	5,30%	10,88%	100,00%	100,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	24,55%	24,55%	24,55%	11,29%	100,00%	71,79%
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	24,55%	24,55%	24,55%	11,29%	100,00%	71,79%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	66,43%

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

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026, APPROVATO IL

INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI E LA CAPACITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE DI PAGARE I DEBITI NEGLI ESERCIZI DI RIFERIMENTO

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI + FPV) /MEDIA (TOTALE IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)
		INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / (PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE			
MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE											
01	ORGANI ISTITUZIONALI	16,27%	0,00%	100,00%	16,35%	0,00%	16,35%	0,00%	10,02%	0,00%	75,11%
02	SEGRETERIA GENERALE	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	4,32%	0,00%	48,43%
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	0,61%	0,00%	100,00%	0,88%	0,00%	0,88%	0,00%	1,49%	0,00%	45,98%
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	24,10%	0,00%	100,00%	21,68%	0,00%	21,68%	0,00%	2,56%	0,00%	17,51%
TOTALE MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE		40,98%	0,00%	100,00%	38,90%	0,00%	38,90%	0,00%	18,38%	0,00%	52,32%
MISSIONE 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI											
01	VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO	39,67%	0,00%	100,00%	33,74%	0,00%	33,74%	0,00%	65,57%	0,00%	76,61%
TOTALE MISSIONE 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI		39,67%	0,00%	100,00%	33,74%	0,00%	33,74%	0,00%	65,57%	0,00%	76,61%
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	FONDO DI RISERVA	0,98%	0,00%	100,00%	1,40%	0,00%	1,40%	0,00%	0,12%	0,00%	0,00%
03	ALTRI FONDI	0,98%	0,00%	100,00%	1,40%	0,00%	1,40%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI		1,95%	0,00%	100,00%	2,81%	0,00%	2,81%	0,00%	0,12%	0,00%	0,00%
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI											
01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	17,10%	0,00%	100,00%	24,55%	0,00%	24,55%	0,00%	13,72%	0,00%	42,95%
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI		17,10%	0,00%	100,00%	24,55%	0,00%	24,55%	0,00%	13,72%	0,00%	42,95%
MISSIONE N.D. NON DEFINITO											
TOTALE MISSIONE N.D. NON DEFINITO		0,29%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	2,20%	0,00%	97,79%
N.I	NON DEFINITO	0,29%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	2,20%	0,00%	97,79%

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

ISTITUTO REGIONALE PER LE VILLE TUSCOLANE
I.R.Vi.T.

(Revisore dei conti Unico)

Relazione del revisore unico sul bilancio di previsione 2024 – 2026

Il sottoscritto Dott. Titoflavio Scibetta, nominato con decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00113 del 2 agosto 2022 Revisore dei conti unico dell'I.R.Vi.T. (Istituto regionale per le ville Tuscolane), ai sensi di quanto prescritto dal Decreto Legislativo n. 118/2011, ha proceduto ad effettuare la presente relazione sullo schema di bilancio di previsione esercizio finanziario 2024 – 2026 dell'Istituto regionale per le ville Tuscolane (I.R.Vi.T.).

La presente relazione è stata predisposta sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente.

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 17 marzo 2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Il revisore unico al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000, ha verificato che:

- al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL;
- l'Ente è tenuto all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche);
- sulla base degli appositi parametri, l'Ente non risulta strutturalmente deficitario;

- al bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione dell'avanzo presunto.

RELAZIONE

Dall'esame dello schema di bilancio 2024 - 2026, corredato di relazione descrittiva e nota integrativa, trasmesso dall'IRVIT con mail del 17 marzo 2025, è stato rilevato quanto segue:

1) Quadro riassuntivo bilancio di previsione 2024 – 2026:

- Anno 2024:

fondo cassa al 01.01.2024:	€ 148.500,88
Fondo Pluriennale Vincolato	€ 124.240,00
trasferimenti correnti:	€ 200.000,00
entrate extratributarie:	€ 15.100,00
entrate per partite di giro:	€ 70.000,00
totale entrate previste:	€ 409.340,00
spese correnti previste:	€ 339.340,00
<i>di cui FPV</i>	€ 124.240,00
spese in conto capitale previste:	€ 0,00
uscite per partite di giro:	€ 70.000,00
totale uscite previste:	€ 409.340,00
- I dati esposti nello schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2025 e 2026 presentano, invece, i seguenti valori complessivi:

2025: entrate complessivamente previste:	€ 285.100,00
2026: uscite complessivamente previste:	€ 285.100,00
2025: entrate complessivamente previste:	€ 285.100,00
2026: uscite complessivamente previste:	€ 285.100,00

2) Utilizzo avanzo – copertura disavanzo:

Secondo quanto indicato nella nota integrativa al 31/12/2023 nel bilancio di previsione 2024 non è prevista l'utilizzo di avanzo d'amministrazione.

Inoltre nella stessa nota integrativa viene rappresentato che le somme impegnate nel 2023 per contenziosi e non ancora liquidate (€ 10.000,00) sono state fatte confluire nel FPV dell'esercizio 2024 e quindi, complessivamente, sul capitolo di uscita U00001150541 "oneri da contenzioso" nel 2024 sono disponibili € 30.000,00 ampiamente sufficienti alla copertura di quanto dovuto come sorte per l'unico contenzioso in essere (circa 15.000 euro).

3) Equilibri di bilancio:

il revisore unico ha verificato che il bilancio di previsione:

- rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel relativamente a ciascuno degli esercizi 2024 – 2025 – 2026;
- garantisce il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019;

rilevando che l'IRVIT ha solo entrate correnti, prevalentemente per trasferimenti dalla Regione in quanto ente strumentale della stessa.

4) Previsioni di bilancio:

la formulazione delle previsioni di bilancio è risultata adeguata se rapportata alle risultanze degli esercizi precedenti.

5) Fondo pluriennale vincolato:

Il revisore unico ha verificato che nel bilancio di previsione 2024 – 2026 risulta la re-imputazione, nel FPV dell'anno 2024, di impegni di spesa assunti nel 2023 per complessivi € 124.240,00.

6) Indebitamento

Il revisore unico ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL, in quanto l'Ente non prevede l'assunzione di finanziamenti.

7) Fondi e accantonamenti

- **Fondo di riserva di competenza:** il revisore unico ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:
anno 2024 - euro 4.000 pari allo 1,18% delle spese correnti;
anno 2025 - euro 4.000 pari allo 1,86% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 4.000 pari allo 1,86% delle spese correnti;
e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL**.

- **Fondo di riserva di cassa:** il revisore unico ha verificato che l'ente nella missione 20, programma 1 non ha stanziato il fondo di riserva di cassa.
- **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE):** il revisore unico ha verificato che nella missione 20, programma 2, non è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, condizione compatibile con il fatto che l'Ente opera quasi esclusivamente attraverso finanza derivata.
- **Fondo di garanzia dei debiti commerciali:** l'Ente, pur prevedendo di rispettare al 31.12.2023 i criteri previsti dalla norma in materia di pagamento dei debiti commerciali, ha prudenzialmente previsto uno specifico accantonamento nella missione 20, programma 3.
- **Fondo anticipazione liquidità:** il revisore unico ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio né ha costituito il relativo fondo.
- **Organismi partecipati:** Il revisore unico ha verificato che l'Ente non ha organismi partecipati e che pertanto non è tenuto ad effettuare accantonamenti a copertura di perdite.

8) Elenco dei capitoli che riguardano le spese vincolate:

La previsione effettuata per competenza per gli anni 2024 – 2025 – 2026 è risultata redatta per missione e programma. Operando l'Ente prevalentemente attraverso trasferimenti Regionali non vincolati e, in misura residuale, entrate proprie, attualmente non ha in uso capitoli per spese vincolate, ma è comunque tenuto a garantire con le risorse disponibili il proprio funzionamento (spesa per il personale, indennità di carica organi di governo e di revisione, utenze, ecc.).

9) Indicatori sintetici del bilancio di previsione 2024, 2025 e 2026:

risulta correttamente compilato l'allegato 3-A relativo agli indicatori sintetici del bilancio di previsione dell'IRVIT.

10) Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione del bilancio di previsione 2024, 2025 e 2026:

risulta correttamente compilato l'allegato 3-B relativo agli indicatori analitici sopra indicati riguardanti il bilancio di previsione dell'IRVIT.

11) Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese ripartite per missioni e programmi e capacità dell'Ente di pagare i debiti negli esercizi di riferimento:

risulta correttamente compilato l'allegato 3-C relativo agli indicatori analitici sopra indicati riguardanti il bilancio di previsione dell'IRVIT.

CONCLUSIONI E SUGGERIMENTI

Si rileva preliminarmente che lo scrivente, all'interno della relazione sul rendiconto 2022, ha evidenziato le seguenti criticità:

- *Il Revisore, effettuata la verifica di cassa al 31.12.2023, pari ad Euro 148.500,88, ha richiesto un prospetto di cassa previsionale sino alla fine dell'esercizio 2024 dell'Irvit al fine di comprendere l'eventuale necessità di apporti di finanza. Il Revisore, evidenzia che il prospetto fornito non mostra delle criticità nel corso delle mensilità suenunciate, relative all'esercizio 2024. Ciononostante, il Revisore invita la funzione amministrativa ad aggiornare tempestivamente l'Irvit sul monitoraggio dell'andamento della cassa al fine di rilevare eventuali scostamenti che comportino l'apporto di finanza.*
- *Il Revisore ha richiesto la relazione da parte dei legali dell'Irvit sulle cause seguite, lo stato dei contenziosi e i rischi di soccombenza con relativa quantificazione. Il Revisore ha ricevuto la relazione solamente del legale Avv. Fiammetta Fusco in merito al contesto promosso dalla Signora Marcella Mastrovito contro l'IRVIT, che rappresenta l'unico contenzioso in essere sulla base delle informazioni fornite. L'Avv. Fusco evidenzia che, non essendovi stata alcuna udienza di discussione, non esiste un quadro processuale da cui poter dedurre un possibile esito. Inoltre, valuta possibile l'accoglimento della richiesta al pagamento della mensilità di settembre ed ottobre 2022, ratei di ferie, 13° e TFR, quantificati dall'IRVIT in euro 14.953,9. Aggiunge, poi, l'Avv. Fusco che, in relazione alle altre richieste, appare scarsamente possibile il loro accoglimento.*
- *Con riguardo all'accantonamento al fondo contenzioso operato nel 2023 dall'ente il sottoscritto Revisore ha preso atto che "le somme di avanzo vincolato impegnate nel 2023 per contenziosi e non ancora liquidate (€ 10.000,00) sono state fatte confluire nel FPV dell'esercizio 2024. Quindi complessivamente sul capitolo di uscita U00001150541 "oneri da contenzioso" nel 2024, considerato lo stanziamento di € 20.000,00 sulla competenza 2024, sono disponibili € 30.000,00 ampiamente sufficienti alla copertura di quanto dovuto per l'unico contenzioso in essere (circa 15.000 euro)".*

- *Il sottoscritto Revisore Unico, alla luce della situazione emersa presso IRVIT, concernente le rilevanti criticità imputabili a precedenti gestioni dell'ente, e di cui ha iniziato a riferire in suoi precedenti verbali, condivide lo stanziamento 2024 prudenziale operato da IRVIT. Ciononostante, reitera l'invito all'Irvit di effettuare ulteriori approfondimenti al fine di rilevare eventuali ulteriori accantonamenti, laddove fossero necessari.*
- *Viste le risultanze di bilancio, si raccomanda quanto segue:*
 - *Redigere un inventario dei beni dell'Ente, atteso che non è stato possibile reperirne uno precedente;*
 - *Disporre le liquidazioni attraverso il sistema informatico in uso al fine di contenere al massimo la pratica delle regolarizzazioni a posteriori;*
 - *Monitorare i tempi di pagamento al fine di assicurare il rispetto delle specifiche normative;*
 - *Provvedere al regolare riversamento dell'IVA trattenuta in split payment.*
- *" L'Irvit lamenta, poi, una carenza di organico e, in particolare, l'assenza di figure amministrativo contabili abilitate ad operare sul sistema informatico di gestione contabile:*
 - *"Nonostante la disponibilità dei collaboratori assegnati, non sempre si sono potute affrontare con continuità ed immediatezza tutte le attività di un Ente la cui pianta organica, da legge istitutiva, prevede "n. 1 Direttore, n. 2 Dirigenti, n.12 funzionari e, complessivamente, n.14 unità delle categorie C e B. Le carenze di organico e, in particolare, l'assenza di figure amministrativo – contabili abilitate ad operare sul sistema informatico di gestione contabile, peraltro rinnovato nel 2021, non hanno consentito di registrare in corso d'anno tutte le operazioni proprie della ragioneria (reversali d'incasso e mandati di pagamento). Queste operazioni nel 2022 si sono svolte sulla base di ordinativi cartacei al tesoriere, con la conseguente necessità di dover intervenire ad inizio 2023 per effettuare tutte le registrazioni sul sw di gestione contabile, concluse nel mese di marzo 2023. Il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 è stato approvato con decreto del Presidente n. 7 del 02/05/2023 mentre la successiva redazione del rendiconto ha sofferto di alcune difficoltà tecniche nella generazione degli allegati di bilancio e della transizione dalla gestione del Presidente a quella commissariale. Ciò ha portato a concludere le operazioni di rendicontazione con ritardo rispetto ai termini ordinamentali".*

Il Revisore reitera l'invito all'Irvat al fine di una immediata implementazione "dell'organico per poter dotare l'Istituto di un adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile ad oggi demandato a funzioni esterne."

Esaminata la proposta di bilancio di previsione 2024 - 2026, unitamente agli allegati di legge, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, il revisore unico considera:

- a) Riguardo alle previsioni di parte corrente: congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base delle previsioni definitive degli esercizi precedenti;
- b) Riguardo alle previsioni di cassa: attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento;
- c) Riguardo agli accantonamenti: congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

Nel caso in cui l'Ente non dovesse rispettare i criteri previsti dalla norma, si invita lo stesso ad adeguare la misura dell'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Il revisore unico richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL, il revisore unico, richiamati tutti i rilievi, limiti ed osservazioni sopraesposte, ivi inclusi quelli inclusi nella "Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto Anno 2022", esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024 – 2026 dell'IRVIT e sui documenti allegati alla stessa.

Roma, 28 marzo 2025

Dottor Titoflavio Scibetta

