

Salvaguardia Equilibri di Bilancio 2025

1 PREMESSA

L'articolo 193 del D. Lgs. 267/2000 TUEL, individua un processo obbligatorio che tutti gli enti locali devono svolgere secondo le tempistiche proprie del regolamento di contabilità e comunque almeno una volta l'anno entro il 31 luglio, incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

A tal fine l'organo consiliare dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio. In caso negativo la normativa prevede che gli enti devono approvare contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

L'assestamento generale del bilancio rappresenta quindi un momento importante della gestione finanziaria dell'ente perché consente di realizzare le verifiche di bilancio e, nel caso di necessità, di porre in essere le dovute variazioni correttive sull'andamento finanziario della gestione, in relazione alle indicazioni fornite dai vari responsabili dei servizi e dal responsabile del servizio finanziario dell'ente.

2 SITUAZIONE CONTABILE

Il sistema articolato del bilancio, sia a preventivo che durante la gestione, compreso in sede di Salvaguardia, identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili sono stati prima predisposti e poi conservati, anche nelle successive variazioni di bilancio, rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e di cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio previsto dalla programmazione. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa, oggetto di costante monitoraggio ripreso poi nell'operazione di Salvaguardia (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono tutt'ora dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti, come nelle successive eventuali variazioni agli stanziamenti e nell'articolazione della struttura contabile, non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, è tutt'ora formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare, quanto meno in sede di rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

Per quanto riguarda, infine, il controllo sulla veridicità delle variazioni alle previsioni di entrata e la compatibilità delle richieste di modifica nelle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzata al possibile aggiornamento degli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni più aggiornate disponibili in sede di Salvaguardia. La situazione di equilibrio tra entrate e uscite è oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, siano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti. Il prospetto riporta la situazione complessiva di equilibrio ed evidenzia il pareggio attuale nelle previsioni di competenza nei tre anni considerati dalla programmazione.

Le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo del bilancio di previsione l'equilibrio di bilancio. L'osservanza di tale principio riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa. Il rispetto del principio di pareggio finanziario invero non basta per soddisfare il principio generale dell'equilibrio del sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione.

L'equilibrio di bilancio infatti comporta anche la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che sono da verificare non solo in sede di previsione, ma anche durante la gestione in modo concomitante con lo svolgersi delle operazioni di esercizio, e quindi nei risultati complessivi dell'esercizio che si riflettono nei documenti contabili di rendicontazione.

Nel sistema di bilancio di un'amministrazione pubblica, gli equilibri stabiliti in bilancio devono essere rispettati considerando non solo la fase di previsione, ma anche la fase di rendicontazione come prima forma del controllo interno, concernente tutti i flussi finanziari generati dalla produzione, diretta o indiretta e quindi effettuata anche attraverso le altre forme di gestione dei servizi erogati e di altre attività svolte.

Il principio dell'equilibrio di bilancio quindi è più ampio del principio del pareggio finanziario di competenza nel bilancio di previsione autorizzatorio. Anche la realizzazione dell'equilibrio economico (sia nei documenti contabili di programmazione e previsione e quindi con riferimento al budget ed al preventivo economico sia nei documenti contabili di rendicontazione e quindi nel conto economico di fine esercizio) è garanzia della capacità di perseguire le finalità istituzionali ed innovative di un'amministrazione pubblica in un mercato dinamico. L'equilibrio finanziario del bilancio non comporta necessariamente una stabilità anche di carattere economico e patrimoniale.

2.1 Equilibrio di bilancio di parte corrente

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Assestato anno 2025	Impegni/Accertamenti al 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.604.538,15		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	9.686,74	9.686,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.354.483,47	5.354.483,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.450.196,01	5.399.594,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-86.025,80	-35.423,80
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	95.144,27	95.144,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		9.118,47	59.720,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	42.356,71
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	9.118,47	17.363,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		9.118,47	17.363,76

2.2 Equilibrio di bilancio in c/capitale

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Assestato anno 2025	Impegni/Accertamenti al 31/12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.028.057,00	1.028.057,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	20.853,59	20.853,59
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in c/capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.247.843,00	11.247.843,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.296.753,59	12.296.753,59
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		0,00	0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00	17.363,76
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00	-17.363,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00	-17.363,76

2.3 Equilibrio finale di competenza

I commi da 819 a 826 dell'[articolo 1 della legge n. 145/2018 \(legge di bilancio per il 2019\)](#) hanno innovato la disciplina sulle regole di finanza pubblica relative all'equilibrio di bilancio degli enti territoriali, definita nella legge di bilancio per il 2017 (ai commi 463 e seguenti, la maggior parte dei quali è conseguentemente abrogata).

Gli enti locali a partire dal 2019, le regioni ordinarie a partire dal 2020 (termine fissato al 2021 e, successivamente, anticipato al 2020 dalle legge di bilancio per il 2020), potranno utilizzare in modo pieno il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa ai fini dell'equilibrio di bilancio.

Pertanto, già in fase previsionale, il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari, secondo la disciplina contabile armonizzata (di cui al [D.Lgs. 118/2011](#)) e le disposizioni del TUEL ([D.Lgs.267/2000](#)), senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Gli enti, infatti, si considerano "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto".

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Assestato anno 2025	Impegni/Accertamenti al 31/12
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 =O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		9.118,47	59.720,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025		0,00	0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00	59.720,47
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		9.118,47	0,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		9.118,47	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		9.118,47	59.720,47
O1) Risultato di competenza di parte corrente			
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	95.144,27	95.144,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	42.356,71
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-86.025,80	80.880,13

2.4 Equilibrio gestione dei residui

RESIDUI ATTIVI					
Descrizione	Residui Iniziali	Residui al 31/12	Differenza	Riscossioni	% Riscossioni
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	80.732,20	80.732,20	0,00	80.732,20	100,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.447.515,47	1.447.515,47	0,00	1.447.515,47	100,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	160.880,72	160.880,72	0,00	160.880,72	100,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	805.319,66	805.319,66	0,00	805.319,66	100,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	19,81	19,81	0,00	19,81	100,00
TOTALE	2.494.467,86	2.494.467,86	0,00	2.494.467,86	100,00

RESIDUI PASSIVI					
Descrizione	Residui Iniziali	Residui al 31/12	Differenza	Pagamenti	% Pagamenti
Titolo 1 - Spese correnti	598.912,08	598.912,08	0,00	598.912,08	100,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.059.871,02	1.059.871,02	0,00	1.059.871,02	100,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	144.432,44	144.432,44	0,00	144.432,44	100,00
TOTALE	1.803.215,54	1.803.215,54	0,00	1.803.215,54	100,00

2.5 Equilibrio situazione di cassa

Le regole contabili prescrivono che il bilancio sia redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi analizzano la sola competenza.

Per quanto riguarda le dotazioni di cassa, sia quelle iniziali come i successivi eventuali aggiornamenti, le previsioni sui relativi flussi monetari sono stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti.

Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste continuerà coincidere, salvo l'abbandono anticipato di questo criterio in deroga.

Riguardo la gestione effettiva dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi dei movimenti stessi.

ENTRATE	STANZIAMENTO	Riscosso al 31/12	SPESE	STANZIAMENTO	Pagato al 31/12
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.604.538,15	1.604.538,15			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	205.732,20	205.732,20	Titolo 1 - Spese correnti	6.033.506,09	5.998.506,09
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.377.872,94	5.377.872,94			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.458.704,72	1.458.704,72			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	12.053.162,66	12.053.162,66	Titolo 2 - Spese in conto capitale	13.356.624,61	13.356.624,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	19.095.472,52	19.095.472,52	Totale spese finali	19.390.130,70	19.355.130,70
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.400.019,81	1.400.019,81	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.544.432,44	1.544.432,44
Totale Titoli	21.395.492,33	21.395.492,33	Totale Titoli	21.834.563,14	21.799.563,14
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.000.030,48	23.000.030,48	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	21.834.563,14	21.799.563,14
Fondo di cassa finale	1.165.467,34	1.200.467,34			

2.6 Considerazioni sul bilancio attuale

I servizi svolti in forma associata nel corso dell'anno 2025, sono i seguenti:

CENTRO SERVIZI GIOVANNI PAOLO II

RACCOLTA RSU E DIFFERENZIATA

PMA

SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE

EDILIZIA SCOLASTICA

TRASPORTO NAVETTA VALGRANDE

RIPETITORI TELEVISIVI

GESTIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO

SERVIZIO GESTIONE PROGRAMMI INFORMATICI

SERVIZIO GESTIONE PAGHE TRAMITE UMCLZ

ASSISTENZA INFORMATICA DEL DIPENDENTE KRATTER

GESTIONE CONTRIBUTI COVID

STALP – UFFICIO TECNICO COMUNI

PROGETTAZIONE PER CONTO COMUNE COMELICO SUPERIORE

PERMESSI RACCOLTA FUNGHI.

SITUAZIONE CONTABILE DEL CENTRO SERVIZI GIOVANNI PAOLO II

La spesa per la gestione del Centro Servizi Giovanni Paolo II ha subito un notevole aumento negli ultimi due anni(circa euro 250.00,00), in seguito al rinnovo contrattuale dei dipendenti della Cooperativa Le Valli e all'aumento dei costi per la gestione della cucina.

La spesa totale stimata per l'anno 2025 è pari a euro 2.013.000,00 a fronte della spesa anno 2024 di euro 1.929.914,83 e anno 2023 de euro 1.761.332,38. L'entrata stimata per l'anno 2025 è pari a euro 1.950.000,00.

Per ulteriori approfondimenti, si rimanda agli allegati nn. 1-2-3-4-5-6, dove vengono riportati i dati delle entrate/spese.

Nella seduta della Giunta del 20/12/2024 sono state fissate le rette per gli ospiti auto e non autosufficienti per l'anno 2025,così quantificate:

- UTENTI RESIDENTI NEL COMPENSORIO COMELICO CON IMPEGNATIVA REGIONALE

- RETTA BASE PER OSPITI AUTOSUFFICIENTI

importo giornaliero Euro 48,32 (circa euro 1.449,60/mese)

- RETTA BASE PER OSPITI NON AUTOSUFFICIENTI

importo giornaliero Euro 51,99 (circa euro 1.559,70/mese)

- UTENTI NON RESIDENTI NEL COMPENSORIO COMELICO CON IMPEGNATIVA

REGIONALE

- RETTA BASE PER OSPITI AUTOSUFFICIENTI

importo giornaliero Euro 50,32 (circa euro 1.509,60/mese)

- RETTA BASE PER OSPITI NON AUTOSUFFICIENTI

importo giornaliero Euro 53,99(circa euro 1.619,70/mese)OSPITI PAGANTI NON AUTOSUFFICIENTI SENZA IMPEGNATIVA REGIONALE

importo massimo giornaliero di Euro 86,32 (circa euro 2.589,60/mese)

L'aumento della retta di 3 euro/giorno, porta un incasso presunto di euro 5.500/mese a fronte di aumenti certi anno 2025 di euro 8.900(cucina euro 2900 personale 6000).

Al momento ospitiamo in totale 58 ospiti di cui 11 autosufficienti e 47 non autosufficienti.

Da segnalare il nuovo sistema di rendicontazione del contributo ospiti non autosufficienti dell'Ulss "SPERIMENTAZIONE PREVISTA DALLA DGR N. 465/2024 RECANTE "ATTIVAZIONE DELLA SPERIMENTAZIONE PER IL FINANZIAMENTO A BUDGET DEGLI ENTI GESTORI DEI CENTRI DI SERVIZIO PER PERSONE DI NORMA ANZIANE NON AUTOSUFFICIENTI E VALORIZZAZIONE DEL CASE MIX. DGR N. 996/2022. DELIBERAZIONE NR. 24/CR/2024". Alla nostra unione montana vengono assegnati al massimo 44 posti per non autosufficienti, per un totale massimo annuo di euro 52,00 * 44 * 365 = euro 835.120 all'anno. L'incasso mensile è di circa euro 69.000,00. Possiamo superare i 44 ospiti solo se gli utenti in lista presso il gestore unico, hanno dato l'opzione come "prima scelta" il centro servizi Giovanni Paolo II.

Risulta evidente che, se la spesa complessiva per la gestione del Centro Servizi Giovanni Paolo II ammonta a euro 2.013.000,00, il contributo dell'Ulss è pari a euro 835.000,00 e il contributo per la fisioterapia è di circa euro 25.000,00, al fine di evitare il disavanzo,

il totale delle rette dovrebbe essere pari a euro 1.153.000,00. Attualmente la proiezione delle rette è pari a euro 1.120.000,00, quindi si potrebbe ipotizzare l'aumento della retta di euro 2,00/ospite/giorno.

ASSISTENZA DOMICILIARE

Si segnala l'aumento della spesa del personale del SAD a seguito rinnovi contrattuali.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Per il primo semestre 2025 abbiamo incassato euro 35.029,40, nell'anno 2024 stesso periodo erano 14.436,60. La previsione annuale è di euro 120.000,00.

Nel bilancio 2025 viene applicata la quota di avanzo di euro 95.144,27 riferita all'imposta di soggiorno anni 2022/2023/2024.

Vengono applicate per interventi vari a favore del turismo, come di seguito specificato:

euro 10.000,00 ski bus Comelico Pusteria

euro 5.144,27 contributi alle pro loco

euro 30.000,00 iniziative turistiche nel comprensorio

euro 50.000,00 spese per gestione uffici turistici

Riepilogo gestione imposta di soggiorno anno 2024:

INCASSO ANNO 2024 123.705,80

spesa euro 36.539,00 Just Good Tourism

spesa Euro 46.848,00 Consorzio Turistico Val Comelico

spesa euro 3.085,38 Hyksos gestione programma e controlli

spesa euro 2.000,00 Comune di Danta per apertura Ufficio Turistico

spesa euro 10.000,00 personale Ente

spesa euro 4.025,34 contributo ASD SPIQUY TEAM

spesa euro 3.500,00 contributo APS VAL COMELICO

spesa euro 200,00 contributo proloco Sastefi

spesa euro 300,00 PRO LOCO SASTEFI

TOTALE SPESE IMPOSTA SOGGIORNO ANNO 2024 EURO 94.351,72 (AVANZO IMPOSTA DI SOGGIORNO 2024 EURO 29.354,08)

PIANO MANUTENZIONE AMBIENTALE

Di seguito le risorse a disposizione già assegnate dalla Provincia di Belluno.

RISORSE CANONI IDRICI ANNI 2023-2024 -2025 EURO 701.436,18, come di seguito riportato:

2023 203.236,18 €

2024 252.400,00 €

2025 245.800,00 €

Sono stati assunti n. 10 operai forestali stagionali. Per l'anno 2025 è previsto l'intervento di ripristino della Strada delle Ante nei comuni di Santo Stefano di Cadore e Danta di Cadore per un totale di circa 108.000,00.

Relativamente agli investimenti, di seguito si riepilogano i fondi a disposizione per più annualità.

RISORSA FONDI COMUNI DI CONFINE 1 euro 3.200.000,00 + 1.250.000,00 integrazione per distretto euro 1.060.000,00, distaccamento VVF + euro 120.000,00, nuovo magazzino + euro 70.000,00.

RISORSA FONDO COMUNI DI CONFINE 2 euro 1.646.000,00

RISORSA SNAI – strategia nazionale aree interne euro 2.690.000,00

RISORSA Fondi statali per la “messa in sicurezza e manutenzione straordinaria della rete viaria per l’accessibilità delle aree interne” Area Interna COMELICO - Programma sessennale 2021-2026. Soggetto attuatore Provincia di Belluno. € 1.270.020,00.

FOSMIT ANNO 2022 EURO 198.595,52

FOSMIT ANNO 2023 EURO 422.243,91

FOSMIT ANNO 2024 EURO 370.926,51

3 MONITORAGGI FINANZIARI

3.1 Composizione del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione, come risultante dal precedente esercizio, era stato a suo tempo scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Mentre il saldo contabile del rendiconto (avanzo o disavanzo) è sempre definitivo, una volta approvato dall'ente, la composizione dei vincoli può subire modificazioni nel tempo, per effetto di fenomeni che si sono manifestati sono in momenti successivi. In sede di Salvaguardia, pertanto, l'ente effettuata la ricognizione sulla dimensione quantitativa/qualitativa sul grado di conservazione di questi vincoli, procedendo alla formalizzazione di eventuali modifiche intervenute.

Per quanto riguarda invece la scomposizione del risultato originario nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'ente.

Il prospetto successivo mostra la composizione del risultato di amministrazione:

Gestione al 31/12				
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.604.538,15
RISCOSSIONI	(+)	2.494.467,86	18.901.024,47	21.395.492,33
PAGAMENTI	(-)	1.803.215,54	19.996.347,60	21.799.563,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.200.467,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.200.467,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	1.302,00	1.302,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025 (A)	(=)			1.201.769,34

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2025	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025	7.238,48
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	159.045,21
Totale parte accantonata (B)	166.283,69
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	74.008,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	25.266,18
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	99.274,93
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	164.000,13
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	772.210,59

3.2 Avanzo o disavanzo applicato

L'art. 1 comma 897 L. 145/2018 permette che l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione sia consentita agli enti soggetti al D.lgs 118/2011, per un importo non superiore a quello di cui alla lettera a) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il FCDE e il FAL, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

Avanzo al 31/12	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente	95.144,27	0,00	0,00
Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti	1.028.057,00	0,00	0,00
TOTALE	1.123.201,27	0,00	0,00

Disavanzo al 31/12	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Disavanzo applicato in uscita	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

3.3 Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi, costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che in sede di Salvaguardia si ritiene non sarà imputata nell'anno di perfezionamento del finanziamento (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

La situazione attuale potrà subire degli ulteriori aggiornamenti nel corso dell'esercizio. Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio ed aggiornata in sede di Salvaguardia sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale (FPV/U) sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo o che sono periodicamente effettuate durante la gestione, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

Il prospetto mostra, a livello di singola missione, la distribuzione del fondo pluriennale vincolato stanziato nel versante della spesa, limitata al primo anno del triennio e riferita alla data di stesura della Salvaguardia

Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata	30.540,33	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita	0,00	0,00	0,00
TOTALE	30.540,33	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato per Missione al 31/12	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Missione 1-Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00
Missione 2-Giustizia	0,00	0,00	0,00
Missione 3-Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
Missione 4- Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
Missione 5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00
Missione 6-Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
Missione 7-Turismo	0,00	0,00	0,00
Missione 8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
Missione 9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00
Missione 10-Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
Missione 11-Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
Missione 12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00
Missione 13-Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
Missione 14-Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
Missione 15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
Missione 16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
Missione 17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
Missione 18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
Missione 19-Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

3.4 Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità

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

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio N, scorrendo di un anno la serie di riferimento.

Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12	Anno 2025
Accantonamento nel bilancio	0,00
TOTALE	0,00

4 ANALISI DELLE ENTRATE

4.1 Riepilogo per titoli e tipologie

Le entrate, articolate per titoli, presentano la seguente situazione riferita agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti:

Entrate competenza al 31/12	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Fondo pluriennale vincolato	30.540,33	0,00	0,00
Avanzo applicato	1.123.201,27	0,00	0,00
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	125.000,00	105.000,00	105.000,00
Titolo 2-Trasferimenti correnti	3.931.659,47	3.536.041,00	3.536.041,00
Titolo 3-Entrate extratributarie	1.297.824,00	1.299.824,00	1.299.824,00
Titolo 4-Entrate in conto capitale	11.247.843,00	304.970,00	139.300,00
Titolo 5-Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6-Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Titolo 9-Entrate per conto terzi e partite di giro	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
TOTALE	20.056.068,07	7.545.835,00	7.380.165,00

Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanziamiento 2025	Accertamenti 2025	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	125.000,00	125.000,00	100,00
102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	125.000,00	125.000,00	100,00

Titolo 2-Trasferimenti correnti	Stanziamiento 2025	Accertamenti 2025	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.871.659,47	3.871.659,47	100,00
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	60.000,00	60.000,00	100,00
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.931.659,47	3.931.659,47	100,00

Titolo 3-Entrate extratributarie	Stanziamiento 2025	Accertamenti 2025	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.184.824,00	1.184.824,00	100,00
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.000,00	5.000,00	100,00
300 - Interessi attivi	17.000,00	17.000,00	100,00
400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	91.000,00	91.000,00	100,00
TOTALE	1.297.824,00	1.297.824,00	100,00

Titolo 4-Entrate in conto capitale	Stanziamiento 2025	Accertamenti 2025	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
200 - Contributi agli investimenti	11.247.843,00	11.247.843,00	100,00
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00

TOTALE	11.247.843,00	11.247.843,00	100,00
---------------	----------------------	----------------------	---------------

Titolo 5-Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	Stanziamiento 2025	Accertamenti 2025	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Titolo 6-Accensione prestiti	Stanziamiento 2025	Accertamenti 2025	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Titolo 7-Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamiento 2025	Accertamenti 2025	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	100,00
TOTALE	900.000,00	900.000,00	100,00

Titolo 9-Entrate per conto terzi e partite di giro	Stanziamiento 2025	Accertamenti 2025	% Accertato
100 - Entrate per partite di giro	1.325.000,00	1.325.000,00	100,00
200 - Entrate per conto terzi	75.000,00	75.000,00	100,00
TOTALE	1.400.000,00	1.400.000,00	100,00

5 ANALISI DELLA SPESA

5.1 Riepilogo per titoli e macroaggregati

Le spese, articolate per titoli, presentano la seguente situazione riferita agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli impegni assunti:

Spese competenza al 31/12	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00
Titolo 1-Spese correnti (al netto del FPV)	5.450.196,01	4.940.865,00	4.940.865,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Titolo 2-Spese in conto capitale (al netto del FPV)	12.296.753,59	304.970,00	139.300,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3-Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4-Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 5-Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Titolo 7-Spese per conto terzi e partite di giro	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
TOTALE	20.046.949,60	7.545.835,00	7.380.165,00

Titolo 1-Spese correnti	Stanziamiento 2025	Impegni 2025	% Impegni
101 - Redditi da lavoro dipendente	613.136,74	613.136,74	100,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	56.400,00	56.400,00	100,00
103 - Acquisto di beni e servizi	4.395.384,00	4.395.384,00	100,00
104 - Trasferimenti correnti	281.073,27	281.073,27	100,00
105 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	100,00	100,00	100,00
108 - Altre spese per redditi da capitale	4.500,00	4.500,00	100,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	13.500,00	13.500,00	100,00
110 - Altre spese correnti	86.102,00	35.500,00	41,23
TOTALE	5.450.196,01	5.399.594,01	99,07

Titolo 2-Spese in conto capitale	Stanziamiento 2025	Impegni 2025	% Impegni
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.197.065,57	12.197.065,57	100,00
203 - Contributi agli investimenti	72.417,94	72.417,94	100,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	27.270,08	27.270,08	100,00
TOTALE	12.296.753,59	12.296.753,59	100,00

Titolo 3-Spese per incremento di attività finanziarie	Stanziamiento 2025	Impegni 2025	% Impegni
301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Titolo 4-Rimborso di prestiti	Stanziamiento 2025	Impegni 2025	% Impegni
401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00

404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405 - Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Titolo 5-Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Stanziamiento 2025	Impegni 2025	% Impegni
501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	900.000,00	900.000,00	100,00
TOTALE	900.000,00	900.000,00	100,00

Titolo 7-Spese per conto terzi e partite di giro	Stanziamiento 2025	Impegni 2025	% Impegni
701 - Uscite per partite di giro	1.325.000,00	1.325.000,00	100,00
702 - Uscite per conto terzi	75.000,00	75.000,00	100,00
TOTALE	1.400.000,00	1.400.000,00	100,00

6 CONCLUSIONI

La salvaguardia degli equilibri di bilancio verrà sottoposta al Consiglio contestualmente alla variazione di bilancio 2025/2027, comprendente anche l'applicazione della quota di avanzo pari a euro 35.000,00, necessaria per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL.

Si raccomanda a tutti i centri di spesa di valutare scrupolosamente qualsiasi iniziativa che comporti impegno finanziario da parte dell'Ente, perché a ogni impegno deve corrispondere una risorsa.

Risulta opportuno adottare un sistema per cui i centri di costo nel momento dell'incarico possano procedere con una "prenotazione" della spesa, al fine di un controllo preventivo sulla disponibilità dello stanziamento dei capitoli.

Tutti i progetti dovranno riportare un quadro completo delle fonti di finanziamento, delle rispettive spese e l'arco temporale in cui dovranno avvenire le rendicontazioni e i rimborsi, oltre all'impegno di spesa dell'Ente tenuto al saldo.

Tutte le spese riferite ai servizi associati dei Comuni o altri Enti Pubblici dovranno riportare l'impegno di spesa dell'Ente creditore (determinazione di impegno di spesa) o il riferimento alla convenzione a cura dei responsabili degli uffici che coordinano tali servizi.

ALLEGATO 1 ALLA RELAZIONE DEGLI EQUILIBRI

SITUAZIONE 1^ SEMESTRE 2025

		60 ospiti(13 a 47 non)	60 ospiti(13 a 47 non)	58 ospiti(12 a 46 non)	58 ospiti(12 a 46 non)	58 ospiti(12 a 46 non)	58 ospiti(11 a 47 non)	
monte ore		gen-25	feb-25	mar-25	apr-25	mag-25	giu-25	TOTALE 1^ SEMESTRE
servizio								
coordinatore	120,00	141,25	158,50	149,25	139,25	84,00	54,00	
assistenza geriatrica	3516,17	2.827,00	2.167,50	2.888,75	2.867,75	3.068,75	2.872,75	
servizi infermieristici	579,17	631,00	576,00	653,75	512,25	639,25	612,75	
servizio di fisiokinesi	45,50	107,30	112,25	130,75	107,75	134,75	98,50	
servizio di educatore	100,00	109,75	100,50	96,00	101,75	73,00	67,75	
servizio psicologo	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00	
servizio logopedista	31,67							
operatore sociale	0	433,00	366,75	304,00	250,25	307,75	229,75	
assistente di studio	0	53,50	53,75	62,75	55,75	60,25	53,75	
	4482,51							
giornata alimentare								
ore tot		4.392,80	3.625,25	4.375,25	4.124,75	4.457,75	4.079,25	0,00
assistenza		107.781,40 €	89.523,74 €	107.682,73 €	101.235,52 €	109.290,86 €	100.090,22 €	615.604,47 €
pasti		20.727,36 €	18.446,98 €	20.877,47 €	19.733,98 €	20.420,99 €	19.483,68 €	119.690,46 €
		128.508,76 €	107.970,72 €	128.560,20 €	120.969,50 €	129.711,85 €	119.573,90 €	735.294,93 €
pulizie		13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	79.335,18 €
spese fisse		32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	192.000,00 €
spese		173.731,29 €	153.193,25 €	173.782,73 €	166.192,03 €	174.934,38 €	164.796,43 €	1.006.630,11 €
ulss		69.874,67 €	69.718,67 €	69.874,67 €	67.366,00 €	71.842,00 €	67.288,00 €	415.964,01 €
rette		91.507,04 €	86.951,91 €	95.100,98 €	90.484,61 €	95.936,94 €	99.729,31 €	559.710,79 €
entrate		161.381,71 €	156.670,58 €	164.975,65 €	157.850,61 €	167.778,94 €	167.017,31 €	975.674,80 €
		-12.349,58 €	3.477,33 €	-8.807,08 €	-8.341,42 €	-7.155,44 €	2.220,88 €	-30.955,31 €

PROIEZIONE SU BASE ANNUA IN BASE ALLA MEDIA

	1^SEMESTRE	MEDIA MENSILE	PREVISIONE ANNUALE
SPESA	1.006.630,11 €	167.771,68 €	2.013.260,21 €
ENTRATA	975.674,80 €	162.612,47 €	1.951.349,60 €
Rimborso attività di riabilitazione presso il C.d.S. "Giovanni Paolo II			25.000,00 €
PREVISIONE DISAVANZO AL 31/12/2025			36.910,61 €
28/07/2025			

ALLEGATO 2 ALLA RELAZIONE DEGLI EQUILIBRI
ANALISI ENTRATE - SPESE 1^ SEMESTRE 2023/2024/2025

SPESE - ENTRATE ANNO 20231^ SEMESTRE

contratto monte ore		1° SEMESTRE					
		gen-23	feb-23	mar-23	apr-23	mag-23	giu-23
servizio							
coordinatore	120,00	99,00	116,00	142,25	45,25	108,25	90,00
assistenza ge	3516,17	2794,00	2707,08	2742,25	2883,25	2823,75	2786,00
servizi inferm	579,17	526,00	380,00	449,50	511,00	493,25	545,00
servizio di fis	45,50	103,50	95,50	110,50	99,00	121,00	104,00
servizio di ed	100,00	102,50	98,00	98,50	74,00	50,00	108,00
servizio psic	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00	94,00
servizio logoj	31,67						
operatore so	0	311,75	266,50	293,00	329,75	455,75	224,00
assistente di	0	61	47	71	57	69	60
4482,51							
giornata alimentare	ORE TOT	4.087,25	3.799,58	3.997,00	4.089,25	4.211,25	4.011,00
	ASSISTENZA	88.273,27 €	81.893,42 €	86.305,54 €	87.980,76 €	90.492,13 €	86.872,51 €
	PASTI	17.251,77 €	15.273,47 €	16.570,09 €	16.536,72 €	16.870,41 €	16.574,86 €
		105.525,04 €	97.166,88 €	102.875,63 €	104.517,48 €	107.362,54 €	103.447,37 €
	PULIZIE	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €
	SPESE FISSE	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €
	TOTALE SPESE	148.247,57 €	139.889,41 €	145.598,16 €	147.240,01 €	150.085,07 €	146.169,90 €
	ulss	69.795,50 €	69.434,50 €	70.152,00 €	72.622,00 €	74.910,00 €	72.986,00 €
	rette	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €
	TOTALE ENTRATE	151.795,50 €	151.434,50 €	152.152,00 €	154.622,00 €	156.910,00 €	154.986,00 €
		3.547,93 €	11.545,09 €	6.553,84 €	7.381,99 €	6.824,93 €	8.816,10 €

SPESE - ENTRATE ANNO 20241^ SEMESTRE

2024		59 ospiti(13 a 46 non)	56 ospiti(12 a 44 non)	59 ospiti(14 a 45 non)	59 ospiti(14 a 45 non)	60 ospiti(14 a 46 non)	60 ospiti(13 a 47 non)		
monte ore		gen-24	feb-24	mar-24	apr-24	mag-24	giu-24		
servizio									
coordinatore	120,00	151,00	119,50	119,00	122,50	114,50	63,50		
assistenza ge	3516,17	2.510,50	2.351,75	2.684,50	2.732,00	2.753,25	2.926,45		
servizi inferrr	579,17	512,50	560,50	609,25	604,00	611,50	465,75		
servizio di fis	45,50	130,75	127,00	130,00	130,50	136,00	122,50		
servizio di ed	100,00	108,75	108,50	96,00	95,00	58,00	97,25		
servizio psicc	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00	90,50		
servizio logoj	31,67								
operatore so	0	825,00	534,50	559,75	354,75	424,50	360,25		
assistente di	0	62,50	54,50	64,00	57,50	56,50	33,00		
4482,51									
giornata alimentare	ore tot	4.391,00	3.946,25	4.352,50	4.186,25	4.244,25	4.159,20	25.279,45	aumenti 2023/2024 1^ SEMESTRE
	assistenza	94.192,15 €	91.208,87 €	93.881,43 €	96.564,43 €	97.590,27 €	95.335,55 €	568.772,70 €	46.955,08 €
	pasti	16.865,64 €	15.673,89 €	17.018,19 €	20.403,22 €	19.621,92 €	20.134,27 €	109.717,13 €	10.639,80 €
		111.057,79 €	106.882,76 €	110.899,62 €	116.967,65 €	117.212,19 €	115.469,82 €	678.489,83 €	57.594,88 €
	pulizie	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	79.335,18 €	0,00 €
	spese fisse	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	192.000,00 €	15.000,00 €
	spese	156.280,32 €	152.105,29 €	156.122,15 €	162.190,18 €	162.434,72 €	160.692,35 €	949.825,01 €	72.594,88 € aumento spesa 2023/2024
	ulss	72.128,00 €	67.916,00 €	72.648,00 €	70.386,00 €	73.194,00 €	70.672,00 €	426.944,00 €	-2.956,00 €
	rette	87.789,99 €	87.789,99 €	87.789,99 €	87.789,99 €	87.789,99 €	87.789,99 €	526.739,94 €	34.739,94 €
	entrate	159.917,99 €	155.705,99 €	160.437,99 €	158.175,99 €	160.983,99 €	158.461,99 €	953.683,94 €	31.783,94 € aumento entrata 2023/2024
		3.637,67 €	3.600,70 €	4.315,84 €	-4.014,19 €	-1.450,73 €	-2.230,36 €	3.858,93 €	

SPESE - ENTRATE ANNO 2025

1^ SEMESTRE		60 ospiti(13 a 47 non)	60 ospiti(13 a 47 non)	58 ospiti(12 a 46 non)	58 ospiti(12 a 46 non)	58 ospiti(12 a 46 non)	58 ospiti(11 a 47 non)		
MONTE ORE		gen-25	feb-25	mar-25	apr-25	mag-25	giu-25		
120,00		141,25	158,50	149,25	139,25	84,00	54,00		
3516,17		2.827,00	2.167,50	2.888,75	2.867,75	3.068,75	2.872,75		
579,17		631,00	576,00	653,75	512,25	639,25	612,75		
45,50		107,30	112,25	130,75	107,75	134,75	98,50		
100,00		109,75	100,50	96,00	101,75	73,00	67,75		
90,00		90,00	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00		
31,67									
0		433,00	366,75	304,00	250,25	307,75	229,75		
0		53,50	53,75	62,75	55,75	60,25	53,75		
4482,51									
ore tot		4.392,80	3.625,25	4.375,25	4.124,75	4.457,75	4.079,25	25.055,05	
assistenza		107.781,40 €	89.523,74 €	107.682,73 €	101.235,52 €	109.290,86 €	100.090,22 €	615.604,47	
pasti		20.727,36 €	18.446,98 €	20.877,47 €	19.733,98 €	20.420,99 €	19.483,68 €	119.690,46	
		128.508,76 €	107.970,72 €	128.560,20 €	120.969,50 €	129.711,85 €	119.573,90 €	735.294,93	56.805,10 €
	pulizie	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	79.335,18	0,00 €
	spese fisse	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €	192.000,00	0,00 €
	spese	173.731,29 €	153.193,25 €	173.782,73 €	166.192,03 €	174.934,38 €	164.796,43 €	1.006.630,11	56.805,10 € aumento spesa 2024/2025
	ulss	69.874,67 €	69.718,67 €	69.874,67 €	67.366,00 €	71.842,00 €	67.288,00 €	415.964,01 €	-10.979,99 €
	rette	91.507,04 €	86.951,91 €	95.100,98 €	90.484,61 €	95.936,94 €	99.729,31 €	559.710,79 €	32.970,85 €
	entrate	161.381,71 €	156.670,58 €	164.975,65 €	157.850,61 €	167.778,94 €	167.017,31 €	975.674,80 €	21.990,86 € aumento entrata 2024/2025
		-12.349,58 €	3.477,33 €	-8.807,08 €	-8.341,42 €	-7.155,44 €	2.220,88 €	-30.955,31 €	

ALLEGATO 3 ALLA RELAZIONE AGLI EQUILIBRI
RETTE 2025 DA INCASSARE ALLA DATA ODIERNA

DATA_DOCUMENTO	NUM_FAT	DESCRIZIONE	DATA_REGISTRAZIONE	DATA_PAG	DATA_SCADENZA	IMP_FAT	IMP_FAT_TD	
04/02/2025	V010000162	C.d.S. - Gen. 2025 - NA	04/02/2025		28/02/2025	1.572,46 €	1.572,46 €	
03/03/2025	V010000275	C.d.S. - Feb. 2025 - Non auto	03/03/2025		31/03/2025	1.513,72 €	1.513,72 €	
03/03/2025	V010000282	C.d.S. - Feb. 2025 - Non auto	03/03/2025		31/03/2025	2.418,96 €	2.418,96 €	
01/04/2025	V010000381	C.d.S. - Mar. 2025 - nonauto	01/04/2025		30/04/2025	2.677,92 €	2.677,92 €	
05/05/2025	V010000477	C.d.S. - Apr. 2025 - non_auto	05/05/2025		31/05/2025	2.599,60 €	2.599,60 €	
03/06/2025	V010000580	C.d.S. - Mag. 2025 - NA	03/06/2025		30/06/2025	2.685,92 €	2.685,92 €	
01/07/2025	V010000642	C.d.S. - Giu. 2025 - Autosuff	01/07/2025		07/08/2025	1.451,60 €	1.451,60 €	
01/07/2025	V010000692	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.521,72 €	1.521,72 €	
01/07/2025	V010000682	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.561,70 €	1.561,70 €	
01/07/2025	V010000656	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.561,70 €	1.561,70 €	
01/07/2025	V010000665	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.561,70 €	1.561,70 €	
01/07/2025	V010000661	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.565,70 €	1.565,70 €	
01/07/2025	V010000650	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.587,00 €	1.587,00 €	
01/07/2025	V010000649	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.594,70 €	1.594,70 €	
01/07/2025	V010000652	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.596,68 €	1.596,68 €	
01/07/2025	V010000688	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.621,70 €	1.621,70 €	
01/07/2025	V010000689	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.621,70 €	1.621,70 €	
01/07/2025	V010000667	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.621,70 €	1.621,70 €	
01/07/2025	V010000653	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.694,20 €	1.694,20 €	
01/07/2025	V010000638	C.d.S. - Giu. 2025 - Autosuff	01/07/2025		07/08/2025	1.751,60 €	1.751,60 €	
01/07/2025	V010000668	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	1.870,20 €	1.870,20 €	
01/07/2025	V010000683	C.d.S. - Giu. 2025 - Nauto	01/07/2025		08/08/2025	2.599,60 €	2.599,60 €	
01/07/2025	V010000640	C.d.S. - Giu. 2025 - Autosuff	01/07/2025		07/08/2025	376,00 €	376,00 €	fatt. pagata parzialmente
23/07/2025	V010000739	Quota integrativa retta C.d.S. Giovan	23/07/2025		22/09/2025	1.342,49 €	1.342,49 €	
						41.970,27 €		

IMPORTO RESIDUI 2022/2024 DA INCASSARE CAP 200008

DATA_DOCUMENTO	NUM_FAT	DESCRIZIONE	DATA_REGISTRAZIONE	DATA_SCADENZA	IMP_FAT	IMP_FAT_TD	ANCORA DA PAGARE	ACC.
03/03/2023	V010000157	Conguaglio complessivo 2022	03/03/2023	10/03/2023	473,69 €	473,69 €	236,84 €	2022/1019
05/07/2024	V010000693	C.d.S. - Giu. 2024	05/07/2024	31/07/2024	1.521,80 €	1.521,80 €	1.521,80 €	2024/204
11/10/2024	V010001058	C.d.S. N.A. - Set. 2024	11/10/2024	08/11/2024	1.521,80 €	1.521,80 €	1.521,80 €	2024/204
04/11/2024	V010001121	C.d.S. N.A. - Ott. 2024	04/11/2024	30/11/2024	1.572,46 €	1.572,46 €	1.572,46 €	2024/204
02/12/2024	V010001229	C.d.S. - Nov. 2024 - Non autos	02/12/2024	31/12/2024	1.521,80 €	1.521,80 €	1.521,80 €	2024/204
08/01/2025	V010000048	C.d.S. - Dic. 2024 - Non auto	08/01/2025	31/01/2025	1.527,46 €	1.527,46 €	1.527,46 €	2024/204
05/05/2025	V010000484	Spese di invio Raccomandate A/R	05/05/2025	05/05/2025	11,31 €	11,31 €	5,65 €	
							7.907,81 €	

28/07/2025 00:00

ALLEGATO 4 ALLA RELAZIONE AGLI EQUILIBRI

	2025	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
GEN	64.249,03 €	72.128,00 €	69.795,50 €	68.404,00 €	48.974,00 €	€ 67.081,00	€ 67.007,50	€ 67.424,00
FEB	64.093,03 €	67.916,00 €	69.434,50 €	61.568,50 €	48.020,00 €	€ 62.181,00	€ 60.221,00	€ 64.312,50
mar	64.249,03 €	72.648,00 €	70.152,00 €	67.473,00 €	64.974,00 €	€ 65.390,50	€ 65.464,00	€ 70.609,00
APR	85.806,91 €	70.386,00 €	72.622,00 €	67.228,00 €	64.802,50 €	€ 60.294,50	€ 63.112,00	€ 67.252,50
MAG	71.842,00 €	73.194,00 €	74.910,00 €	71.221,50 €	69.580,00 €	€ 61.005,00	€ 66.248,00	€ 70.645,75
GIU	67.288,00 €	70.672,00 €	72.986,00 €	70.021,00 €	68.453,00 €	€ 59.118,50	€ 65.635,50	€ 66.529,75
LUG		71.582,00 €	75.326,00 €	69.335,00 €	72.201,50 €	€ 63.038,50	€ 66.370,50	€ 70.327,25
AGO		70.932,00 €	74.078,00 €	71.491,00 €	71.981,00 €	€ 67.032,00	€ 64.876,00	€ 70.131,25
SETT		67.916,00 €	72.050,00 €	69.065,50 €	69.923,00 €	€ 61.960,50	€ 62.793,50	€ 69.433,00
OTT		70.212,00 €	71.712,00 €	69.139,00 €	73.255,00 €	€ 63.896,00	€ 68.232,50	€ 71.258,25
NOV		67.864,00 €	69.684,00 €	67.497,50 €	69.506,50 €	€ 50.935,50	€ 65.292,50	€ 69.555,50
DIC		70.230,00 €	72.284,00 €	70.045,50 €	71.711,50 €	€ 45.594,50	€ 69.384,00	€ 69.935,25
	417.528,00 €	845.680,00 €	865.034,00 €	822.489,50 €	793.382,00 €	€ 2.340,00	€ 784.637,00	€ 827.414,00
conguagli				25.504,50 €		€ 729.867,50		
	426.944,00 €	429.900,00 €	429.900,00 €	847.994,00 €				

-€ 9.416,00 IN MENO RISPETTO AL 1^ SEMESTRE 2024

ALLEGATO 5 ALLA RELAZIONE AGLI EQUILIBRI
SPESE ANNO 2023

servizio	contratto														
	monte ore		gen-23	feb-23	mar-23	apr-23	mag-23	giu-23	lug-23	ago-23	set-23	ott-23	nov-23	dic-23	
coordinatore	120,00		99,00	116,00	142,25	45,25	108,25	90,00	99,00	120,00	120,00	107,00	125,00	60,00	1.231,75 €
assistenza geriatrica	3516,17		2794,00	2707,08	2742,25	2883,25	2823,75	2786,00	2647,00	2397,25	2515,25	2622,75	2395,25	2745,75	32.059,58 €
servizi infermieristici	579,17		526,00	380,00	449,50	511,00	493,25	545,00	530,75	539,00	539,25	594,00	491,50	580,75	6.180,00 €
servizio di fisiokinesi	45,50		103,50	95,50	110,50	99,00	121,00	104,00	83,00	133,00	129,00	130,00	127,50	96,00	1.332,00 €
servizio di educatore	100,00		102,50	98,00	98,50	74,00	50,00	108,00	105,00	107,50	79,00	74,50	107,50	89,50	1.094,00 €
servizio psicologo	90,00		90,00	90,00	90,00	90,00	90,00	94,00	90,00	77,00	90,00	90,00	90,00	90,00	1.071,00 €
servizio logopedista	31,67														0,00 €
operatore sociale	0		311,75	266,50	293,00	329,75	455,75	224,00	589,75	430,25	416,75	430,00	666,00	584,25	4.997,75 €
assistente di studio	0		61	47	71	57	69	60	69,75	73,00	48,50	66,00	60,25	53,50	735,25 €
	4482,51														
giornata alimentare		ORE TOT	4.087,25	3.799,58	3.997,00	4.089,25	4.211,25	4.011,00	4.214,25	3.877,00	3.937,75	4.114,25	4.063,00	4.299,75	48.701,33
		ASSISTENZA	88.273,27 €	81.893,42 €	86.305,54 €	87.980,76 €	90.492,13 €	86.872,51 €	90.524,23 €	83.823,20 €	85.139,51 €	88.912,40 €	87.380,00 €	92.362,19 €	1.049.959,16 €
		PASTI	17.251,77 €	15.273,47 €	16.570,09 €	16.536,72 €	16.870,41 €	16.574,86 €	17.266,07 €	16.927,62 €	16.369,88 €	16.350,81 €	15.969,45 €	16.741,70 €	198.702,86 €
			105.525,04 €	97.166,88 €	102.875,63 €	104.517,48 €	107.362,54 €	103.447,37 €	107.790,30 €	100.750,82 €	101.509,39 €	105.263,21 €	103.349,45 €	109.103,89 €	1.248.662,02 €
		PULIZIE	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	13.222,53 €	158.670,36 €
		SPESE FISSE	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	29.500,00 €	354.000,00 €
		TOTALE SPESE	148.247,57 €	139.889,41 €	145.598,16 €	147.240,01 €	150.085,07 €	146.169,90 €	150.512,83 €	143.473,35 €	144.231,92 €	147.985,74 €	146.071,98 €	151.826,42 €	1.761.332,38 €
		ulss	69.795,50 €	69.434,50 €	70.152,00 €	72.622,00 €	74.910,00 €	72.986,00 €	75.326,00 €	74.078,00 €	72.050,00 €	71.712,00 €	69.684,00 €	72.284,00 €	865.034,00 €
		rette	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	82.000,00 €	984.000,00 €
		TOTALE ENTRATE	151.795,50 €	151.434,50 €	152.152,00 €	154.622,00 €	156.910,00 €	154.986,00 €	157.326,00 €	156.078,00 €	154.050,00 €	153.712,00 €	151.684,00 €	154.284,00 €	1.849.034,00 €
			3.547,93 €	11.545,09 €	6.553,84 €	7.381,99 €	6.824,93 €	8.816,10 €	6.813,17 €	12.604,65 €	9.818,08 €	5.726,26 €	5.612,02 €	2.457,58 €	87.701,62 €

SITUAZIONE CENTRO SERVIZI 2024

31/12/2024