



# 2025

## ***Salvaguardia equilibri di bilancio***

ricognizione sullo stato di  
realizzazione dell'attività  
programmata e verifica  
degli equilibri di bilancio  
ai sensi dell'art. 193  
del D.Lgs. 267/2000

Comune di Bisceglie (BT)

## Premessa

Il 31 luglio costituisce il termine di legge entro il quale l'ente deve effettuare obbligatoriamente la verifica della permanenza degli equilibri generali di bilancio relativa all'esercizio in corso.

La disposizione, prevista dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, così come novellata dal D. Lgs. n. 126/2014, continua a richiedere agli enti locali una verifica periodica del principio del pareggio finanziario inteso quale riscontro dinamico e dunque oggetto di attenzione non solo in sede di previsione e di rendicontazione ma anche nel corso della gestione attraverso apposita delibera consiliare di verifica.

In particolare, l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, ribadisce che, a salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare deve provvedere ad effettuare, almeno una volta entro il 31 luglio di ogni anno, una verifica sugli equilibri, ponendo in essere tutte le azioni ritenute necessarie per assicurare la salvaguardia degli equilibri di bilancio generali e parziali.

La novella arrecata dal legislatore con la legge di bilancio per il 2025, la n. 207/2024, che prevede per gli enti territoriali di conseguire un "equilibrio di bilancio non negativo", impone di effettuare la salvaguardia avendo riguardo non solo alla permanenza del pareggio finanziario complessivo tra le entrate e le uscite e degli equilibri parziali, ma anche al conseguimento dell'equilibrio di bilancio, calcolato come differenza tra il risultato di competenza e le quote accantonate dell'esercizio e le risorse vincolate non ancora spese.

Il riferimento al 31 luglio, e non più come in passato al 30 settembre di ogni anno, è una delle principali novità introdotte con il nuovo ordinamento contabile e si inquadra all'interno di un percorso di armonizzazione non solo dei dati e delle rappresentazioni contabili ma, anche dei tempi di attuazione di alcuni momenti essenziali della vita dell'ente.

Ciò precisato la relazione in oggetto sintetizza l'attività posta in essere dall'inizio dell'anno al fine di ottemperare al dettato legislativo, evidenziando le risultanze dei due differenti controlli quali:

- 1. la verifica sugli equilibri di bilancio** che investe anche il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, oltre al risultato di competenza dell'esercizio, in ottemperanza alle modifiche apportate dal decreto del Ministero dell'economia e finanze del 1° agosto 2019;
- 2. lo stato di realizzazione dei programmi** si inserisce in un più ampio sistema di controlli e, superata la fase prettamente tecnica, è volto ad effettuare un vero riscontro politico da parte del Consiglio (organo di indirizzo) sull'attività della Giunta (organo esecutivo).  
In questo momento dell'anno si verifica, prima del termine dell'esercizio, "lo stato dell'arte dell'azione amministrativa" rispetto a quanto definito al momento dell'approvazione dei documenti preventivi.

Nel corso della presente relazione, pertanto, si procederà attraverso un'analisi articolabile in tre parti:

- la prima, diretta esclusivamente ad un riscontro prospettico dei dati di bilancio attraverso una valutazione al 31 dicembre dei principali macroaggregati di entrata e di spesa;
- la seconda, anch'essa di natura squisitamente contabile, tendente a verificare il rispetto degli equilibri ai sensi dell'art. 1, commi 820 e 821, della legge 145/2018, così come modificato dalla legge n. 207/2024;
- la terza, orientata ad analizzare i programmi del Documento Unico di Programmazione,

cercando di valutare l'avanzamento degli obiettivi nei mesi già trascorsi.

# PARTE PRIMA



## SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

## 1 LE VERIFICHE EFFETTUATE

Come già chiarito nella breve introduzione, per quanto riferibile all'aspetto tipicamente contabile della salvaguardia degli equilibri, l'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che il Consiglio dell'ente provveda, con formale e contestuale delibera, alla verifica degli equilibri della gestione finanziaria relativa all'esercizio in corso ed all'adozione dei provvedimenti e delle eventuali misure necessarie per ripristinare il pareggio in caso di squilibrio.

Si tratta di un atto particolarmente delicato ed importante del processo di programmazione e controllo che l'allegato n. 4/1 del D. Lgs. 118/2011 relativo al principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio comprende tra gli strumenti della programmazione degli enti locali.

*Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono:*

- a) il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno, per le conseguenti deliberazioni. Considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL;*
- b) l'eventuale nota di aggiornamento del DUP, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno, per le conseguenti deliberazioni;*
- c) lo schema di bilancio di previsione finanziario, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP. In occasione del riaccertamento ordinario o straordinario dei residui la Giunta aggiorna lo schema di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP e al bilancio provvisorio in gestione;*
- d) il piano esecutivo di gestione e delle performances approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio;*
- e) il piano degli indicatori di bilancio presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione e al rendiconto;*
- g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio a cui allegare lo stato di attuazione dei programmi e **il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio**, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno;*
- h) le variazioni di bilancio;*
- i) lo schema di rendiconto sulla gestione, che conclude il sistema di bilancio dell'ente, da approvarsi entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento.*

Proprio per verificare il rispetto degli equilibri contabili, gli uffici di ragioneria hanno proceduto a:

- richiedere ai responsabili dei servizi una certificazione sull'eventuale presenza di debiti fuori bilancio e, in tal caso, una relazione sulle modalità per il necessario finanziamento;

- ricalcolare gli equilibri complessivi finanziari dell'ente tenendo conto anche delle segnalazioni intervenute.

Con riferimento al primo aspetto, è stato richiesto a ciascun responsabile di verificare, ai sensi e nel rispetto del regolamento di contabilità vigente e dell'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, la presenza di posizioni debitorie nei servizi di propria competenza per i quali non fossero state rispettate le ordinarie procedure di spesa.

I risultati della ricerca trovano esplicitazione contabile nel paragrafo 6.1.1 a cui si rimanda.

Per quanto concerne, invece, il secondo punto, relativo alla verifica della consistenza e del permanere prospettico degli equilibri di bilancio, il servizio finanziario ha proceduto ad una ricognizione sullo stato di consistenza delle singole poste di entrata e di spesa evidenziando la situazione contabile al 31 luglio e proiettando detti valori al 31 dicembre 2025 sulla scorta delle indicazioni fornite dai singoli responsabili dei procedimenti di entrata e di spesa.

Più specificatamente, per poter meglio apprezzare lo stato attuale e futuro (a fine anno) degli equilibri di bilancio, abbiamo ritenuto opportuno distinguere nell'analisi condotta:

- la Gestione Ordinaria;
- la Gestione Straordinaria.

La prima (**Gestione Ordinaria**) riassume le entrate e le spese (alla data della presente relazione ed al 31 dicembre 2025) che presentano il carattere della ripetitività.

La seconda (**Gestione Straordinaria**), invece, sintetizza tutte quelle operazioni che hanno il carattere dell'eccezionalità e che vengono finanziati attraverso le entrate specifiche disciplinate dagli articoli 193 e 194 del D.Lgs. n. 267/2000.

La **Gestione Ordinaria** è ulteriormente suddivisa in gestione di competenza e gestione residui.

Con riferimento alla gestione ordinaria di competenza, gli equilibri contabili del bilancio sono stati approfonditi scomponendo quest'ultimo nelle sue principali parti e cioè nel:

- Bilancio corrente;
- Bilancio investimenti;
- Bilancio delle partite finanziarie;
- Bilancio di terzi.

Con riferimento alla Gestione Ordinaria dei residui, si è proceduto a verificare la consistenza e la persistenza delle condizioni che avevano portato l'ente a conservare i residui attivi e passivi all'interno del proprio conto del bilancio 2024.

È pur vero che se tutte le entrate e le spese esigibili fossero effettivamente riscosse e pagate nell'esercizio, le previsioni di cassa del bilancio annuale dovrebbero corrispondere alle previsioni di competenza e non si dovrebbero formare residui attivi e passivi.

Considerato che le obbligazioni scadute possono non essere riscosse e pagate, anche a causa di ritardi nell'esecuzione di quanto dovuto, gli stanziamenti di competenza possono essere diversi dagli stanziamenti di cassa originando in tal modo la formazione di residui.

Il risultato complessivo della gestione ordinaria è, quindi, ottenuto sommando il risultato della gestione di competenza con quello della gestione residui.

La parte successiva della verifica è dedicata ad approfondire la **Gestione Straordinaria** e, cioè, a riscontrare l'eventuale presenza dei componenti straordinari di entrata e di spesa che possano generare effetti sui risultati della gestione. Ci riferiamo a tutte quelle ipotesi previste dall'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000, quali:

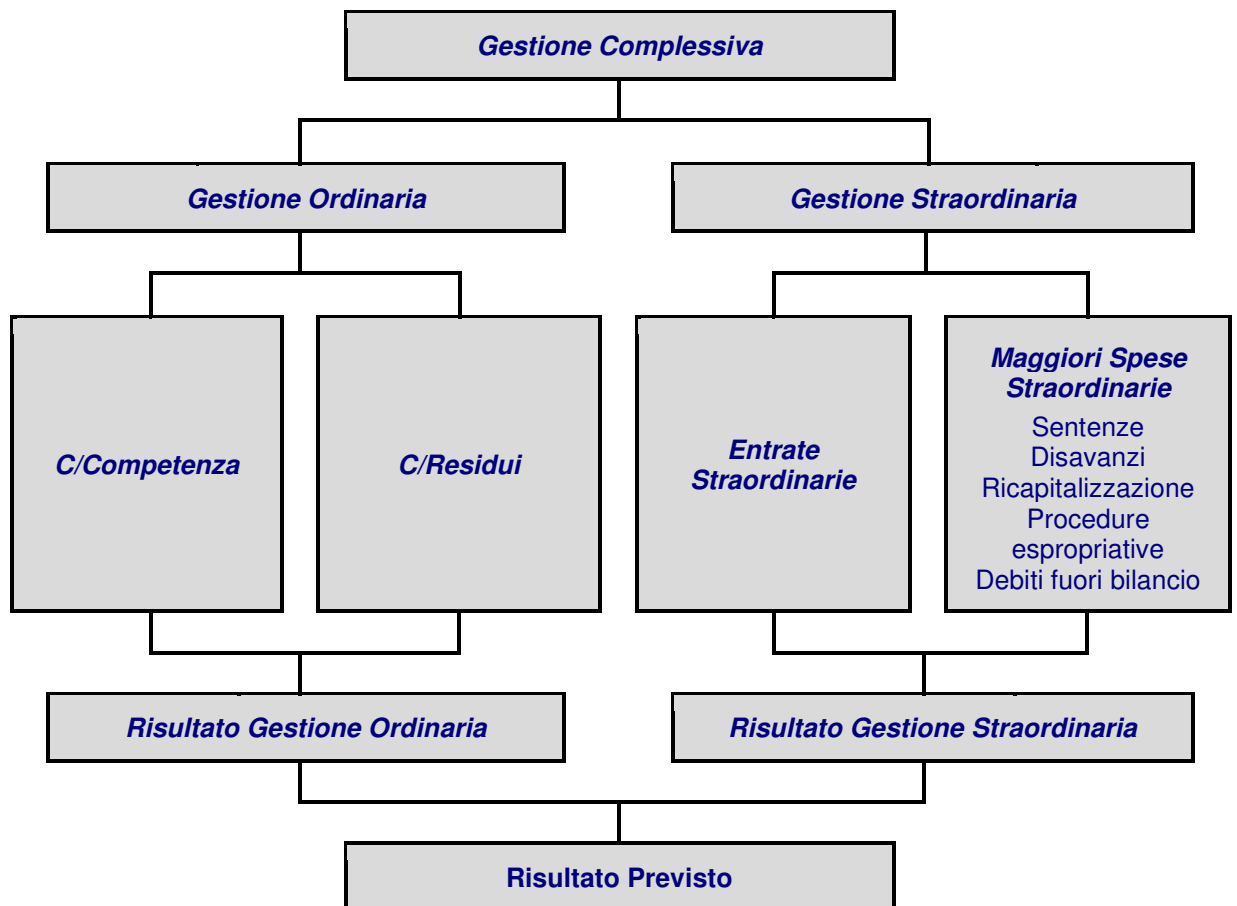
- sentenze esecutive;

- disavanzi di consorzi, ecc.;
- ricapitalizzazioni di società, ecc.;
- procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza;
- acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui all'art. 191, commi 1, 2, 3.
- oltre all'eventuale ulteriore disavanzo dell'anno precedente non ancora applicato al bilancio in corso.

La prima parte del lavoro (verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio) si conclude, quindi, con una stima del **risultato d'amministrazione al termine dell'esercizio 2025** calcolato quale somma algebrica tra:

- il risultato della gestione 2024;
- (+/-) il risultato della Gestione Ordinaria di competenza;
- (+/-) il risultato della Gestione Residui;
- (+/-) il risultato della Gestione Straordinaria.

Il grafico che segue sintetizza il processo logico seguito nella presente relazione ed in precedenza descritto.



## 2 LA GESTIONE ORDINARIA

La prima parte della verifica sugli equilibri di bilancio è finalizzata a conoscere lo stato attuale e prospettico della gestione ordinaria articolandone lo studio tra la parte di competenza e quella residui.

### 2.1 La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa

Riferendoci alla Gestione Ordinaria di competenza, la prima verifica effettuata ha riguardato il rispetto del principio del pareggio finanziario della gestione di competenza, così come sancito dall'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 con il quale si riafferma che il totale complessivo delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

Questo equilibrio deve essere riscontrato non solo ad inizio anno, ma anche durante l'intero esercizio. A riguardo, l'articolo 193, al primo comma, specifica: *"Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario"*.

Con il nuovo ordinamento contabile, gli enti sono chiamati anche a gestire un bilancio di cassa con riferimento al primo esercizio del bilancio di previsione: in tale documento vengono, infatti, riportate l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui. Gli stanziamenti di cassa previsti nel bilancio di previsione devono garantire un fondo di cassa finale non negativo.

Sulla base di quanto appena esposto, in sede di provvedimento di salvaguardia degli equilibri di bilancio, e anche di provvedimento di assestamento generale di bilancio, è necessario dare atto del rispetto degli equilibri di bilancio per la gestione di competenza e la gestione di cassa, per ciascuna delle annualità contemplate dal bilancio di previsione.

Per meglio rispondere alle richieste informative esposte, i prospetti di cui ai seguenti paragrafi sintetizzano i risultati dell'indagine condotta nell'ente, ottenuta confrontando il rispetto del richiamato principio tra i totali delle due parti del bilancio (Entrate e Spese), comprensivi dell'avanzo e del disavanzo applicato, riferiti a due momenti temporalmente diversi, quali:

- a) all'attualità, attraverso un confronto effettuato tra le previsioni assestate di competenza e di cassa;
- b) al 31 dicembre prossimo, con una proiezione di detti valori al termine dell'esercizio.

Nella costruzione di detti valori si è tenuto presente:

- dell'andamento storico delle principali voci che compongono il bilancio;
- dei tempi di accertamento e di impegno;
- dei tempi di incasso e pagamento;
- dell'esigibilità delle obbligazioni giuridiche alla base degli accertamenti e impegni considerando gli accadimenti gestionali fin qui registrati.



Le risultanze contabili sono riportate nella tabella che segue:

|  | Competenza            |                           | Cassa                 |                           |
|--|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|
|  | Previsione assestata  | Stima al 31 dicembre 2025 | Previsione assestata  | Stima al 31 dicembre 2025 |
| Fondo Pluriennale Vincolato  | 7.955.501,88          | 7.955.501,88              | 0,00                  | 0,00                      |
| Avanzo applicato   | 1.494.863,29          | 1.494.863,29              | 0,00                  | 0,00                      |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 36.216.091,08         | 36.216.091,08             | 62.367.602,58         | 62.367.602,58             |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 3.693.567,53          | 3.693.567,53              | 4.203.787,66          | 4.203.787,66              |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 5.492.461,11          | 5.492.461,11              | 8.433.506,57          | 8.433.506,57              |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 142.235.085,35        | 53.777.442,65             | 160.977.839,55        | 8.433.567,57              |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      |
| Titolo 6 - Accensione prestiti   | 730.000,00            | 0,00                      | 1.681.854,29          | 225.822,90                |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 11.500.000,00         | 11.500.000,00             | 11.556.901,07         | 11.556.901,07             |
| <b>Totale Entrate</b>  | <b>209.317.570,24</b> | <b>120.129.927,54</b>     | <b>249.221.491,72</b> | <b>95.221.188,35</b>      |
| Disavanzo applicato  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      |
| Titolo 1 - Spese correnti  | 46.473.653,65         | 46.473.653,65             | 68.087.682,43         | 68.061.552,81             |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale   | 151.085.219,34        | 61.897.576,64             | 155.097.198,81        | 8.731.432,82              |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti  | 258.697,25            | 258.697,25                | 259.006,95            | 259.006,95                |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere    | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                  | 0,00                      |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                           | 11.500.000,00         | 11.500.000,00             | 12.493.533,48         | 12.493.533,48             |
| <b>Totale Spese</b>  | <b>209.317.570,24</b> | <b>120.129.927,54</b>     | <b>235.937.421,67</b> | <b>89.545.526,06</b>      |

La tabella riporta, distintamente per la gestione di competenza e di cassa, nella prima colonna, un raffronto tra le previsioni assestate di entrata e di spesa, e sintetizza gli equilibri complessivi del bilancio alla data odierna così come modificatisi a seguito delle variazioni apportate.

La seconda colonna, invece, permette un confronto tra le stime di entrate e di spesa al 31 dicembre 2025 e consente di trarre giudizi sufficientemente compiuti sui risultati attesi di quest'ultima gestione. I valori di entrata e di spesa riportati in quest'ultima colonna, infatti, si basano su un'adeguata analisi delle singole componenti iscritte in bilancio, oltre che sugli accertamenti ed impegni e sui mandati e sulle reversali già registrati alla data.

Nelle ultime due colonne il raffronto tra le previsioni assestate e la stima di queste proiettate al 31 dicembre riguarda le previsioni di cassa.

Per una migliore lettura della tabella si precisa che in essa l'avanzo applicato è stato contabilizzato come segue:

- nella colonna *"Previsione assestata"* viene indicato l'avanzo applicato alla data antecedente la presente delibera;
- nella colonna *"Stima al 31/12/2025"* è riportata la parte che si prevede di applicare alla Gestione Ordinaria fino al 31 dicembre, con l'esclusione di quella quota eventualmente utilizzata per far fronte ad esigenze di spesa della Gestione Straordinaria analizzata nei paragrafi successivi della presente relazione.

## 2.2 La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata

La tabella del paragrafo precedente mostra il risultato dell'intera politica di acquisizione delle risorse in corso di realizzazione nell'anno 2025.

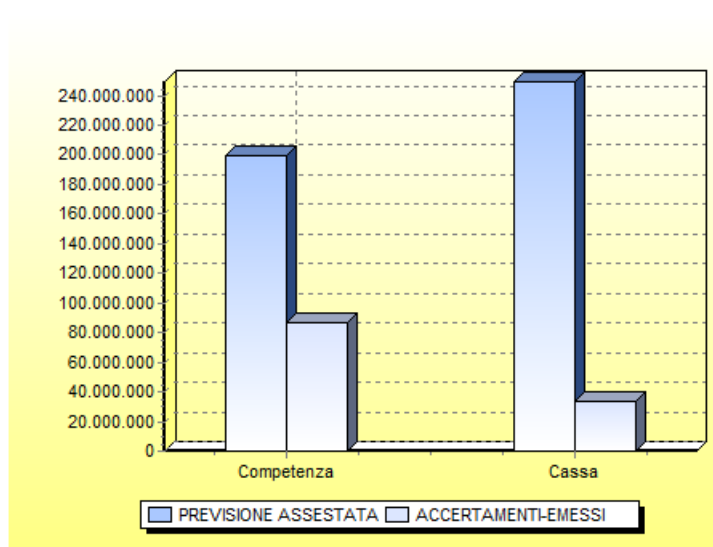
Questa, se certamente utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

L'esposizione che segue, pertanto, sarà rivolta all'analisi dei vari titoli di entrata e di spesa, procedendo dapprima ad approfondire l'evoluzione dei titoli di entrata raffrontando, per ciascuno di essi, la previsione con gli accertamenti e, quindi, questi ultimi con le stime di entrata al 31 dicembre prossimo.

In tal modo si potrà riscontrare già alla data attuale, salvo eventi oggi imprevisi e non conoscibili, il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva. Allo stesso tempo si potrà valutare la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere ad una loro concreta definizione.

L'analisi condotta confrontando i titoli di entrata costituisce, dunque, un primo livello di verifica che permette di determinare la capacità dell'ente di acquisire risorse da destinare alla realizzazione dei programmi proposti.

Con riferimento alla situazione alla data, le risultanze contabili evidenziano quanto segue:

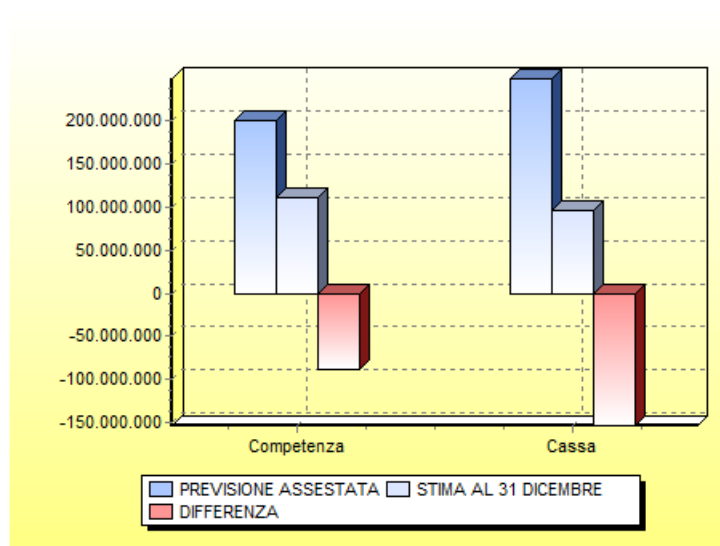


| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE ENTRATE                                     | COMPETENZA            |                      |              | CASSA                 |                      |              |
|--|-----------------------|----------------------|--------------|-----------------------|----------------------|--------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA  | ACCERTAMENTI         | % ACCERT.    | PREVISIONE ASSESTATA  | INCASSI              | % EMESSE     |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 36.216.091,08         | 22.825.112,43        | 63,02        | 62.367.602,58         | 17.364.869,45        | 27,84        |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti  | 3.693.567,53          | 1.631.014,78         | 44,16        | 4.203.787,66          | 469.789,00           | 11,18        |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie   | 5.492.461,11          | 3.900.757,94         | 71,02        | 8.433.506,57          | 4.379.720,58         | 51,93        |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale   | 142.235.085,35        | 53.777.442,65        | 37,81        | 160.977.839,55        | 8.433.567,57         | 5,24         |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti   | 730.000,00            | 0,00                 | 0,00         | 1.681.854,29          | 225.822,90           | 13,43        |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         |
| Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 11.500.000,00         | 4.136.047,50         | 35,97        | 11.556.901,07         | 3.177.280,56         | 27,49        |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>199.867.205,07</b> | <b>86.270.375,30</b> | <b>43,16</b> | <b>249.221.491,72</b> | <b>34.051.050,06</b> | <b>13,66</b> |

A riguardo, si precisa che:

- le **previsioni assestate** riportano gli stanziamenti attuali ottenuti sommando alle previsioni iniziali, risultanti dal bilancio di previsione, le variazioni intervenute fino alla data odierna;
- gli **accertamenti di competenza** rilevano tutte le obbligazioni giuridiche perfezionate che hanno dato origine alla prima fase dell'entrata e che in base alla scadenza sono state imputate nell'esercizio. Questa informazione è in grado di evidenziare situazioni per le quali, ad oggi, sia sorto il diritto alla riscossione da parte dell'ente;
- le **reversali** emesse riguardano tutti gli incassi registrati nelle scritture contabili dell'ente.

Confrontando, invece, le somme accertate e imputate all'attualità con quelle che si prevede di accertare ed imputare all'esercizio fino al 31 dicembre nonché di riscuotere, si ottiene la seguente situazione:



| BILANCIO: ANALISI DELLA STIMA DEI TITOLI DELLE ENTRATE                                     | COMPETENZA           |                      |                | CASSA                |                      |                 |
|--|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------------|-----------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA     | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA      |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 36.216.091,08        | 36.216.091,08        | 0,00           | 62.367.602,58        | 62.367.602,58        | 0,00            |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti  | 3.693.567,53         | 3.693.567,53         | 0,00           | 4.203.787,66         | 4.203.787,66         | 0,00            |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie   | 5.492.461,11         | 5.492.461,11         | 0,00           | 8.433.506,57         | 8.433.506,57         | 0,00            |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale   | 142.235.085,35       | 53.777.442,65        | -88.457.642,70 | 160.977.839,55       | 8.433.567,57         | -152.544.271,98 |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00            |

|   |                       |                       |                       |                       |                      |                        |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti                          | 730.000,00            | 0,00                  | -730.000,00           | 1.681.854,29          | 225.822,90           | -1.456.031,39          |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   |
| Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro    | 11.500.000,00         | 11.500.000,00         | 0,00                  | 11.556.901,07         | 11.556.901,07        | 0,00                   |
| <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>199.867.205,07</b> | <b>110.679.562,37</b> | <b>-89.187.642,70</b> | <b>249.221.491,72</b> | <b>95.221.188,35</b> | <b>-154.000.303,37</b> |

A riguardo si precisa che:

- la **stima delle previsioni al 31 dicembre 2025** deve essere intesa come la proiezione dell'entità degli accertamenti registrati e imputati all'esercizio e, di conseguenza, delle previsioni della gestione di competenza che gli uffici finanziari, di concerto con i responsabili delle singole entrate, hanno monitorato. Per le previsioni di cassa si è fatto riferimento alle reversali emesse e alla stima delle entrate che si incasseranno fino al termine dell'esercizio.

### 2.2.1 La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie

Un secondo livello può essere ottenuto confrontando i valori delle singole tipologie di entrata e cercando di trarre conclusioni più approfondite sulla loro dinamica all'interno di ciascun titolo.

Le Entrate tributarie sono state accertate e previste tenendo conto delle norme che ne disciplinano l'accertamento e nel rispetto di quanto riportato nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 del D.lgs. n. 118/2011) al paragrafo 3.

*Al riguardo, appare interessante ricordare che:*

*La "TIPOLOGIA 101: Imposte tasse e proventi assimilati" comprende tutte le forme di prelievo tributario dell'ente nel rispetto dei limiti legislativi propri della normativa vigente in materia.*

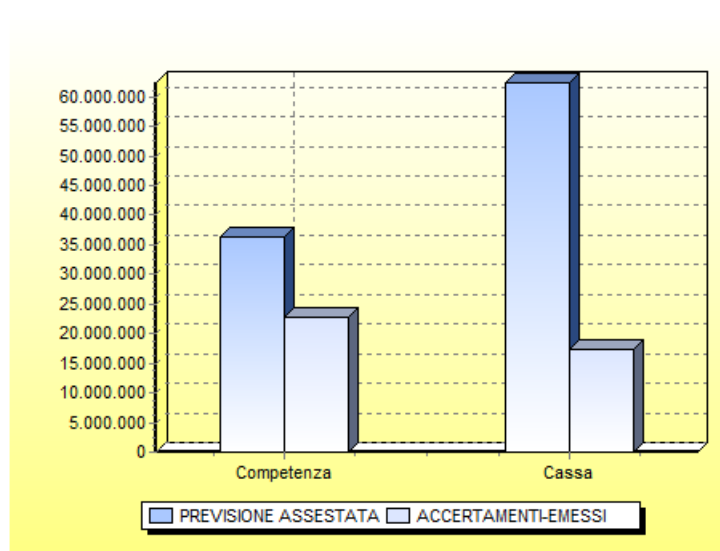
*In particolare, in essa vengono iscritte, accertate e riscosse le entrate direttamente riferibili all'imposta municipale propria (IMU) all'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche e alla Tassa sui Rifiuti.*

*Per la maggior parte di queste imposte i tempi e le modalità di accertamento sono legate all'effettiva riscossione e, pertanto, anche le considerazioni connesse sono in gran parte da correlare alla tempistica dei versamenti.*

*Nella tipologia 301 è ricompreso il fondo di solidarietà comunale, fondo perequativo la cui peculiarità è quella di essere alimentato con una quota di gettito IMU di spettanza dei comuni. La ripartizione del fondo avviene secondo le capacità fiscali pro capite di ciascun comune al fine di assicurare l'assolvimento delle funzioni che l'ente è chiamato a svolgere.*

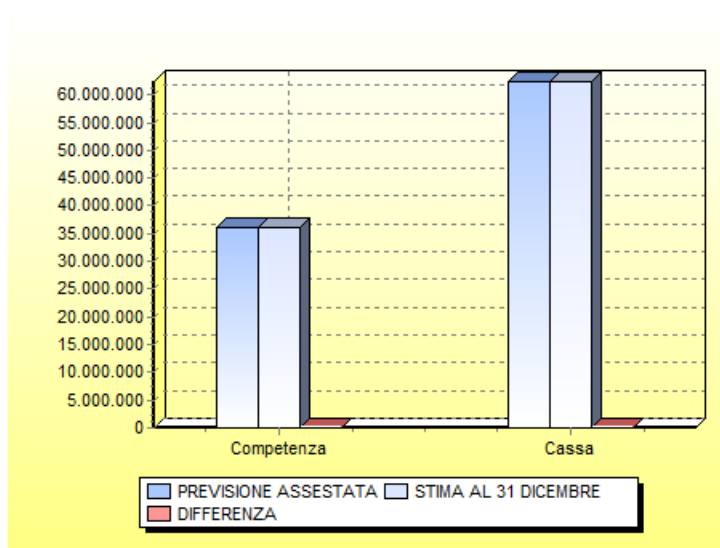
Nelle due tabelle che seguono sono riportati i valori che misurano la capacità di accertamento riscontrata alla data di verifica e quella stimata al 31 dicembre 2025. Come di consueto, l'analisi si estende anche alla cassa.

In particolare la situazione attuale è:



| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE  | COMPETENZA           |                      |              | CASSA                |                      |              |
|---|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
|   | PREVISIONE ASSESTATA | ACCERTAMENTI         | % ACCERT.    | PREVISIONE ASSESTATA | INCASSI              | % EMESSE     |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati   | 29.506.698,49        | 18.606.456,55        | 63,06        | 55.165.970,79        | 13.088.974,57        | 23,73        |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                      | 6.709.392,59         | 4.218.655,88         | 62,88        | 7.201.631,79         | 4.275.894,88         | 59,37        |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| <b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>36.216.091,08</b> | <b>22.825.112,43</b> | <b>63,02</b> | <b>62.367.602,58</b> | <b>17.364.869,45</b> | <b>27,84</b> |

Mentre quella che si prevede di conseguire al 31 dicembre prossimo:



| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 DELLE ENTRATE  | COMPETENZA           |                      |            | CASSA                |                      |            |
|--|----------------------|----------------------|------------|----------------------|----------------------|------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati          | 29.506.698,49        | 29.506.698,49        | 0,00       | 55.165.970,79        | 55.165.970,79        | 0,00       |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00       |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 6.709.392,59         | 6.709.392,59         | 0,00       | 7.201.631,79         | 7.201.631,79         | 0,00       |

|   |                      |                      |             |                      |                      |             |
|---|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|-------------|
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>36.216.091,08</b> | <b>36.216.091,08</b> | <b>0,00</b> | <b>62.367.602,58</b> | <b>62.367.602,58</b> | <b>0,00</b> |

Al fine di verificare e confermare le previsioni di entrata effettuate nel bilancio di previsione, si ritiene opportuno fornire alcune indicazioni in merito alle modalità con cui l'ente procede all'accertamento delle singole poste. In particolare, si segnala che:

- **IMU**

Si tratta di entrate riscosse in autoliquidazione dai contribuenti: per tali entrate l'accertamento avviene sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto.

Alla data attuale i dati esposti tengono conto degli incassi contabilizzati sulla base della scadenza di legge della prima rata, 16 giugno.

L'andamento del gettito riscontrato a seguito dei versamenti finora effettuati è risultato in linea rispetto alle stime.

- **Tassa sui rifiuti (TARI)**

Si tratta di un tributo in quanto il prelievo non è legato all'effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo di servizi ma solo alla loro potenzialità.

Per tale tributo l'accertamento dell'entrata viene effettuato al momento dell'approvazione della lista di carico con imputazione tutta nel medesimo esercizio finanziario a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto.

La scadenza delle rate relative alla TARI nel nostro comune è la seguente:

- 1^ rata 31/05/2025;
- 2^ rata 31/07/2025;
- 3^ rata 30/09/2025;
- 4^ rata 30/11/2025.

L'andamento del gettito riscontrato a seguito dei versamenti finora effettuati è risultato in linea rispetto alle stime.

- **Addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche**

Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef sulla base degli incassi ricevuti o per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2025 le entrate per l'addizionale comunale IRPEF sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2023 per addizionale IRPEF, incassati in c/competenza nel 2023 e in c/residui nel 2024).

L'ente registra l'accertamento di entrata relativo all'addizionale comunale Irpef sulla base degli incassi ricevuti.

L'andamento del gettito riscontrato a seguito dei versamenti finora effettuati è risultato in linea rispetto alle stime.

- **Fondo di solidarietà comunale**

Il Fondo di solidarietà comunale è stato istituito dal comma 380 dell'articolo 1 della Legge n. 228/2012 (Legge di stabilità 2013).

Il fondo è alimentato con una quota dell'imposta municipale propria, di spettanza dei comuni. I valori previsti sono stati inseriti sulla base delle stime effettuate.

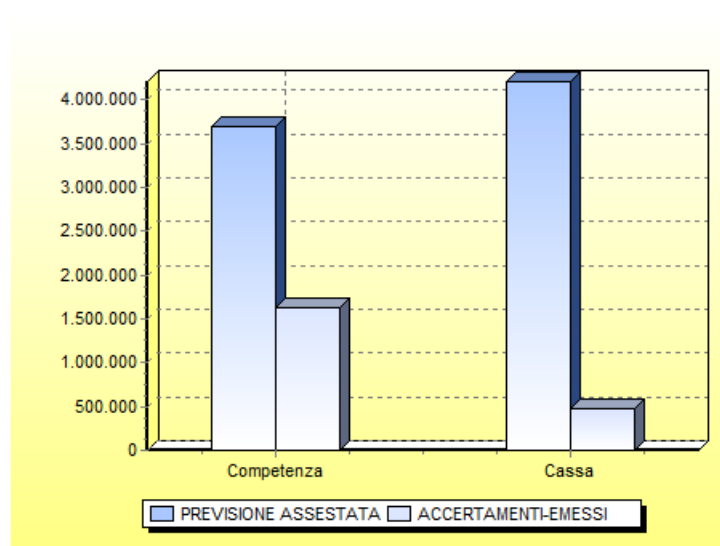
L'importo previsto per il nostro ente è pari a euro 6.616.256,93=  
Tale previsione è in linea con l'importo divulgato dal Ministero dell'Interno attraverso il sito internet istituzionale (si tratta delle cosiddette spettanze).

## 2.2.2 La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti

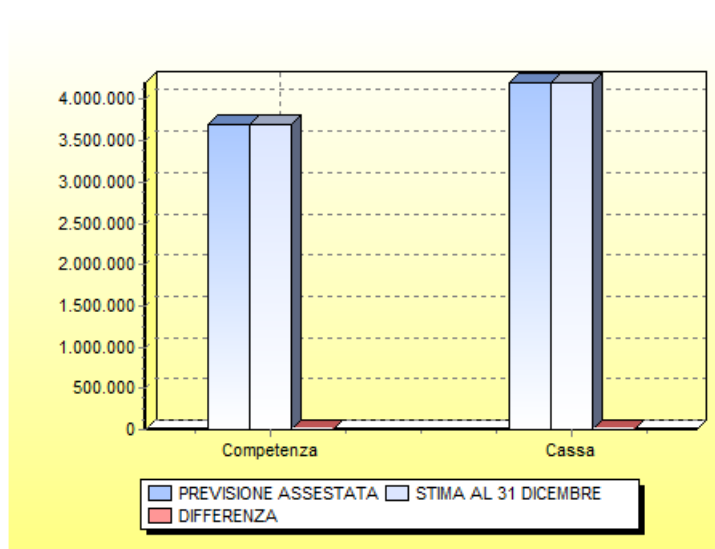
Le Entrate da trasferimenti correnti da parte dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato sono state accertate:

- sulla base delle certificazioni ministeriali pubblicate sul sito Internet dal Ministero dell'Interno per quanto concerne i contributi erariali non fiscalizzati;
- tenendo conto delle comunicazioni fornite dagli altri soggetti relativamente alle altre categorie di entrata.

Le tabelle ed i grafici che seguono evidenziano il confronto tra previsione definitiva ed accertamento di competenza e tra previsione e stima a fine anno. Il confronto tra previsioni e dato attuale è effettuato anche con riferimento agli incassi previsti e alle reversali emesse. Analogo confronto è fatto per il bilancio di cassa.



| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL<br>TITOLO 2 DELLE ENTRATE                        | COMPETENZA              |                     |              | CASSA                   |                   |              |
|--|-------------------------|---------------------|--------------|-------------------------|-------------------|--------------|
|  | PREVISIONE<br>ASSESTATA | ACCERTAMENTI        | %<br>ACCERT. | PREVISIONE<br>ASSESTATA | INCASSI           | %<br>EMESSO  |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da<br>Amministrazioni pubbliche              | 3.693.567,53            | 1.631.014,78        | 44,16        | 4.203.787,66            | 469.789,00        | 11,18        |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                  | 0,00                    | 0,00                | 0,00         | 0,00                    | 0,00              | 0,00         |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                   | 0,00                    | 0,00                | 0,00         | 0,00                    | 0,00              | 0,00         |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni<br>Sociali Private            | 0,00                    | 0,00                | 0,00         | 0,00                    | 0,00              | 0,00         |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione<br>europea e dal Resto del Mondo | 0,00                    | 0,00                | 0,00         | 0,00                    | 0,00              | 0,00         |
| <b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti<br/>correnti</b>                         | <b>3.693.567,53</b>     | <b>1.631.014,78</b> | <b>44,16</b> | <b>4.203.787,66</b>     | <b>469.789,00</b> | <b>11,18</b> |



| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL<br>TITOLO 2 DELLE ENTRATE                     | COMPETENZA              |                         |             | CASSA                   |                         |             |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------|
|  | PREVISIONE<br>ASSESTATA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE | DIFFERENZA  | PREVISIONE<br>ASSESTATA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE | DIFFERENZA  |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da<br>Amministrazioni pubbliche              | 3.693.567,53            | 3.693.567,53            | 0,00        | 4.203.787,66            | 4.203.787,66            | 0,00        |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00        |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00        |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni<br>Sociali Private            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00        |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione<br>europea e dal Resto del Mondo | 0,00                    | 0,00                    | 0,00        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>                             | <b>3.693.567,53</b>     | <b>3.693.567,53</b>     | <b>0,00</b> | <b>4.203.787,66</b>     | <b>4.203.787,66</b>     | <b>0,00</b> |



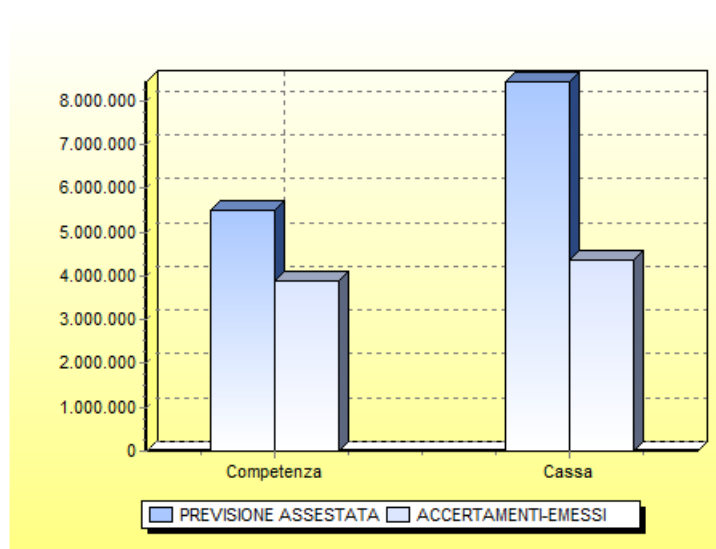
In particolare, con riferimento alle singole tipologie, le entrate previste riguardano:

| T                      | CAP. | descrizione   | Previsione definitiva 2025 | accertato al 30/06/2025 | incassi al 30/06/2025 |
|------------------------|------|---|----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 2                      | 161  | CONTRIBUTO REGIONE per LIBRI DI TESTO L.448/98 (Cap. Spesa 6735/2025)   | 224.000,00                 | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 185  | CONTRIBUTO COMUNI "Ecomuseo della storia nel paesaggio" (Cap. Sp. 5028/2025).   | 20.000,00                  | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 211  | CONTRIBUTO STATO compensativo minori entrate IMU e TARI soggetti AIRE   | 0,00                       | 14.842,12               | 14.842,12             |
| 2                      | 214  | TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU IMMOBILI USO PRODUTTIVO (c.d. CONTR. IMBULLONATI art.1,c.21,L.208/15)  | 15.350,29                  | 21.976,80               | 21.976,80             |
| 2                      | 220  | CONTRIBUTO STATO per rimborso TARI scuole pubbliche   | 53.733,63                  | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 222  | CONTRIBUTO REGIONALE per gestione scuole dell'infanzia paritarie (Diritto allo Studio) (Cap. Sp. 3920/2025)                                       | 26.766,04                  | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 226  | CONTRIBUTO STATO compensativo IMU (CD imm. merce+esenzione imm. rurali)   | 87.283,53                  | 113.592,34              | 113.592,34            |
| 2                      | 239  | CONTRIBUTO REGIONE per incarico PUMS (Cap. Ent. 426/2025)   | 49.500,00                  | 49.500,00               | 0,00                  |
| 2                      | 243  | CONTRIBUTO REGIONE elezioni Regionali del 2025 (Cap. Sp. 2404/2025)   | 152.493,68                 | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 244  | CONTRIBUTO STATO per elezioni Referendarie del 2025 (Cap. Sp. 2405-2412-2413-2414/2025)   | 134.232,10                 | 134.232,10              | 0,00                  |
| 2                      | 245  | CONTRIBUTO REGIONALE - per trasferimenti scuole paritarie del Fondo sistema integrato 0-6 anni - D.Lgs. 65/2017 (Cap. Sp. 3941-3938/2025)         | 124.450,00                 | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 246  | PNRR_CONTRIBUTO STATO per assunzione personale a T.D. (Cap. Ent. 463-464-465-599-714/2025-2027)   | 81.096,97                  | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 259  | CONTRIBUTO REGIONALE ad Associazioni per contrasto randagismo e formazione volontari per sostegno adozioni L.R. 42/2024 (Cap. Sp. 6592/2025)      | 20.000,00                  | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 267  | CONTRIBUTO REGIONE per spese compensative funzioni ex U.M.A. L.R.36/2008 (Cap. Sp. 7535/2025)   | 8.849,00                   | 7.660,00                | 7.660,00              |
| 2                      | 295  | TRASFERIMENTO PDZ_progetti utili di collettività (scheda B8)_(cap Sp 6854)  | 0,00                       | 20.000,00               | 0,00                  |
| 2                      | 300  | CONTRIBUTO REGIONALE per diritto allo studio (cap. spesa 3940-4282-4310-4330/2024)  | 78.272,00                  | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 329  | CONTRIBUTO STRAORDINARIO AGER   | 1.873,40                   | 1.873,40                | 1.873,40              |
| 2                      | 333  | CONTRIBUTO PROVINCIA BAT per spese trasporto scolastico portatori di handicap (Cap. Spesa 4282/2025)  | 5.000,00                   | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 344  | CONTRIBUTO STATO INDENNITA' AMMINISTRATORI (Cap. Sp. 160-401/2025-2027)   | 95.693,26                  | 215.136,02              | 215.136,02            |
| 2                      | 346  | Trasferimento PDZ di Trani-Quota Servizi Fondo Povertà per assunzione di pers. a T.Det._Cap.S_7221-7222-7223/2024-2026                            | 260.000,00                 | 260.000,00              | 0,00                  |
| 2                      | 347  | Trasferimento fondi PSZ per attuazione percorsi di inclusione socio lavorativa. Cap.S_7224/2024   | 12.500,00                  | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 441  | CONTRIBUTO ICS per abbattimento interessi su mutui ICS (cap. Sp. 1342/2025-2027)  | 0,00                       | 17.693,88               | 0,00                  |
| 2                      | 565  | CONTRIBUTO MIT Fondo compensazione prezzi corrente (Cap. Sp. 5160/2025)   | 14.608,51                  | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 691  | PNRR-(M1C1) CONTR. STATO per servizi digitali e esperienza dei cittadini ANPR e ANSC (C.Sp.4868/2023  | 16.274,80                  | 16.274,80               | 0,00                  |
| 2                      | 707  | PNRR-(M1C1) CONTR. STATO per abilitazione al Cloud per le PA locali. (Cap. Sp. 4880/2023)   | 355.482,32                 | 355.482,32              | 0,00                  |
| 2                      | 709  | PNRR-(M1C1) CONTR. STATO per adozione piattaforma Pago PA. (Cap. Sp. 4878/2024)   | 74.661,00                  | 74.661,00               | 0,00                  |
| 2                      | 934  | CONTRIBUTO REGIONE FESR 2021-2027 AZIONE 9.2 per interventi e servizi nuova strategia integrata sviluppo urbano SISUS. (Cap. Sp. 6235/2025-26-27) | 264.096,60                 | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 1115 | PNRR-(M1C1) CONTR. STATO per servizi e cittadinanza digitali. (Cap. Sp. 4885/2023)  | 328.090,00                 | 328.090,00              | 0,00                  |
| 2                      | 1117 | CONTRIBUTO STATO per gestione dei servizi presso l'immobile comunale Ex Mattatoio. (cap. Sp. 3943/2025-27)  | 979.260,40                 | 0,00                    | 0,00                  |
| 2                      | 1119 | PNRR (M5C2) 1.5 per Gestione dei servizi presso l'immobile comunale Ex Cappuccini (cap. Sp. 3944/2025-2027)                                       | 210.000,00                 | 0,00                    | 0,00                  |
| <b>Totale Titolo 2</b> |      |   | <b>3.693.567,53</b>        | <b>1.631.014,78</b>     | <b>375.080,68</b>     |

### 2.2.3 La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie

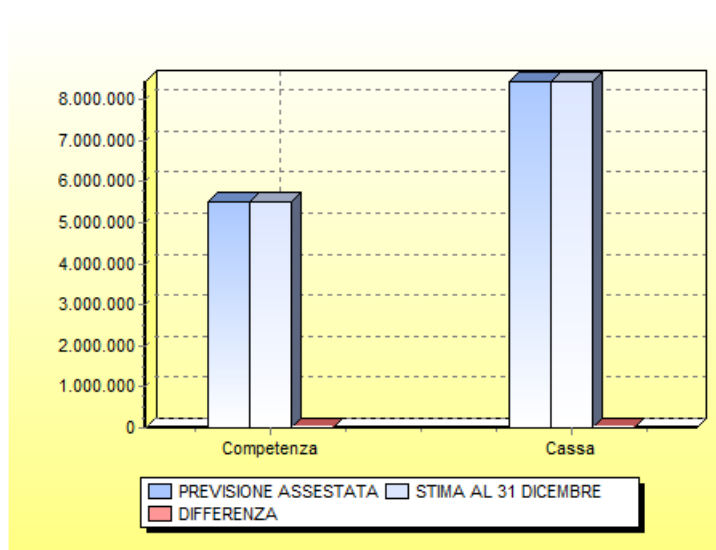
Le entrate evidenziate nel titolo 3 riportano le risorse proprie dell'ente determinate, come indicato nella stessa descrizione delle categorie, dai proventi dell'ente per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi, utili ed entrate diverse.

Per quanto riguarda le somme accertate e riscosse alla data attuale, si ha la seguente situazione:



| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL<br>TITOLO 3 DELLE ENTRATE  | COMPETENZA              |                     |              | CASSA                   |                     |              |
|--|-------------------------|---------------------|--------------|-------------------------|---------------------|--------------|
|  | PREVISIONE<br>ASSESTATA | ACCERTAMENTI        | %<br>ACCERT. | PREVISIONE<br>ASSESTATA | INCASSI             | %<br>EMESSO  |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 3.281.513,00            | 1.715.804,47        | 52,29        | 5.380.822,38            | 2.711.157,60        | 50,39        |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.152.252,85            | 1.824.991,20        | 158,38       | 1.309.827,73            | 1.147.506,54        | 87,61        |
| Tipologia 300: Interessi attivi  | 16.568,26               | 16.544,16           | 99,85        | 16.568,26               | 16.544,16           | 99,85        |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale  | 0,00                    | 0,00                | 0,00         | 0,00                    | 0,00                | 0,00         |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti   | 1.042.127,00            | 343.418,11          | 32,95        | 1.726.288,20            | 504.512,28          | 29,23        |
| <b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>  | <b>5.492.461,11</b>     | <b>3.900.757,94</b> | <b>71,02</b> | <b>8.433.506,57</b>     | <b>4.379.720,58</b> | <b>51,93</b> |

Mentre per quelle stimate al prossimo 31 dicembre, si ritiene che la situazione al termine dell'esercizio possa essere riassunta come segue:



| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 3 DELLE ENTRATE  | COMPETENZA           |                      |             | CASSA                |                      |             |
|--|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|-------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 3.281.513,00         | 3.281.513,00         | 0,00        | 5.380.822,38         | 5.380.822,38         | 0,00        |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.152.252,85         | 1.152.252,85         | 0,00        | 1.309.827,73         | 1.309.827,73         | 0,00        |
| Tipologia 300: Interessi attivi  | 16.568,26            | 16.568,26            | 0,00        | 16.568,26            | 16.568,26            | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti   | 1.042.127,00         | 1.042.127,00         | 0,00        | 1.726.288,20         | 1.726.288,20         | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>  | <b>5.492.461,11</b>  | <b>5.492.461,11</b>  | <b>0,00</b> | <b>8.433.506,57</b>  | <b>8.433.506,57</b>  | <b>0,00</b> |

Si chiarisce che per la costruzione delle due tabelle si sono seguiti i seguenti criteri:

- a) "tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono state accertate le entrate dei servizi pubblici nel rispetto delle tariffe approvate con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione. Le entrate derivanti dalla gestione dei servizi pubblici sono state accertate sulla base dell'idonea documentazione predisposta dai competenti uffici e l'imputazione all'esercizio finanziario ha seguito il criterio dell'effettuazione del servizio: in tal modo sono stati imputati nell'anno i servizi che sono stati resi, unitamente ai servizi che presumibilmente si effettueranno in tale esercizio finanziario.

Tra le previsioni i proventi dei beni dell'ente trovano allocazione le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i sovraccanoni sulle concessioni per le deviazioni d'acqua, per la produzione della forza motrice, i censi, i canoni, ecc.,.

Tra i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente rientra il Canone Unico Patrimoniale: in vigore dal 1° gennaio 2021, ha sostituito la Tassa occupazione spazi e aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità ed il Canone occupazione spazi e aree pubbliche e il Canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.

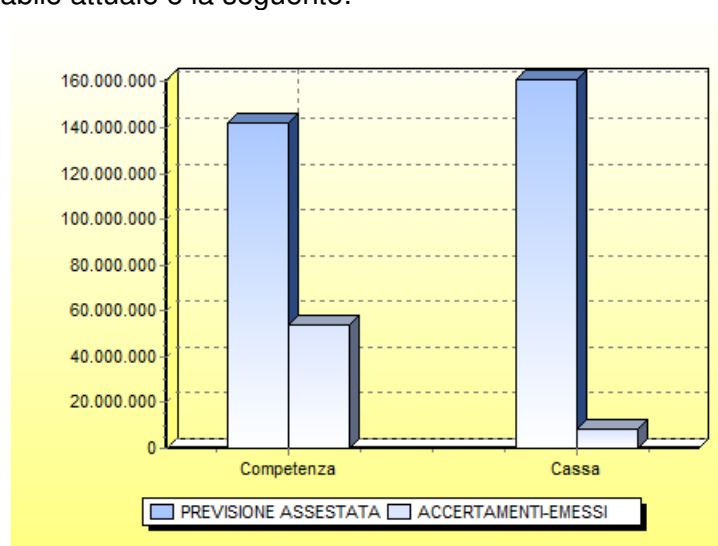
- b) La tipologia 200 accoglie gli accertamenti di entrate che derivano dai verbali emessi e notificati dal locale Comando di Polizia a seguito di infrazione al codice della strada e ai regolamenti comunali. Sulla scorta delle informazioni ricevute dai competenti uffici, si conferma la previsione inserita in bilancio e variata.

Per le altre entrate le somme accertate e imputate nell'anno sono supportate da adeguata documentazione.

## 2.2.4 La Gestione Ordinaria: Le Entrate in conto capitale

Nel titolo 4 l'ente ha provveduto ad accertare le entrate in conto capitale che derivano da alienazioni, contributi agli investimenti, proventi dei permessi a costruire e imposte da sanatorie e condoni edilizi.

La situazione contabile attuale è la seguente:

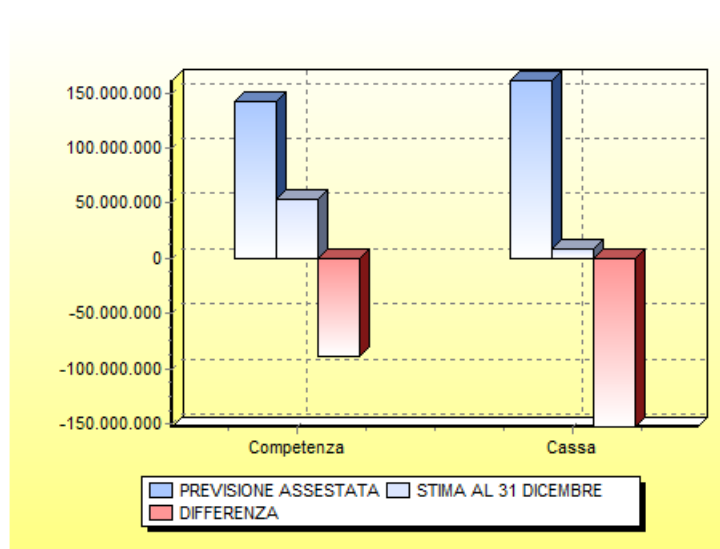


| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE              | COMPETENZA            |                      |              | CASSA                 |                     |             |
|---|-----------------------|----------------------|--------------|-----------------------|---------------------|-------------|
|   | PREVISIONE ASSESTATA  | ACCERTAMENTI         | % ACCERT.    | PREVISIONE ASSESTATA  | INCASSI             | % EMESSE    |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 0,00                  | 2.068,76             | 0,00         | 0,00                  | 2.068,76            | 0,00        |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 137.271.155,17        | 52.812.446,40        | 38,47        | 155.904.340,69        | 7.842.301,06        | 5,03        |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 161.706,50            | 121.706,50           | 75,26        | 161.706,50            | 10.000,00           | 6,18        |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 2.015.000,00          | 197.670,01           | 9,81         | 2.101.974,27          | 203.512,32          | 9,68        |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 2.787.223,68          | 643.550,98           | 23,09        | 2.809.818,09          | 375.685,43          | 13,37       |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>             | <b>142.235.085,35</b> | <b>53.777.442,65</b> | <b>37,81</b> | <b>160.977.839,55</b> | <b>8.433.567,57</b> | <b>5,24</b> |

Le principali entrate destinate al finanziamento degli investimenti e riportate nel precedente prospetto riguardano:

- Tipologia 100: riporta le previsioni assestate, gli accertamenti e le stime delle entrate derivanti da condoni edilizi e sanatorie opere abusive;
- Tipologia 200: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei contributi concessi in conto capitale per la realizzazione di investimenti da parte dello Stato, della Regione, di altri comuni e della provincia. Laddove risulta valorizzato l'accertamento, questo si è reso possibile a seguito di comunicazione formale dell'ente erogante;
- Tipologia 400: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime delle entrate da alienazioni. Ad oggi non sono state realizzate le vendite del patrimonio previste nel piano delle alienazioni;
- Tipologia 500: riporta le previsioni, gli accertamenti e le stime dei proventi derivanti da permessi a costruire. Sulla base dei nuovi principi contabili l'accertamento imputato nell'anno deriva da apposita determinazione emessa dall'ufficio tecnico al momento del rilascio del permesso.

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:



| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE           | COMPETENZA            |                      |                       | CASSA                 |                      |                        |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
|   | PREVISIONE ASSESTATA  | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA            | PREVISIONE ASSESTATA  | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA             |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 0,00                  | 2.068,76             | 2.068,76              | 0,00                  | 2.068,76             | 2.068,76               |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 137.271.155,17        | 52.812.446,40        | -84.458.708,77        | 155.904.340,69        | 7.842.301,06         | -148.062.039,63        |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 161.706,50            | 121.706,50           | -40.000,00            | 161.706,50            | 10.000,00            | -151.706,50            |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 2.015.000,00          | 197.670,01           | -1.817.329,99         | 2.101.974,27          | 203.512,32           | -1.898.461,95          |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 2.787.223,68          | 643.550,98           | -2.143.672,70         | 2.809.818,09          | 375.685,43           | -2.434.132,66          |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>             | <b>142.235.085,35</b> | <b>53.777.442,65</b> | <b>-88.457.642,70</b> | <b>160.977.839,55</b> | <b>8.433.567,57</b>  | <b>-152.544.271,98</b> |

## 2.2.5 La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti

Le entrate ricomprese nel titolo 5, così meglio evidenziato nell'articolazione in tipologie, sono relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente. L'andamento di tali valori è riassunto nella seguente tabella:

| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE                     | COMPETENZA           |              |             | CASSA                |             |             |
|--|----------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|-------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | ACCERTAMENTI | % ACCERT.   | PREVISIONE ASSESTATA | INCASSI     | % EMESSO    |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                           | 0,00                 | 0,00         | 0,00        | 0,00                 | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                          | 0,00                 | 0,00         | 0,00        | 0,00                 | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                    | 0,00                 | 0,00         | 0,00        | 0,00                 | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie           | 0,00                 | 0,00         | 0,00        | 0,00                 | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

L'analisi tendenziale di fine anno conduce alle seguenti risultanze:

| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 5 DELLE ENTRATE | COMPETENZA           |                      |            | CASSA                |                      |            |
|---|----------------------|----------------------|------------|----------------------|----------------------|------------|
|   | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00       |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00       |

|  |             |             |             |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## 2.2.6 La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti

Sulla scorta della previsione dei nuovi principi contabili per i quali le scelte di indebitamento vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno in corso e degli anni successivi, in riferimento al costante mantenimento degli equilibri economico-finanziari nel tempo, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati è l'alternativa ultima nella scelta delle fonti di finanziamento.

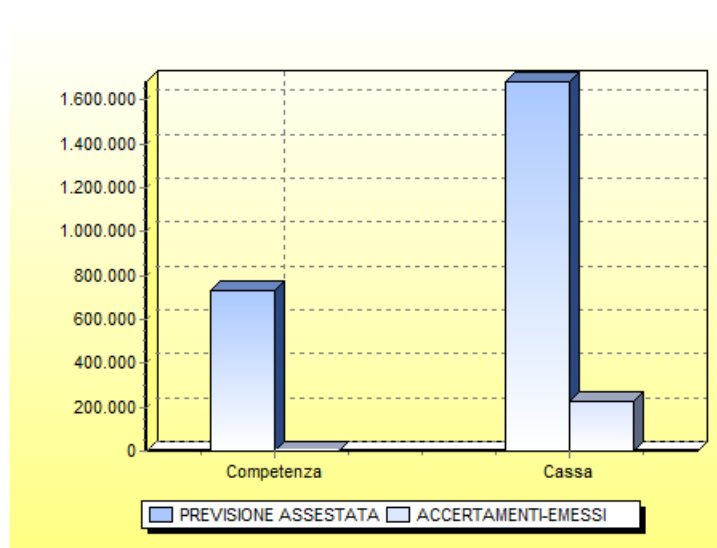
Sulla base delle opere iscritte nell'elenco annuale degli investimenti l'ente non ha previsto la loro realizzazione attraverso l'accensione di prestiti.

*A riguardo si ricorda che l'appalto di un'opera è subordinata alla preventiva acquisizione delle fonti di finanziamento.*

*Diverse sono le motivazioni che hanno spinto l'ente a preferire alcune di esse rispetto ad altre. In generale potremmo dire che questa amministrazione ha impostato le proprie scelte di indebitamento sui seguenti criteri:*

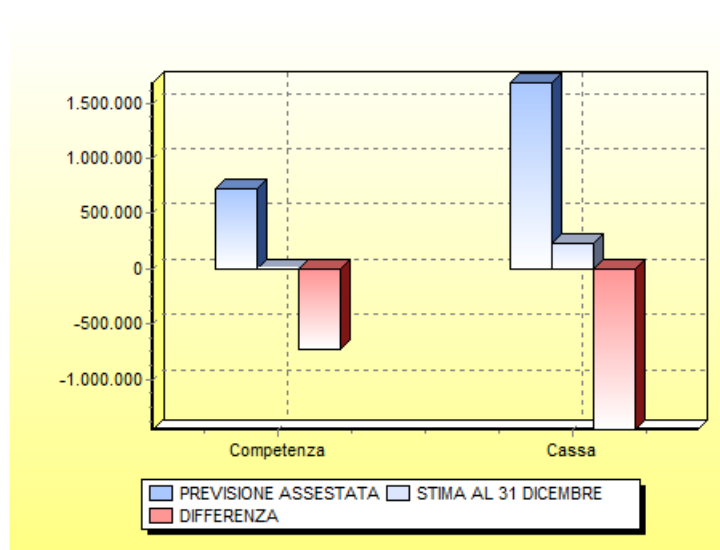
- a) assicurare l'omogeneità tra durata del prestito e l'ammortamento del bene;*
- b) ricercare forme di finanziamento economiche e flessibili nel rispetto delle esigenze realizzative da conseguire;*
- c) assicurare speditezza al processo di acquisizione delle risorse.*

La situazione attuale è:



| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL<br>TITOLO 6 DELLE ENTRATE                 | COMPETENZA              |              |              | CASSA                   |                   |              |
|---|-------------------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------------|--------------|
|   | PREVISIONE<br>ASSESTATA | ACCERTAMENTI | %<br>ACCERT. | PREVISIONE<br>ASSESTATA | INCASSI           | %<br>EMESSO  |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00                    | 0,00              | 0,00         |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00                    | 0,00              | 0,00         |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 730.000,00              | 0,00         | 0,00         | 1.681.854,29            | 225.822,90        | 13,43        |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                    | 0,00         | 0,00         | 0,00                    | 0,00              | 0,00         |
| <b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>                         | <b>730.000,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>1.681.854,29</b>     | <b>225.822,90</b> | <b>13,43</b> |

Da un confronto effettuato anche con gli uffici tecnici dell'ente si può stimare una situazione finale quale quella che segue:



| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL<br>TITOLO 6 DELLE ENTRATE              | COMPETENZA              |                         |                    | CASSA                   |                         |                      |
|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
|   | PREVISIONE<br>ASSESTATA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE | DIFFERENZA         | PREVISIONE<br>ASSESTATA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE | DIFFERENZA           |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 730.000,00              | 0,00                    | -730.000,00        | 1.681.854,29            | 225.822,90              | -1.456.031,39        |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                 |
| <b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>                         | <b>730.000,00</b>       | <b>0,00</b>             | <b>-730.000,00</b> | <b>1.681.854,29</b>     | <b>225.822,90</b>       | <b>-1.456.031,39</b> |

### 2.2.6.1 La capacità di indebitamento

Un'ulteriore verifica da effettuare trattando del titolo 6 dell'entrata riguarda la capacità di indebitamento.

L'effetto delle attuali risultanze di bilancio sulla capacità dell'ente di contrarre debiti a medio lungo-termine è riassunto nella seguente tabella che propone la verifica sui vincoli di accensione di mutui e prestiti di cui all'articolo 204 del D. Lgs. n. 267/2000.

| <b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO<br/>DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b><br><b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b><br><i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i> |  | <b>IMPORTO</b>       |
|--|--|----------------------|
| <b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b>  |  |                      |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  |  | 36.340.061,56        |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  |  | 2.926.088,05         |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  |  | 4.572.627,71         |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>   |  | <b>43.838.777,32</b> |
| <b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>   |  |                      |
| <b>Livello massimo di spesa annuale:</b>   |  | <b>4.383.877,73</b>  |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024   |  | 192.771,67           |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso  |  | 0,00                 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui  |  | 0,00                 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   |  | 0,00                 |
| <b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>   |  | <b>4.191.106,06</b>  |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>   |  |                      |
| Debito contratto al 31/12/2024   |  | 6.492.458,82         |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso   |  | 0,00                 |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>   |  | <b>6.492.458,82</b>  |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>   |  |                      |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti   |  | 0,00                 |
| di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento  |  | 0,00                 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento   |  | 0,00                 |

### 2.2.6.2 La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa

Le anticipazioni da istituto tesoriere riportano i prestiti non finalizzati alla realizzazione di investimenti, ma rivolti esclusivamente a garantire gli equilibri finanziari di cassa.

Tali tipologie, quindi, non partecipano alla costruzione dell'equilibrio del Bilancio investimenti, ma di quello per partite finanziarie.



All'attualità la situazione è rappresentata nelle seguenti tabelle:

| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE                     | COMPETENZA           |              |             | CASSA                |             |             |
|--|----------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|-------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | ACCERTAMENTI | % ACCERT.   | PREVISIONE ASSESTATA | INCASSI     | % EMESSO    |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00        | 0,00                 | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

In considerazione del fatto che le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate, l'accertamento non corrisponde all'ammontare complessivo dell'anticipazione erogata dal tesoriere rappresentando l'ammontare cumulato delle somme anticipate dal tesoriere. È proprio per consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

La stima sulla base dell'effettivo andamento delle riscossioni e dei pagamenti permette di quantificare l'importo degli accertamenti relativi all'anticipazione di tesoreria come di seguito rappresentato:

| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 DELLE ENTRATE                  | COMPETENZA           |                      |             | CASSA                |                      |             |
|--|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|-------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> |

## 2.2.7 La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi

Le Entrate per servizi per conto terzi non necessitano di particolari indagini, essendo direttamente correlate con le relative poste della spesa.  
Le somme riportate sono state costruite tenendo conto delle entrate previste e di quelle accertate e riscosse alla data.

| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE                  | COMPETENZA           |                     |              | CASSA                |                     |              |
|---|----------------------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------|
|   | PREVISIONE ASSESTATA | ACCERTAMENTI        | % ACCERT.    | PREVISIONE ASSESTATA | INCASSI             | % EMESSO     |
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro                                | 11.200.000,00        | 4.129.637,50        | 36,87        | 11.256.701,07        | 3.170.870,56        | 28,17        |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi                                    | 300.000,00           | 6.410,00            | 2,14         | 300.200,00           | 6.410,00            | 2,14         |
| <b>Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | <b>11.500.000,00</b> | <b>4.136.047,50</b> | <b>35,97</b> | <b>11.556.901,07</b> | <b>3.177.280,56</b> | <b>27,49</b> |

| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 9 DELLE ENTRATE               | COMPETENZA           |                      |             | CASSA                |                      |             |
|---|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|-------------|
|   | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  |
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro                                | 11.200.000,00        | 11.200.000,00        | 0,00        | 11.256.701,07        | 11.256.701,07        | 0,00        |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi                                    | 300.000,00           | 300.000,00           | 0,00        | 300.200,00           | 300.200,00           | 0,00        |
| <b>Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | <b>11.500.000,00</b> | <b>11.500.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>11.556.901,07</b> | <b>11.556.901,07</b> | <b>0,00</b> |

## 2.2.8 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria delle Entrate, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Entrata.

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4.2 al D. Lgs. 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

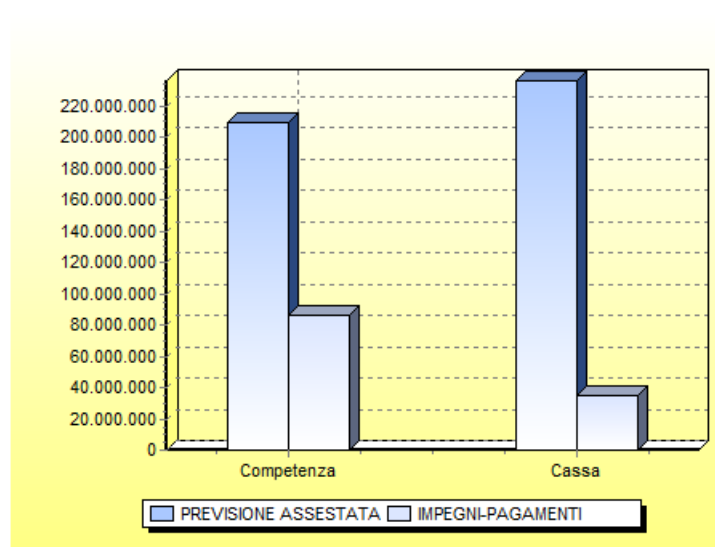
L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese.

| BILANCIO 2025   | PREVISIONE INIZIALE |
|---|---------------------|
| Fondo pluriennale Vincolato per Spese Correnti          | 935.729,83          |
| Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale | 7.019.772,05        |
| <b>TOTALE FPV Entrata</b>                               | <b>7.955.501,88</b> |

## 2.3 La Gestione Ordinaria: analisi della spesa

Conclusa l'analisi delle entrate, nella parte che segue ci occuperemo della spesa, proponendone una lettura per titoli.

A livello aggregato e rinviando per un approfondimento ai paragrafi specifici, potremmo evidenziare, alla data, le seguenti risultanze contabili:



| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE SPESE | COMPETENZA           |               |          | CASSA                |               |          |
|--|----------------------|---------------|----------|----------------------|---------------|----------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI       | % IMPEG. | PREVISIONE ASSESTATA | PAGAMENTI     | % PAGATO |
| TOTALE Titolo 1 - Spese correnti                     | 46.473.653,65        | 30.808.540,96 | 66,29    | 68.087.682,43        | 23.551.388,11 | 34,59    |

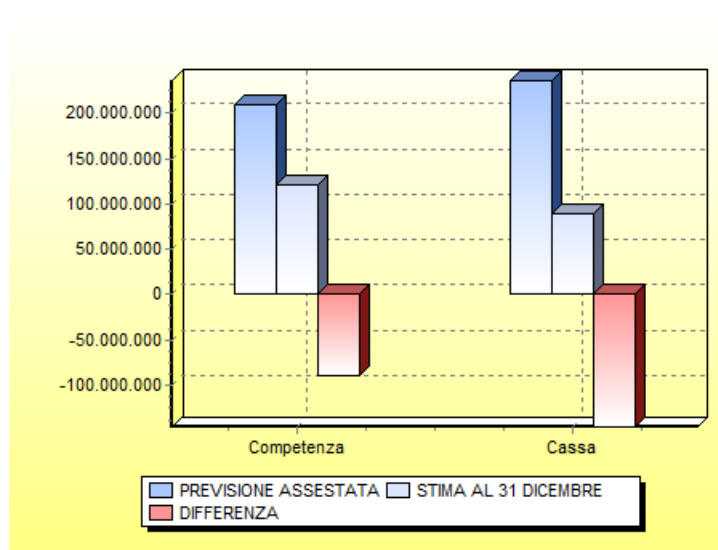
Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2025

|  |                       |                      |              |                       |                      |              |
|--|-----------------------|----------------------|--------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 151.085.219,34        | 51.445.376,72        | 34,05        | 155.097.198,81        | 8.755.151,05         | 5,64         |
| TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                   | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         |
| TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti   | 258.697,25            | 258.642,25           | 99,98        | 259.006,95            | 128.514,21           | 49,62        |
| TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         |
| TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 11.500.000,00         | 3.528.920,50         | 30,69        | 12.493.533,48         | 2.913.747,30         | 23,32        |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>209.317.570,24</b> | <b>86.041.480,43</b> | <b>41,11</b> | <b>235.937.421,67</b> | <b>35.348.800,67</b> | <b>14,98</b> |

Come già detto per l'entrata, la lettura delle colonne dovrà avvenire considerando:

- **le previsioni assestate**, quali le previsioni iniziali rettifiche dalle variazioni sui singoli stanziamenti di spesa a seguito di atti approvati dalla Giunta e dal Consiglio;
- **gli impegni di competenza**, come somme per le quali sia stata definita la prima fase della spesa ai sensi dell'articolo 183 del D. Lgs. n. 267/2000;
- **le previsioni assestate di cassa** riportanti le previsioni iniziali di cassa rettifiche dalle variazioni apportate dalla Giunta e dal Consiglio;
- **i mandati emessi** quali somme effettivamente pagate dall'ente, confrontati con le previsioni dei pagamenti inseriti in bilancio e assestati all'attualità.

Proiettando gli impegni e i mandati al 31 dicembre 2025, si può prevedere una situazione finale quale quella rappresentata in tabella dove la colonna **stima al 31 dicembre** misura la previsione attendibile delle spese che verranno ad essere impegnate e quelle che saranno pagate entro la data del termine dell'esercizio.



| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEI TITOLI DELLE SPESE                          | COMPETENZA             |                       |                       | CASSA                  |                      |                        |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATATA | STIMA AL 31 DICEMBRE  | DIFFERENZA            | PREVISIONE ASSESTATATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA             |
| TOTALE Titolo 1 - Spese correnti   | 46.473.653,65          | 46.473.653,65         | 0,00                  | 68.087.682,43          | 68.061.552,81        | -26.129,62             |
| TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 151.085.219,34         | 61.897.576,64         | -89.187.642,70        | 155.097.198,81         | 8.731.432,82         | -146.365.765,99        |
| TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                   | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                   |
| TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti   | 258.697,25             | 258.697,25            | 0,00                  | 259.006,95             | 259.006,95           | 0,00                   |
| TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                   |
| TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 11.500.000,00          | 11.500.000,00         | 0,00                  | 12.493.533,48          | 12.493.533,48        | 0,00                   |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>209.317.570,24</b>  | <b>120.129.927,54</b> | <b>-89.187.642,70</b> | <b>235.937.421,67</b>  | <b>89.545.526,06</b> | <b>-146.391.895,61</b> |

Ad integrazione della lettura delle tabelle si precisa che:

- a) le previsioni del titolo 1 della spesa, devono essere in linea con le previsioni di entrata dei primi tre titoli, che rappresentano la loro fonte di finanziamento unitamente al fondo pluriennale vincolato di parte corrente e all'avanzo;
- b) le previsioni del titolo 2, relative alla spesa in conto capitale, sono correlate all'accertamento delle entrate relative ai titoli 4, 5 e 6 e al fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata per quelle spese finanziate con entrate accertate negli anni precedenti; anche l'avanzo in conto capitale può rappresentare una valida fonte di finanziamento;
- c) le previsioni del titolo 3 della spesa determinano la correlazione con il corrispondente titolo 5 dell'entrata;
- d) le previsioni di spesa del Titolo 4 sono certe nell'importo, essendo avallate da piani di ammortamento di mutui e riepilogate nell'allegato al bilancio di previsione; la loro fonte di finanziamento sono le entrate dei primi tre titoli;
- e) le previsioni del titolo 5 sono relative all'attivazione dell'anticipazione di cassa con l'istituto tesoriere;
- f) le spese per conto terzi, infine, riguardano impegni anch'essi riferibili ad accertamenti di ugual valore nelle entrate.

Nei paragrafi che seguono viene schematicamente sintetizzata la situazione contabile attuale e prospettica relativa a ciascun titolo della spesa.

### 2.3.1 La Gestione Ordinaria: Spesa corrente

La Spesa corrente, allocata nel titolo 1, rappresenta gli oneri da sostenere per l'ordinaria attività dell'ente e per la gestione dei vari servizi pubblici attivati.

Anche ai fini della successiva analisi sullo stato di attuazione dei programmi, la presentazione di dette spese è stata effettuata secondo la ripartizione funzionale per missioni che rappresentano le funzioni principali dell'ente.

Le risultanze contabili all'attualità sono riportate nella tabella che segue. In essa è possibile confrontare la previsione iniziale e gli impegni registrati e i mandati emessi su ciascuna funzione di bilancio misurando, in tal modo, il grado di utilizzo delle risorse finanziarie assegnate. Analoga disamina è effettuata per le previsioni di cassa:

| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI                  | COMPETENZA           |               |          | CASSA                |              |          |
|--|----------------------|---------------|----------|----------------------|--------------|----------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI       | % IMPEG. | PREVISIONE ASSESTATA | PAGAMENTI    | % PAGATO |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 15.679.535,01        | 8.979.784,79  | 57,27    | 26.591.566,38        | 8.912.887,87 | 33,52    |
| MISSIONE 02 - Giustizia  | 110.971,59           | 109.271,59    | 98,47    | 122.821,74           | 45.107,16    | 36,73    |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 2.244.928,07         | 1.865.499,42  | 83,10    | 2.423.737,99         | 988.741,38   | 40,79    |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 2.150.829,35         | 1.707.182,08  | 79,37    | 3.386.641,28         | 1.687.407,40 | 49,83    |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 603.374,58           | 540.484,75    | 89,58    | 933.995,06           | 376.093,28   | 40,27    |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 172.500,00           | 120.200,00    | 69,68    | 568.834,19           | 60.804,25    | 10,69    |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 503.282,07           | 258.066,00    | 51,28    | 634.836,91           | 131.939,59   | 20,78    |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 3.706.490,90         | 2.770.362,47  | 74,74    | 6.726.064,09         | 1.110.690,01 | 16,51    |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 13.222.801,63        | 11.931.201,91 | 90,23    | 19.615.366,21        | 8.530.015,98 | 43,49    |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 107.164,34           | 77.998,34     | 72,78    | 122.755,67           | 24.695,04    | 20,12    |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 4.400,00             | 0,00          | 0,00     | 5.277,18             | 877,18       | 16,62    |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 4.311.356,12         | 2.032.556,15  | 47,14    | 5.692.016,55         | 1.373.311,83 | 24,13    |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 333.500,00           | 149.058,82    | 44,70    | 378.002,42           | 140.120,88   | 37,07    |

|  |                      |                      |              |                      |                      |              |
|--|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                     | 82.701,20            | 63.105,95            | 76,31        | 133.089,13           | 58.086,20            | 43,64        |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca          | 20.450,02            | 10.997,02            | 53,78        | 95.109,37            | 9.994,58             | 10,51        |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                 | 3.026.597,10         | 0,00                 | 0,00         | 458.611,95           | 0,00                 | 0,00         |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico  | 192.771,67           | 192.771,67           | 100,00       | 198.956,31           | 100.615,48           | 50,57        |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>   | <b>46.473.653,65</b> | <b>30.808.540,96</b> | <b>66,29</b> | <b>68.087.682,43</b> | <b>23.551.388,11</b> | <b>34,59</b> |

L'analisi proposta nella tabella precedente ci permette di determinare la spesa presunta al termine dell'esercizio (proiezione al 31 dicembre), per verificare la capacità di rispettare i budget definiti. In particolare, si può prevedere con un sufficiente grado di attendibilità che a fine anno la situazione, per ciascuna Missione, sarà la seguente:

| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI               | COMPETENZA           |                      |             | CASSA                |                      |                   |
|--|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|-------------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA        |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 15.679.535,01        | 15.679.535,01        | 0,00        | 26.591.566,38        | 26.591.566,38        | 0,00              |
| MISSIONE 02 - Giustizia  | 110.971,59           | 110.971,59           | 0,00        | 122.821,74           | 122.821,74           | 0,00              |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 2.244.928,07         | 2.244.928,07         | 0,00        | 2.423.737,99         | 2.423.737,99         | 0,00              |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 2.150.829,35         | 2.150.829,35         | 0,00        | 3.386.641,28         | 3.386.641,28         | 0,00              |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 603.374,58           | 603.374,58           | 0,00        | 933.995,06           | 933.995,06           | 0,00              |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 172.500,00           | 172.500,00           | 0,00        | 568.834,19           | 568.834,19           | 0,00              |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 503.282,07           | 503.282,07           | 0,00        | 634.836,91           | 634.836,91           | 0,00              |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 3.706.490,90         | 3.706.490,90         | 0,00        | 6.726.064,09         | 6.711.455,58         | -14.608,51        |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 13.222.801,63        | 13.222.801,63        | 0,00        | 19.615.366,21        | 19.615.366,21        | 0,00              |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 107.164,34           | 107.164,34           | 0,00        | 122.755,67           | 117.255,67           | -5.500,00         |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 4.400,00             | 4.400,00             | 0,00        | 5.277,18             | 5.277,18             | 0,00              |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 4.311.356,12         | 4.311.356,12         | 0,00        | 5.692.016,55         | 5.685.995,44         | -6.021,11         |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 333.500,00           | 333.500,00           | 0,00        | 378.002,42           | 378.002,42           | 0,00              |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 82.701,20            | 82.701,20            | 0,00        | 133.089,13           | 133.089,13           | 0,00              |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 20.450,02            | 20.450,02            | 0,00        | 95.109,37            | 95.109,37            | 0,00              |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                       | 3.026.597,10         | 3.026.597,10         | 0,00        | 458.611,95           | 458.611,95           | 0,00              |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico  | 192.771,67           | 192.771,67           | 0,00        | 198.956,31           | 198.956,31           | 0,00              |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00              |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>   | <b>46.473.653,65</b> | <b>46.473.653,65</b> | <b>0,00</b> | <b>68.087.682,43</b> | <b>68.061.552,81</b> | <b>-26.129,62</b> |

### 2.3.2 La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente.

La spesa in conto capitale iscritta nel titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche per questa parte della spesa possono essere sviluppate le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente.

La tabella sotto riportata sintetizza la situazione attuale:

| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI                  | COMPETENZA            |                      |              | CASSA                 |                     |             |
|--|-----------------------|----------------------|--------------|-----------------------|---------------------|-------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA  | IMPEGNI              | % IMPEG.     | PREVISIONE ASSESTATA  | PAGAMENTI           | % PAGATO    |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 2.636.943,95          | 1.633.339,20         | 61,94        | 2.639.219,54          | 5.978,00            | 0,23        |
| MISSIONE 02 - Giustizia  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                  | 0,00                | 0,00        |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 329.922,09            | 40.764,89            | 12,36        | 330.874,33            | 0,00                | 0,00        |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 80.280.623,65         | 13.651.261,45        | 17,00        | 80.881.181,52         | 2.016.038,93        | 2,49        |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 3.902.816,56          | 3.251.214,12         | 83,30        | 4.204.629,40          | 851.830,89          | 20,26       |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 6.355.989,78          | 3.859.030,86         | 60,71        | 6.986.956,83          | 2.072.006,64        | 29,66       |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 100.000,00            | 100.000,00           | 100,00       | 100.959,07            | 92.825,07           | 91,94       |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 13.521.580,14         | 6.847.263,81         | 50,64        | 15.323.189,90         | 2.560.295,90        | 16,71       |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 6.117.133,10          | 1.088.203,79         | 17,79        | 6.556.729,05          | 93.904,67           | 1,43        |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 11.627.921,19         | 5.574.752,86         | 47,94        | 11.627.921,19         | 8.315,26            | 0,07        |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                  | 0,00                | 0,00        |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 15.814.731,74         | 13.570.245,26        | 85,81        | 15.882.631,04         | 362.847,93          | 2,28        |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 10.000,00             | 0,00                 | 0,00         | 10.000,00             | 0,00                | 0,00        |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 7.544.196,62          | 0,00                 | 0,00         | 7.709.546,42          | 10.055,44           | 0,13        |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                  | 0,00                | 0,00        |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 2.843.360,52          | 1.829.300,48         | 64,34        | 2.843.360,52          | 681.052,32          | 23,95       |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                  | 0,00                | 0,00        |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                  | 0,00                | 0,00        |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                  | 0,00                | 0,00        |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                       | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                  | 0,00                | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>   | <b>151.085.219,34</b> | <b>51.445.376,72</b> | <b>34,05</b> | <b>155.097.198,81</b> | <b>8.755.151,05</b> | <b>5,64</b> |

Sulla base dei dati a disposizione, ed in particolare delle somme impegnate oltre che di ulteriori informazioni reperite presso gli uffici tecnici dell'ente in merito all'attività progettuale in corso, si può presumere che il livello complessivo di spesa impegnata al termine dell'esercizio sarà quella riportata nella tabella che segue:

| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI | COMPETENZA           |                      |               | CASSA                |                      |               |
|--|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|----------------------|---------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA    | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA    |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione  | 2.636.943,95         | 1.633.339,20         | -1.003.604,75 | 2.639.219,54         | 5.978,00             | -2.633.241,54 |

|  |                       |                      |                       |                       |                     |                        |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|
| MISSIONE 02 - Giustizia  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                | 0,00                   |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 329.922,09            | 40.764,89            | -289.157,20           | 330.874,33            | 0,00                | -330.874,33            |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 80.280.623,65         | 21.771.395,44        | -58.509.228,21        | 80.881.181,52         | 2.016.038,93        | -78.865.142,59         |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 3.902.816,56          | 3.251.214,12         | -651.602,44           | 4.204.629,40          | 851.830,89          | -3.352.798,51          |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 6.355.989,78          | 3.859.030,86         | -2.496.958,92         | 6.986.956,83          | 2.072.006,64        | -4.914.950,19          |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 100.000,00            | 100.000,00           | 0,00                  | 100.959,07            | 92.825,07           | -8.134,00              |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 13.521.580,14         | 6.847.263,81         | -6.674.316,33         | 15.323.189,90         | 2.536.577,67        | -12.786.612,23         |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 6.117.133,10          | 3.420.269,72         | -2.696.863,38         | 6.556.729,05          | 93.904,67           | -6.462.824,38          |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 11.627.921,19         | 5.574.752,86         | -6.053.168,33         | 11.627.921,19         | 8.315,26            | -11.619.605,93         |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                | 0,00                   |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 15.814.731,74         | 13.570.245,26        | -2.244.486,48         | 15.882.631,04         | 362.847,93          | -15.519.783,11         |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 10.000,00             | 0,00                 | -10.000,00            | 10.000,00             | 0,00                | -10.000,00             |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 7.544.196,62          | 0,00                 | -7.544.196,62         | 7.709.546,42          | 10.055,44           | -7.699.490,98          |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                | 0,00                   |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 2.843.360,52          | 1.829.300,48         | -1.014.060,04         | 2.843.360,52          | 681.052,32          | -2.162.308,20          |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                | 0,00                   |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                | 0,00                   |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                | 0,00                   |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                       | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                | 0,00                   |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>   | <b>151.085.219,34</b> | <b>61.897.576,64</b> | <b>-89.187.642,70</b> | <b>155.097.198,81</b> | <b>8.731.432,82</b> | <b>-146.365.765,99</b> |

| M | descrizione                                   | CAP  | descrizione  | Previsione definitiva 2025 | impegnato al 30/06/2025 | pagato al 30/06/2025 |
|---|---|------|--|----------------------------|-------------------------|----------------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 418  | Progetto Informatizzazione Comunale (Cap. 996/08)  | 5.978,00                   | 5.978,00                | 5.978,00             |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 421  | URBANIZZAZIONI PRIM. A SCOMPUTO da permessi di costruire (Cap. Entr. 781/2025-26-27)   | 200.000,00                 | 0,00                    | 0,00                 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 423  | URBANIZZAZIONI per adeguamento funzionale ascensore Ufficio Giudice di Pace e lavori di manutenzione straordinaria uffici comunali via M. Terlizzi (Cap. Entr. 900/2025) | 150.000,00                 | 0,00                    | 0,00                 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1895 | CONTRIBUTO STATO per restauro bastione San Martino e palazzo Milazzi ai fini culturali e socio-educativi (Cap. Ent. 1550/2022-23-24)                                     | 1.530.965,95               | 1.477.361,20            | 0,00                 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1910 | CONTRIBUTO REGIONE + URBANIZZAZIONI per recupero immobili per la fruizione pubblica finalizzata al DUC e azioni complementari (Cap. Ent. 790-930/2025)                   | 250.000,00                 | 0,00                    | 0,00                 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 5769 | Manutenzione straord. scuola A. Di Bari.   | 150.000,00                 | 150.000,00              | 0,00                 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 5777 | URBANIZZAZIONI per Manutenzione straordinaria ed adeguamento locali deposito archivio correnti (Cap. Ent. 930/2025)  | 200.000,00                 | 0,00                    | 0,00                 |
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 5778 | URBANIZZAZIONI per Manutenzione straordinaria scuole ed uffici comunali (Cap. Ent. 930/2025)   | 150.000,00                 | 0,00                    | 0,00                 |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza                   | 3718 | Acquisto ed installazione nuovi varchi elettronici ZTL Via Nazario Sauro (APPL.AV. SCHEDA 2022/686)  | 30.000,00                  | 0,00                    | 0,00                 |



|   |                                  |      |   |               |              |            |
|---|----------------------------------|------|---|---------------|--------------|------------|
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza      | 3746 | CONTRIBUTO STATO per implementazione del sistema di videosorveglianza urbana. (Cap. Ent. 702/2024)  | 36.494,87     | 36.494,87    | 0,00       |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza      | 3747 | Cofinanziamento implementazione sistema di videosorveglianza urbana per finanz.statale previsto dal DM 21 Ottobre 2022. (Cap. E/683_2023)                                       | 4.270,02      | 4.270,02     | 0,00       |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza      | 3748 | CONTRIBUTO STATO POC 2014-2020 Finanz. per impianti di videosorveglianza. (cap. Ent. 864/2025)  | 213.319,96    | 0,00         | 0,00       |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza      | 3749 | FUG (FONDO UNICO GIUSTIZIA) Fin. installazione nuovi impianti di videosorv. (Cap. Ent. 863/2025)  | 45.837,24     | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 1912 | Efficientamento energetico edificio scolastico "San Giovanni Bosco" (Cap. Ent.5003/2015)  | 160.214,85    | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 3939 | CONTRIBUTO REGIONE per Fondo Sistema Integrato 0-6 D.Lgs. 65/2017 per Riqualificazione arredi per scuole dell'infanzia statali. (APP. AV. SCHEDA 2024/245 + Cap. Ent. 298/2025) | 118.053,31    | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 3945 | CONTRIBUTO GSE per lavori di completamento scuola "Monterisi" (cap. Ent. 1534/2025)   | 1.160.000,00  | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 3952 | PNRR (M4C1) - CONTRIBUTO STATO Lavori di miglioramento sismico, ottenimento certificazioni ed efficientamento energetico vari edifici scolastici (Cap. Ent. 718/2025)           | 57.250.000,00 | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 3956 | PNRR-(M4C1) CONTR. STATO per nuova costr. scuola per l'inf. in C.so dott. Sergio Cosmai (Cap E. 714/2024)   | 2.999.325,90  | 2.999.325,90 | 373.243,90 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 3959 | PNRR-(M4C1) CONTR. STATO per lavori di adeg. sismico, effic. energ. scuola Carrara Gioia(Cap. Ent. 717-1103/2024-25-26)   | 1.518.868,21  | 1.518.868,21 | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 3963 | PROJECT FINANCING per riqualificazione aree via "Martiri di Via Fani" (Cap. Ent. 913/2025)  | 1.900.000,00  | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 3964 | PNRR (M4C1) - CONTRIBUTO STATO per efficientamento energetico edificio scolastico don P. Arcieri (Cap. Ent.836-1102/2023-24-25)   | 858.416,19    | 858.416,19   | 416.766,13 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4092 | PNRR M4C1 INV. 1.2. - Realizzazione mensa dell'edificio scolastico "De Amicis" per piano estensione a tempo pieno (Cap. Ent. 1104/2025-26)                                      | 400.000,00    | 400.000,00   | 35.963,20  |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4093 | PNRR M4C1 INV. 1.2. - Realizzazione mensa scolastica presso la scuola "Falcone e Borsellino" (Cap. Ent. 1106/2025-26)   | 300.000,00    | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4094 | PNRR M4C1 INV. 1.2. - Ridefinizione degli spazi interni per ampliamento e ristrutturazione mensa della scuola "S.Cosmai - C.Reddito" (Cap. Ent. 1107/2025-26)                   | 300.000,00    | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4095 | PNRR M4C1 INV. 1.2. - Realizzazione mensa scolastica presso la scuola "A. Di Bari" (Cap. Ent. 1108/2025-26)   | 550.000,00    | 550.000,00   | 62.678,72  |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4096 | PNRR M4C1 INV. 1.2. - Realizzazione mensa scolastica presso la scuola primaria "San G.Bosco" (Cap. Ent. 1109/2025-26)   | 500.000,00    | 500.000,00   | 0,00       |



|   |                                  |      |  |              |              |            |
|---|----------------------------------|------|--|--------------|--------------|------------|
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4099 | CONTRIBUTO PNRR (M4-C1) per Riqualficazione mense scolastiche "Scuola MARTIRI DI VIA FANI" (Cap. En. 1077/2024-25-26)  | 373.952,46   | 373.952,46   | 3.468,26   |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4107 | CONTRIBUTO PNRR (M4-C1) per Riqualficazione mense scolastiche "Scuola CAPUTI" (Cap. En. 1077/2023-24-25)   | 330.266,49   | 330.266,49   | 49.233,67  |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4108 | PNRR M5C2 per Riqualficazione impiantistica sportiva scolastica (Cap. En. 1078/2025)   | 3.485.000,00 | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4109 | PNRR (M4C1) - CONTRIBUTO STATO per Nuova costruzione Asili Nido "Padre Kolbe" (Cap. En. 1079/2023-24-25)   | 1.585.895,75 | 1.585.895,75 | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4118 | CONTRIBUTO REGIONE per efficientamento energetico, miglioramento sismico e ottenimento certificazioni vari edifici scolastici comunali (Cap. Ent. 564/2024 - 1037/2023-24)                 | 12.680,30    | 12.680,30    | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4122 | MUTUO per adeguamento antincendio riguardante vari edifici scolastici comunali - Completamento 1° Piano Antincendio MIUR (Cap. Ent. 1187/2023 - 564/2024)                                  | 1.698,47     | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4123 | CVD_19_CONTRIBUTO STATO - Riqualf. Edifici Scolastici (Cap. Ent. 784/2020)   | 61.999,80    | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4124 | SCHEDA_2019/1037_Riprogrammazione spese per miglioramento sismico ed efficientamento energetico edifici scolastici   | 2.095,96     | 2.095,96     | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4129 | CONTRIBUTO STATO per adeguamento antincendio riguardante edifici scolastici comunali De Amicis, Battisti-Ferraris, Monterisi - 2° piano antincendio MIUR (Cap. Ent. 5013/2026)             | 64.968,90    | 64.968,90    | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4131 | MUTUO CDP per lavori di adeguamento alla normativa antincendi per ottenimento CPI edifici scol. "Martiri V.Fani - Battisti Ferraris - Falcone Borsellino" (cap. ent 1188/2025)             | 230.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4133 | PNRR M4C1 INV. 1.1 per Realizzazione di un nuovoasilo nido nel quartiere Seminario (Cap. Ent. 1538/2024-25)  | 1.439.800,00 | 1.439.800,00 | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4134 | CONTRIBUTO REGIONE per lavori di completamento scuola "CARRARA GIOIA" (Cap.Ent. 1539/2025)   | 773.784,78   | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4135 | PNRR M4C1 INV. 1.1 Riconversione di un edificio pubblico per la realizzazione di un asilo nido nel quartiere Salnitro (Cap. Ent. 1537/2024-25)   | 899.800,00   | 899.800,00   | 180.997,45 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4226 | Interventi urgenti Edificio scolastico Prof. Arc. Caputi (Cap. Entrata 747/2015+fpv)   | 13.000,00    | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4235 | URBANIZZAZIONI per incarico per ottenimento Certificati Prevenzione incendi (CPI) edifici scolastici (Cap. Ent.930/2018)   | 13.189,17    | 10.000,00    | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4416 | CONTRIBUTO STATO per interventi su edificio scolastico in Via Martiri di via Fani (Cap. Ent. 744/2019)   | 6.396,24     | 6.396,24     | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 4419 | Progetto di adeguamento funzionale, ristrutturazione e messa a norma delle palestre polifunzionali degli edifici scolastici "Don Tonino Bello" e "Riccardo Monterisi (Cap. Ent. 1182/2019) | 2.941,77     | 0,00         | 0,00       |

|   |   |      |  |              |              |            |
|---|---|------|--|--------------|--------------|------------|
| 4 | Istruzione e diritto allo studio                      | 4641 | CONTRIBUTO REGIONALE FESR 2021-2027 per lavori di miglioramento sismico e ottenimento certificazioni della palestra della scuola "De Amicis" (Cap. Ent. 861/2025)                            | 150.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio                      | 4642 | CONTRIBUTO REGIONALE FESR 2021-2027 per lavori di miglioramento sismico della palestra delle scuole secondarie "Battisti-Ferraris" (Cap. Ent. 862/2025)                                      | 350.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio                      | 4648 | CONTRIBUTO REGIONALE DGR 661/2025 per Manutenzione Straordinaria ed efficientamento energetico edificio scolastico Carrara Reddito - Plesso Cosmai (Cap. Ent. 874/2025-26)                   | 100.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio                      | 4974 | ALIENAZIONI per Interventi di manutenzione straordinaria verifica certificazione strutture ludiche comunali. (cap. ent. 683/2025-26-27)  | 20.000,00    | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio                      | 5771 | URBANIZZAZIONI per realizzazione muro di contenimento e recinzione scuola Carrara Reddito (Cap. Ent. 910/2025)   | 150.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio                      | 5798 | Manutenzione straordinaria scuole per creazione ambienti per refezione scolastica (Cap. Ent. 930/2024)   | 25.000,00    | 25.000,00    | 24.248,84  |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio                      | 6612 | CONTRIBUTO STATO per lavori di miglioramento sismico ed efficientamento energetico edifici scolastici diversi (Cap. Ent.1038/2020-21-22 - 564/2023-24)                                       | 1.834.348,76 | 1.734.868,71 | 292.270,00 |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio                      | 6617 | CONTRIBUTO GSE (conto termico) per efficientamento energetico, miglioramento sismico e ottenimento certificazioni Scuola R. Monterisi (Cap. Ent.1054/2020)                                   | 338.926,34   | 338.926,34   | 0,00       |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 4004 | PNRR - (M1C3) CONTRIBUTO STATO + URBANIZZAZIONI per Lavori di efficientamento energetico del Teatro Garibaldi (Cap. En. 1113/2022-930/2023)  | 134.117,62   | 134.117,62   | 47.929,18  |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 4236 | CONTRIBUTO STATO per recupero e ristrutturazione Chiesa Sagina (Cap. Ent.1034/2025)  | 200.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 4646 | FONDI UE per interventi di valorizzazione e fruizione del patrimonio culturale - Biblioteca di comunità (Cap. Ent. 1024/2021 - 564/2024)   | 115.044,16   | 115.044,16   | 18.384,25  |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 4653 | FONDI GAL per nuova sede museo del mare 1° e 2° Lotto(Cap. Ent. 958/2022-23 - 564/2025)  | 87.372,96    | 59.801,98    | 0,00       |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 4671 | CONTRIBUTO REGIONE + URBANIZZAZIONI per riqualificazione del paesaggio urbano di transizione tra il borgo antico e la litoranea di levante (Cap. Entrata 809-930/2022)                       | 255,97       | 255,97       | 0,00       |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 4680 | Finanziamento P.O. restauro Casale di Pacciano (Cap. Entr. 951/2015-2016-930/2015)   | 3.000,00     | 3.000,00     | 0,00       |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 4701 | Interventi urbanizzazione straordinaria Monastero Santa Croce  | 99.965,00    | 99.965,00    | 0,00       |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 4711 | CONTRIBUTO REGIONE per riqualificazione di piazza Margherita di Savoia, Teatro Garibaldi, Chiesa Santa Margherita e sistema di viabilità corso Umberto (Cap. Ent. 740/2022-23-24 - 564/2025) | 477.826,67   | 203.795,21   | 21.348,82  |

|   |   |      |  |              |              |            |
|---|---|------|--|--------------|--------------|------------|
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 4977 | FONDI UE per manutenzione straordinaria ai prospetti esterni dell'immobile comunale denominato "Ex Monastero Santa Croce" (cap. Ent. 1125/2025-26)   | 150.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 5701 | PNRR (M5C2) - CONTRIBUTO STATO per rifunzionalizzazione area pubblica zona Calvario-San Lorenzo (Cap. Ent.768/2022-23-24).   | 411.868,60   | 411.868,60   | 254.391,90 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 5702 | PNRR (M5C2) - CONTRIBUTO STATO per interventi di decoro urbano nel centro storico (Cap. Ent. 769/2022-23-24).  | 919.638,75   | 919.638,75   | 228.801,10 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 5707 | PNRR (M5C2) - CONTRIBUTO STATO per "urban center di comunità" ex Monastero San Luigi (Cap. Ent.711/2022-23-24).  | 1.013.726,83 | 1.013.726,83 | 0,00       |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 5779 | URBANIZZAZIONI per Adeguamento impianti Teatro Garibaldi (Cap.Ent. 910/2025)   | 290.000,00   | 290.000,00   | 0,00       |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero             | 3953 | PNRR-(M5C2) CONTR. STATO per interventi di manutenzione straord. piscina comunale. (Cap. Ent.716/2022-23-24)   | 82.145,33    | 82.145,33    | 0,00       |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero             | 3954 | PNRR-(M5C2) CONTR. STATO per realizzazione nuovo imp. sportivo indoor via S. Martino (Cap Ent.715/2022-23-24)  | 1.791.356,52 | 1.791.356,52 | 253.081,13 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero             | 4794 | CONTRIBUTO CONI + URBANIZZAZIONI per completamento adeguamento funzionale dell'impianto sportivo "Francesco Di Liddo" (Cap. Ent. 5006/2025-930/2026)   | 700.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero             | 4800 | FONDI UE per riqualificazione funzionale impianto sportivo F. Di Liddo e realizzazione area annessa destinata alla fruibilità diffusa estesa a persone con disabilità (Cap. Ent.1032/2022-23-24) | 4.887,94     | 0,00         | 0,00       |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero             | 4870 | CONTRIBUTO STATO + CDP per lavori di adeguamento palazzetto dello sport "Paladolmen" - 1° e 2° lotto (Cap. Ent. 969-1203/2022 - 564/2025)  | 569.026,35   | 346.743,30   | 289.190,00 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero             | 4873 | MUTUO ICS per interventi di manutenzione straordinaria impiantistica sportiva del campo comunale "G. Ventura" (Cap. Ent. 1201/2022)  | 809.741,49   | 739.953,56   | 580.931,18 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero             | 4877 | PNRR (M5C2) - CONTRIBUTO STATO per ristrutturazione del paladolmen. (Cap. Ent. 1199/2023-24-25+AV_VINC_2022/1199)  | 898.832,15   | 898.832,15   | 325.796,44 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero             | 5205 | PROJECT FINANCING per Riqualificazione e rifunzionalizzazione dello Stadio G. Ventura e degli spazi pertinenziali connessi (Cap. Entr. 966/2025)   | 1.500.000,00 | 0,00         | 0,00       |
| 7 | Turismo   | 5023 | Interventi urbanizzazione straordinaria terrazze   | 100.000,00   | 100.000,00   | 91.866,00  |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa          | 1914 | URBANIZZAZIONI per verifiche vulnerabilità sismica (Cap. Ent. 930/2025)  | 100.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa          | 1917 | URBANIZZAZIONI per acquisizione suoli per edificio per il culto-oratorio zona Salsello (cap. Ent. 930/2025)  | 50.000,00    | 0,00         | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa          | 4005 | CONTRIBUTO STATO/DPCM per Manutenzione straordinaria strade - marciapiedi - decoro urbano (Cap. En. 1081/2022-23)  | 2.106,25     | 2.106,25     | 0,00       |

|   |  |      |   |            |            |            |
|---|--|------|---|------------|------------|------------|
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 4136 | PNRR M2C4 INV 2.2 per Arredo urbano e Mobilità sostenibile (Cap. Ent. 1536/2024-25)   | 170.000,00 | 170.000,00 | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 4137 | CONTRIBUTO REGIONE per lavori di completamento di efficientamento energetico e miglioramento sismico scuola MONTERISI. (Cap. Ent. 842/2024-25)                  | 300.367,94 | 300.367,94 | 3.560,29   |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 4239 | FONDO INCENTIVAZIONE (20%) per rinnovo attrezzature tecniche (Cap. Ent. 998/2025-26-27)   | 20.000,00  | 3.127,44   | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 4961 | CONCESSIONE diritto di superficie per antenne UMTS per Rigenerazione urbana Ambito Ferroviario - Ristrutturazione capannone ex scalo merci (Cap. Ent. 639/2025) | 500.000,00 | 0,00       | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 4962 | CONCESSIONE diritto di superficie per antenne UMTS per realizzazione manutenzione straordinaria aree urbane (Cap. Ent.687/2024)                                 | 156.558,43 | 156.558,43 | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 4973 | ALIENAZIONI per manutenzione straordinaria e verifica delle opere provvisionali nel centro storico. (cap.ent. 684/2025-26-27)                                   | 50.000,00  | 0,00       | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5184 | CONTRIBUTO REGIONE PR-FESR 2021-2027 AZIONE 1.8 - Digitalizzazione degli archivi di edilizia privata (Cap. Ent. 614/2025)                                       | 750.000,00 | 0,00       | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5669 | ALIENAZIONI + OO.UU. per Messa in sicurezza e manutenzione straordinaria locali immobile Caserma dei Carabinieri. (Cap. Ent. 688-930/2025)                      | 220.000,00 | 130.000,00 | 25.010,00  |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5692 | URBANIZZAZIONI per Lavori di messa in sicurezza della falesia del promontorio "la testa" (Cap. Ent. 930/2025-26)  | 50.000,00  | 0,00       | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5704 | PNRR (M5C2)- CONTRIBUTO STATO per lavori di manutenzione straordinaria immobili comunali in via prof. M. Terlizzi (Cap. Ent. 767/2022-23-24).                   | 283.329,39 | 283.329,39 | 198.422,32 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5741 | URBANIZZAZIONI per interventi di somma urgenza per pericolo pubblico (Cap.Ent. 900/2025-26-27)  | 50.000,00  | 0,00       | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5744 | Abbattimento barriere architettoniche per opere edifici impianti esistenti (art.10 LR 36/2023) (Cap. Ent. 920/2025)   | 70.000,00  | 0,00       | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5749 | CONTRIBUTO STATO per miglioramento sismico dell'edificio sede comunale palazzo Ciani/Milazzi (Cap. Ent. 755/2022-23-24)   | 968.748,83 | 765.404,56 | 196.240,00 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5762 | CONTRIBUTO REGIONE per Completamento del ripascimento costiero largo Salsello (Cap.Ent. 837/2025)   | 800.000,00 | 0,00       | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5770 | Anticipazione costi di demolizione opere abusive (Cap. Ent. 960/2024)   | 267.865,55 | 267.865,55 | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5772 | URBANIZZAZIONI per realizzazione e/o consolidamento muro di contenimento in via U. La Malfa e S.da del Carro (Cap. Ent. 900/2025)                               | 200.000,00 | 0,00       | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5774 | URBANIZZAZIONI per Interventi di manutenzione accesso al mare (Cap. Ent. 930/2025)  | 50.000,00  | 0,00       | 0,00       |

|   |  |      |   |              |              |            |
|---|--|------|---|--------------|--------------|------------|
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5783 | PNRR (M5C2) - CONTRIBUTO STATO per opere di urbanizzazione secondaria previste dal P.E.E.P. maglia 167 di P.R.G. Lotti C-D (Cap. Ent.1067/2022-23-24)                         | 1.159.993,89 | 1.149.608,65 | 150.845,60 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5793 | FONDI UE per rigenerazione urbana sostenibile "riqualificazione mattatoio per attività minori a rischi" (Cap. Ent. 806/2022-23-24 - 564/2024)                                 | 137.792,44   | 25.175,96    | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5794 | FONDI UE per rigenerazione urbana sostenibile "adeguamento rete fogna pluviale ne centro storico" (Cap. Ent. 805/2022-23-24 - 564/2024)                                       | 278.882,71   | 97.332,43    | 75.331,48  |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5795 | FONDI UE per rigenerazione urbana sostenibile "recupero isolati 15-37 per alloggi sociali" (Cap. Ent. 804/2022-23 - 564/2025)   | 787.832,49   | 549.515,99   | 148.645,93 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5820 | URBANIZZAZIONI per restituzione oneri (Cap. Ent. 920/2025-26-27)  | 20.000,00    | 0,00         | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5830 | URBANIZZAZIONI per trasferimento quota 7% oneri SECONDARI per culto (Cap. Ent. 950/2025-26-27)  | 20.000,00    | 0,00         | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5919 | CONTRIBUTO STATO per Parcheggio di scambio intermodale con servizi integrati per la mobilità e il turismo sostenibile. Legge 178/2020, art.1 c.146 (cap. Ent. 854/2025-26-27) | 1.500.000,00 | 0,00         | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5962 | CONTRIBUTO REGIONE per costruzione alloggi per edilizia sovvenzionata PIRP (Cap. Entr. 813/2022-23)   | 1.381.931,90 | 1.381.931,90 | 337.778,44 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5981 | CONTRIBUTO REGIONE per completamento procedure espropriative alloggi ERP nel Centro Storico (Cap. Ent. 811/2025-26-27)  | 200.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 5999 | CONTRIBUTO REGIONE per costruzione alloggi a canone sostenibile - P.R.U.a.c.s. "Lungo la ferrovia" (Cap. Ent. 1048/2021 - 564/2025)   | 1.201.413,34 | 1.094.395,51 | 302.498,00 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 6000 | Contratto di quartiere II - Alloggi e urbanizzazioni Centro Storico (Cap. Entrata 742-831/2008+avanzo/2015)   | 15.000,00    | 0,00         | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 6004 | CONTRIBUTO REGIONE per sistemazione area polifunzionale di via San Martino - P.R.U.a.c.s. "Lungo la ferrovia". (Cap. Ent. 1047/2021 - 564/2024)                               | 315.898,29   | 315.898,29   | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 6202 | URBANIZZAZIONI per manutenzione straordinaria per rete fognaria pluviale (Cap. Ent. 900/2025-26-27).  | 20.000,00    | 0,00         | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 6206 | URBANIZZAZIONI per ampliamento reti idriche e fognarie (Cap. Entr. 910/2025-26)   | 80.000,00    | 0,00         | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 6234 | CONTRIBUTO REGIONE PR FESR 2021-2027 AZIONE 9.1 - Nuova strategia integrata di sviluppo urbano sostenibile (SISUS) (Cap. Ent. 935/2025-26-27)                                 | 1.000.000,00 | 0,00         | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 7373 | CONTRIBUTO REGIONE per abbattimento barriere architettoniche - Legge n. 13/1989 (Cap. Ent. 765/2021)  | 189.213,17   | 0,00         | 0,00       |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 7777 | CONTRIBUTO STATO per interventi di efficientamento e messa in sicurezza del sistema infrastrutturale per la mobilità sostenibile (Cap. Entr. 777/2022-23-24)                  | 154.645,52   | 154.645,52   | 0,00       |

|   |  |      |   |              |           |          |
|---|--|------|---|--------------|-----------|----------|
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 4139 | PNRR M2C4 INV. 3.5 MER Marine Ecosystem Restoration - ripristino tutela dei fondali e habitat marini finanz. da MASE e ISPRA (Cap. Ent. 1533/2025-26-27)                        | 500.000,00   | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 4643 | CONTRIBUTO REGIONE FESR 2021-2027 per rete ecologica regionale interventi per tutela e valorizzazione della Lama di Santa Croce (Cap. Ent. 872/2025-26-27)                      | 100.000,00   | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 4644 | CONTRIBUTO REGIONE FESR 2021-2027 per Riquilificazione integrata del paesaggio costiero zona a sud Pantano-Ripalta. (Cap. Ent. 873/2025-26-27)                                  | 100.000,00   | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 4881 | PNRR-(M2C1) CONTR. STATO per realizzaz. Centro Comunale di Raccolta e servizi per la tariffa rifiuti (Cap. Ent. 706/2025-26)  | 250.000,00   | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 4963 | CONCESSIONE diritto di superficie per realizzazione parco Don Pasquale Uva (Cap. Ent. 686/2025)   | 600.000,00   | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 4976 | ALIENAZIONI +AV_2022/686 per Aree verdi e attrezzature ludiche e piantumazioni varie (CAP ENT. 683/25-26)   | 155.000,00   | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 5119 | FONDI UE per intervento di superamento del rischio idraulico con nuova infrastruttura di attraversamento veicolare dalla Lama di Macina (Cap. Ent. 847/2025-26-27)              | 500.000,00   | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 5218 | CONTRIBUTO STATO + TRANI per percorsi sicuri Casa Scuola e Casa Lavoro "La Città Si_cura" (Cap. Ent. 1016-1018/2025)  | 334.000,00   | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 5219 | FONDI UE per opera di mitigazione del rischio idraulico con canalizzazione dei deflussi della Lama di Pacciano (Cap. Ent. 848/2025-26-27)                                       | 1.000.000,00 | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 5773 | URBANIZZAZIONI per Manutenzione straordinaria area Grotte di Ripalta (Cap. Ent. 900/2025)   | 50.000,00    | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 6103 | FONDI UE per intervento di mitigazione del rischio idraulico lungo il percorso della Lama di Macina (Cap. Ent. 846/2025-26-27)  | 1.000.000,00 | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 6204 | CONTRIBUTO REGIONE per redazione piano particolareggiato del "Giacimento marmifero di Bisceglie" (Cap. Ent. 738/2024-25)  | 50.000,00    | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 6233 | CONTRIBUTO REGIONE PR FESR 2021-2027 AZIONE 2.9 - Interventi per la realizzazione di sistemi per la gestione delle acque pluviali nei centri abitati (Cap. Ent. 937/2025-26-27) | 200.000,00   | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 6616 | CONTRIBUTO GAL per recupero e valorizzazione funzionale del parco urbano di Lama Cappuccini (Cap. Ent. 808/2021-22).  | 52.486,72    | 52.486,72 | 3.748,16 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 6619 | CONTRIBUTO REGIONE PR FESR 2021-2027 AZIONE 2.13 - Realizzazione di infrastrutture verdi urbane e periurbane (Cap. Ent. 936/2025-26-27)   | 100.000,00   | 0,00      | 0,00     |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 6620 | URBANIZZAZIONI SECON. per manutenzione straordinaria verde pubblico (Cap. Ent. 910/2025-26-27)  | 50.000,00    | 0,00      | 0,00     |

|    |  |      |  |              |              |            |
|----|--|------|--|--------------|--------------|------------|
| 9  | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 6623 | CONTRIBUTO REGIONE per interventi per la realizzazione di "progetti di infrastrutture verdi" (area ex impianto depurazione) (Cap. Ent.1001/2022-23-24)                   | 1.035.717,07 | 1.035.717,07 | 7.744,51   |
| 9  | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 7890 | "Riqualificazione e rigen.territoriale ambito costiero" - Unità funzionale 3 (cap. entrata 2019/2017)  | 39.929,31    | 0,00         | 0,00       |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 4132 | URBANIZZAZIONI per la realizzazione di una stazione di ricarica rapida per le ricariche fino a 300kw di potenza dotata di pensiline fotovoltaiche (cap.ent. 680/2025-26) | 140.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 4966 | CONTRIBUTO STATO per riqualificazione ambito portuale, banchinamento molo foronaeo e ampliamento della darsena diportistica (Cap. Ent. 826/2025-26-27)                   | 1.000.000,00 | 0,00         | 0,00       |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 4975 | ALIENAZIONI per Manutenzione straordinaria di piste ciclabili. (cap.ent. 684/2025-26-27)   | 100.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 5203 | MUTUO + URBANIZZAZIONI per manutenzione straordinaria strade urbane ed extraurbane 2°, 3° e 4° Lotto (Cap. Ent. 930-1230/2025)   | 1.767.080,59 | 767.080,59   | 0,00       |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 5215 | FONDI UE ristrutturazione strade rurali - Strada San Mercurio (Cap. Entr. 944/2022).   | 22.714,00    | 8.903,80     | 8.315,26   |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 5282 | URBANIZZAZIONI per lavori di completamento Ponte Lama Paterna - II LOTTO (cap. Ent. 930/2025)  | 169.358,13   | 0,00         | 0,00       |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 5284 | CONTRIBUTO STATO per opere di messa in sicurezza e valorizzazione paesaggistica ponte sulla Lama Paterna (Cap. Ent. 1029/2022-23)  | 4.798.768,47 | 4.798.768,47 | 0,00       |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 5391 | URBANIZZAZIONI PRIM. per ampliamento impianti di pubblica illuminazione varie vie cittadine (Cap. Ent. 900/2025-26)  | 30.000,00    | 0,00         | 0,00       |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità                            | 6220 | ONDI UE per sfangamento bacino portuale (Cap. Ent. 975/2025)   | 3.600.000,00 | 0,00         | 0,00       |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 4006 | URBANIZZAZIONI per Realizzazione della Sala del Commiato di iniziativa pubblica. (Cap. Ent. 930/2025)  | 350.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 5708 | PNRR (M5C2) - CONTRIBUTO STATO per completamento struttura ludico didattica per minori a rischio (Cap. Ent. 712/2022-23-24).   | 1.153.148,87 | 1.153.148,87 | 128.499,63 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 5709 | CONTRIBUTO STATO per lavori di ristrutturazione e riqualificazione dell'asilo nido Kindergarten Montessori (Cap. Ent. 779/2025-26-27)                                    | 500.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 5797 | CONTRIBUTO STATO per Lavori di completamento e/o arredi presso l'immobile comunale Ex Mattatoio (Cap. Ent. 841/2025)   | 390.000,00   | 0,00         | 0,00       |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 6755 | URBANIZZAZIONI per adeguamento Asilo Nido Via G. Di Vittorio alle norme di prevenzione incendi (Cap. Ent. 930/2018)  | 500,00       | 0,00         | 0,00       |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 7269 | CONCESSIONE LOCULI per costruzione loculi isola XIII e XVI del cimitero comunale (Cap. Ent. 1118/2024-25)  | 350.000,00   | 350.000,00   | 168.116,00 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 7271 | PROVENTI da estumulazioni nel cimitero comunale - concessioni 99ennali (Cap. Ent. 1072/2025)   | 170.000,00   | 0,00         | 0,00       |



|                                 |   |      |   |                       |                      |                     |
|---------------------------------|---|------|---|-----------------------|----------------------|---------------------|
| 12                              | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 7272 | CONCESSIONE LOCULI per costruzione loculi isola III cimitero comunale (Cap. Ent. 686/2022-1073/2023-564/2024).  | 13.986,48             | 0,00                 | 0,00                |
| 12                              | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 7344 | FONDI UE per realizzazione "Residenza socio-sanitaria assistenziale per diversamente abili" in Via Amando vescovo (PRU S.Pietro) (Cap. Entr. 1051/2021-22)      | 75.389,89             | 75.389,89            | 0,00                |
| 12                              | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 7357 | PNRR-(M5C2) CONTR. STATO per recupero e realizzazione alloggi per lavoratori temporanei. (Cap. Ent.703-774/2024-25)   | 591.706,50            | 591.706,50           | 0,00                |
| 12                              | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 7359 | PROJECT FINANCING per ampliamento cimitero comunale inumazioni (Cap. Ent. 827/2025)   | 500.000,00            | 0,00                 | 0,00                |
| 12                              | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 7370 | CONCESSIONI LOCULI/SUOLI CIMITERIALI per manutenzione straordinaria Cimitero comunale (Adeguamenti, ristrutturazione, restauro) - 2° lotto (Cap. Ent. 690/2025) | 250.000,00            | 0,00                 | 0,00                |
| 12                              | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 7371 | CONCESSIONI LOCULI/SUOLI CIMITERIALI per restituzione somme versate per loculi cimiteriali non assegnati (cap. Ent. 690/2024)                                   | 70.000,00             | 0,00                 | 0,00                |
| 12                              | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 7379 | PROJECT FINANCING per costruzione loculi isola IV (Cap. Ent. 1089/2021-22-23)   | 11.400.000,00         | 11.400.000,00        | 0,00                |
| 13                              | Tutela della salute                           | 6657 | CONTRIBUTO REGIONALE Progetto "Fuori dalle Corsie a supporto dell'ASL BAT" (cap. 297/2025)  | 10.000,00             | 0,00                 | 0,00                |
| 14                              | Sviluppo economico e competitività            | 7542 | PNRR-(M2C1) CONTRIBUTO STATO per progetto di ammodernamento del mercato ortofrutticolo (cap.ent. 835/2026)  | 7.500.000,00          | 0,00                 | 0,00                |
| 14                              | Sviluppo economico e competitività            | 7555 | FONDI GAL per riqualificazione funzionale aree mercato rionale di corso Umberto I (Cap. Entrata 908/2021-22)  | 44.196,62             | 0,00                 | 0,00                |
| 16                              | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 7793 | FONDI UE per riuso acque reflue per agricoltura (Cap. Ent. 1096/2025-27 - 564/2025)   | 2.843.360,52          | 1.829.300,48         | 681.052,32          |
| <b>Totale Investimenti 2025</b> |   |      |   | <b>151.085.219,34</b> | <b>51.445.376,72</b> | <b>5.992.376,11</b> |

### 2.3.3 La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie

Il titolo 3 della spesa concerne le spese relative all'acquisizione di partecipazioni e conferimenti di capitale e la concessione di crediti sia di breve che di medio periodo.  
Nell'ente nel 2025 non ci sono spese per tale fattispecie.

All'attualità la spesa impegnata confrontata con la previsione assestata è rappresentata dalla seguente tabella:

| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 3 NELLE MISSIONI   | COMPETENZA           |         |          | CASSA                |           |          |
|---|----------------------|---------|----------|----------------------|-----------|----------|
|   | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI | % IMPEG. | PREVISIONE ASSESTATA | PAGAMENTI | % PAGATO |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 0,00                 | 0,00    | 0,00     | 0,00                 | 0,00      | 0,00     |
| MISSIONE 02 - Giustizia                                     | 0,00                 | 0,00    | 0,00     | 0,00                 | 0,00      | 0,00     |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                   | 0,00                 | 0,00    | 0,00     | 0,00                 | 0,00      | 0,00     |

Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri di bilancio 2025



|  |             |             |             |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                     | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

Sulla base della programmazione operativa espressa nel DUP e dell'analisi condotta dai competenti uffici, si ipotizza il seguente stato di realizzazione della spesa al 31 dicembre 2025:

| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 3 NELLE MISSIONI               | COMPETENZA           |                      |             | CASSA                |                      |             |
|--|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|-------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 02 - Giustizia  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> |

### 2.3.4 La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti.

L'analisi di questa voce si sviluppa per interventi e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio termine da quelle a lungo termine e, successivamente, tra queste ultime, le fonti riferibili a mutui da quelle per il rimborso di prestiti obbligazionari.

La situazione contabile è dunque la seguente:

| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI           | COMPETENZA           |                   |              | CASSA                |                   |              |
|---|----------------------|-------------------|--------------|----------------------|-------------------|--------------|
|   | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI           | % IMPEG.     | PREVISIONE ASSESTATA | PAGAMENTI         | % PAGATO     |
| Rimborso di titoli obbligazionari                                   | 0,00                 | 0,00              | 0,00         | 0,00                 | 0,00              | 0,00         |
| Rimborso prestiti a breve termine                                   | 0,00                 | 0,00              | 0,00         | 0,00                 | 0,00              | 0,00         |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine          | 258.697,25           | 258.642,25        | 99,98        | 259.006,95           | 128.514,21        | 49,62        |
| Rimborso di altre forme di indebitamento                            | 0,00                 | 0,00              | 0,00         | 0,00                 | 0,00              | 0,00         |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI</b> | <b>258.697,25</b>    | <b>258.642,25</b> | <b>99,98</b> | <b>259.006,95</b>    | <b>128.514,21</b> | <b>49,62</b> |

La stima definitiva non dovrebbe discostarsi dalla previsione assestata ed è riportata nella tabella che segue:

| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI        | COMPETENZA           |                      |             | CASSA                |                      |             |
|---|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|-------------|
|   | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  |
| Rimborso di titoli obbligazionari                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| Rimborso prestiti a breve termine                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine          | 258.697,25           | 258.697,25           | 0,00        | 259.006,95           | 259.006,95           | 0,00        |
| Rimborso di altre forme di indebitamento                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI</b> | <b>258.697,25</b>    | <b>258.697,25</b>    | <b>0,00</b> | <b>259.006,95</b>    | <b>259.006,95</b>    | <b>0,00</b> |

### 2.3.5 La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi

La spesa per servizi per conto terzi e partite di giro non presenta particolari elementi di indagine essendo direttamente correlata con la relativa posta di entrata.

Viene, comunque, riproposta per completezza espositiva.

| BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI | COMPETENZA           |                     |              | CASSA                |                     |              |
|---|----------------------|---------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------|
|   | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNI             | % IMPEG.     | PREVISIONE ASSESTATA | PAGAMENTI           | % PAGATO     |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi                          | 11.500.000,00        | 3.528.920,50        | 30,69        | 12.493.533,48        | 2.913.747,30        | 23,32        |
| TITOLO 7 - Spese per partite di giro                      | 0,00                 | 0,00                | 0,00         | 0,00                 | 0,00                | 0,00         |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>                                    | <b>11.500.000,00</b> | <b>3.528.920,50</b> | <b>30,69</b> | <b>12.493.533,48</b> | <b>2.913.747,30</b> | <b>23,32</b> |

| BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 7 NELLE MISSIONI | COMPETENZA           |                      |             | CASSA                |                      |             |
|--|----------------------|----------------------|-------------|----------------------|----------------------|-------------|
|  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | DIFFERENZA  |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi                             | 11.500.000,00        | 11.500.000,00        | 0,00        | 12.493.533,48        | 12.493.533,48        | 0,00        |
| TITOLO 7 - Spese per partite di giro                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| <b>TOTALE MISSIONE</b>                                       | <b>11.500.000,00</b> | <b>11.500.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>12.493.533,48</b> | <b>12.493.533,48</b> | <b>0,00</b> |

### 2.3.6 La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa

A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa precisando che i valori di detta voce sono ricompresi nelle previsioni di spesa dei titoli.

Il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1) 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 e imputate agli esercizi successivi;

2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

| <b>BILANCIO:</b>                                     | <b>PREVISIONE<br/>ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31<br/>DICEMBRE</b> | <b>DIFFERENZA</b> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale Vincolato Spese Correnti           | 935.729,83                      | 935.729,83                      | 0,00              |
| Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale  | 7.019.772,05                    | 7.019.772,05                    | 0,00              |
| Fondo Pluriennale Vincolato per attività finanziarie | 0,00                            | 0,00                            | 0,00              |
| <b>TOTALE FPV Spesa</b>                              | <b>7.955.501,88</b>             | <b>7.955.501,88</b>             | <b>0,00</b>       |

Il Responsabile dell'Ufficio Lavori Pubblici ha in animo di effettuare la verifica dell'andamento delle opere pubbliche rispetto a quanto programmato.

Dall'analisi finanziaria delle opere in corso di realizzazione e di quelle i cui lavori devono essere affidati entro l'anno, è emerso che l'andamento dei tempi di realizzazione delle opere in corso di realizzazione è diverso da quanto programmato, conseguentemente si provvederà a rivedere gli stanziamenti dei capitoli relativi alle opere pubbliche e del correlato importo del fondo pluriennale vincolato in sede di assestamento di bilancio.

### 3 GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA

Conclusa l'analisi per i titoli dell'entrata e della spesa, nei paragrafi successivi procederemo ad approfondire gli equilibri parziali della gestione di competenza e gli equilibri della gestione di cassa, così come generalmente definiti dalla dottrina e dal legislatore.

In modo sintetico, attraverso la tabella sotto riportata, sono presentati i valori aggregati delle entrate e delle spese stimate al 31 dicembre 2025 evidenziando il risultato di entrambe le gestioni: competenza e cassa.

| <b>BILANCIO DI COMPETENZA:<br/>Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre</b> | <b>ENTRATA</b>        | <b>SPESA</b>          | <b>DIFFERENZA</b> |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (Bilancio corrente)                                    | 46.732.350,90         | 46.732.350,90         | 0,00              |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Bilancio Investimenti)                                | 61.897.576,64         | 61.897.576,64         | 0,00              |
| EQUILIBRIO PARTITE FINANZIARIE (Bilancio partite fin.)                              | 0,00                  | 0,00                  | 0,00              |
| EQUILIBRIO BILANCIO DI TERZI  | 11.500.000,00         | 11.500.000,00         | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>120.129.927,54</b> | <b>120.129.927,54</b> | <b>0,00</b>       |

In linea generale e per meglio comprendere il significato delle tabelle e, in particolare, della colonna "Differenza", si ricorda che il Bilancio di terzi normalmente risulta in equilibrio e, pertanto, il valore riscontrabile nella colonna in questione è pari a zero.

Il Bilancio delle partite finanziarie per il principio di competenza finanziaria potenziata non sempre risulta in equilibrio in quanto alla concessione crediti non è detto che faccia seguito la riscossione nel medesimo esercizio finanziario: in questo caso lo squilibrio tra le partite finanziarie è colmato con le entrate correnti. Nel nostro caso la situazione si presenta in equilibrio.

Non altrettanto accade per il Bilancio corrente e per quello investimenti dove, al contrario, potranno verificarsi saldi positivi e negativi che verranno meglio chiariti nei paragrafi seguenti. In questi ultimi, infatti, analizzando di volta in volta gli addendi, verrà data dimostrazione delle modalità con cui giungere alla definizione dei valori aggregati riportati nella tabella.

Il dato riscontrabile dalla tabella nell'ultima cella della colonna "Differenza" rappresenta il risultato della gestione di competenza, ovvero la differenza tra l'ammontare delle risorse complessive disponibili nel corso dell'esercizio e quello delle risorse complessive utilizzate nel corso dell'esercizio: se è positivo si parla di avanzo di competenza, se è negativo, disavanzo di competenza.

La situazione rappresentata dalla tabella, che utilizza i dati stimati per le proiezioni fino al 31 dicembre, presenta un risultato di competenza positivo:

| <b>BILANCIO DI CASSA:<br/>Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre</b> | <b>ENTRATA</b>        | <b>SPESA</b>         | <b>DIFFERENZA</b>    |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (Bilancio corrente)                               | 121.408.894,95        | 68.320.559,76        | 53.088.335,19        |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Bilancio Investimenti)                           | 8.659.390,47          | 8.731.432,82         | -72.042,35           |
| EQUILIBRIO PARTITE FINANZIARIE (Bilancio partite fin.)                         | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
| EQUILIBRIO BILANCIO DI TERZI   | 11.556.901,07         | 12.493.533,48        | -936.632,41          |
| <b>TOTALE</b>  | <b>141.625.186,49</b> | <b>89.545.526,06</b> | <b>52.079.660,43</b> |

Per quanto riguarda il bilancio di cassa, le proiezioni al 31 dicembre ci permettono di affermare che il fondo di cassa finale presunto è pari a:

| <b>BILANCIO DI CASSA:<br/>Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre</b> | <b>IMPORTO</b>       |
|--|----------------------|
| Fondo di cassa iniziale  | 46.015.807,60        |
| Riscossioni Presunte al 31/12  | 95.221.188,35        |
| Pagamenti Presunti al 31/12  | 89.545.526,06        |
| <b>FONDO DI CASSA FINALE AL 31/12</b>  | <b>51.691.469,89</b> |

La situazione di equilibrio riscontrata permette all'ente di far fronte ai pagamenti nei termini previsti dal D.Lgs. n.192/2012.

### 3.1 Gli equilibri del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente, per la natura delle poste di entrata e di spesa che lo determinano, risulta essere quello maggiormente significativo nell'attività di verifica degli equilibri.

Riscontrata, infatti, l'esigenza già in sede di previsione di assicurare il pareggio finanziario, è indispensabile verificare la rispondenza delle previsioni di spesa ai dati attuali e a quelli prospettici proiettati al 31 dicembre, per evidenziare, in modo sufficientemente attendibile, quale sarà la situazione finanziaria e contabile dell'ente.

In generale potremmo dire che il Bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate alla gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il soddisfacimento dei bisogni della collettività attraverso l'offerta di servizi, indivisibili e non, per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo e per tutte quelle spese che trovino utilizzo nell'anno in corso.

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali voci di entrata e di spesa che costituiscono gli addendi del Bilancio corrente presentate nelle colonne delle previsioni assestate e degli stanziamenti proiettati al 31 dicembre dell'anno, cioè le previsioni definitive che si prevede saranno iscritte nel bilancio al termine dell'esercizio.

|                                      | <b>COMPETENZA</b>           |                             | <b>CASSA</b>                |                             |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>BILANCIO: LE ENTRATE CORRENTI</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |

|  |                      |                      |                       |                       |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa iniziale (+)  | 0,00                 | 0,00                 | 46.015.807,60         | 46.403.998,14         |
| Utilizzo avanzo amministrazione per spese correnti (+)   | 394.501,35           | 394.501,35           | 0,00                  | 0,00                  |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)  | 935.729,83           | 935.729,83           | 0,00                  | 0,00                  |
| Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)  | 36.216.091,08        | 36.216.091,08        | 62.367.602,58         | 62.367.602,58         |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)  | 3.693.567,53         | 3.693.567,53         | 4.203.787,66          | 4.203.787,66          |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)   | 5.492.461,11         | 5.492.461,11         | 8.433.506,57          | 8.433.506,57          |
| <b>Totale Titoli 1+2+3+fpv+avanzo</b>  | <b>46.732.350,90</b> | <b>46.732.350,90</b> | <b>121.020.704,41</b> | <b>121.408.894,95</b> |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+) | 0,00                 | 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                  | 0,00                  |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Totale Rettifiche</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>Totale Entrate del Bilancio Corrente</b>  | <b>46.732.350,90</b> | <b>46.732.350,90</b> | <b>121.020.704,41</b> | <b>121.408.894,95</b> |

|  | COMPETENZA                  |                             | CASSA                       |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>BILANCIO: LE SPESE CORRENTI</b>                             | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Titolo 1 - Spese correnti (+)                                  | 46.473.653,65               | 46.473.653,65               | 68.087.682,43               | 68.061.552,81               |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)                            | 258.697,25                  | 258.697,25                  | 259.006,95                  | 259.006,95                  |
| <b>Totale Titoli 1+4+disavanzo</b>                             | <b>46.732.350,90</b>        | <b>46.732.350,90</b>        | <b>68.346.689,38</b>        | <b>68.320.559,76</b>        |
| Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (+)    | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totale Rettifiche</b>                                       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| <b>Totale Spese del Bilancio Corrente</b>                      | <b>46.732.350,90</b>        | <b>46.732.350,90</b>        | <b>68.346.689,38</b>        | <b>68.320.559,76</b>        |

|  | COMPETENZA                  |                             | CASSA                       |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| <b>Totale Entrate del Bilancio Corrente (+)</b>  | <b>46.732.350,90</b>        | <b>46.732.350,90</b>        | <b>121.020.704,41</b>       | <b>121.408.894,95</b>       |
| <b>Totale Spese del Bilancio Corrente (-)</b>    | <b>46.732.350,90</b>        | <b>46.732.350,90</b>        | <b>68.346.689,38</b>        | <b>68.320.559,76</b>        |
| <b>Risultato del Bilancio Corrente</b>           | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>52.674.015,03</b>        | <b>53.088.335,19</b>        |

### 3.2 Gli equilibri del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese destinate alla gestione ordinaria, il Bilancio investimenti si rivolge ad analizzare il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

Le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo 2 della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel Programma triennale dei lavori pubblici. La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti esposte nei titoli 4, 5 e 6, con l'esclusione delle somme quali gli oneri di urbanizzazione riferibili al Bilancio corrente, con le spese del titolo 2.

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti alla data attuale e al 31 dicembre prossimo.

|  | COMPETENZA                  |                             | CASSA                       |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>BILANCIO: LE ENTRATE CHE FINANZIANO INVESTIMENTI</b>  | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| Utilizzo avanzo amministrazione per spese di investimento (+)  | 1.100.361,94                | 1.100.361,94                | 0,00                        | 0,00                        |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)   | 7.019.772,05                | 7.019.772,05                | 0,00                        | 0,00                        |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)   | 142.235.085,35              | 53.777.442,65               | 160.977.839,55              | 8.433.567,57                |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Titolo 6 - Accensione prestiti (+)   | 730.000,00                  | 0,00                        | 1.681.854,29                | 225.822,90                  |
| <b>Totale Titoli 4+5+6+fpv+avanzo</b>  | <b>151.085.219,34</b>       | <b>61.897.576,64</b>        | <b>162.659.693,84</b>       | <b>8.659.390,47</b>         |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-) | 0,00                        | 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                        | 0,00                        |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)    | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)  | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |

|  |                       |                      |                       |                     |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-) | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| <b>Totale Rettifiche</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Entrate del Bilancio Investimenti</b>  | <b>151.085.219,34</b> | <b>61.897.576,64</b> | <b>162.659.693,84</b> | <b>8.659.390,47</b> |

|  | COMPETENZA                  |                             | CASSA                       |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>BILANCIO: LE SPESE PER INVESTIMENTI</b>                       | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)                           | 151.085.219,34              | 61.897.576,64               | 155.097.198,81              | 8.731.432,82                |
| Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie (+) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totale Titoli 2+3.01</b>                                      | <b>151.085.219,34</b>       | <b>61.897.576,64</b>        | <b>155.097.198,81</b>       | <b>8.731.432,82</b>         |
| Spesa Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale (-)      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totale Rettifiche</b>   | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| <b>Totale Spese del Bilancio Investimenti</b>                    | <b>151.085.219,34</b>       | <b>61.897.576,64</b>        | <b>155.097.198,81</b>       | <b>8.731.432,82</b>         |

|  | COMPETENZA                  |                             | CASSA                       |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE INVESTIMENTI</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| <b>Totale Entrate del Bilancio Investimenti (+)</b>  | <b>151.085.219,34</b>       | <b>61.897.576,64</b>        | <b>162.659.693,84</b>       | <b>8.659.390,47</b>         |
| <b>Totale Spese del Bilancio Investimenti (-)</b>    | <b>151.085.219,34</b>       | <b>61.897.576,64</b>        | <b>155.097.198,81</b>       | <b>8.731.432,82</b>         |
| <b>Risultato del Bilancio Investimenti</b>           | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>7.562.495,03</b>         | <b>-72.042,35</b>           |

### 3.3 Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie

Il bilancio di competenza dell'ente, oltre alla sezione "corrente" e a quella "investimenti", si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo, né tanto meno sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale, ci riferiamo al cosiddetto Bilancio delle partite finanziarie.

Quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare sono da ricomprendere in esso:

- a) i finanziamenti a breve termine e le uscite per il loro rimborso;
- b) le concessioni e le riscossioni di crediti.

Come già riportato nel paragrafo iniziale di questa sezione si ricorda che il Bilancio delle partite finanziarie per il principio di competenza finanziaria potenziata non sempre risulta in equilibrio in quanto alla concessione crediti non è detto che faccia seguito la riscossione nel medesimo esercizio finanziario: in questo caso lo squilibrio tra le partite finanziarie è colmato con le entrate correnti. Nel nostro caso la situazione si presenta in equilibrio.

Nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento



dell'equilibrio in esame, sia nella colonna delle previsioni assestate alla data che in quella della stima al 31 dicembre prossimo.

|  | COMPETENZA                  |                             | CASSA                       |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>BILANCIO: LE ENTRATE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE</b>                           | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)                                     | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totale Titolo 7</b>   | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)                            | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totale Titolo 5 al netto alienazioni attività finanziarie</b>                       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| <b>Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)</b>                             | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |

|  | COMPETENZA                  |                             | CASSA                       |                             |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>BILANCIO: LE SPESE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE</b>                     | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)                    | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totale Titolo 5</b>   | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)                    | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+) | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totale Titolo 3 al netto acquisizione attività finanziarie</b>              | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| <b>Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie</b>                           | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |

|   | COMPETENZA                  |                             | CASSA                       |                             |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE PARTITE FINANZIARIE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
| <b>Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)</b>  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| <b>Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie (-)</b>    | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| <b>Risultato del Bilancio Partite Finanziarie</b>           | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |

### 3.4 Gli equilibri del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro comprende tutte quelle operazioni poste in essere dall'ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo 9 ed al titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D. Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato, oltre ai depositi contrattuali.

Per disposizione legislativa si presuppone un equilibrio tra le voci di entrata e di spesa che risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

#### **Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese**

In particolare, nella tabella si evidenzia quale è l'apporto di ciascuna entrata e spesa dell'ente al conseguimento della suddetta eguaglianza alla data attuale ed al 31 dicembre 2025.

|   | COMPETENZA           |                      | CASSA                |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ANALISI DELL'EQUILIBRIO DI PARTE DI TERZI       | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
| Totale Entrate del Bilancio Partite di Giro (+) | 11.500.000,00        | 11.500.000,00        | 11.556.901,07        | 11.556.901,07        |
| Totale Spese del Bilancio Partite di Giro (-)   | 11.500.000,00        | 11.500.000,00        | 12.493.533,48        | 12.493.533,48        |
| Risultato del Bilancio Partite di Giro          | 0,00                 | 0,00                 | -936.632,41          | -936.632,41          |

## 4 LA GESTIONE DEI RESIDUI

### 4.1 Il risultato della gestione dei residui

La Salvaguardia degli equilibri di bilancio non può limitarsi all'analisi del bilancio di competenza, ma deve necessariamente tener conto delle entrate e delle spese degli esercizi precedenti non ancora, rispettivamente, riscosse o pagate, e quindi degli effetti che ciò può comportare sul risultato complessivo della gestione. Nel presente paragrafo ci occuperemo, pertanto, della gestione dei residui cercando di evidenziare quelle situazioni in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione del corrente esercizio.

In particolare, le ipotesi verificate da parte degli uffici e riportate sinteticamente nella tabella che segue sono:

- a) **minori residui attivi al 31 dicembre**: di eventuali posizioni creditorie per le quali si sia a conoscenza, già da oggi, delle difficoltà o impossibilità di riscossione e che, quindi, saranno oggetto di operazioni di riaccertamento in fase di rendiconto;
- b) **maggiori residui attivi al 31 dicembre**: eventuali posizioni creditorie non rilevate nelle scritture contabili dei precedenti esercizi, ma che si prevede verranno a definirsi entro il termine dell'esercizio;
- c) **minori residui passivi**: posizioni debitorie da eliminare per il venir meno del rapporto debitorio che ne è alla base.

| BILANCIO: GESTIONE DEI RESIDUI                       | PARZIALI | TOTALI      |
|--|----------|-------------|
| Maggiori residui attivi al 31 dicembre               | 0,00     |             |
| Minori residui attivi al 31 dicembre                 | 0,00     |             |
| <b>A) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI</b>  |          | <b>0,00</b> |
| <b>B) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI</b> |          | <b>0,00</b> |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI (A+B)</b>        |          | <b>0,00</b> |

*La somma algebrica dei dati così inseriti evidenzia un saldo della gestione residui che, se positivo, potrà compensare eventuali risultati negativi della sezione di competenza mentre, se negativo, dovrà essere compensato da quest'ultima.*

*Si segnala, infine, che non vengono menzionati gli eventuali maggiori residui passivi che, per loro natura, costituiscono debiti fuori bilancio, oggetto di successiva verifica.*

Il saldo fatto registrare dalla gestione residui ci permette di concludere che la situazione è in linea con quanto certificato dai responsabili di servizio con il riaccertamento ordinario al 31/12/2024.

## 5 LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA

### 5.1 Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui

Conclusa la verifica degli equilibri riferibili al bilancio di competenza ed a quello della gestione residui, possiamo completare questa prima parte dell'indagine ricognitiva condotta riepilogando i dati precedentemente esposti in un'apposita tabella, giungendo, in tal modo, ad evidenziare gli effetti che la Gestione Ordinaria produce sul risultato presunto di amministrazione 2025.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di competenza e di quella residui determinando il saldo complessivo finale riportato nella tabella che segue:

| <b>BILANCIO: VERIFICA GENERALE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI</b> | <b>PARZIALI</b> | <b>TOTALI</b> |
|---|-----------------|---------------|
| Risultato del Bilancio corrente                               | 0,00            |               |
| Risultato del Bilancio investimenti                           | 0,00            |               |
| Risultato del Bilancio partite finanziarie                    | 0,00            |               |
| Risultato del Bilancio di terzi                               | 0,00            |               |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>                 |                 | <b>0,00</b>   |
| Risultato della gestione dei residui                          |                 | 0,00          |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA + RESIDUI</b>       |                 | <b>0,00</b>   |

*In caso di risultato positivo, tale importo concorre alla copertura di eventuali esigenze straordinarie di spesa - meglio descritte nel paragrafo successivo - mentre, se negativo, dovrà trovare, insieme con le altre spese straordinarie, copertura in apposita manovra di riequilibrio.*

Concludendo, dalla lettura della tabella si può concludere che la gestione residui è in linea con quanto certificato dai responsabili di servizio con il riaccertamento ordinario al 31/12/2024.

### 5.2 Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa

Come accennato nelle premesse, il bilancio di previsione, oltre ad essere un bilancio di competenza, è anche un bilancio di cassa per il primo anno.

Si ricorda che dal 2025 l'articolo 6 del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella legge n. 189/2024, ha aggiunto, tra gli adempimenti obbligatori, l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di adottare un piano annuale dei flussi di cassa e che mira a rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento, in linea con la milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale

di Ripresa e Resilienza (PNRR). In particolare l'articolo 6 del decreto stabilisce che entro il 28 febbraio di ogni anno, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, le amministrazioni pubbliche, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento.

Il nostro ente con deliberazione n. 62 del 28/02/2025 ha approvato il suddetto piano in linea con le previsioni di bilancio.

Lo stato di avanzamento dei pagamenti e degli incassi risultante dai controlli trimestrali in atto risulta in linea con le previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione e riportate nella tabella che segue.

Rientra, pertanto, nelle operazioni da attuare in sede di salvaguardia degli equilibri, la verifica delle previsioni di cassa che si considerano in equilibrio se la gestione garantisce un fondo finale di cassa non negativo.

A riguardo, la tabella sottostante riassume le risultanze della Gestione Ordinaria di cassa sulla base dell'andamento delle entrate riscosse e delle spese pagate come analiticamente e dettagliatamente riportato nella disamina precedente:

| <b>VERIFICA EQUILIBRIO DI CASSA</b>  | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Fondo di cassa all'1/1   | 46.015.807,60               | 46.403.998,14               |
| <b>ENTRATE</b>   |                             |                             |
| Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 62.367.602,58               | 62.367.602,58               |
| Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti  | 4.203.787,66                | 4.203.787,66                |
| Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie   | 8.433.506,57                | 8.433.506,57                |
| Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale   | 160.977.839,55              | 8.433.567,57                |
| Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                        | 0,00                        |
| Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti   | 1.681.854,29                | 225.822,90                  |
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                        | 0,00                        |
| Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 11.556.901,07               | 11.556.901,07               |
| <b>SPESE</b>   |                             |                             |
| TOTALE Titolo 1 - Spese correnti   | 68.087.682,43               | 68.061.552,81               |
| TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale  | 155.097.198,81              | 8.731.432,82                |
| TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                             | 0,00                        | 0,00                        |
| TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti   | 259.006,95                  | 259.006,95                  |
| TOTALE Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere           | 0,00                        | 0,00                        |
| TOTALE Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                                  | 12.493.533,48               | 12.493.533,48               |
| <b>FONDO FINALE DI CASSA</b>   | <b>59.299.877,65</b>        | <b>52.079.660,43</b>        |

*In caso di risultato positivo, tale importo può essere destinato alla copertura di eventuali esigenze straordinarie di cassa - meglio descritte nel paragrafo successivo -, mentre, se negativo, dovrà trovare, insieme con le altre spese straordinarie, copertura in apposita manovra di riequilibrio.*

Concludendo, dalla lettura della tabella si può concludere che la gestione della cassa:

- presenta un risultato positivo e pertanto tale margine verrà utilizzato per il pagamento di eventuali spese straordinarie.

### **5.3 La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità**

La nuova competenza finanziaria rafforzata impone, in ossequio all'obiettivo di rendere i bilanci trasparenti, l'accertamento di tutte le entrate per le quali l'ente vanta un diritto di credito, anche quelle di più dubbia e difficile esazione.

Nel contempo, per quei crediti di incerta esigibilità, accertati nell'esercizio, è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato:

- a) nel bilancio in sede di assestamento;
- b) nell'avanzo, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri. L'importo complessivo del fondo è calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media dell'incidenza degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque esercizi.

Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede:

- a) in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) in sede di rendiconto e di controllo della salvaguardia degli equilibri, vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione.

Dall'analisi della gestione dei residui si è constatato l'assenza di situazioni di squilibrio sui residui attivi, confermando in tal modo la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

## 6 LA GESTIONE STRAORDINARIA

### 6.1 Le Esigenze straordinarie di spesa

L'organo consiliare è chiamato a verificare non solo l'andamento della gestione di competenza e della gestione residui, e la necessità di adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, ma anche la presenza di esigenze straordinarie di spesa che possono produrre effetti sugli equilibri generali.

L'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, a tal proposito, riporta puntualmente le ulteriori cause di disequilibrio che devono essere oggetto di apposita manovra, specificando che sono da monitorare:

- 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;
- i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194;
- 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.

Con riferimento ai debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati alla data del 15/07/2025, si riporta il seguente prospetto:

| DEBITI FUORI BILANCIO 2025<br>FINANZIATI E RICONOSCIUTI   | LETT. | IMPORTO     | VERBALE<br>REVISORI | NUM.<br>DELIBERA | DATA       |
|---|-------|-------------|---------------------|------------------|------------|
| RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1 LETTERA E), DEL D.LGS 267/2000 E SS.MM.II. PER COMPENSI PROFESSIONALI IN FAVORE DEL DIFENSORE DELL'ENTE - GIUDIZIO TRIBUNALE DI TRANI - COMUNE DI BISCEGLIE C/A.M.I.U. SPA | E     | 31.260,18 € | N. 1 (v)            | 15               | 06/03/2025 |
| RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO - EX ART. 194, COMMA 1, LETT. A), DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM.II. PER ADEMPIMENTO DELLA SENTENZA ESECUTIVA N. 88/2024 DEL GDP DI BISCEGLIE L. G. C/ COMUNE _AVV. G. GIANNUBILO.             | A     | 499,90 €    | N. 7 (v)            | 26               | 29/04/2025 |
| Riconoscimento debito fuori bilancio - ex art. 194, comma 1, lett. a), del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. per adempimento della sentenza esecutiva n. 163/2019 del GdP di Bisceglie D.P.R. c/ Comune _Avv. I. CELLEDONI             | A     | 574,16 €    | N. 7 (v)            | 27               | 29/04/2025 |
| RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1 LETTERA E), DEL D.LGS 267/2000 E SS.MM.II. PER COMPENSI PROFESSIONALI MATURATI NEL GIUDIZIO P.R. C/COMUNE DI BISCEGLIE.  | E     | 2.279,88 €  | N. 9 (v)            | 28               | 29/04/2025 |
| RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1 LETTERA A), DEL D.LGS 267/2000 E SS.MM.II. PER ADEMPIMENTO DELLA SENTENZA DEL CONSIGLIO DI STATO N. 7595/24 (R.G. 8296/20).  | A     | 5.004,91 €  | N. 7 (v)            | 29               | 29/04/2025 |
| RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1 LETTERA A), DEL D.LGS 267/2000 E SS.MM.II. PER ADEMPIMENTO DELLA SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI BISCEGLIE N. 15/24 (R.G.246/2022).  | A     | 3.867,04 €  | N. 9 (v)            | 30               | 29/04/2025 |

|   |   |              |           |    |            |
|---|---|--------------|-----------|----|------------|
| ADEMPIMENTI CONSEGUENTI A SEGUITO DI QUANTO STABILITO DAL GIUDICE DEL TRIBUNALE DI TRANI-SEZIONE CIVILE A SEGUITO DECRETO INGIUNTIVO NR. 978/2023 (R.G. 3154/2023). CONFORMITÀ DELLA SENTENZA A GIUSTIZIA CON APPLICAZIONE PER ALTRI COEREDI IN QUANTO TRATTASI DI COSA GIUDICATA IN SENSO SOSTANZIALE. RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO. | A | 161.664,09 € | N. 9 (v)  | 31 | 29/04/2025 |
| RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1 LETTERA A), DEL D.LGS 267/2000 E SS.MM.II. PER ADEMPIMENTO DELLA SENTENZA DELLA CORTE DI GIUSTIZIA TRIBUTARIA DI SECONDO GRADO DELLA PUGLIA 826/24.  | A | 520,00 €     | N. 9 (v)  | 32 | 29/04/2025 |
| RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1 LETTERA A), DEL D.LGS 267/2000 E SS.MM.II. PER ADEMPIMENTO DELLA SENTENZA DELLA CORTE DI GIUSTIZIA TRIBUTARIA DI SECONDO GRADO DELLA PUGLIA N. 4134/24.  | A | 2.918,24 €   | N. 9 (v)  | 33 | 29/04/2025 |
| RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO - EX ART. 194, COMMA 1, LETT. A), DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM.II. PER ADEMPIMENTO DELLA SENTENZA ESECUTIVA N. 47/2025 DEL GDP DI BISCEGLIE AUTOTRASPORTI PAPAGNI LEONARDO SRL C/ COMUNE _AVV. C. A. CATACCHIO   | A | 737,11 €     | N. 9 (v)  | 34 | 29/04/2025 |
| Riconoscimento debito fuori bilancio - ex art. 194, comma 1, lett. a), del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. per adempimento della sentenza esecutiva n. 334/2019 del GdP di Bisceglie D.C. c/ Comune _Avv. A. MORGIGNO  | A | 219,51 €     | N. 9 (v)  | 35 | 29/04/2025 |
| Riconoscimento debito fuori bilancio - ex art. 194, comma 1, lett. a), del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. per adempimento della sentenza esecutiva n. 33/2025 del GdP di Bisceglie S.A. c/ Comune _Avv. A. MIANI  | A | 354,82 €     | N. 9 (v)  | 36 | 29/04/2025 |
| Riconoscimento debito fuori bilancio - ex art. 194, comma 1, lett. a), del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. per adempimento della sentenza esecutiva n. 18/2025 del GdP di Bisceglie L.G. c/ Comune _Avv. D. DI REDA  | A | 248,31 €     | N. 9 (v)  | 37 | 29/04/2025 |
| RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO - EX ART. 194, COMMA 1, LETT. A), DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM.II. PER ADEMPIMENTO DELLA SENTENZA ESECUTIVA N. 50/2025 DEL GDP DI BISCEGLIE S.C. C/ COMUNE _AVV. M. MUSICCO  | A | 208,91 €     | N. 12 (v) | 38 | 29/04/2025 |
| RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1 LETTERA A), DEL D.LGS 267/2000 E SS.MM.II. PER ADEMPIMENTO DELLA SENTENZA DEL TAR PUGLIA N. 138/23 (R.G.309/2021).   | A | 650,00 €     | N. 12 (v) | 39 | 29/04/2025 |
| RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1 LETTERA A), DEL D.LGS 267/2000 E SS.MM.II. PER ADEMPIMENTO DELLA SENTENZA DEL TRIBUNALE DI TRANI N. 918/25 (R.G.1868/20).  | A | 2.425,11 €   | N. 12 (v) | 40 | 29/04/2025 |
| Riconoscimento debito fuori bilancio - ex art. 194, comma 1, lett. a), del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. per adempimento della sentenza esecutiva n. 75/2025 del GdP di Bisceglie B.L. c/ Comune _Avv. A. ANTONUCCI  | A | 353,99 €     | N. 12 (v) | 41 | 29/04/2025 |
| Riconoscimento debito fuori bilancio - ex art. 194, comma 1, lett. a), del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. per adempimento della sentenza esecutiva n. 168/2024 del GdP di Bisceglie M.G. c/ Comune _Avv. N. SABBETTI  | A | 729,82 €     | N. 12 (v) | 42 | 29/04/2025 |
| Riconoscimento debito fuori bilancio - ex art. 194, comma 1, lett. a), del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. per adempimento della sentenza esecutiva n. 195/2024 del GdP di Bisceglie M.G. c/ Comune _Avv. V.DIPACE   | A | 179,73 €     | N. 12 (v) | 43 | 29/04/2025 |
| Riconoscimento debito fuori bilancio - ex art. 194, comma 1, lett. a), del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. per adempimento della sentenza esecutiva n. 68/2024 del GdP di Bisceglie, precetto e pignoramento C.L. c/ Comune _Avv. M. MASTRORILLO   | A | 263,12 €     | N. 12 (v) | 44 | 29/04/2025 |



|  |   |                     |           |    |            |
|--|---|---------------------|-----------|----|------------|
| Riconoscimento debito fuori bilancio - ex art. 194, comma 1, lett. a), del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. per adempimento della sentenza esecutiva n. 196/2024 del GdP di Bisceglie R.O. c/ Comune_Avv. O. RACANATI  | A | 136,96 €            | N. 12 (v) | 45 | 29/04/2025 |
| Autorità Idrica Pugliese - quota dovuta ex L.R. 09/11 per spese di funzionamento . Anno 2011. Riconoscimento debito fuori bilancio.  | E | 15.515,40 €         | N. 12 (v) | 46 | 29/04/2025 |
| RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA DAL 01-01-2024 AL 31-05-2024 - AI SENSI DELL'ART. 194 C. 1 LETT. E) D. LGS. 267/2000.  | E | 564.457,64 €        | N. 1      | 53 | 21/05/2025 |
| DEBITO FUORI BILANCIO OPERA DON UVA RSA MADRE PIA UNIVERSO SALUTE SRL CITTADINI P:A., L.A. EX ART 194 COMMA 1 LETT E D. LGS 267/2000 (NUOVI INGRESSI)  | E | 16.993,17 €         | N. 3      | 61 | 03/06/2025 |
| DEBITO FUORI BILANCIO ISTITUTO SUORE OBLATE DI S BENEDETTO G. LABRE CITTADINA P.L. EX ART. 194, COMMA 1 LETT. E) D. LGS. 267/2000 (NUOVO INGRESSO)   | E | 18.274,95 €         | N. 4      | 62 | 03/06/2025 |
| DEBITO FUORI BILANCIO RSA CASA ALBERTA - CASA GEST SRL - CITTADINO B.N. EX ART 194 COMMA 1 LETTERA E) D. LGS. 267/2000 (NUOVO INGRESSO)  | E | 29.552,82 €         | N. 5      | 64 | 03/06/2025 |
| DEBITO FUORI BILANCIO COOPERATIVA SOCIALE QUESTA CITTA' CITTADINI G.G., L.T. EX ART. 194, COMMA 1 LETT. E) D. LGS. 267/2000 (IN CONTINUITÀ)  | E | 7.096,88 €          | N. 6      | 65 | 03/06/2025 |
| DEBITO FUORI BILANCIO ASSOCIAZIONE LAICALE SAN SILVESTRO ONLUS CITTADINI L.A., T.M.,R.P.,C.T., EX ART 194 COMMA 1 LETT E9 D. LGS. 267/2000   | E | 73.342,17 €         | N. 7      | 66 | 03/06/2025 |
| DEBITO FUORI BILANCIO STELLA SRL RSA PALAZZO MARIANO cittadino C.L. ex art. 194, comma 1 lett. E) D. LGS. 267/2000 ( nuovo ingresso)   | E | 4.304,51 €          | N. 8      | 67 | 03/06/2025 |
| DEBITO FUORI BILANCIO PER DECRETO INGIUNTIVO N. 443/24 ex art. 194, comma 1 lett. A) D. Lgs. 267/2000  | A | 21.740,92 €         | N. 2      | 63 | 03/06/2025 |
| DEBITO FUORI BILANCIO CASA BARBIANA NUCLEO M. ( NUCLEO COMPOSTO DA 1 ADULTO E 3 FIGLI MINORI) EX ART. 194, COMMA 1 LETT. E) D. LGS. 267/2000   | E | 5.187,00 €          | N. 9      | 68 | 03/06/2025 |
| DEBITO FUORI BILANCIO EX ART 194 COMMA 1 LETT. E) D.LGS 267/2000 COMUNITA SOCIO-RIABILITATIVA NICOLAS - ARCOBALENO SRL. SERVIZIO RESIDENZIALE IN FAVORE DI SOGGETTI DISABILI AI SENSI DEL R.R. N. 4/2007 E DEL R.R. N.5/2019. CITTADINI A.A., M.N., IN CONTINUITA ASSISTENZIALE, ANNUALITÀ 2024. | E | 11.582,37 €         | N. 10     | 69 | 03/06/2025 |
| <b>TOTALE DFB FINANZIATI E RICONOSCIUTI AL 15/07/2025</b>  |   | <b>983.143,62 €</b> |           |    |            |
| <b>DI CUI: LETTERA A)</b>  |   | <b>203.296,65 €</b> |           |    |            |
| <b>DI CUI: LETTERA E)</b>  |   | <b>779.846,97 €</b> |           |    |            |

Con riferimento ai debiti fuori bilancio, finanziati ed in corso di riconoscimento si rappresenta quanto segue:

- DEBITI FUORI BILANCIO 2025 FINANZIATI E IN CORSO DI RICONOSCIMENTO AL 15/07/2025 pari ad € 241.224,63= come riportato negli allegati prospetti;
- DEBITI FUORI BILANCIO 2025 IN CORSO DI ISTRUTTORIA AL 15/07/2025 pari ad € 58.308,04= come riportato negli allegati prospetti.

## 7 IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO

Il risultato d'amministrazione riveste un ruolo particolarmente importante nell'analisi che stiamo conducendo sia per gli effetti che è in grado di produrre sulla manovra di riequilibrio posta in essere, sia perché gli equilibri di bilancio sono verificati se il risultato stimato al termine dell'esercizio 2025 è positivo.

Proprio per la rilevanza degli effetti del risultato d'amministrazione sulla gestione, abbiamo ritenuto opportuno dedicare una parte della relazione a detta poste di bilancio.

In particolare nel paragrafo che segue viene analizzato l'avanzo/disavanzo 2024 applicato alla gestione ordinaria nel corso del presente esercizio (2025), distinguendo, nel caso dell'avanzo, la parte applicata al Bilancio corrente da quella finalizzata al Bilancio investimenti.

Il paragrafo successivo presenta, invece, la previsione del risultato di amministrazione conseguibile al termine dell'anno 2025 alla luce delle previsioni formulate sulla gestione ordinaria e straordinaria.

### 7.1 L'avanzo 2024 applicato alla Gestione Ordinaria

Al fine di esprimere un giudizio sull'avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Ordinaria, è opportuno innanzitutto ricordare che il risultato d'amministrazione 2024 è pari a:

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Risultato d'amministrazione 2024 (+Avanzo)</b> | <b>57.695.378,70</b> |
|---|----------------------|

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 187 del D. Lgs. n. 267/2000, il risultato d'amministrazione 2024 è stato già in parte applicato alla Gestione Ordinaria, così come indicato nella colonna "Previsione assestata" della tabella che segue.

Nella stessa tabella è riportata anche la stima dell'avanzo/disavanzo applicato al 31 dicembre, sempre con riferimento alla sola Gestione Ordinaria e, cioè, senza considerare quelle spese eccezionali contenute ed analizzate trattando della Gestione Straordinaria.

| AVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO                          | PREVISIONE ASSESTATA | STIMA AL 31 DICEMBRE |
|---|----------------------|----------------------|
| A) Avanzo 2024 applicato alle Spese correnti a carattere non ripetitivo | 394.501,35           | 394.501,35           |
| B) Avanzo 2024 applicato alle Spese d'investimento                      | 1.100.361,94         | 1.100.361,94         |
| C) Avanzo 2024 applicato per l'estinzione anticipata di prestiti        | 0,00                 | 0,00                 |

|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| D) Avanzo 2024 applicato per debiti fuori bilancio già riconosciuti e finanziati | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE ORDINARIA (A+B+C)</b>                   | <b>1.494.863,29</b> | <b>1.494.863,29</b> |
| <b>DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO</b>                         |                     |                     |
| Disavanzo 2024 applicato al Bilancio corrente                                    | 0,00                | 0,00                |

Giova precisare che la suddetta tabella non tiene conto dell'eventuale avanzo/disavanzo applicato alla Gestione Straordinaria riportato nella tabella "Manovra finanziaria proposta" di cui al paragrafo precedente.

## 7.2 Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2025

L'ultima fase della verifica degli equilibri di bilancio è diretta a sintetizzare l'intera attività di ricognizione posta in essere nei paragrafi precedenti, evidenziando il risultato di amministrazione stimabile alla data del 31 dicembre 2025 alla luce delle attuali conoscenze contabili.

Per arrivare alla determinazione di questo valore si è proceduto in modo differente da quanto fatto in precedenza, sommando al risultato della gestione residui e di competenza quello della Gestione Straordinaria, senza considerare l'eventuale avanzo o disavanzo applicato alle due gestioni.

Il valore così ottenuto è stato successivamente sommato algebricamente al risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente (risultato 2024).

Con riferimento alle risultanze contabili del nostro ente, il calcolo del Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2025 è sintetizzabile nella tabella che segue, nella quale vengono quantificati:

- il **saldo della Gestione Ordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese riferibili alla Gestione Ordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato);
- il **saldo della Gestione Straordinaria di competenza**, determinato dalla differenza tra le entrate e le spese di competenza di natura straordinaria (senza considerare l'avanzo/disavanzo applicato e le spese rinviate a seguito di una rateizzazione agli esercizi successivi);
- il **saldo Complessivo della Gestione di competenza**, determinato dalla somma delle due gestioni che precedono;
- il **saldo della Gestione residui**, determinato dalla differenza tra le variazioni dei residui attivi e passivi.

| STIMA DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025                              | IMPORTI        | SUB TOTALI           | TOTALI               |
|--|----------------|----------------------|----------------------|
| <b>A) RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2024</b> (+/-)                                 |                |                      | <b>57.695.378,70</b> |
| <b>GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA</b>  |                |                      |                      |
| Fondo Pluriennale Vincolato di entrata (+)                                       | 7.955.501,88   |                      |                      |
| Stima delle entrate destinate alla gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+6+7+9) (+) | 110.679.562,37 |                      |                      |
| Stima delle spese della gestione ordinaria (Tit.1+2+3+4+5+7) (-)                 | 120.129.927,54 |                      |                      |
| <b>B) SALDO DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA</b> (=)                       |                | <b>-1.494.863,29</b> |                      |

|  |            |             |             |                      |
|--|------------|-------------|-------------|----------------------|
| <b>GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA</b>  |            |             |             |                      |
| Maggiori entrate correnti 2025 per finanziare la gestione straordinaria              | (+)        | 0,00        |             |                      |
| Entrate da alienazioni di beni patrimoniali per finanziare la gestione straordinaria | (+)        | 0,00        |             |                      |
| <b>Stima delle ENTRATE STRAORDINARIE</b>   | <b>(=)</b> | <b>0,00</b> |             |                      |
| Economie di spesa 2025 e quote rinviate al 2026/2027                                 | (+)        | 0,00        |             |                      |
| Totale debiti fuori bilancio da finanziare   | (-)        | 0,00        |             |                      |
| <b>Stima delle SPESE STRAORDINARIE</b>   | <b>(=)</b> | <b>0,00</b> |             |                      |
| <b>C) SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA</b>                           | <b>(=)</b> |             | <b>0,00</b> |                      |
| <b>D) SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (B+C)</b>                                   | <b>(=)</b> |             |             | <b>-1.494.863,29</b> |
| <b>GESTIONE RESIDUI</b>  |            |             |             |                      |
| Maggiori residui attivi  | (+)        | 0,00        |             |                      |
| Minori residui attivi  | (-)        | 0,00        |             |                      |
| <b>Stima delle variazioni dei RESIDUI ATTIVI</b>                                     | <b>(=)</b> |             | <b>0,00</b> |                      |
| Minori residui passivi   | (+)        | 0,00        |             |                      |
| <b>Stima delle variazioni dei RESIDUI PASSIVI</b>                                    | <b>(=)</b> |             | <b>0,00</b> |                      |
| <b>E) SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>   | <b>(=)</b> |             |             | <b>0,00</b>          |
| <b>F) ADEGUAMENTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>                       | <b>(=)</b> |             |             | <b>0,00</b>          |
| <b>Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2025 (A+D+E-F)</b>             |            | <b>(=)</b>  |             | <b>56.200.515,41</b> |

# PARTE SECONDA



## LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

## 8 LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

Tra gli interventi di maggiore rilevanza introdotti dalla Legge 30 dicembre 2024, n. 207, in materia di finanza locale, merita particolare attenzione la ridefinizione del concetto di equilibrio di bilancio degli enti territoriali, contenuto nel comma 785 dell'articolo 1. In particolare la disposizione richiamata recita: *“A decorrere dall'anno 2025, per gli enti di cui al primo periodo del comma 784, l'equilibrio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, è rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio.”*

Tale modifica si inserisce in un contesto di progressivo riallineamento dell'architettura contabile nazionale alle nuove regole di governance economica dell'Unione Europea, avviate con l'adozione dei Regolamenti (UE) 2024/1263 e 2024/1264. Tali regolamenti, centrati sull'introduzione dei Piani Strutturali di Bilancio (PSB) e sul controllo della spesa primaria netta, impongono a tutti i livelli di governo – inclusi quelli subnazionali – requisiti più stringenti in termini di trasparenza, responsabilità fiscale e sostenibilità nel tempo.

La nuova definizione, applicabile a partire dall'esercizio finanziario 2025, riprende e amplia il principio delineato dall'articolo 1, comma 821, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145, rafforzandone l'efficacia operativa. Questa precedente norma infatti, si limitava a considerare in equilibrio gli enti che presentavano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, precisando che detta informazione era desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Si trattava di una definizione che veniva ricondotta alle risultanze di cui alla lettera W1 dell'allegato al rendiconto riguardante gli equilibri.

Con la nuova formulazione, invece, l'equilibrio di bilancio si intende raggiunto quando si registra un saldo non negativo tra le entrate e le spese finali di competenza finanziaria, computando anche:

- l'impiego dell'avanzo di amministrazione;
- le quote di recupero del disavanzo;
- l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato.

Tuttavia, ai fini del calcolo del saldo, devono essere escluse le entrate vincolate e accantonate non effettivamente utilizzate nell'esercizio, al fine di evitare rappresentazioni contabili fuorvianti e di garantire che il risultato rifletta una sostenibilità effettiva della gestione e non una mera apparenza contabile.

Tale impostazione rappresenta una netta evoluzione rispetto alla logica "tendenziale" precedentemente adottata, che consentiva agli enti di dimostrare la sola prospettiva di convergenza verso l'equilibrio, senza necessità di raggiungere un saldo effettivamente positivo. Con la riforma, cioè, viene sancito l'obbligo stringente di conseguire un saldo non negativo, esteso anche all'indicatore W2 (equilibrio di bilancio), incluso nel prospetto degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (Allegato 10 del D. Lgs. 118/2011).

Il legislatore prevedeva nella legge di bilancio per l'anno 2025 che l'attuazione concreta di questa nuova impostazione fosse affidata a un decreto attuativo del Ragioniere Generale dello Stato, da adottare d'intesa con il Ministero dell'Interno e la Presidenza del Consiglio dei Ministri,

entro sessanta giorni dall'entrata in vigore della legge (comma 794) contenente le specifiche modalità tecniche per l'integrazione nei modelli previsionali e consuntivi, assicurando l'uniformità applicativa a livello nazionale.

## 8.1 L'equilibrio di bilancio di cui alla Legge 207/2024

La Legge di bilancio per il 2025 (L. 207/2024), al comma 785 dell'articolo 1, introduce significative innovazioni nella definizione e nella verifica del pareggio di bilancio degli enti territoriali. A partire dall'esercizio 2025, infatti, l'equilibrio finanziario — già delineato dall'art. 1, comma 821, della legge n. 145/2018 - viene ridefinito attraverso una formulazione più restrittiva e puntuale. In base alla nuova norma, il saldo di competenza tra entrate e spese, necessario per il rispetto dell'equilibrio di bilancio, deve risultare non negativo e comprendere anche l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, il recupero di disavanzi pregressi e l'impiego del fondo pluriennale vincolato (FPV). Tuttavia, nel calcolo non devono essere considerate le entrate vincolate e accantonate che non abbiano trovato effettivo impiego nel corso dell'esercizio.

### L. 207/2024

*785. A decorrere dall'anno 2025, per gli enti di cui al primo periodo del comma 784, l'equilibrio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, è rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio.*

Detto aspetto è stato ribadito anche nel D.M. 13 febbraio 2025 di modifica del principio contabile 4/1:

- 1. Al Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sono apportate le seguenti modifiche:*
  - cc. ...omissis...*
  - dd. al paragrafo 13.3, dopo le parole "1) l'equilibrio di bilancio", sono inserite le seguenti "è definito dall'articolo 1, comma 785, della legge n. 207 del 2024 come il saldo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. A decorrere dall'esercizio 2025, l'equilibrio previsto dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018, è rispettato in presenza di un saldo non negativo dell'equilibrio di bilancio. L'equilibrio di bilancio";*

La tabella che segue stima il risultato atteso al termine dell'esercizio.

A tal proposito, considerando che gli accantonamenti previsti nel bilancio di previsione sono i seguenti:

| T                                 | CAP. | descrizione  | Previsione definitiva 2025 |
|-----------------------------------|------|--|----------------------------|
| 1                                 | 162  | ACCANTONAMENTO TFM SINDACO ONERI COMPRESI  | 6.737,85                   |
| 1                                 | 163  | FONDO COMPENSO AVVOCATURA COMUNALE   | 32.814,32                  |
| 1                                 | 166  | FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (Art. 1, co. 862, L. 145/2018)                        | 250.000,00                 |
| 1                                 | 167  | FONDO RIMBORSO FRANCHIGIA ASSICURATIVA RCT   | 10.000,00                  |
| 1                                 | 3140 | FCDE - Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente                               | 2.200.914,66               |
| 1                                 | 3150 | Fondo di riserva   | 104.658,18                 |
| 1                                 | 3151 | FONDO RISCHI CONTENZIOSO   | 50.000,00                  |
| 1                                 | 3155 | ACCANTONAMENTO RINNOVO CCNL PERSONALE COMPARTO (TRIENNIO 2022-2024) E VACANZA CONTRATTUALE | 244.913,89                 |
| 1                                 | 3156 | ACCANTONAMENTO RINNOVO CCNL DIRIGENTI (TRIENNIO 2022-2024)                                 | 50.000,00                  |
| 1                                 | 3164 | Fondo obiettivi di finanza pubblica (co.786-788 legge bilancio 2025)                       | 76.558,20                  |
| <b>Totale accantonamenti 2025</b> |      |  | <b>3.026.597,10</b>        |

Preso atto che il Servizio Legale e Contenzioso ha provveduto ad aggiornare le stime di soccombenza del fondo contenzioso alla data del 30/06/2025 per il triennio 2025/2027:

| fondo contenzioso   | petitum              | accantonamento      | 2025                | 2026              | 2027                |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 1) - Giudizi innanzi al Tribunale e giurisdizioni superiori | 13.117.869,48        | 6.459.030,66        | 2.124.612,64        | 824.013,56        | 2.074.104,46        |
| 2) - Giudizi innanzi al Giudice di Pace                     | 43.297,47            | 49.829,00           | 28.350,36           | 21.478,65         | -                   |
| 3) Giudizi innanzi alla Giurisdizione Amministrativa        | 206.251,80           | 116.860,32          | 96.610,32           | 20.250,00         | -                   |
|   | <b>13.367.418,75</b> | <b>6.625.719,98</b> | <b>2.249.573,32</b> | <b>865.742,21</b> | <b>2.074.104,46</b> |

La situazione economica degli Organismi partecipati, così come risultante dagli ultimi bilanci approvati, è la seguente:

| Denominazione sociale                                     | Quota di partecipazione | utile/perdita 2020 | utile/perdita 2021 | utile/perdita 2022 | utile/perdita 2023 | utile/perdita 2024 |
|---|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| BISCEGLIE APPRODI SPA                                     | 99,26%                  | 2.267,00           | 91.245,00          | 23.231,00          | 3.656,00           | N.D.               |
| CONSORZIO PER LO SVILUPPO DELL'AREA CONCA BARESE S.C.R.L. | 7,50%                   | 12.177,00          | 34.985,00          | 36.005,00          | 9.890,00           | 24.519,00          |
| PUGLIA CULTURE (EX TPP)                                   | 0,82%                   | 639,00             | 866,00             | 618,00             | 918,00             | 891,00             |
| AUTORITA' IDRICA PUGLIESE                                 | 1,35%                   | 198.317,67         | 317.736,66         | 544.150,91         | 148.762,03         | 720.155,01         |
| G.A.L. PONTE LAMA SOC. CONS. A R.L.                       | 6,00%                   | -14.979,00         | 3.082,00           | 4.113,00           | 6.365,00           | 2.238,00           |
| S.T.U. SEMINARIO S.P.A.                                   | 5,00%                   | -19.599,00         | -29.366,00         | -29.044,00         | -29.205,00         | N.D.               |
| STU CENTRO STORICO BISCEGLIE S.P.A in liquidazione        | 5,00%                   | -6.000,00          | -4.000,00          | n.d.               | n.d.               | N.D.               |

Con riferimento alla verifica dei debiti crediti tra Comune di Bisceglie e società partecipate e controllate di seguito si riporta la nota informativa ex art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 asseverata dai rispettivi Organi di Revisione.

L'art. art.11, comma 6, lettera j, D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio 2015, le Amministrazioni pubbliche devono inserire nella relazione della gestione da allegare al rendiconto, gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La presente nota, asseverata dall'organo di revisione dell'ente, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione.

Il Dirigente della Ripartizione Finanziaria del Comune di Bisceglie, con lettere trasmesse tramite PEC, annotate al prot. n. 8069, n. 8061, n. 8073, n. 8066, n. 8077, n. 8062, n. 8056 il 06/02/2025, ha provveduto alla richiesta delle risultanze contabili al 31/12/2024 al fine di provvedere per tempo alla riconciliazione dei dati.



Le risultanze al 31/12/2024 delle singole società, come attestate dai relativi organi di controllo alla medesima data, sono di seguito riportate con le annotazioni dell'Ente corrispondenti ai saldi risultanti dalla contabilità generale:

| Società partecipate dal Comune                                      | quota di partecipazione | credito verso il Comune (IVA escl.) | annotazioni   | debito verso il Comune (IVA escl.) | annotazioni  |
|---|-------------------------|-------------------------------------|---|------------------------------------|--|
| Consorzio per lo Sviluppo della Area Conca Barese soc. cons. a r.l. | 7,50%                   | € 2.380,65                          | <u>Concordanza:</u><br>trattasi di somma a carico dell'Ente per ripianamento perdite della società rinvenenti dal bilancio d'esercizio 2016. Accantonato nel risultato di amministrazione.  | € 0,00                             | <u>Concordanza.</u>  |
| Puglia Culture  | 0,82%                   | € 120.000,00                        | <u>Concordanza:</u><br>trattasi di impegno di spesa previsto al relativo capitolo di bilancio per stagione teatrale 2023 – 2024. Fatture regolarmente pagate a febbraio 2024.<br><u>IMP. N. 1899/2024.</u>                                  | € 0,00                             | <u>Concordanza.</u>  |
| GAL Ponte Lama soc. cons. a r.l.                                    | 6,00%                   | € 0,00                              | <u>Concordanza.</u>   | € 3.000,00                         | <u>Concordanza:</u><br>Trattasi di canoni di locazione locali Corso Garibaldi n. 23. Annualità 2022, 2023, 2024.<br><u>Accertamento in corso.</u>  |
| Bisceglie Approdi Spa   | 99,26%                  | € 44.531,44                         | <u>Concordanza:</u><br>Trattasi di accantonamento per rimborso dipendente, attualmente consigliere comunale ai <u>CAP.170 e CAP.180.</u> Contributo per manifest. "Blu Jazz Festival <u>IMP. N.1385/7/24.</u> Rimborso IMU anni precedenti. | € 107.735,94                       | <u>Concordanza:</u><br>si precisa che il Comune di Bisceglie vanta crediti di natura tributaria nei confronti della società (oggetto di contenzioso) <u>ACC. CAP. 91 e 96 ANNUALITA' DAL 2017 AL 2024.</u> |
| S.T.U. Seminario S.p.a.   | 5,00%                   | € 0,00                              | <u>Concordanza.</u>   | € 0,00                             | <u>Concordanza.</u>  |
| A.I.P. Autorità Idrica Pugliese                                     | 1,35%                   | € 15.515,40                         | <u>Discordanza.</u><br>Trattasi di di somma già pagata con Man. 6987/23. Segnalazione effettuata.   | € 0,00                             | <u>Concordanza.</u>  |
| G.A.L. Terre di Mare  | 6,50 %                  | € 0,00                              | <u>Concordanza.</u>   | € 0,00                             | <u>Concordanza.</u>  |

La presente nota informativa è stata allegata al Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2024 dopo l'asseverazione da parte dei rispettivi Organi di Revisione.

La perfetta concordanza non fa emergere azioni da porre in essere da parte dell'Ente in termini di riequilibrio di Bilancio.

# PARTE TERZA



## LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

## 9 LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI

La terza parte della presente relazione è diretta a fornire adeguati strumenti di valutazione per il Consiglio in merito allo stato di attuazione dell'attività programmata dallo stesso e quindi affidata, per la sua esecuzione, alla Giunta ed ai dirigenti.

Se, infatti, il bilancio rappresenta la fase iniziale della programmazione e, cioè, quel momento in cui l'amministrazione individua le linee strategiche della propria azione di governo, che si traduce nella individuazione dei programmi, dei progetti e degli obiettivi gestionali, la verifica da porre in essere entro il 31 luglio esprime un momento importante nella dialettica politica, al fine di giudicare l'operato della Giunta e dei dirigenti nel corso dell'esercizio in esame.

Il confronto tra il dato preventivo e quello alla data attuale, analizzati entrambi nelle varie articolazioni ed aggregazioni, riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno che segue, costituendo un momento rilevante per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che riportano tali dati debbano essere attentamente analizzati al fine di trovare motivazioni agli scostamenti riscontrati e, se del caso, riprogrammare le attività in funzione dei risultati parziali conseguiti.

Le considerazioni precedentemente esposte trovano un conforto legislativo nelle varie norme che nel corso degli anni sono state promulgate e che evidenziano un progressivo e costante processo di affinamento delle disposizioni al fine di indirizzare la Giunta ed il Consiglio ad un'attività di programmazione quanto più puntuale ed attendibile.

Questa parte della relazione si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione sui risultati contabili e gestionali conseguiti, non più in un'ottica numerico-finanziaria, oggetto di altre rilevazioni, quanto, piuttosto, cercando di rintracciare, nella lettura degli scostamenti, le relazioni esistenti tra programmazione politica prevista e conseguita.

In altri termini la Giunta, attraverso questo documento, relaziona al Consiglio sull'attività svolta fornendo valutazioni che non si limitano all'aspetto contabile, ma che interessano anche altri elementi di analisi indispensabili a quanti sono interessati, per motivi diversi, a giudicare il suo operato.

Come in qualsiasi progetto di controllo, però, pur non vincolando eccessivamente la procedura, il legislatore si è comunque preoccupato di evitare che dall'analisi del rendiconto di gestione possano aversi sorprese nei risultati e, pertanto, ha previsto che il Consiglio e la Giunta abbiano modo di confrontarsi più volte:

- dapprima al momento dell'approvazione del bilancio di previsione, quando il Documento Unico di Programmazione deve individuare gli obiettivi operativi da conseguire per ciascun programma specificando, per ciascuno di essi, gli obiettivi di secondo livello, il personale necessario, gli investimenti da realizzare, le risorse da impegnare e le relative fonti di finanziamento;
- successivamente, almeno una volta nel corso dell'anno, al momento della verifica sullo stato di attuazione dei programmi da realizzare secondo le prescrizioni del proprio regolamento di contabilità e, comunque, entro il 31 luglio; procedura, che seppur non più obbligatoriamente prevista, è consigliata dal legislatore laddove raccomanda di presentare al Consiglio, unitamente al DUP, anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL.

## 9.1 La programmazione operativa inserita nel DUP

Come già segnalato nella parte introduttiva del presente lavoro, il legislatore considera il Documento Unico di Programmazione il documento che riveste maggiore importanza nella definizione degli indirizzi, dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche. Nella nuova configurazione delle amministrazioni pubbliche l'azione amministrativa è, quindi, l'atto che consiste nella concreta manifestazione giornaliera delle scelte di gestione ed è divenuta uno strumento destinato a realizzare le attività necessarie a conseguire obiettivi predeterminati.

Gli obiettivi operativi, a loro volta, costituiscono ulteriore specificazione dell'attività programmatica definita già nei programmi del Documento Unico di Programmazione. In esso sono state evidenziate preventivamente le azioni ed i programmi da realizzare nel corso dell'anno e del triennio.

Partendo dall'analisi del Documento Unico di Programmazione è possibile leggere le spese previste nel bilancio di previsione riclassificate in funzione delle linee programmatiche poste dall'amministrazione e tradotte nei programmi.

A questa intendiamo riferirci nella parte finale del lavoro.

Il confronto tra i dati di bilancio preventivi, gli impegni alla data attuale e le stime future, riclassificate per programmi, oltre che fornire un quadro fedele degli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni poste, diventa un fattore determinante per tracciare con maggiore sicurezza il prevedibile andamento futuro di ciascun programma.

In questo paragrafo ci si pone l'obiettivo di misurare l'azione amministrativa valutandone l'efficacia della gestione, attraverso il confronto dei risultati raggiunti con i programmi previsti, tenendo conto dei costi sostenuti per il perseguimento degli stessi.

Le risultanze contabili sono sintetizzate, a seguito di una riaggregazione per programmi, nella tabella che segue:

| <b>RIEPILOGO GENERALE DEI PROGRAMMI</b>                                    | <b>PREVISIONE ASSESTATA</b> | <b>IMPEGNI DI COMPETENZA</b> | <b>STIMA AL 31 DICEMBRE</b> |
|--|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 18.085.706,97               | 10.296.623,10                | 17.135.706,97               |
| MISSIONE 02 - Giustizia  | 110.971,59                  | 109.271,59                   | 110.971,59                  |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 2.544.850,16                | 1.904.627,47                 | 2.285.692,96                |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 83.468.025,58               | 14.879.679,70                | 15.549.240,80               |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 4.394.435,54                | 3.742.461,32                 | 3.854.588,70                |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 6.231.530,86                | 3.973.030,86                 | 4.031.530,86                |
| MISSIONE 07 - Turismo  | 1.103.282,07                | 296.066,00                   | 603.282,07                  |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 16.307.536,59               | 9.420.456,28                 | 10.539.146,20               |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 19.480.005,42               | 11.492.141,38                | 14.311.005,42               |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 11.729.585,53               | 5.652.751,20                 | 5.676.417,20                |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile  | 4.400,00                    | 0,00                         | 4.400,00                    |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 20.035.580,27               | 15.537.181,76                | 17.875.580,27               |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute  | 323.500,00                  | 149.058,82                   | 313.500,00                  |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 7.582.701,20                | 62.605,95                    | 82.701,20                   |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 1.849.750,50                | 1.840.297,50                 | 1.849.750,50                |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                       | 3.026.597,10                | 0,00                         | 3.026.597,10                |
| <b>Totale programmazione</b>   | <b>196.278.459,38</b>       | <b>79.356.252,93</b>         | <b>97.250.111,84</b>        |

La tabella riporta l'intera attività programmata e realizzata proponendola attraverso i valori contabili come segue:

- a) nella prima colonna è indicata la denominazione dei programmi così come presenti nel Documento Unico di Programmazione approvato ad inizio esercizio dal Consiglio comunale dell'ente;
- b) nella seconda sono riportati gli stanziamenti definitivi di spesa assegnati a ciascuno di essi. Questi misurano l'entità del programma permettendo dei confronti quantitativi con i rimanenti.  
Si vuole sottolineare, comunque, che la dimensione assoluta in termini monetari non sempre costituisce un indicatore sufficientemente selettivo potendo in alcuni casi sviare la valutazione complessiva su alcuni di essi. In realtà, appare molto più interessante confrontare ciascuna previsione con gli impegni e con i pagamenti;
- c) la terza colonna riporta gli impegni della gestione di competenza dimostrando l'ammontare di spesa attivata tenendo conto della previsione;
- d) nella quarta colonna è, infine, indicato il valore complessivo della stima al 31 dicembre effettuata sugli impegni della colonna precedente. Anche questo valore appare interessante, in quanto misura con sufficiente attendibilità il grado di completa realizzazione del programma.

## 9.2 L'analisi dei singoli programmi

---

L'analisi conclusiva è quella relativa ad un approfondimento dei singoli programmi. Per ciascuno di essi verranno effettuate delle aggregazioni volte ad evidenziarne alcuni valori segnalatici.

L'analisi da condurre, tuttavia, non può limitarsi alla mera lettura di alcuni scostamenti. Ogni singolo programma deve essere valutato nelle finalità, nei presupposti, nelle risorse, nella possibilità di gestire queste risorse.

Non si può certo ritenere incapace un'amministrazione che abbia previsto alcuni investimenti finanziati con fondi regionali o statali che non siano stati successivamente erogati oppure erogati in misura inferiore a quella attesa.

Né può esprimersi un giudizio negativo qualora la realizzazione di un programma dipenda da concessioni amministrative o altri fatti burocratici non imputabili all'ente stesso.

Vanno ancora considerate eventuali variazioni di programma che possano aver indotto l'Esecutivo a conseguire con maggiore enfasi un obiettivo, perché le condizioni si siano rilevate più propizie a discapito di altri obiettivi di minore facilità di conseguimento.

Sono da considerare, altresì, necessità di variazioni di programmi quelle determinate da fattori contingenti o connesse al verificarsi di talune esigenze della collettività che hanno indotto la Giunta a perseguire un programma piuttosto che un altro.

Tutte queste considerazioni vanno tenute presenti all'atto della valutazione a consuntivo dell'operato dell'amministrazione al fine di evitare di dare giudizi affrettati e, soprattutto, non rispondenti alla realtà.

Nelle seguenti pagine, pertanto, presenteremo singolarmente i contenuti di ciascun programma, evidenziando quanto è stato posto in essere fino ad ora e quanto rimane da attuare.

Un secondo aspetto preso in considerazione è, invece, la combinazione degli impegni di spesa nei quattro titoli all'interno del programma.

Questa seconda analisi permette interessanti valutazioni sulla natura del programma distinguendo quelli orientati alla gestione corrente da altri diretti alla realizzazione di investimenti. Inoltre, nel caso in cui il valore complessivo venga frazionato in alcune

componenti fondamentali, sarà possibile ottenere ulteriori informazioni utili per trarre un giudizio complessivo sull'operato dell'assessore di riferimento e del dirigente.

| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>  |
|----------------------------|---|
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta Comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 02 - Giustizia</b>  |
|----------------------------|---|
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta Comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>  |
|----------------------------|---|
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta Comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>   |
|----------------------------|---|
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta Comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>  |
|----------------------------|---|
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta Comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>  |
|----------------------------|---|
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni |

|                          |   |
|--------------------------|---|
| <i>Azioni Attuate</i>    | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta Comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i> | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 07 - Turismo</b>  |
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>   |
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>   |
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>  |
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>  |
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |



| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>  |
|----------------------------|---|
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>  |
|----------------------------|---|
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>   |
|----------------------------|---|
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>  |
|----------------------------|---|
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>  |
|----------------------------|---|
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>   |
|----------------------------|---|
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |



|                          |   |
|--------------------------|---|
| <i>Azioni da Attuare</i> | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025. |
|--------------------------|---|

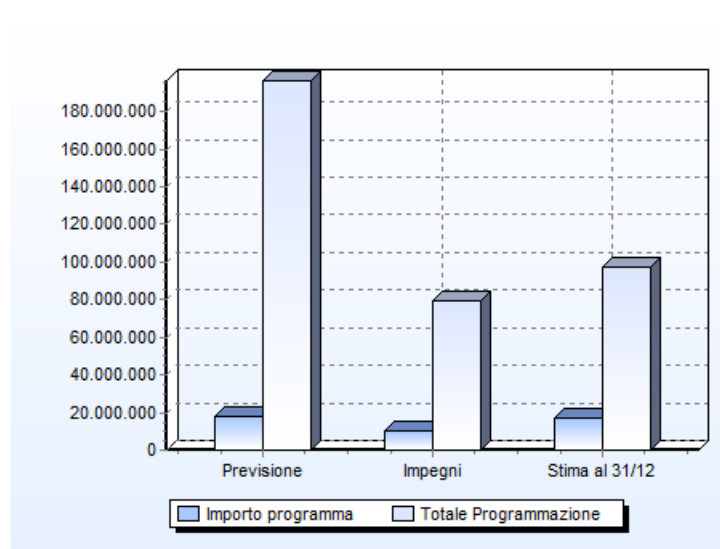
|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>   |
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>   |
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Programma</b>           | <b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>   |
| <i>Analisi delle Spese</i> | come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 17/03/2025 e successive variazioni   |
| <i>Azioni Attuate</i>      | Nelle more dell'approvazione del PIAO 2025/2027, avvenuta solo in data 13.06.2025 con deliberazione di Giunta comunale n. 139/2025 ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione integrata strategica ed operativa dell'Ente, la struttura dirigenziale ha inteso dare avvio e, in alcuni casi attuazione, agli obiettivi operativi, che sono in corso di attuazione. |
| <i>Azioni da Attuare</i>   | si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 139 del 13/06/2025.   |

**MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**

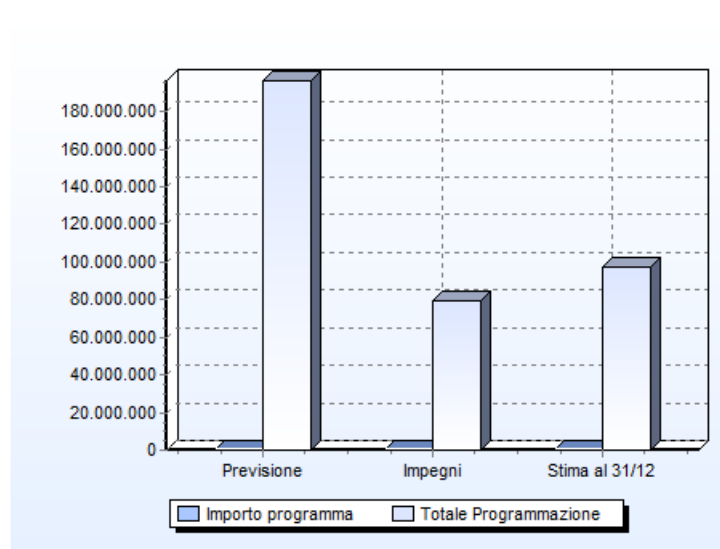
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 18.085.706,97               | 196.278.459,38                  | 9,21                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 10.296.623,10               | 79.356.252,93                   | 12,98                                  |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 17.135.706,97               | 97.250.111,84                   | 17,62                                  |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 15.502.367,77           | 8.663.283,90             | 15.502.367,77           |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 2.583.339,20            | 1.633.339,20             | 1.633.339,20            |

## MISSIONE 02 - Giustizia

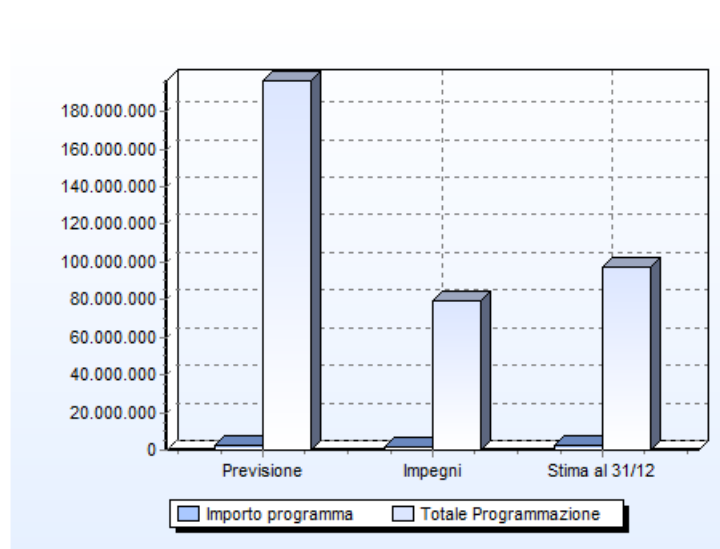
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 110.971,59                  | 196.278.459,38                  | 0,06                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 109.271,59                  | 79.356.252,93                   | 0,14                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 110.971,59                  | 97.250.111,84                   | 0,11                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 110.971,59              | 109.271,59               | 110.971,59              |

**MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza**

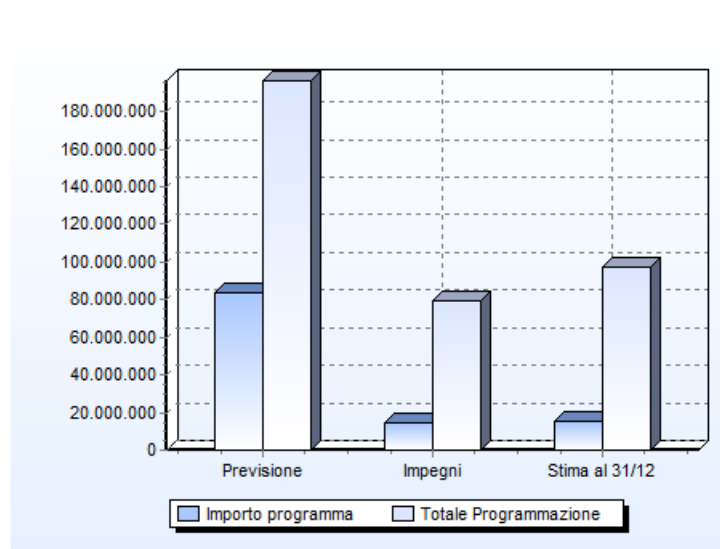
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 2.544.850,16                | 196.278.459,38                  | 1,30                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 1.904.627,47                | 79.356.252,93                   | 2,40                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 2.285.692,96                | 97.250.111,84                   | 2,35                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 2.244.928,07            | 1.863.862,58             | 2.244.928,07            |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 299.922,09              | 40.764,89                | 40.764,89               |

**MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio**

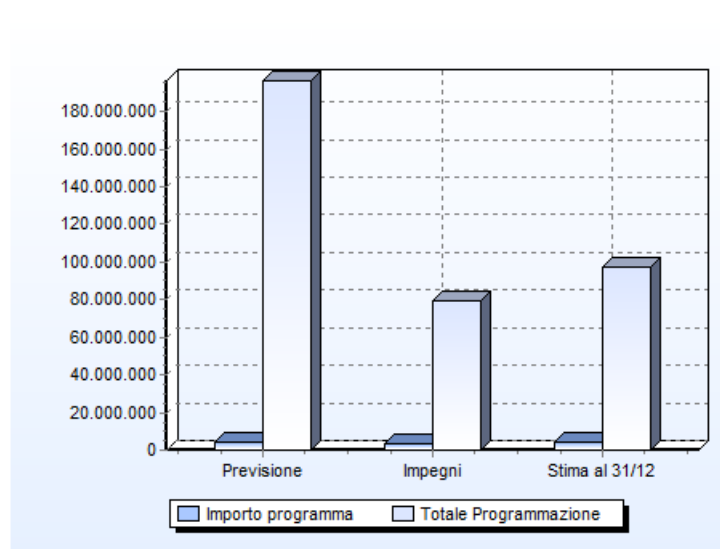
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 83.468.025,58               | 196.278.459,38                  | 42,53                                  |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 14.879.679,70               | 79.356.252,93                   | 18,75                                  |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 15.549.240,80               | 97.250.111,84                   | 15,99                                  |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 1.897.979,35            | 1.228.418,25             | 1.897.979,35            |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 81.570.046,23           | 13.651.261,45            | 13.651.261,45           |

**MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**

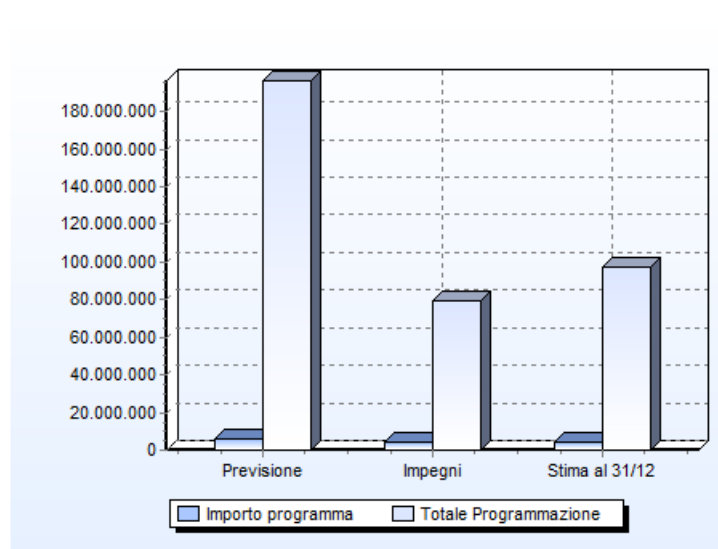
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 4.394.435,54                | 196.278.459,38                  | 2,24                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 3.742.461,32                | 79.356.252,93                   | 4,72                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 3.854.588,70                | 97.250.111,84                   | 3,96                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 603.374,58              | 491.247,20               | 603.374,58              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 3.791.060,96            | 3.251.214,12             | 3.251.214,12            |

**MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero**

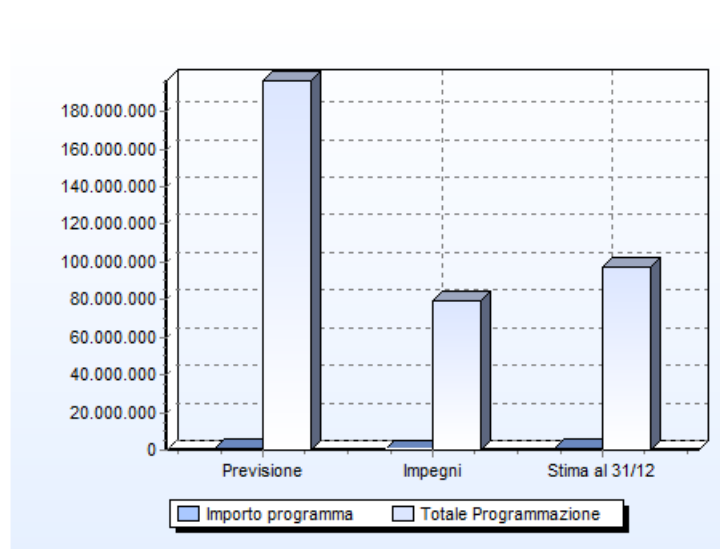
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 6.231.530,86                | 196.278.459,38                  | 3,17                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 3.973.030,86                | 79.356.252,93                   | 5,01                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 4.031.530,86                | 97.250.111,84                   | 4,15                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 172.500,00              | 114.000,00               | 172.500,00              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 6.059.030,86            | 3.859.030,86             | 3.859.030,86            |

**MISSIONE 07 - Turismo**

| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 1.103.282,07                | 196.278.459,38                  | 0,56                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 296.066,00                  | 79.356.252,93                   | 0,37                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 603.282,07                  | 97.250.111,84                   | 0,62                                   |

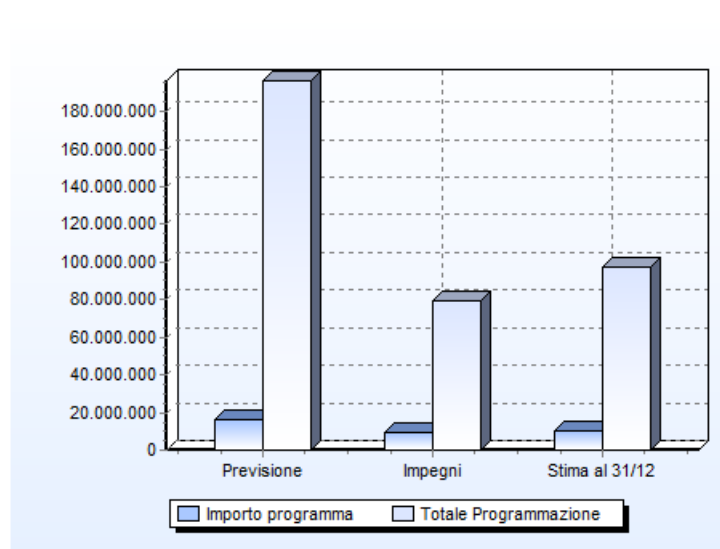


| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 503.282,07              | 196.066,00               | 503.282,07              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 600.000,00              | 100.000,00               | 100.000,00              |



**MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

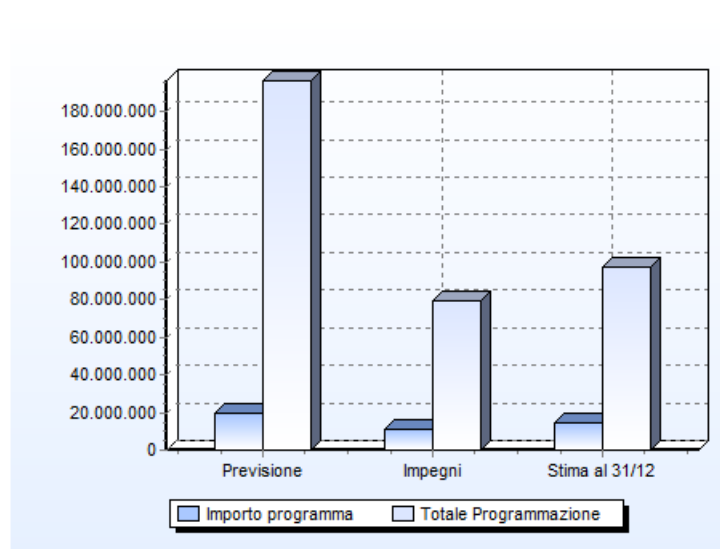
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 16.307.536,59               | 196.278.459,38                  | 8,31                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 9.420.456,28                | 79.356.252,93                   | 11,87                                  |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 10.539.146,20               | 97.250.111,84                   | 10,84                                  |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 3.691.882,39            | 2.573.192,47             | 3.691.882,39            |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 12.615.654,20           | 6.847.263,81             | 6.847.263,81            |

**MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**

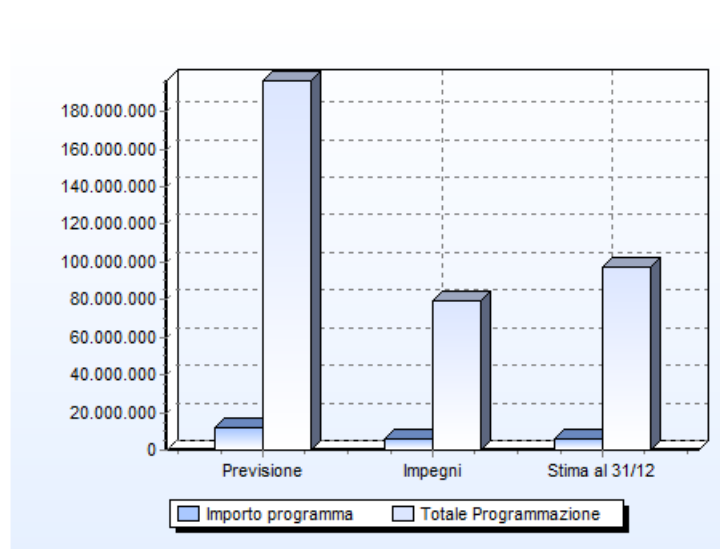
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 19.480.005,42               | 196.278.459,38                  | 9,92                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 11.492.141,38               | 79.356.252,93                   | 14,48                                  |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 14.311.005,42               | 97.250.111,84                   | 14,72                                  |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 13.222.801,63           | 10.403.937,59            | 13.222.801,63           |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 6.257.203,79            | 1.088.203,79             | 1.088.203,79            |

**MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità**

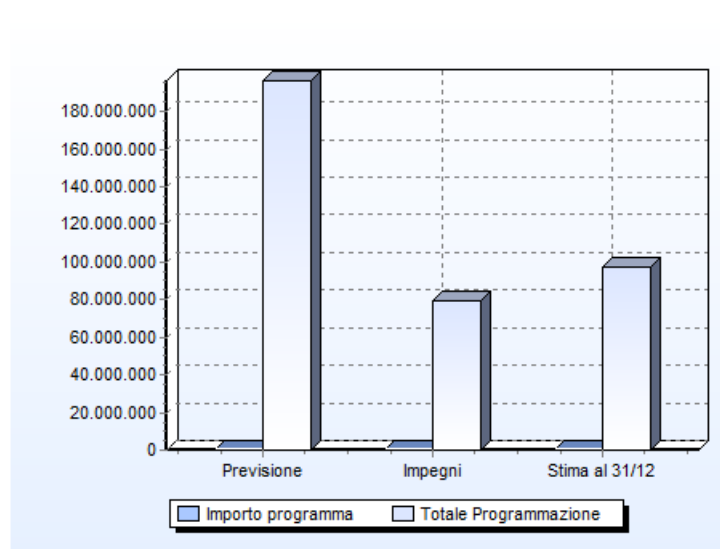
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 11.729.585,53               | 196.278.459,38                  | 5,98                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 5.652.751,20                | 79.356.252,93                   | 7,12                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 5.676.417,20                | 97.250.111,84                   | 5,84                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 101.664,34              | 77.998,34                | 101.664,34              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 11.627.921,19           | 5.574.752,86             | 5.574.752,86            |

**MISSIONE 11 - Soccorso civile**

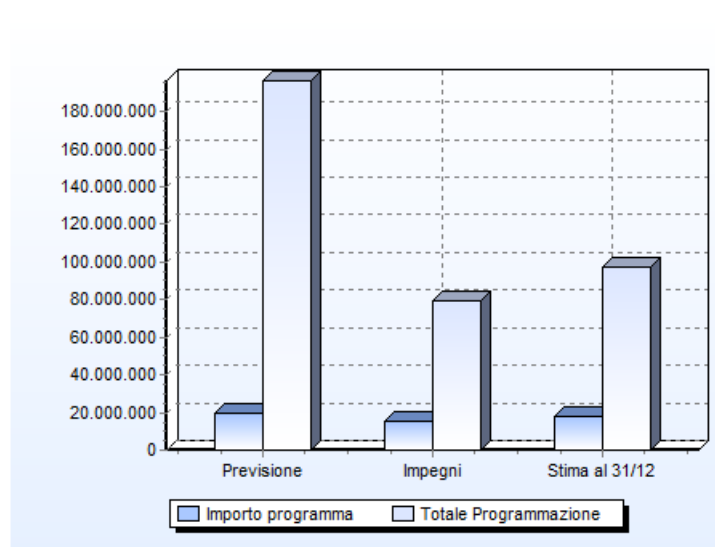
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 4.400,00                    | 196.278.459,38                  | 0,00                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 0,00                        | 79.356.252,93                   | 0,00                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 4.400,00                    | 97.250.111,84                   | 0,00                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 4.400,00                | 0,00                     | 4.400,00                |

**MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

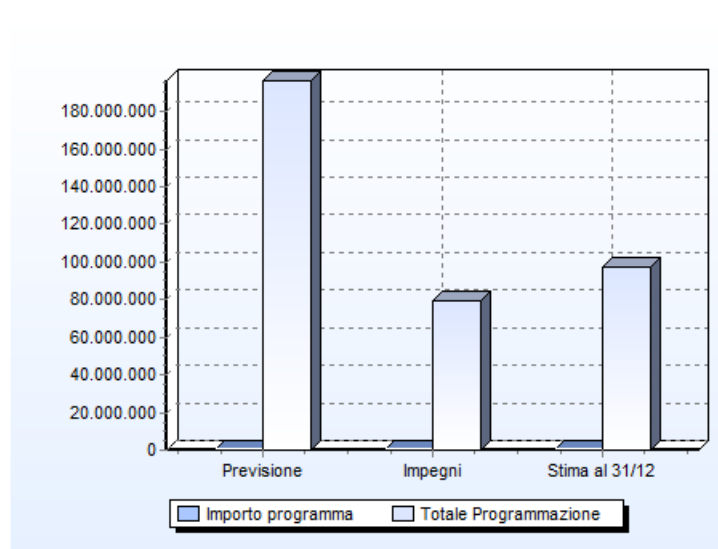
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 20.035.580,27               | 196.278.459,38                  | 10,21                                  |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 15.537.181,76               | 79.356.252,93                   | 19,58                                  |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 17.875.580,27               | 97.250.111,84                   | 18,38                                  |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 4.305.335,01            | 1.966.936,50             | 4.305.335,01            |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 15.730.245,26           | 13.570.245,26            | 13.570.245,26           |

**MISSIONE 13 - Tutela della salute**

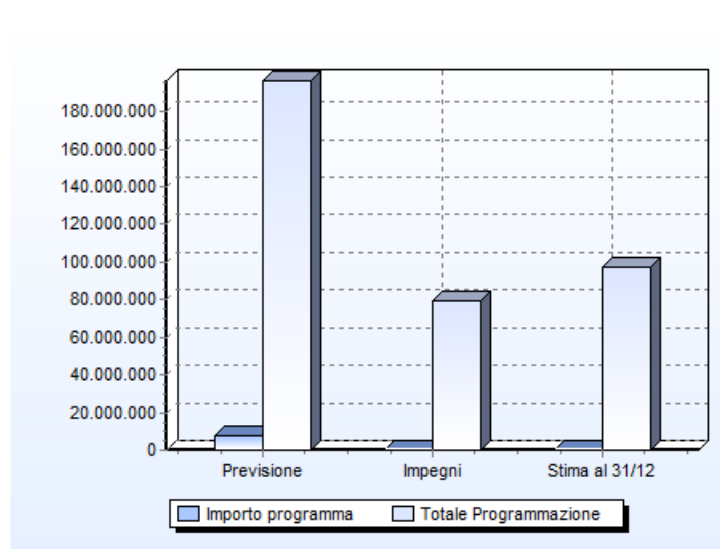
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 323.500,00                  | 196.278.459,38                  | 0,16                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 149.058,82                  | 79.356.252,93                   | 0,19                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 313.500,00                  | 97.250.111,84                   | 0,32                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 313.500,00              | 149.058,82               | 313.500,00              |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 10.000,00               | 0,00                     | 0,00                    |

**MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività**

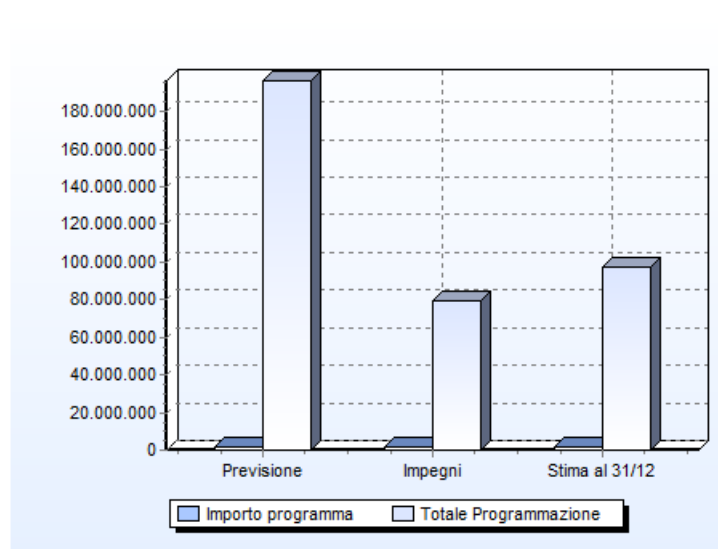
| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 7.582.701,20                | 196.278.459,38                  | 3,86                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 62.605,95                   | 79.356.252,93                   | 0,08                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 82.701,20                   | 97.250.111,84                   | 0,09                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 82.701,20               | 62.605,95                | 82.701,20               |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 7.500.000,00            | 0,00                     | 0,00                    |

**MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**

| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 1.849.750,50                | 196.278.459,38                  | 0,94                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 1.840.297,50                | 79.356.252,93                   | 2,32                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 1.849.750,50                | 97.250.111,84                   | 1,90                                   |

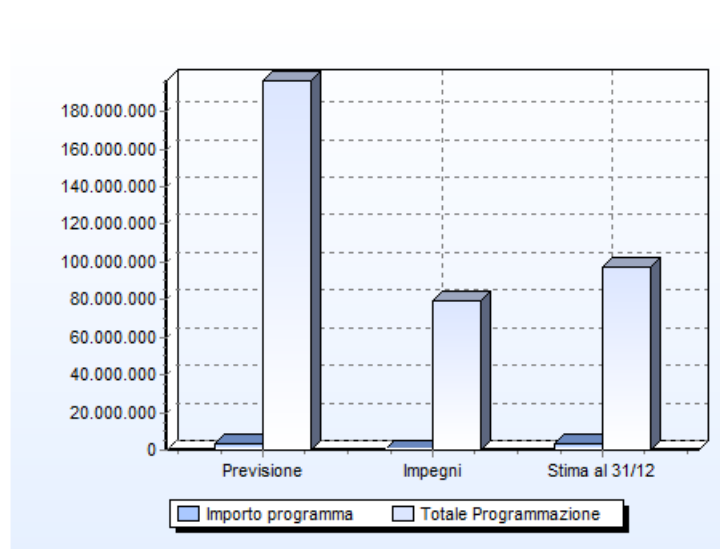


| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 20.450,02               | 10.997,02                | 20.450,02               |
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 2                   | 1.829.300,48            | 1.829.300,48             | 1.829.300,48            |



**MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti**

| DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | IMPORTO<br>PROGRAMMA<br>(a) | TOTALE<br>PROGRAMMAZIONE<br>(b) | PESO IN % SUL<br>TOTALE<br>$c=(a/b)\%$ |
|---|-----------------------------|---------------------------------|--|
| PREVISIONE ASSESTATA                        | 3.026.597,10                | 196.278.459,38                  | 1,54                                   |
| IMPEGNI DI COMPETENZA                       | 0,00                        | 79.356.252,93                   | 0,00                                   |
| STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE                | 3.026.597,10                | 97.250.111,84                   | 3,11                                   |



| RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA | PREVISIONE<br>ASSESTATA | IMPEGNI DI<br>COMPETENZA | STIMA AL 31<br>DICEMBRE |
|---|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| TOTALE SPESA DEL TITOLO 1                   | 3.026.597,10            | 0,00                     | 3.026.597,10            |

Da ultimo, per completare l'analisi dello stato di attuazione degli obiettivi, con riferimento agli obiettivi operativi inseriti nel DUP 2025/2027, si elencano le attività poste in essere e l'indicazione del loro completamento o meno:

| <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b><br><b>0101_3: valorizzare il patrimonio locale per fini turistici</b> |  |                               |
|--|--|-------------------------------|
| <b>Obiettivo Operativo</b>   | <b>Attività poste in essere</b>  | <b>Stato di completamento</b> |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025                                     | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere                    |

| <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b><br><b>0104_5: tutela, rispetto e riqualificazione dell'ambiente, gestione rifiuti</b> |  |                               |
|--|--|-------------------------------|
| <b>Obiettivo Operativo</b>   | <b>Attività poste in essere</b>  | <b>Stato di completamento</b> |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025   | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere                    |

| <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b><br><b>0101_8: Ammodernamento ed efficientamento tecnologico degli uffici e delle procedure amministrative</b> |  |                               |
|--|--|-------------------------------|
| <b>Obiettivo Operativo</b>   | <b>Attività poste in essere</b>  | <b>Stato di completamento</b> |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025   | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere                    |

| <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b><br><b>0102_8: ammodernamento ed efficientamento tecnologico degli uffici e delle procedure amministrative</b> |  |                               |
|--|--|-------------------------------|
| <b>Obiettivo Operativo</b>   | <b>Attività poste in essere</b>  | <b>Stato di completamento</b> |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025   | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere                    |

| <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b><br><b>0108_8: ammodernamento ed efficientamento tecnologico degli uffici e delle procedure amministrative</b> |  |                               |
|--|--|-------------------------------|
| <b>Obiettivo Operativo</b>   | <b>Attività poste in essere</b>  | <b>Stato di completamento</b> |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025   | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere                    |

| <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b><br><b>0111_8: ammodernamento ed efficientamento tecnologico degli uffici e delle procedure amministrative</b> |  |                               |
|--|--|-------------------------------|
| <b>Obiettivo Operativo</b>   | <b>Attività poste in essere</b>  | <b>Stato di completamento</b> |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025   | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere                    |

| <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b><br><b>0107_8: ammodernamento ed efficientamento tecnologico degli uffici e delle procedure amministrative</b> |  |  |
|--|--|--|
|--|--|--|

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**0109\_8: gestione Servizio legale e contenzioso**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**0103\_8: Gestione risorse economiche-finanziarie e patrimoniali**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**0105\_8: Gestione risorse economiche-finanziarie e patrimoniali**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**0102\_10: Garantire l'attuazione ed il monitoraggio delle misure di prevenzione della corruzione e di attuazione della trasparenza**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**0104\_2: attuare politiche per il lavoro e la formazione professionale**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**0103\_8: Gestire gli equilibri e i vincoli di bilancio**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 02 - Giustizia**  
**0201\_8: gestione Servizio legale e contenzioso**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza<br>0301_7: Ordine pubblico e sicurezza                     |  |                        |
|--|--|------------------------|
| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza<br>0302_7: Ordine pubblico e sicurezza                     |  |                        |
|--|--|------------------------|
| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza<br>0301_5: tutela, rispetto e riqualificazione dell'ambiente, gestione rifiuti |  |                        |
|--|--|------------------------|
| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025                     | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa<br>0801_6: attuare politiche per lo sviluppo del territorio, l'edilizia e la mobilità sostenibile |  |                        |
|--|--|------------------------|
| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025   | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente<br>0903_4: sviluppo sostenibile, tutela ambiente, territorio e mobilità |  |                        |
|--|--|------------------------|
| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025   | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente<br>0903_5: tutela, rispetto e riqualificazione dell'ambiente, gestione rifiuti |  |                        |
|---|--|------------------------|
| Obiettivo Operativo   | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025  | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente<br>0902_5: tutela, rispetto e riqualificazione dell'ambiente, gestione rifiuti |  |                        |
|---|--|------------------------|
| Obiettivo Operativo   | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025  | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità<br>1002_6: attuare politiche per lo sviluppo del territorio, l'edilizia e la mobilità sostenibile |  |                        |
|---|--|------------------------|
| Obiettivo Operativo   | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025  | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia****1202\_9: progettare lo sviluppo della comunità con partecipazione ed inclusione sociale e culturale**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia****1207\_9: progettare lo sviluppo della comunità con partecipazione ed inclusione sociale e culturale**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia****1201\_9: progettare lo sviluppo della comunità con partecipazione ed inclusione sociale e culturale**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività****1402\_1: favorire lo sviluppo economico del settore agricolo, artigianale e ittico locale**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività****1401\_2: attuare politiche per il lavoro e la formazione professionale**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale****1502\_2: attuare politiche per il lavoro e la formazione professionale**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

**MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale****1503\_2: attuare politiche per il lavoro e la formazione professionale**

| Obiettivo Operativo  | Attività poste in essere   | Stato di completamento |
|--|--|------------------------|
| come da piano delle performance approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 139 del 13/06/2025 | stante il ritardo nell'assegnazione degli obiettivi gli stessi sono in corso di attuazione | In Itinere             |

## Indice

|         |   |    |
|---------|---|----|
|         | Premessa  | 2  |
|         | PARTE PRIMA   | 4  |
|         | SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO                              | 4  |
| 1       | LE VERIFICHE EFFETTUATE   | 5  |
| 2       | LA GESTIONE ORDINARIA   | 8  |
| 2.1     | La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa  | 8  |
| 2.2     | La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata                | 10 |
| 2.2.1   | La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie                             | 12 |
| 2.2.2   | La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti              | 15 |
| 2.2.3   | La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie                        | 18 |
| 2.2.4   | La Gestione Ordinaria: Le Entrate in conto capitale                   | 20 |
| 2.2.5   | La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti                         | 21 |
| 2.2.6   | La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti                         | 22 |
| 2.2.6.1 | La capacità di indebitamento  | 23 |
| 2.2.6.2 | La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa           | 24 |
| 2.2.7   | La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi                | 25 |
| 2.2.8   | La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata | 25 |
| 2.3     | La Gestione Ordinaria: analisi della spesa                            | 26 |
| 2.3.1   | La Gestione Ordinaria: Spesa corrente                                 | 28 |
| 2.3.2   | La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale                        | 29 |
| 2.3.3   | La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie      | 31 |
| 2.3.4   | La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti                    | 32 |
| 2.3.5   | La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi                  | 33 |
| 2.3.6   | La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa   | 34 |
| 3       | GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA       | 35 |
| 3.1     | Gli equilibri del Bilancio corrente                                   | 36 |
| 3.2     | Gli equilibri del Bilancio investimenti                               | 38 |
| 3.3     | Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie                  | 39 |
| 3.4     | Gli equilibri del Bilancio di terzi                                   | 41 |
| 4       | LA GESTIONE DEI RESIDUI   | 42 |
| 4.1     | Il risultato della gestione dei residui                               | 42 |
| 5       | LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA       | 43 |
| 5.1     | Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui         | 43 |
| 5.2     | Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa                        | 44 |
| 5.3     | La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità   | 45 |
| 6       | LA GESTIONE STRAORDINARIA   | 47 |
| 6.1     | Le Esigenze straordinarie di spesa                                    | 47 |
| 6.1.1   | Dettaglio delle Esigenze straordinarie di spesa                       | 47 |
| 6.2     | Il risultato della verifica degli equilibri finanziari                | 48 |
| 7       | IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO                               | 49 |
| 7.1     | L'avanzo/disavanzo 2024 applicato alla Gestione Ordinaria             | 50 |
| 7.2     | Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2025        | 51 |
|         | PARTE SECONDA   | 53 |
|         | LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO                               | 53 |
| 8       | LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO                               | 54 |
| 8.1     | L'equilibrio di bilancio di cui alla Legge 207/2024                   | 55 |
|         | PARTE TERZA   | 57 |
|         | LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI                               | 57 |
| 9       | LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI                               | 58 |
| 9.1     | La programmazione operativa inserita nel DUP                          | 59 |
| 9.2     | L'analisi dei singoli programmi                                       | 60 |