Città

di

Bisceglie

Provincia di Barletta – Andria - Trani

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N.61 DEL 29/07/2026

OGGETTO**: Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2026 e Assestamento generale di Bilancio, ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000**

L'anno **duemilaventisei** il giorno **ventinove** del mese di **Luglio** alle ore **15.52,** nella sala adunanze, previa convocazione a norma di legge, si riunisce, in sessione Ordinaria ed in seduta Pubblica di Prima convocazione, il Consiglio Comunale così composto:

NOMINATIVO	PRESENZA	NOMINATIVO	PRESENZA
1.ANGARANO Angelantonio	SI	14.PARISI Natale	SI
2.TORCHETTI Giuseppe	NO	15.GENTILE Adele	SI
3.VALENTE Edmondo	SI	16.DE NOIA Michele	SI
4.ABASCIÀ Antonio	SI	17.FATA Vittorio	SI
5.LANDRISCINA Benedetto	SI	18.LORUSSO Claudio	SI
6.COPPOLECCHIA Francesco	SI	19.MASTROTOTARO Elisabetta	NO
7.STORELLI Domenico	NO	20.SPINA Francesco Carlo	SI
8.DI TULLIO Luigi	SI	21.PREZIOSA Giorgia Maria	NO
9.LORUSSO Mauro	SI	22.CASELLA Giovanni	NO
10.RUGGIERI Lucrezia	SI	23.COSMAI Luigi	SI
11.NAGLIERI Giovanni	NO	24.RUGGIERI Paolo	NO
12.PASQUALE Pasqua	SI	25.SPINA Domenico	NO
13.MAZZILLI Carla	NO		

Risultano presenti, n. 16 componenti, assenti n. 9.
Presiede la seduta il **Presidente del Consiglio FATA Vittorio.**
Partecipa alla seduta il **Segretario Generale LOZZI Ernesto.**
Constatata la legalità dell'adunanza, il Presidente sottopone all'esame del Consiglio l'argomento in oggetto.

Il Presidente del Consiglio introduce il punto.

Interviene il Consigliere Spina F. che chiede chiarimenti sull'attestazione dell'ufficio tecnico sui debiti fuori bilancio che non era presente nel fascicolo. Risponde il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, dott. Mario Aulenta, nei termini riportati in allegata trascrizione integrale del resoconto di seduta.

Il Presidente del Consiglio sospende la seduta per alcuni minuti, al fine di prendere visione dell'attestazione del Dirigente dell'ufficio tecnico.

Alle ore 19:10 riprende il Consiglio Comunale ed il Segretario Generale, procede ad effettuare l'appello all'esito del quale risultano presenti n. 22 Consiglieri ed assenti n. 3 (Storelli, Naglieri, Ruggieri P.).

Il Presidente del Consiglio procede alla lettura della dichiarazione del Dirigente della Ripartizione Pianificazione Programmi Infrastrutture, arch. Giacomo Losapio, dalla quale risulta l'esistenza di debiti fuori bilancio per il settore di appartenenza.

Interviene il Consigliere Spina F. il quale alla luce della suddetta attestazione, che si allega agli atti, unitamente al verbale di somma urgenza, chiede in forma collaborativa un breve rinvio del punto ad un successivo consiglio per chiarire la questione.

Il Consigliere Di Tullio chiede al Presidente di sentire il parere del Dirigente del servizio finanziario, del Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti e del Segretario generale. Il Presidente acconsente a sentire i pareri richiesti.

Interviene il Dirigente della Ripartizione Finanziaria dott. Angelo Pedone che preliminarmente evidenzia che non esiste una norma che chiede di allegare questo tipo di attestazione alla delibera di salvaguardia. Nel merito dichiara che vi è stata già la copertura di tutti i debiti fuori bilancio e che la salvaguardia è effettuata sulla base dei pareri favorevoli tecnico e contabile del sottoscritto e di quello dell'organo di revisione.

Prende la parola il Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, prof. Mario Aulenta, il quale dà ragione all'intervento del Dirigente del servizio finanziario, non essendo ammissibile attribuire al singolo Dirigente un potere interdittivo. Pertanto ritiene che la proposta di deliberazione sia tecnicamente procedibile, fermo restando l'opportunità per il consiglio di prendersi qualche giorno per una maggiore conoscenza degli atti.

Interviene il segretario generale a scavalco, dott. Ernesto Lozzi, che premettendo di non avere seguito l'istruttoria degli atti, dichiara che pur essendo dal punto di visto procedurale d'accordo con le dichiarazioni del dirigente del servizio finanziario e del Presidente del Collegio dei Revisori, rileva un problema formale sollevato dall'attestazione del Dirigente tecnico in quanto dichiara, con pec, l'esistenza di debiti fuori bilancio.

Premesso questo, al fine di avere una situazione di garanzia assoluta circa la correttezza della delibera il segretario sottopone alla riflessione del consiglio la necessità di chiarire nel provvedimento da parte degli organi di controllo la condizione di inesistenza certa di non avere debiti fuori bilancio, anche con un breve rinvio.

Il Consigliere Spina ribadisce la necessità di chiarire la situazione dei debiti fuori bilancio dell'ufficio tecnico e insiste nella proposta di rinvio.

Interviene il Consigliere Parisi ritiene che si può procedere all'approvazione del provvedimento viste le dichiarazioni del Dirigente del servizio finanziario, su cui ha la massima fiducia.

Il Consigliere Casella si associa alla richiesta di rinvio del punto.

Il Sindaco pur apprezzando la collaborazione istituzione dei Consiglieri di opposizione e stigmatizzando alcuni comportamenti dal punto di vista organizzativo degli uffici, si dichiara comunque contrario al rinvio sulla scorta delle dichiarazioni dei funzionari intervenuti.

Il Consigliere Spina prende atto della posizione dell'Amministrazione comunale ammonendo però il consiglio sul rischio della presenza di debiti fuori bilancio non considerati nel provvedimento.

Il Consigliere Di Tullio dichiara che sulla scorta degli interventi è favorevole al rinvio del punto.

Il Consigliere Parisi rimarca la volontà di approvare il punto così come predisposto dal Dirigente del servizio finanziario.

Su richiesta del Sindaco il Presidente del Consiglio Comunale sospende la seduta per qualche minuto perché si rimane in attesa dell'arrivo del Dirigente dell'ufficio tecnico.

Alle ore 20:12 riprende il Consiglio Comunale ed il Segretario Generale, procede ad effettuare l'appello all'esito del quale risultano presenti n. 20 Consiglieri ed assenti n. 5 (Pasquale, Torchetti, Storelli, Naglieri, Ruggieri P.).

Prende la parola il Consigliere Comunale Spina F. che chiede al Dirigente della Ripartizione Pianificazione Programmi Infrastrutture, Arch. Giacomo Losapio chiarimenti precisi in merito alla sua attestazione. L'Arch. Losapio chiede scusa per le modalità di questa comunicazione evidenziando le problematiche dell'ufficio. In realtà precisa che la situazione dei debiti fuori bilancio è abbondantemente coperta, in base alla quantificazione fatta e comunicata alla ragioneria per gli abbattimenti di tutti gli alberi.

Su richiesta del Consigliere Comunale Spina F. l'arch. Losapio precisa l'esatto ammontare della quantificazione dei vari interventi.

Successivamente, in prosecuzione di seduta, intervengono per discussione generale i seguenti Consiglieri:
- Spina Francesco
- Di Tullio Luigi

Per il contenuto degli interventi si rimanda alla trascrizione integrale di seduta allegata al presente provvedimento.

Si allontana dall'aula la Consigliera Mazzilli. Presenti n. 19 – Assenti n. 6.

Non essendoci ulteriori interventi né dichiarazioni di voto il Presidente procede alla votazione del punto.

Posto ai voti il punto ottiene il seguente esito reso per alzata di mano:
Presenti n. 19
Favorevoli n. 13
Contrari n. 5 (Casella, Spina D., Preziosa, Spina F., Mastrototaro)
Astenuti n. 1 (Presidente del Consiglio)

Su richiesta del Consigliere Di Tullio si procede a votare per l'immediata eseguibilità del presente provvedimento.

Con lo stesso risultato la delibera è dichiarata immediatamente eseguibile.

……

A norma dell'articolo 37 del Regolamento per le adunanze del Consiglio Comunale, il presente verbale

riporta la mera sintesi della discussione. La trascrizione integrale della registrazione della seduta è rimessa al resoconto di seduta, il cui stralcio riferibile al punto in esame è associato al presente provvedimento.

…….

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udito quanto sopra riportato che qui si intende integralmente trascritto, i cui interventi sono riportati nella registrazione audiovideo di seduta agli atti d'ufficio, così come rilasciata dalla ditta ARCA PUGLIA S.r.l. incaricata delle relative operazioni;

Sulla base dell'istruttoria espletata dalla dr.ssa **Maria Teresa Petrarolo** anche quale responsabile dell'istruttoria, rispetto alla quale non ricorrono situazioni di impedimento, né di conflitto di interesse, anche potenziale, né altre situazioni comportanti obbligo di astensione, in applicazione del piano di prevenzione della corruzione.

Richiamate:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 21/05/2025 avente ad oggetto: *«Approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio 2024 e suoi allegati»*;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 89 del 24/09/2025, avente ad oggetto *«Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2026/2028 (art. 170, comma 1, del d. lgs. n. 267/2000 e smi). Approvazione.»*;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 27/01/2026 avente ad oggetto: *«Esame ed approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) per il triennio 2026 - 2028»*;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 27/01/2026 avente ad oggetto: *«Esame ed approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2026 - 2028 e suoi allegati»*;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 avente ad oggetto: *«Esame ed approvazione del Piano Esecutivo di Gestione finanziario per il triennio 2026 - 2028, ex art. 169 del TUEL e suoi allegati.»*;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 28/05/2026 avente ad oggetto: «*Approvazione Rendiconto della Gestione per l'esercizio 2025 e suoi allegati.*»;

Preso atto che le dotazioni del Bilancio di Previsione Finanziario e del Piano Esecutivo di Gestione 2026/2028 risultano modificate dai seguenti provvedimenti:

numero e data	oggetto
Delibera G. C. n. 30 del 13/02/2026	VARIAZIONE COMPENSATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ED AL PEG PER IL TRIENNIO 2026 - 2028.
Determina Ramb n. 243 del 02/03/2026	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI ENTRATA APPARTENENTI ALLA MEDESIMA CATEGORIA E/O TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACRO-AGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D. LGS. N. 267/000)
Delibera G. C. n. 54 dell'11/03/2026	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PER IL TRIENNIO 2026 - 2028. VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE, EX ARTT. 42 E 175 TUEL.
Delibera G. C. n. 61 del 18/03/2026	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PER IL TRIENNIO 2026 - 2028. SECONDA VARIAZIONE DI BILANCIO URGENTE, EX ARTT. 42 E 175 TUEL.
Delibera G. C. n. 62 del 23/03/2026	PRIMO PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA EX ARTT. 166 E 176 DEL TUEL
Determina RInfras n. 660 del 21/05/2026	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLA MEDESIMA CATEGORIA E/O TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACRO-AGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000)
Delibera G. C. n. 95 del 26/05/2026	SECONDO PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA EX ARTT. 166 E 176 DEL TUEL
Determina REF n. 754 del 10/06/2026	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL D. LGS. 267/2000).
Determina RSoc n. 794 del 20/06/2026	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL D. LGS. 267/2000).

Determina RSoc n. 822 del 26/06/2026	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACRO-AGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/2000) FINALIZZATO AL COFINANZIAMENTO COMUNALE PER LA PARTECIPAZIONE ALL'AVVISO DELLA REGIONE PUGLIA PER LA SELEZIONE DI PROPOSTE PROGETTUALI FINALIZZATE AL POTENZIAMENTO E QUALIFICAZIONE DEGLI INFOPOINT TURISTICI APPARTENENTI ALLA RETE REGIONALE. ANNO 2026.
Delibera G. C. n. 130 del 30/06/2026	TERZA VARIAZIONE URGENTE ART. 175, COMMA 4, E ART. 42 DEL TUEL. VARIAZIONE AL DUP 2026/2028, AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO ED AL PEG PER IL TRIENNIO 2026/2028.
Delibera G. C. n. 131 del 01/07/2026	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2026 - 2028. RIALLINEAMENTO DI CASSA IN SEGUITO AD APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2025 (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)

Visto l'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000, il quale dispone che almeno una volta, entro il 31 luglio di ogni anno, il Consiglio provveda ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ed in tale sede adotti, contestualmente alla delibera, i provvedimenti e tutte le misure necessarie per ripristinare il pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria in corso facciano prevedere che la stessa possa concludersi con un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella residui;

Ritenuto che, per dare corretta applicazione a quanto disposto dall'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000, è necessario adottare un atto deliberativo per la verifica sullo stato di attuazione dei programmi relativamente all'esercizio in corso e sugli equilibri della gestione finanziaria;

Fatta propria la relazione "*Ricognizione sullo stato di realizzazione dell'attività programmata e verifica degli equilibri*" allegata alla presente deliberazione, che ne costituisce parte integrante e sostanziale, realizzata da parte del Servizio Finanziario dell'Ente, di concerto con tutti i responsabili di servizio per la parte relativa allo stato di attuazione dei programmi **(all_doc_01)**;

Ritenuto che, relativamente alla verifica degli equilibri di bilancio, a seguito dell'analisi effettuata sulla situazione finanziaria dalla Ripartizione Finanziaria dell'Ente, si può ritenere, con sufficiente attendibilità sulla base dei dati disponibili, che non risultano situazioni tali da far prevedere l'alterazione degli equilibri di bilancio e, di conseguenza, richiedere l'adozione di provvedimenti di riequilibrio della gestione di competenza e/o di quella dei residui;

Dato atto che:

- per quanto riguarda la gestione di competenza, partendo dalle previsioni attuali e proiettando gli accertamenti e gli impegni al 31/12/2026, si può prevedere una situazione di equilibrio meglio esplicitata nella relazione allegata e richiamata in precedenza;
- per quanto riguarda la gestione residui, si è riscontrato, complessivamente, lo stato di attendibilità dei residui attivi e passivi. Considerata l'analisi complessiva della gestione dei residui, portano a ritenere che, tenuto conto di eventuali maggiori o minori residui attivi e minori residui passivi presunti di fine esercizio, non si determineranno, anche in considerazione dell'andamento della gestione di competenza, effetti negativi sul risultato complessivo della gestione;
- è stato aggiornato il fondo contenzioso 2026;

Considerato che, in sede di verifica del permanere degli equilibri di bilancio, va verificata anche la presenza di fattispecie, di carattere straordinario, che possono produrre effetti sugli equilibri generali, quali i debiti di cui all'art. 194 del TUEL;
Preso atto che, con nota prot. n. 41344 del 29/05/2026 della Ripartizione Finanziaria, è stato richiesto ai dirigenti e responsabili dei servizi dell'Ente di verificare lo stato di attuazione dei programmi dell'Ente, della verifica delle entrate e spese, nonché della verifica di ulteriori debiti fuori bilancio non inseriti nelle scritture contabili e/o delle passività potenziali, ai fini della salvaguardia degli equilibri finanziari, il cui esito è riportato nelle allegate note **(all_doc_02)**

Evidenziato che dalla ricognizione effettuata:

- risultano già riconosciuti e finanziati, debiti fuori bilancio per € 339.308,11=, con appositi provvedimenti Consiliari ai sensi dell'articolo 194 del D. Lgs. n. 267/2000 **(all_doc_03/A)**;

- risultano debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per € 4.545,00=, le cui proposte Consiliari, ai sensi dell'articolo 194 del D. Lgs. n. 267/2000, sono in corso di approvazione **(all_doc_03/B)**;
- risultano debiti fuori bilancio in corso di istruttoria per € 12.359,89=, le cui proposte Consiliari, ai sensi dell'articolo 194 del D. Lgs. n. 267/2000, sono in corso di istruttoria sebbene finanziate **(all_doc_03/C)**;
- risultano presentate le attestazioni di esistenza/inesistenza dai Dirigenti responsabili delle Ripartizioni (Ambiente, Amministrativa, Segreteria, Finanziaria, Servizio Legale, Servizi Sociali) (**(all_doc_03/D**)

Dato atto che, con successivi provvedimenti, si provvederà al riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 194 del D. Lgs. n. 267/2000, fornendo tutte le indicazioni richieste dal richiamato articolo, ma precisando, comunque, che la presente deliberazione tiene conto di essi ai fini della verifica degli equilibri, come dettagliato analiticamente all'interno della relazione predisposta dalla Ripartizione Finanziaria dell'ente ed allegata alla presente;

Ritenuto, per quanto sopra detto, che, alla luce delle verifiche fatte e della manovra di salvaguardia, sarà conseguito, con sufficiente grado di certezza, un positivo risultato di amministrazione;

Rilevato che, da quanto precede, si esprime la volontà di mantenere nel periodo conclusivo dell'esercizio una gestione diretta a monitorare costantemente il gettito delle entrate per calibrare su di esse gli impegni di spesa, in modo da contemperare l'esigenza di completare i programmi previsti nel Documento Unico di Programmazione;

Ritenuto di apportare, con il presente provvedimento, la variazione di assestamento generale del bilancio 2026-2028 (**all_doc_04 - 06**), tenuto conto:

1) delle comunicazioni dei responsabili di servizio, acquisite agli atti di questa Ripartizione, comprese le richieste di riprogrammazione della spesa mediante applicazione di quote di avanzo accantonato/vincolato/destinato (come meglio evidenziate al successivo punto), nonché delle verifiche effettuate dagli uffici finanziari dell'Ente;
2) dell'esigenza di assicurare copertura alle passività potenziali, con accantonamento delle risorse nella missione 20 - programma "altri fondi" al fine di procedere celermente, completate le verifiche, al loro finanziamento ed al completamento del procedimento contabile di legge;
3) dell'esigenza di utilizzare Avanzo vincolato/destinato agli investimenti;

Ritenuto per quanto detto – al fine di dare corretta applicazione a quanto disposto dagli artt. 193 e 175, comma 8 del vigente D. Lgs. n. 267/2000 e dai vigenti principi contabili applicati relativi alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs 118/2011) ed alla contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D. Lgs 118/2011), contestualmente alla verifica generale di tutte le voci di entrata e spesa (compresi gli stanziamenti di fondo crediti di dubbia esigibilità), nonché del fondo di riserva e di cassa, tenuto conto delle richieste dei responsabili di servizio di cui si è detto e degli "eventuali" provvedimenti di ripiano di debiti di cui all'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000 – assicurare tutti gli equilibri di bilancio, secondo le norme contabili recate dal vigente ordinamento degli Enti locali (artt. 162, comma 6 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000);

Verificata la competenza del Consiglio Comunale a deliberare il presente provvedimento ai sensi dell'articolo 175, comma 8 del D. Lgs. 267/2000, a norma del quale la variazione di assestamento generale è deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno;

Acquisiti agli atti i pareri favorevoli del Dirigente della Ripartizione Finanziaria, per la regolarità tecnico-contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, come di seguito riportato **(all_doc_07)**;

Acquisito l'allegato parere del Collegio dei Revisori dei Conti, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) punto 2) del D. Lgs. n. 267/2000;

Preso atto del parere di conformità favorevolmente espresso dal Segretario Generale ai sensi del decreto sindacale n. 9 del 02/03/2023 (ex art. n. 97, c. 2 e 4, del D.LGS n. 267/2000) e successivi provvedimenti, nei termini riportati nell'allegata scheda;

Dato atto che il presente provvedimento è stato sottoposto all'esame della VI^ Commissione Consiliare Permanente, la quale tuttavia risulta andata deserta come risulta da comunicazione agli atti d'ufficio;

Visti:

- il vigente D. Lgs. n. 18 agosto 2000 n. 267 (TUEL);
- il vigente D. Lgs. n.118/2011 e suoi allegati;
- lo Statuto dell'Ente;
- il vigente Regolamento di contabilità armonizzato (deliberazione di C.C. n. 55 del 29/06/2017);

Ritenuto, altresì, proporre che venga dichiarata, ai sensi dell'art. 134, comma 4 del vigente TUEL, l'immediata eseguibilità del presente provvedimento, stante l'urgenza di assicurare il rispetto del termine previsto per la verifica degli equilibri di bilancio;

Visto l'esito della votazione sul punto e sulla immediata eseguibilità espressa dai consiglieri presenti e votanti come innanzi riportato nella sintesi della discussione posta in premessa del presente atto;

D E L I B E R A

per tutto quanto riportato in premessa che, del presente provvedimento, costituisce parte integrante e sostanziale:

1) **di ottemperare** agli adempimenti prescritti dall'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 mediante l'approvazione del presente provvedimento, facendo proprie le risultanze dell'indagine condotta sullo stato di realizzazione degli equilibri di bilancio e sulla ricognizione in merito all'attuazione dei programmi contenuti nella relazione predisposta dalla Ripartizione Finanziaria dell'Ente ed allegata alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale (**all_doc_01**);
2) **di prendere atto** che, secondo le valutazioni e le stime esposte nella predetta relazione, sia sulla gestione di competenza che su quella dei residui non si prevede un disavanzo di amministrazione o di gestione determinato da squilibri di queste ultime due gestioni per cui l'ente non è obbligato ad attivare alcuna operazione di riequilibrio della gestione;
3) **di prendere atto** dell'esito della ricognizione, richiesta dalla Ripartizione Finanziaria, sullo stato di attuazione dei programmi dell'Ente, della verifica delle entrate e spese, nonché della verifica di ulteriori debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, ai fini della salvaguardia degli equilibri finanziari **(all_doc_02, all_doc_03/A, all_doc_03/B, all_doc_03/C e all_doc_03/D);**
4) **di approvare** la variazione di assestamento generale del bilancio per il triennio 2026 - 2028, di cui all'art. 175, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000, a seguito di verifica generale di tutte le voci di entrate e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare gli equilibri di bilancio, così come riportate negli allegati prospetti (**all_doc_04 - 06**):
    - *variazioni agli stanziamenti di competenza di Entrata – Esercizio 2026;*
    - *variazioni agli stanziamenti di competenza di Spesa – Esercizio 2026;*
    - *variazioni agli stanziamenti di competenza di Entrata – Esercizio 2027;*
    - *variazioni agli stanziamenti di competenza di Spesa – Esercizio 2027;*
    - *variazioni agli stanziamenti di competenza di Entrata – Esercizio 2028;*
    - *variazioni agli stanziamenti di competenza di Spesa – Esercizio 2028;*

5) **di prendere atto** del parere del Collegio dei Revisori dei Conti, espresso con verbale n. 33 del 21.07.2026, espresso ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) punto 2) del D. Lgs. n. 267/2000 **(all_doc_07)**;
6) **di demandare** a successivo provvedimento per le variazioni alle dotazioni del Piano Esecutivo di Gestione e del piano delle performance, conseguenti alle variazioni di cui al punto 3), ai sensi dell'art. 175 comma 5-quinquies del vigente D. Lgs. n. 267/2000;
7) **di dare atto** che le variazioni apportate con il presente provvedimento assicurano gli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile ed in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000, come risulta dal relativo prospetto *«equilibri bilancio 2026 - 2028»*, nonché per la cassa, un saldo di cassa finale presunto, esercizio 2026, positivo;
8) **di adeguare** conseguentemente il DUP - Documento Unico di Programmazione 2026 – 2028, alle intervenute modifiche della programmazione per effetto del presente provvedimento, e tutti gli altri strumenti di programmazione, compreso il programma triennale dei lavori pubblici e delle forniture di beni e servizi, unitamente all'elenco annuale dei lavori, evidenziando che delle variazioni proposte con il presente provvedimento si terrà conto nel redigendo DUP per il triennio 2027/2029, all'interno del quale vanno inseriti tutti gli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione, ai sensi del vigente principio applicato concernente la programmazione (Allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011);
9) **di evidenziare** che i risultati del monitoraggio in corso delle spese correnti fanno emergere la necessità di tenere sotto controllo il livello di spesa corrente assunto e che, in assenza di adeguato livello di accertamento delle entrate previste nell'esercizio 2026, potrà determinarsi la necessità di intervenire sugli equilibri di bilancio. Pertanto, si ritiene, tenuto conto della duplice esigenza di completare i programmi previsti nel Documento Unico di Programmazione e di assicurare il permanere degli equilibri, di richiamare i Dirigenti e Responsabili di Servizio all'osservanza degli indirizzi espressi nella deliberazione di approvazione del PEG 2026 - 2028, che qui si intendono integralmente richiamati e trascritti;
10) **di inviare**, pur non essendo obbligatoria, per gli adempimenti di cui all'art. 216, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, la presente deliberazione al Tesoriere Comunale, ai sensi dell'art. 175, comma 9/bis del D. Lgs. n. 267/2000;
11) **di demandare** al Dirigente di Ripartizione Finanziaria la pubblicazione, ai sensi dell'art. 174, comma 4 del vigente TUEL, della presente deliberazione, sul sito istituzionale del Comune di Bisceglie, nella sezione Amministrazione Trasparente/Bilanci/Bilancio e Rendiconto 2026/Variazioni di Bilancio;
12) **di dichiarare**, per tutto quanto in premessa precisato che qui si intende integralmente richiamato, il presente provvedimento, con separata votazione espressa dai Consiglieri presenti e votanti, il cui esito è riportato nella sintesi della discussione posta in premessa al presente atto, immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000.

……..

Il presente verbale all'atto della pubblicazione è rimesso in copia al Sindaco ed ai capigruppo consiliari. In mancanza di richieste di rettifica o correzioni entro 30 giorni da tale comunicazione, si intenderà approvato ai sensi dell'art. 38, comma 4, del regolamento delle adunanze.

CITTÀ DI BISCEGLIE

Pareri

Comune di Bisceglie

Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2026 / 69**

Ufficio Proponente: **Gestione Economico Finanziaria**

Oggetto: **Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2026 e Assestamento generale di Bilancio, ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (Gestione Economico Finanziaria)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 20/07/2026

Il Responsabile di Settore

Dott. Angelo Pedone

Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, come da sottoriportata sintesi che forma parte integrante, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 20/07/2026

Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. Angelo Pedone

Letto, approvato e sottoscritto con firma digitale da

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
FATA VITTORIO

IL SEGRETARIO GENERALE
LOZZI ERNESTO

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Bisceglie. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

LOZZI ERNESTO in data 13/08/2026
Vittorio Fata in data 13/08/2026

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Generale GALLUCCI Floriana attesta che la presente delibera è stata inserita nella sezione Albo Pretorio informatico del sito istituzionale www.comune.bisceglie.bt.it il giorno 13/08/2026 e vi è rimasta/rimarrà per 15 giorni consecutivi

Bisceglie, 13/08/2026

Il Segretario Generale
GALLUCCI Floriana

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione viene dichiarata immediatamente eseguibile e diverrà esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione

Bisceglie, 13/08/2026

Il Segretario Generale
GALLUCCI Floriana

Documento firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e depositato presso la sede del Comune di Bisceglie. Ai sensi dell'art. 3 del D.Lgs. 39/93 si indica che il documento è stato firmato da:

FLORIANA GALLUCCI in data 13/08/2026



2026

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 termine del 31 luglio rappresenta la scadenza normativa entro la quale gli enti locali sono tenuti a effettuare la verifica obbligatoria della permanenza degli equilibri generali di bilancio con riferimento all'esercizio in corso.
Tale adempimento, disciplinato dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, configura un presidio essenziale del sistema di controllo finanziario, imponendo agli enti una verifica periodica del principio del pareggio. Quest'ultimo non è più inteso in senso statico, limitato alla fase previsionale o consuntiva, ma assume una connotazione dinamica, richiedendo un monitoraggio continuo nel corso della gestione mediante apposita deliberazione consiliare.
In particolare, la norma prevede che l'organo consiliare, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, proceda a una verifica complessiva degli equilibri di bilancio, adottando tutte le misure necessarie a garantirne la salvaguardia, sia con riferimento agli equilibri generali sia a quelli parziali.
A tale quadro si aggiunge l'ulteriore evoluzione introdotta dalla Legge 207/2024, che ha rafforzato il concetto di equilibrio richiedendo agli enti territoriali il conseguimento di un "equilibrio di bilancio non negativo". Ne deriva un ampliamento dell'oggetto della verifica, che non si esaurisce più nel semplice pareggio tra entrate e spese, ma include anche la valutazione dell'equilibrio di bilancio inteso come differenza tra il risultato di competenza e le quote accantonate dell'esercizio, nonché le risorse vincolate non ancora impegnate.
Il riferimento temporale al 31 luglio – in luogo del previgente termine del 30 settembre – si inserisce nel più ampio processo di armonizzazione contabile, finalizzato non solo all'uniformazione degli schemi e dei dati, ma anche alla sincronizzazione dei principali momenti decisionali e di controllo lungo il ciclo della gestione finanziaria.
In tale contesto, la presente relazione sintetizza l'attività svolta dall'inizio dell'esercizio al fine di adempiere agli obblighi normativi, evidenziando le risultanze di due ambiti di verifica distinti ma strettamente integrati:

- la verifica degli equilibri di bilancio, estesa anche al conseguimento dell'equilibrio di bilancio in senso tecnico, oltre che al risultato di competenza, in coerenza con le innovazioni introdotte dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1° agosto 2019;
- l'analisi dello stato di attuazione dei programmi, che si colloca nell'ambito del sistema dei controlli strategici e consente all'organo consiliare di esercitare una funzione di indirizzo e valutazione sull'operato della Giunta.

In questa fase dell'esercizio, la verifica assume il valore di una fotografia intermedia dell'azione amministrativa, consentendo di confrontare gli obiettivi programmati con i risultati conseguiti e di valutare eventuali scostamenti prima della chiusura dell'anno.
La struttura della relazione si articola, pertanto, in tre sezioni principali:

- una prima sezione, orientata a una valutazione prospettica dei dati di bilancio, mediante la proiezione al 31 dicembre dei principali aggregati di entrata e di spesa;
- una seconda sezione, di natura tecnico-contabile, finalizzata alla verifica del rispetto degli equilibri ai sensi dell'art. 1, commi 820 e 821, della Legge 145/2018, come modificata dalla Legge 207/2024;
- una terza sezione, dedicata all'analisi dei programmi del Documento Unico di Programmazione, con l'obiettivo di misurare il grado di avanzamento degli obiettivi strategici e operativi nei mesi già trascorsi dell'esercizio.

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 2026 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 2026) che presentano il carattere della ripetitività.
La seconda **(Gestione Straordinaria)**, invece, sintetizza tutte quelle operazioni che hanno il carattere dell'eccezionalità e che vengono finanziate 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 2025.
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.

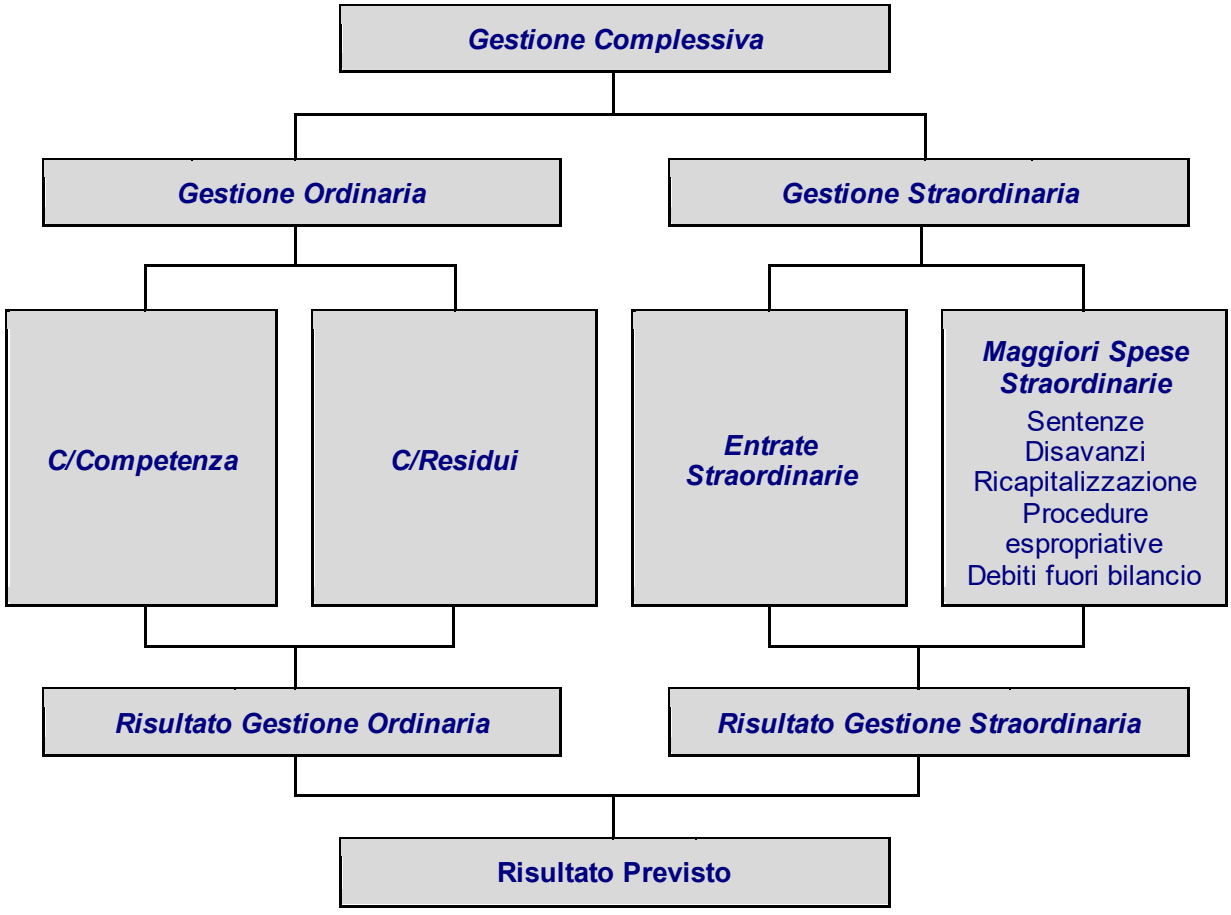
La parte successiva della verifica è dedicata ad approfondire la **Gestione Straordinaria** e, cioè, a riscontrare l'eventuale presenza dei componenti straordinari di entrata e di spesa che possano generare effetti sui risultati della gestione. Ci riferiamo a tutte quelle ipotesi previste dall'articolo 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, commi1,2,3.
- 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 2026*** calcolato quale somma algebrica tra:

il risultato della gestione 2025;
(+/-) 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 2026	Previsione assestata	Stima al 31 dicembre 2026
Fondo Pluriennale Vincolato	7.186.037,06	7.186.037,06	0,00	0,00
Avanzo applicato	1.027.007,33	3.694.847,53	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.360.359,71	36.670.293,47	39.083.750,68	39.393.684,44
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.152.960,97	3.258.227,42	3.841.073,18	3.946.339,63
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.389.223,83	6.843.682,01	7.314.291,99	7.768.913,96
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	119.917.580,34	33.987.915,34	139.721.135,73	33.987.915,34
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	1.030.000,00	0,00	1.506.023,39	0,00
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	10.450.000,00	10.450.000,00	10.450.290,00	10.450.000,00
Totale Entrate	***185.513.169,24***	***102.091.002,83***	***201.916.564,97***	***95.546.853,37***
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	46.775.730,25	47.645.388,64	61.125.208,18	61.894.866,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	127.933.660,52	43.641.835,72	131.617.996,01	33.900.327,66
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	88.507,15	88.507,15	88.507,15	88.507,15
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	265.271,32	265.271,32	265.391,32	265.391,32
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	10.450.000,00	10.450.000,00	11.682.423,80	10.450.423,80
Totale Spese	***185.513.169,24***	***102.091.002,83***	***204.779.526,46***	***106.599.516,50***

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 2026 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 31/12/2026"* 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 de lla presente relazione.

2.2 La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata

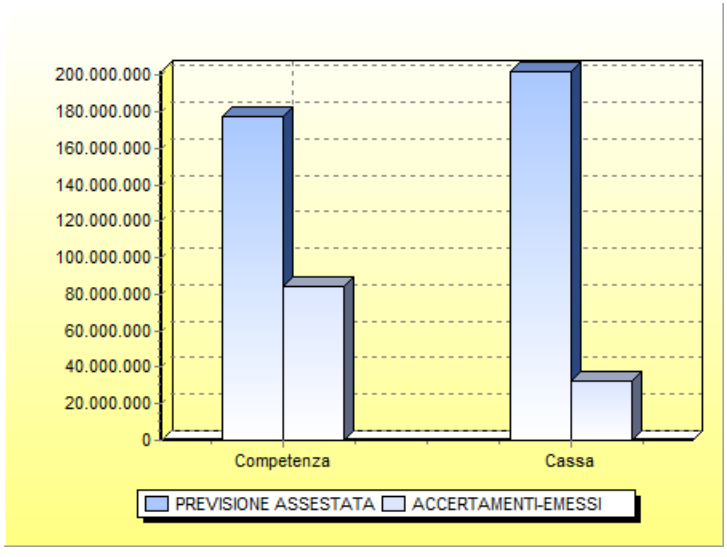
La tabella del paragrafo precedente mostra il risultato dell'intera politica di acquisizione delle risorse in corso di realizzazione nell'anno 2026.
Questa, se certamente utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, 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 imprevisti 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:



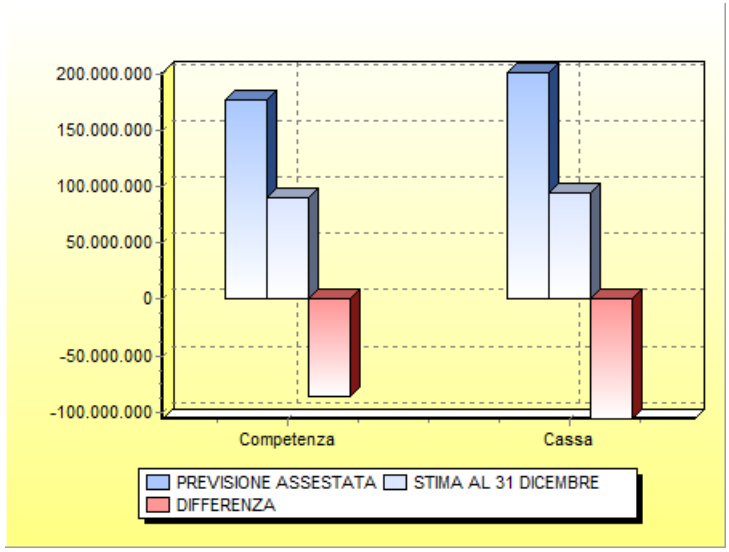
BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.360.359,71	39.332.393,38	108,17	39.083.750,68	17.480.089,50	44,72
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	3.152.960,97	2.872.543,74	91,11	3.841.073,18	1.429.000,16	37,20
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	6.389.223,83	3.432.752,52	53,73	7.314.291,99	3.316.069,98	45,34

Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	119.917.580,34	33.899.408,19	28,27	139.721.135,73	6.514.883,52	4,66
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	1.030.000,00	0,00	0,00	1.506.023,39	0,00	0,00
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	10.450.000,00	4.322.278,28	41,36	10.450.290,00	3.627.750,31	34,71
TOTALE TITOLI	**177.300.124,85**	**83.859.376,11**	**47,30**	**201.916.564,97**	**32.367.793,47**	**16,03**

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	36.360.359,71	36.670.293,47	309.933,76	39.083.750,68	39.393.684,44	309.933,76
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	3.152.960,97	3.258.227,42	105.266,45	3.841.073,18	3.946.339,63	105.266,45
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	6.389.223,83	6.843.682,01	454.458,18	7.314.291,99	7.768.913,96	454.621,97
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	119.917.580,34	33.987.915,34	-85.929.665,00	139.721.135,73	33.987.915,34	-105.733.220,39
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	1.030.000,00	0,00	-1.030.000,00	1.506.023,39	0,00	-1.506.023,39
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	10.450.000,00	10.450.000,00	0,00	10.450.290,00	10.450.000,00	-290,00
TOTALE TITOLI	**177.300.124,85**	**91.210.118,24**	**-86.090.006,61**	**201.916.564,97**	**95.546.853,37**	**-106.369.711,60**

A riguardo si precisa che:
la **stima delle previsioni al 31 dicembre 2026** 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

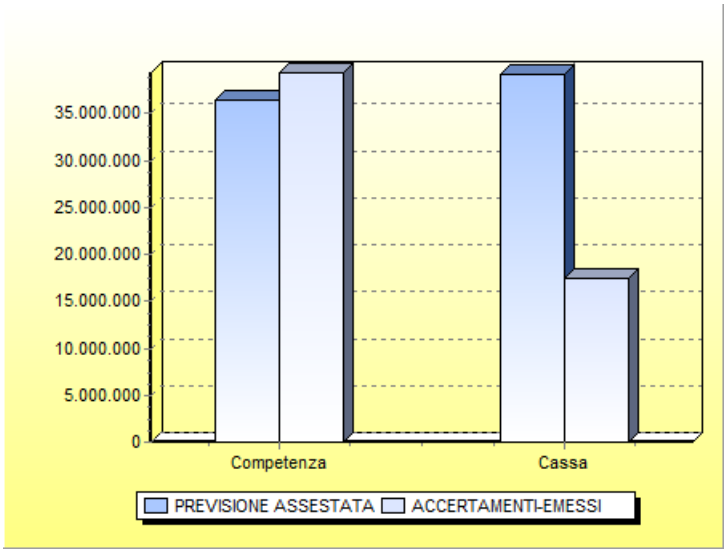
Un secondo livello può essere ottenuto confrontando i valori delle singole tipologie di entrata e cercando di trarre conclusioni più approfondite sulla loro dinamica all'interno di ciascun titolo.

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.

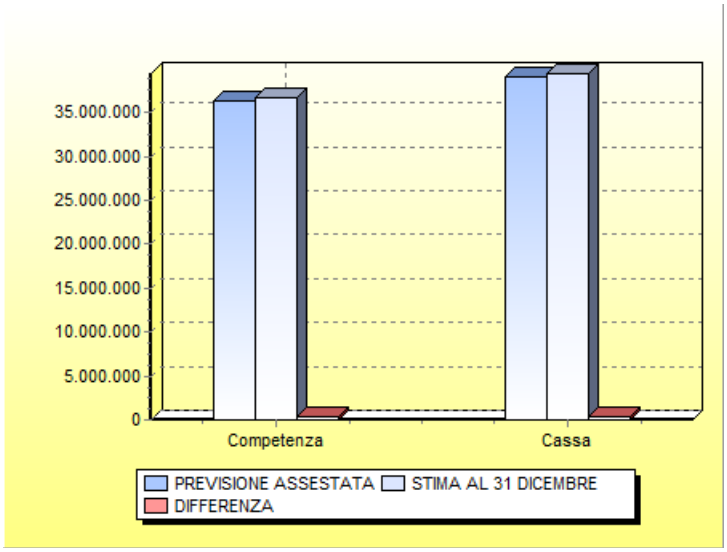
Nella tipologia 301 è ricompreso il fondo di solidarietà comunale, fondo perequativo la cui peculiarità è quella di essere alimentato con una quota di gettito IMU di spettanza dei comuni. La ripartizione del fondo avviene secondo le capacità fiscali pro capite di ciascun comune al fine di assicurare 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 2026. 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	% EMESSO
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	29.716.581,47	32.265.353,07	108,58	32.158.375,90	17.154.426,33	53,34
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.643.778,24	7.067.040,31	106,37	6.925.374,78	325.663,17	4,70
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
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**36.360.359,71**	**39.332.393,38**	**108,17**	**39.083.750,68**	**17.480.089,50**	**44,72**

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	29.716.581,47	29.603.252,31	-113.329,16	32.158.375,90	32.045.046,74	-113.329,16
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.643.778,24	7.067.041,16	423.262,92	6.925.374,78	7.348.637,70	423.262,92
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
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	**36.360.359,71**	**36.670.293,47**	**309.933,76**	**39.083.750,68**	**39.393.684,44**	**309.933,76**

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 con le 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.

- **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 2026 le entrate per l'addizionale comunale irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2024 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2024 e in c/residui nel 2025).
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 pari ad € 3.802.824,78= è risultato in riduzione rispetto alle stime.

- **Imposta di soggiorno comuni località turistiche**

È stata istituita con apposita previsione contenuta all'art. 4 del D. Lgs. n. 23/2011. Rinviando a detto articolo per un approfondimento sull'entrata, in questa sede ci preme sottolineare che l'ente ha provveduto all'istituzione dell'imposta. La previsione prudenziale per il 2026 è pari ad € 40.000,00=.

- **Fondo di solidarietà comunale**

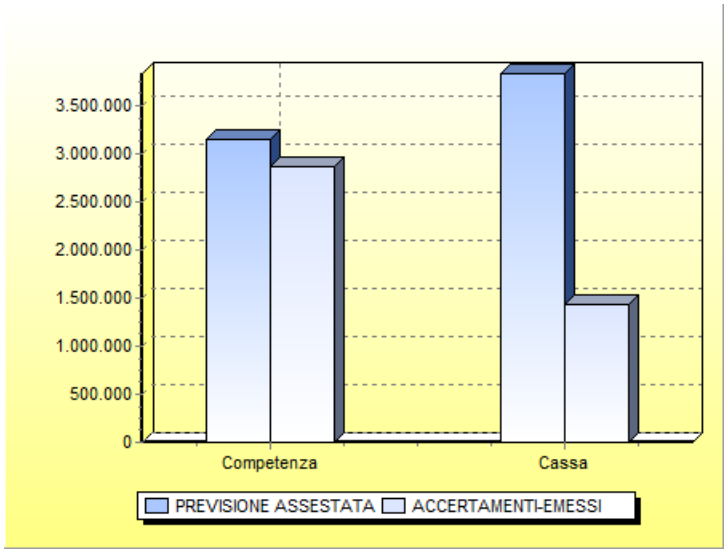
Il Fondo di solidarietà comunale è stato istituito dal comma 380 dell'articolo 1 della Legge n. 228/2012 (Legge di stabilità 2013).
Il fondo è alimentato con una quota dell'imposta municipale propria, di spettanza dei comuni.
I valori previsti sono stati inseriti sulla base delle stime effettuate.
L'importo previsto per il nostro ente è pari a 7.022.973,66=.
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

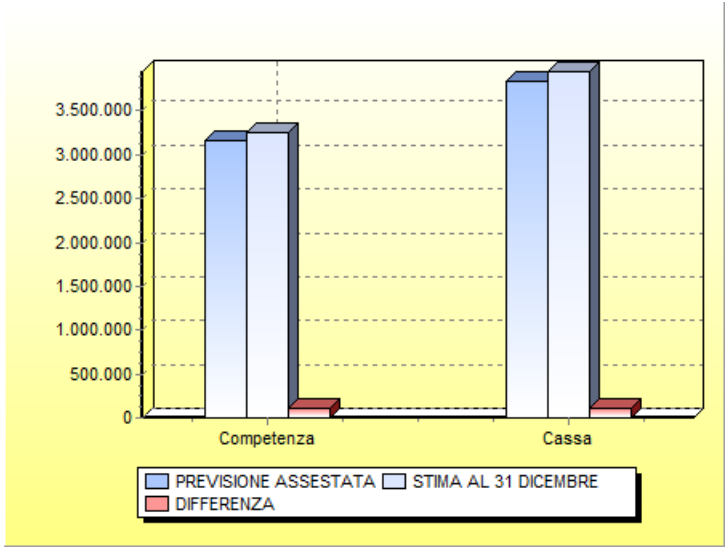
Le Entrate da trasferimenti correnti da parte dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato sono state accertate:

- 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 TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.954.225,97	2.682.023,74	90,79	3.642.338,18	1.429.000,16	39,23
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 Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	198.735,00	190.520,00	95,87	198.735,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	**3.152.960,97**	**2.872.543,74**	**91,11**	**3.841.073,18**	**1.429.000,16**	**37,20**



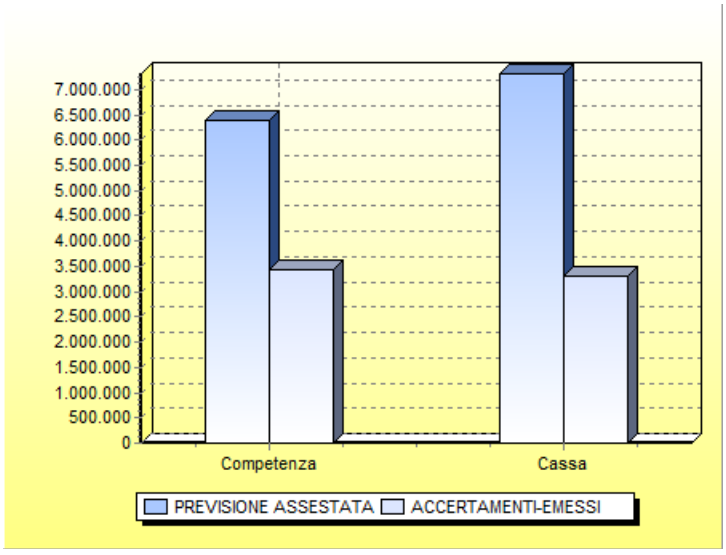
BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.954.225,97	3.059.492,42	105.266,45	3.642.338,18	3.747.604,63	105.266,45
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 Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	198.735,00	198.735,00	0,00	198.735,00	198.735,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	**3.152.960,97**	**3.258.227,42**	**105.266,45**	**3.841.073,18**	**3.946.339,63**	**105.266,45**

Tali importi possono essere confermati con un notevole grado di attendibilità per l'anno in corso.

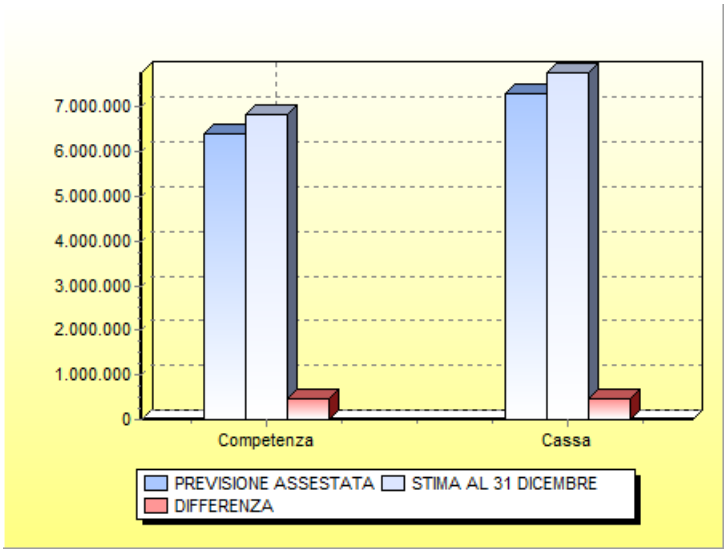
2.2.3 La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie

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 TITOLO 3 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.367.171,72	2.424.030,97	71,99	3.614.346,06	2.597.812,68	71,88
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.275.000,00	656.182,20	51,47	1.280.199,57	656.182,20	51,26
Tipologia 300: Interessi attivi	5.633,06	5.623,06	99,82	5.633,06	5.623,06	99,82
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	1.741.419,05	346.916,29	19,92	2.414.113,30	56.452,04	2,34
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	**6.389.223,83**	**3.432.752,52**	**53,73**	**7.314.291,99**	**3.316.069,98**	**45,34**

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	3.367.171,72	3.379.356,72	12.185,00	3.614.346,06	3.626.694,85	12.348,79
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.275.000,00	1.161.000,00	-114.000,00	1.280.199,57	1.166.199,57	-114.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	5.633,06	5.633,06	0,00	5.633,06	5.633,06	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	1.741.419,05	2.297.692,23	556.273,18	2.414.113,30	2.970.386,48	556.273,18
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	**6.389.223,83**	**6.843.682,01**	**454.458,18**	**7.314.291,99**	**7.768.913,96**	**454.621,97**

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

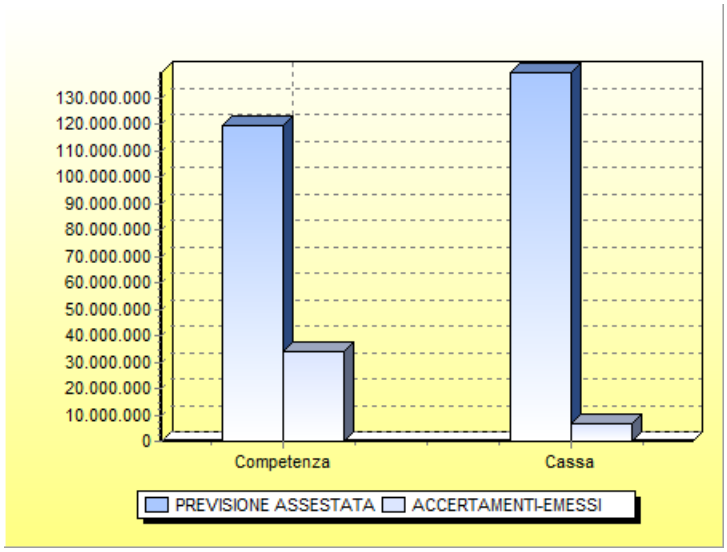
- "tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" sono state accertate le entrate dei servizi pubblici nel rispetto delle tariffe approvate con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione. Le entrate derivanti dalla gestione dei servizi pubblici sono 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 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.

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 riduce la previsione inserita in bilancio di € 100.000,00= assestandosi ad € 900.000,00=.

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:

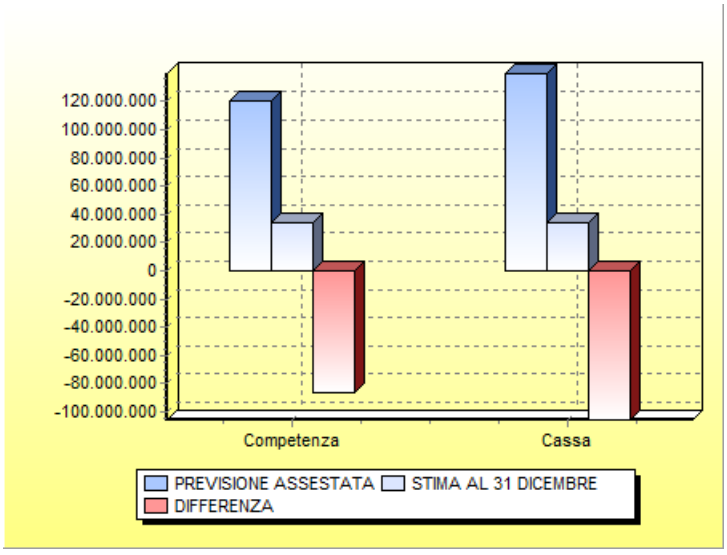


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% EMESSO
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	115.042.753,27	32.697.265,18	28,42	134.739.805,51	5.970.887,90	4,43
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	88.507,15	0,00	0,00	88.507,15	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.573.000,00	198.266,03	12,60	1.584.459,96	38.700,03	2,44
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3.213.319,92	1.003.876,98	31,24	3.308.363,11	505.295,59	15,27
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	**119.917.580,34**	**33.899.408,19**	**28,27**	**139.721.135,73**	**6.514.883,52**	**4,66**

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	115.042.753,27	32.697.265,18	-82.345.488,09	134.739.805,51	32.697.265,18	-102.042.540,33
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	88.507,15	88.507,15	0,00	88.507,15	88.507,15	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.573.000,00	198.266,03	-1.374.733,97	1.584.459,96	198.266,03	-1.386.193,93
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	3.213.319,92	1.003.876,98	-2.209.442,94	3.308.363,11	1.003.876,98	-2.304.486,13
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	**119.917.580,34**	**33.987.915,34**	**-85.929.665,00**	**139.721.135,73**	**33.987.915,34**	**-105.733.220,39**

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
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

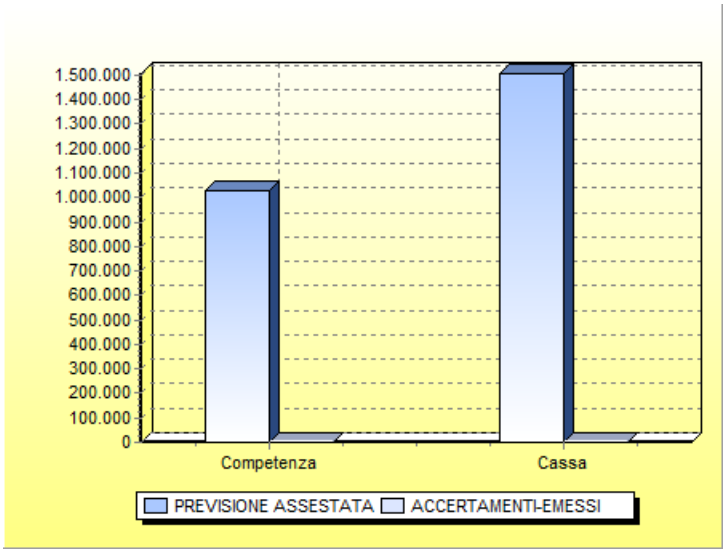
2.2.6 La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti

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 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.

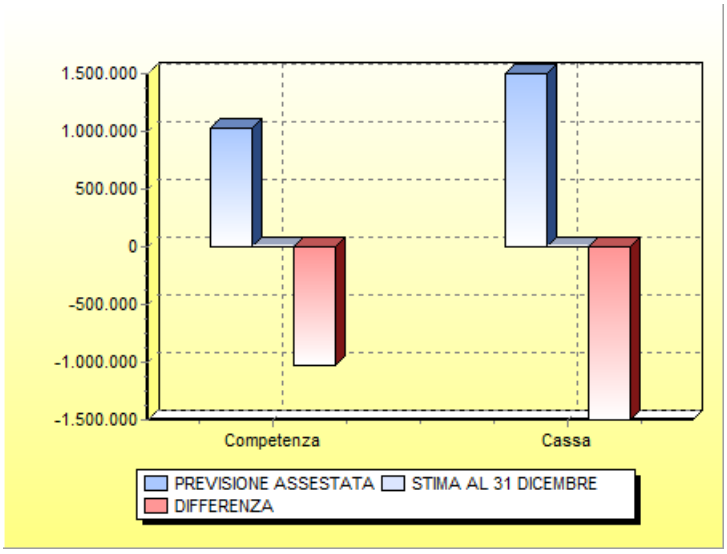
La situazione attuale è:



BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTAMENTI	% ACCERT.	PREVISIONE ASSESTATA	INCASSI	% 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	1.030.000,00	0,00	0,00	1.506.023,39	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	**1.030.000,00**	**0,00**	**0,00**	**1.506.023,39**	**0,00**	**0,00**

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 TITOLO 6 DELLE ENTRATE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 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	1.030.000,00	0,00	-1.030.000,00	1.506.023,39	0,00	-1.506.023,39
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	**1.030.000,00**	**0,00**	**-1.030.000,00**	**1.506.023,39**	**0,00**	**-1.506.023,39**

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.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE *(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	IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	37.308.785,90
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	3.519.497,70
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	7.377.104,20
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	**48.205.387,80**
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	**4.820.538,78**
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2025	197.198,85

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
Ammontare disponibile per nuovi interessi	**4.623.339,93**
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2025	6.226.673,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	**6.226.673,00**
DEBITO POTENZIALE	
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
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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	10.150.000,00	4.314.553,62	42,51	10.150.000,00	3.620.025,65	35,67
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	300.000,00	7.724,66	2,57	300.290,00	7.724,66	2,57
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	**10.450.000,00**	**4.322.278,28**	**41,36**	**10.450.290,00**	**3.627.750,31**	**34,71**

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	10.150.000,00	10.150.000,00	0,00	10.150.000,00	10.150.000,00	0,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	300.000,00	300.000,00	0,00	300.290,00	300.000,00	-290,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	**10.450.000,00**	**10.450.000,00**	**0,00**	**10.450.290,00**	**10.450.000,00**	**-290,00**

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

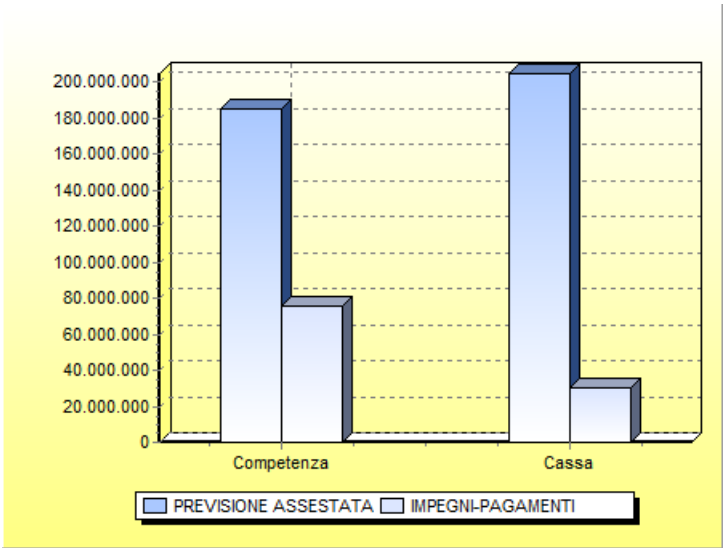
A conclusione dell'analisi della gestione ordinaria delle Entrate, si ritiene opportuno proporre anche un'analisi del Fondo Pluriennale Vincolato Entrata.
Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente 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 2026	PREVISIONE INIZIALE
Fondo pluriennale Vincolato per Spese Correnti	546.154,75
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	6.639.882,31
TOTALE FPV Entrata	***7.186.037,06***

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:

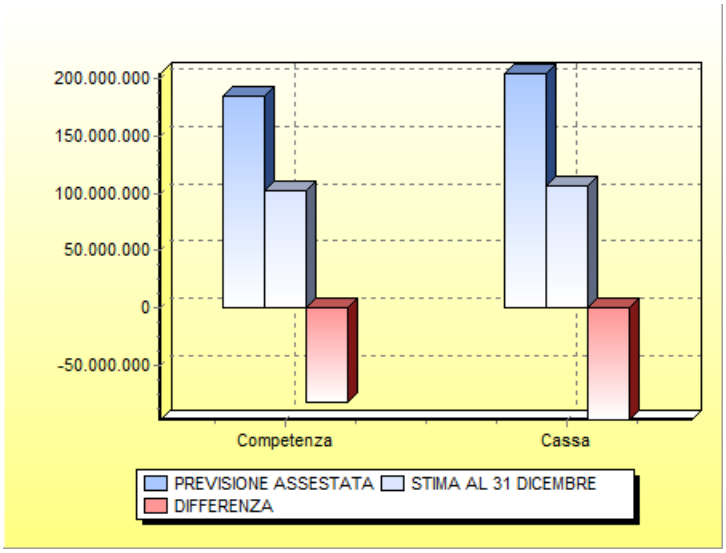


BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEI TITOLI DELLE SPESE	COMPETENZA			CASSA		
	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI	% IMPEG.	PREVISIONE ASSESTATA	PAGAMENTI	% PAGATO
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	46.775.730,25	32.206.606,47	68,85	61.125.208,18	18.997.724,08	31,08
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	127.933.660,52	39.739.135,10	31,06	131.617.996,01	8.111.300,93	6,16
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	88.507,15	0,00	0,00	88.507,15	0,00	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	265.271,32	265.216,32	99,98	265.391,32	131.783,43	49,66
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	10.450.000,00	3.704.732,70	35,45	11.682.423,80	3.233.515,50	27,68
TOTALE TITOLI	**185.513.169,24**	**75.915.690,59**	**40,92**	**204.779.526,46**	**30.474.323,94**	**14,88**

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

- **le previsioni assestate**, quali le previsioni iniziali rettificate 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 rettificate 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 2026, 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 ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	46.775.730,25	47.645.388,64	869.658,39	61.125.208,18	61.894.866,57	769.658,39
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	127.933.660,52	43.641.835,72	-84.291.824,80	131.617.996,01	33.900.327,66	-97.717.668,35
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	88.507,15	88.507,15	0,00	88.507,15	88.507,15	0,00
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	265.271,32	265.271,32	0,00	265.391,32	265.391,32	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	10.450.000,00	10.450.000,00	0,00	11.682.423,80	10.450.423,80	-1.232.000,00
TOTALE TITOLI	**185.513.169,24**	**102.091.002,83**	**-83.422.166,41**	**204.779.526,46**	**106.599.516,50**	**-98.180.009,96**

Ad integrazione della lettura delle tabelle si precisa che:

- 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;
- 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;
- le previsioni del titolo 3 della spesa determinano la correlazione con il corrispondente titolo 5 dell'entrata;
- 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;
- le previsioni del titolo 5 sono relative all'attivazione dell'anticipazione di cassa con l'istituto tesoriere;
- 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:

	COMPETENZA			CASSA		
BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	**PREVISIONE ASSESTATA**	**IMPEGNI**	**% IMPEG.**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**PAGAMENTI**	**% PAGATO**
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	15.831.833,95	9.826.742,79	62,07	22.397.856,45	5.621.338,77	25,10
MISSIONE 02 - Giustizia	133.547,53	109.182,74	81,76	142.921,12	50.103,22	35,06
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.387.481,92	1.679.261,11	70,34	2.690.061,26	1.129.986,78	42,01
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.864.424,04	1.619.916,52	86,89	2.323.948,42	1.008.121,84	43,38
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	950.684,49	664.408,46	69,89	1.040.407,49	196.815,35	18,92
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	652.631,47	136.683,27	20,94	1.091.864,58	18.532,50	1,70
MISSIONE 07 - Turismo	354.608,57	226.431,49	63,85	497.011,41	182.452,03	36,71
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.745.283,42	3.190.667,29	85,19	7.725.578,82	1.940.371,35	25,12
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.294.001,77	12.322.277,15	92,69	17.356.998,89	6.984.063,84	40,24
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	53.910,80	36.484,34	67,68	99.603,16	57.980,90	58,21
MISSIONE 11 - Soccorso civile	4.400,00	0,00	0,00	5.400,00	999,18	18,50
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.811.092,33	1.873.428,71	49,16	4.690.782,02	1.400.467,66	29,86
MISSIONE 13 - Tutela della salute	279.000,00	143.918,96	51,58	345.249,98	171.242,68	49,60
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	190.035,67	171.283,70	90,13	222.773,93	111.064,50	49,86
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	21.117,82	0,00	0,00	97.895,41	15.873,35	16,21
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	2.995.756,53	0,00	0,00	190.935,30	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	205.919,94	205.919,94	100,00	205.919,94	108.310,13	52,60
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	**46.775.730,25**	**32.206.606,47**	**68,85**	**61.125.208,18**	**18.997.724,08**	**31,08**

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:

	COMPETENZA			CASSA		
BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 1 NELLE MISSIONI	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**DIFFERENZA**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**DIFFERENZA**
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	15.831.833,95	16.377.024,61	545.190,66	22.397.856,45	22.943.047,11	545.190,66

MISSIONE 02 - Giustizia	133.547,53	133.458,68	-88,85	142.921,12	142.832,27	-88,85
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.387.481,92	2.365.794,08	-21.687,84	2.690.061,26	2.668.373,42	-21.687,84
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.864.424,04	1.858.936,31	-5.487,73	2.323.948,42	2.318.460,69	-5.487,73
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	950.684,49	947.132,48	-3.552,01	1.040.407,49	1.036.855,48	-3.552,01
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	652.631,47	652.582,97	-48,50	1.091.864,58	1.091.816,08	-48,50
MISSIONE 07 - Turismo	354.608,57	332.639,49	-21.969,08	497.011,41	475.042,33	-21.969,08
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.745.283,42	3.936.163,95	190.880,53	7.725.578,82	7.916.459,35	190.880,53
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.294.001,77	13.387.368,30	93.366,53	17.356.998,89	17.450.365,42	93.366,53
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	53.910,80	47.838,80	-6.072,00	99.603,16	93.531,16	-6.072,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	4.400,00	4.200,00	-200,00	5.400,00	5.200,00	-200,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.811.092,33	3.811.437,76	345,43	4.690.782,02	4.691.127,45	345,43
MISSIONE 13 - Tutela della salute	279.000,00	279.000,00	0,00	345.249,98	345.249,98	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	190.035,67	190.016,92	-18,75	222.773,93	222.755,18	-18,75
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	21.117,82	20.117,82	-1.000,00	97.895,41	96.895,41	-1.000,00
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	2.995.756,53	3.095.756,53	100.000,00	190.935,30	190.935,30	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	205.919,94	205.919,94	0,00	205.919,94	205.919,94	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	**46.775.730,25**	**47.645.388,64**	**869.658,39**	**61.125.208,18**	**61.894.866,57**	**769.658,39**

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:

	COMPETENZA			CASSA		
BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	**PREVISIONE ASSESTATA**	**IMPEGNI**	**% IMPEG.**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**PAGAMENTI**	**% PAGATO**
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.516.816,05	1.391.961,05	55,31	2.537.212,46	119.968,58	4,73
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	262.157,20	259.157,20	98,86	292.999,44	29.890,00	10,20
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	72.753.770,90	9.388.930,85	12,91	73.288.661,59	2.322.459,39	3,17
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.861.741,17	1.400.141,51	75,21	1.927.979,32	730.127,79	37,87
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.392.247,47	1.579.245,72	29,29	5.813.021,10	1.018.058,73	17,51
MISSIONE 07 - Turismo	1.636,77	1.636,77	100,00	1.636,77	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	13.499.025,53	6.826.191,33	50,57	14.785.251,23	1.999.315,07	13,52
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.860.942,85	841.942,85	17,32	4.884.092,39	23.119,54	0,47

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	10.783.589,42	4.765.231,29	44,19	11.753.565,32	1.055.352,81	8,98
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.286.191,30	13.091.191,30	85,64	15.368.034,53	520.311,23	3,39
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	44.196,62	0,00	0,00	44.196,62	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	671.345,24	193.505,23	28,82	921.345,24	292.697,79	31,77
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
TOTALE MISSIONE	**127.933.660,52**	**39.739.135,10**	**31,06**	**131.617.996,01**	**8.111.300,93**	**6,16**

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:

	COMPETENZA			CASSA		
BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 2 NELLE MISSIONI	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**DIFFERENZA**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**DIFFERENZA**
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.516.816,05	1.391.961,05	-1.124.855,00	2.537.212,46	391.961,05	-2.145.251,41
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	262.157,20	259.157,20	-3.000,00	292.999,44	259.157,20	-33.842,24
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	72.753.770,90	9.388.930,85	-63.364.840,05	73.288.661,59	4.450.930,85	-68.837.730,74
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.861.741,17	1.400.141,51	-461.599,66	1.927.979,32	1.400.141,51	-527.837,81
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.392.247,47	1.579.245,72	-3.813.001,75	5.813.021,10	1.579.245,72	-4.233.775,38
MISSIONE 07 - Turismo	1.636,77	1.636,77	0,00	1.636,77	1.636,77	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	13.499.025,53	6.826.191,33	-6.672.834,20	14.785.251,23	6.826.191,33	-7.959.059,90
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.860.942,85	3.381.353,88	-1.479.588,97	4.884.092,39	841.942,85	-4.042.149,54
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	10.783.589,42	4.765.231,29	-6.018.358,13	11.753.565,32	4.765.231,29	-6.988.334,03
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.286.191,30	13.091.191,30	-2.195.000,00	15.368.034,53	13.091.191,30	-2.276.843,23
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	44.196,62	0,00	-44.196,62	44.196,62	0,00	-44.196,62
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	671.345,24	193.505,23	-477.840,01	921.345,24	292.697,79	-628.647,45
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	1.363.289,59	1.363.289,59	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	**127.933.660,52**	**43.641.835,72**	**-84.291.824,80**	**131.617.996,01**	**33.900.327,66**	**-97.717.668,35**

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 tale spesa è relativa all'acquisizione delle partecipazioni nella società veicolo dell'Acquedotto Pugliese per effetto della Legge della Regione Puglia n. 14/2024 e D.G.R. n. 454 del 07/04/2025 – Trasferimento azioni della Società Acquedotto Pugliese S.p.A. ai comuni Pugliesi.

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
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	88.507,15	0,00	0,00	88.507,15	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
TOTALE MISSIONE	**88.507,15**	**0,00**	**0,00**	**88.507,15**	**0,00**	**0,00**

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 2026:

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	88.507,15	88.507,15	0,00	88.507,15	88.507,15	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
TOTALE MISSIONE	**88.507,15**	**88.507,15**	**0,00**	**88.507,15**	**88.507,15**	**0,00**

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.
Si precisa che le previsioni al 31 dicembre 2026 sono state effettuate sulla base dei piani di ammortamento.

In particolare, alla data del 31 luglio, di norma, ed in particolare per i mutui Cassa DD.PP. si è proceduto al pagamento solo della prima rata.

La situazione contabile è dunque la seguente:

	COMPETENZA			CASSA		
BILANCIO: ANALISI DELLO STATO DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	**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	265.271,32	265.216,32	99,98	265.391,32	131.783,43	49,66
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI	**265.271,32**	**265.216,32**	**99,98**	**265.391,32**	**131.783,43**	**49,66**

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

	COMPETENZA			CASSA		
BILANCIO: ANALISI DELLA TENDENZA DEL TITOLO 4 NELLE MISSIONI	**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	265.271,32	265.216,32	-55,00	265.391,32	265.391,32	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - SPESA RIMBORSO PRESTITI	**265.271,32**	**265.216,32**	**-55,00**	**265.391,32**	**265.391,32**	**0,00**

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	10.450.000,00	3.704.732,70	35,45	11.682.423,80	3.233.515,50	27,68
Titolo 7 - Spese per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	**10.450.000,00**	**3.704.732,70**	**35,45**	**11.682.423,80**	**3.233.515,50**	**27,68**

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	10.450.000,00	10.450.000,00	0,00	11.682.423,80	10.450.423,80	-1.232.000,00
Titolo 7 - Spese per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	**10.450.000,00**	**10.450.000,00**	**0,00**	**11.682.423,80**	**10.450.423,80**	**-1.232.000,00**

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:

- 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;
- 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.

BILANCIO:	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	DIFFERENZA
Fondo pluriennale Vincolato Spese Correnti	546.154,75	546.154,75	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato Spese in Conto Capitale	6.639.882,31	6.639.882,31	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV Spesa	***7.186.037.06***	***7.186.037.06***	***0.00***

Con nota prot.n. 41344 del 29/05/2026 è stato chiesto al Responsabile dell'Ufficio Lavori Pubblici la verifica dell'andamento delle opere pubbliche rispetto a quanto programmato.
Dall'analisi 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 2026 evidenziando il risultato di entrambe le gestioni: competenza e cassa.

BILANCIO DI COMPETENZA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (Bilancio corrente)	47.910.659,96	47.910.659,96	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Bilancio Investimenti)	43.730.342,87	43.730.342,87	0,00
EQUILIBRIO PARTITE FINANZIARIE (Bilancio partite fin.)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO BILANCIO DI TERZI	10.450.000,00	10.450.000,00	0,00
TOTALE	***102.091.002,83***	***102.091.002,83***	***0,00***

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.

BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	ENTRATA	SPESA	DIFFERENZA
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (Bilancio corrente)	101.228.035,57	62.160.257,89	39.067.777,68
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Bilancio Investimenti)	33.987.915,34	33.988.834,81	-919,47
EQUILIBRIO PARTITE FINANZIARIE (Bilancio partite fin.)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO BILANCIO DI TERZI	10.450.000,00	10.450.423,80	-423,80
TOTALE	***145.665.950,91***	***106.599.516,50***	***39.066.434,41***

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:

BILANCIO DI CASSA: Proiezione dei risultati parziali al 31 dicembre	IMPORTO
Fondo di cassa iniziale	50.119.097,54
Riscossioni Presunte al 31/12	95.546.853,37
Pagamenti Presunti al 31/12	106.599.516,50
FONDO DI CASSA FINALE AL 31/12	***39.066.434,41***

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.

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo di cassa iniziale (+)	0,00	0,00	50.119.097,54	50.119.097,54
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (+)	592.302,31	592.302,31	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (+)	546.154,75	546.154,75	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 (+)	45.902.544,51	46.772.202,90	50.239.115,85	51.108.938,03

C) 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
I) 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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (-)	46.775.730,25	47.645.388,64	61.125.208,18	61.894.866,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari (-)	265.271,32	265.271,32	265.391,32	265.391,32
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=Fondo di cassa iniziale+H-AA+A+Q1+B+C+I-L+M-D-E-F-VF)	**0,00**	**0,00**	**38.967.613,89**	**39.067.777,68**
TOTALE ENTRATE CORRENTI	**47.041.001,57**	**47.910.659,96**	**100.358.213,39**	**101.228.035,57**
TOTALE SPESE CORRENTI	**47.041.001,57**	**47.910.659,96**	**61.390.599,50**	**62.160.257,89**

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	
BILANCIO: EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)	434.705,02	3.102.545,22	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale (+)	6.639.882,31	6.639.882,31	0,00	0,00

Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 (+)	120.947.580,34	33.987.915,34	141.227.159,12	33.987.915,34
C) 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
I) 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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (-)	127.933.660,52	43.641.835,72	131.617.996,01	33.900.327,66
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (-)	88.507,15	88.507,15	88.507,15	88.507,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo) (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E+VF)	**0,00**	**0,00**	**9.520.655,96**	**-919,47**
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	**128.022.167,67**	**43.730.342,87**	**141.227.159,12**	**33.987.915,34**
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	**128.022.167,67**	**43.730.342,87**	**131.706.503,16**	**33.988.834,81**

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: EQUILIBRIO FINALE	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata (-)	0,00	0,00	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
VARIAZIONI ATTIVITÀ FINANZIARIA (VF =+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)	**0,00**	**0,00**	**48.488.269,85**	**39.066.858,21**

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:

- i finanziamenti a breve termine e le uscite per il loro rimborso;
- 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	
BILANCIO: LE ENTRATE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7	**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
Totale Titolo 5 al netto alienazioni attività finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate del Bilancio Partite Finanziarie (+)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

	COMPETENZA		CASSA	
BILANCIO: LE SPESE DEL BILANCIO PARTITE FINANZIARIE	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**	**PREVISIONE ASSESTATA**	**STIMA AL 31 DICEMBRE**
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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
Totale Titolo 3 al netto acquisizione attività finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Spese del Bilancio Partite Finanziarie	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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

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 2026.

	COMPETENZA		CASSA	
ANALISI DELL'EQUILIBRIODI PARTE DI TERZI	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Totale Entrate del Bilancio Partite di Giro (+)	10.450.000,00	10.450.000,00	10.450.290,00	10.450.000,00
Totale Spese del Bilancio Partite di Giro (-)	10.450.000,00	10.450.000,00	11.682.423,80	10.450.423,80
Risultato del Bilancio Partite di Giro	0,00	0,00	-1.232.133,80	-423,80

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.

RESIDUI ATTIVI STATO AVANZAMENTO	Residui 31/12/2025	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 21.871.152,16	€ 5.808.301,82	€ 287.696,52	€ 16.350.546,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 688.112,21	€ 438.018,47	€ -	€ 250.093,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.224.335,45	€ 1.223.595,27	€ 228.699,55	€ 1.229.439,73
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 20.530.031,24	€ 5.296.110,22	€ -	€ 15.233.921,02
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	**€ 45.313.631,06**	**€ 12.766.025,78**	**€ 516.396,07**	**€ 33.064.001,35**
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 476.023,39	€ -	€ -	€ 476.023,39
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 290,00	€ -	€ -	€ 290,00
Totale titoli	**€ 45.789.944,45**	**€ 12.766.025,78**	**€ 516.396,07**	**€ 33.540.314,74**

RESIDUI PASSIVI STATO AVANZAMENTO	Residui 31/12/2025	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 17.552.265,81	€ 6.701.323,56	€ 39.055,31	€ 10.811.886,94
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.684.335,49	€ 3.238.491,35	€ -	€ 445.844,14
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	**€ 21.236.601,30**	**€ 9.939.814,91**	**€ 39.055,31**	**€ 11.257.731,08**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 120,00	€ 12,03	€ -	€ 107,97
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ca	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.232.423,80	€ 5.715,08	€ -	€ 1.226.708,72
Totale titoli	**€ 22.469.145,10**	**€ 9.945.542,02**	**€ 39.055,31**	**€ 12.484.547,77**

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

- **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;
- **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;
- **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	516.396,07	
Minori residui attivi al 31 dicembre	0,00	
A) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI ATTIVI		**516.396,07**
B) STIMA DELLE VARIAZIONI DEI RESIDUI PASSIVI		**516.396,07**
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI (A+B)		**0,00**

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 stessa concorrerà a migliorare il futuro risultato d'amministrazione e potrà compensare eventuali risultati negativi della gestione di competenza.

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 2026.

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:

BILANCIO: VERIFICA GENERALE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI	PARZIALI	TOTALI
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	
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		**0,00**
Risultato della gestione dei residui		0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA + RESIDUI		**0,00**

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 l'attività di riaccertamento ordinario effettuato in sede di rendiconto 2025 da parte dei singoli dirigente di ripartizione.

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 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.

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:

VERIFICA EQUILIBRIO DI CASSA	PREVISIONE ASSESTATA	STIMA AL 31 DICEMBRE
Fondo di cassa all'1/1	50.119.097,54	50.119.097,54
ENTRATE		
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.083.750,68	39.393.684,44
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	3.841.073,18	3.946.339,63
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	7.314.291,99	7.768.913,96
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	139.721.135,73	33.987.915,34
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	1.506.023,39	0,00
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	10.450.290,00	10.450.000,00
SPESE		
TOTALE Titolo 1 - Spese correnti	61.125.208,18	61.894.866,57
TOTALE Titolo 2 - Spese in conto capitale	131.617.996,01	33.900.327,66
TOTALE Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	88.507,15	88.507,15
TOTALE Titolo 4 - Rimborso di prestiti	265.391,32	265.391,32
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	11.682.423,80	10.450.423,80
FONDO FINALE DI CASSA	**47.256.136,05**	**39.066.434,41**

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 è in linea con gli anni precedenti.

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:

- nel bilancio in sede di assestamento;
- 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:

- in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 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.

T	CAP.	Descrizione entrata	PIC FINANZIARIO	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
1	96	TARI - Tassa sui Rifiuti	E.1.01.01.51.001	12,90	€ 12.712.529,00	€ 12.752.087,00	€ 1.792.249,85	14,05%	11,91%	1.519.001,76
1	19	Recupero IMU anni precedenti	E.1.01.01.06.002	17,75	€ 279.516,04	€ 1.397.644,09	€ 1.391.950,01	99,59%	0,41%	5.694,08
1	91	Recupero TARI anni precedenti	E.1.01.01.51.002	17,75	€ 260.000,00	€ 1.864.414,71	€ 1.858.855,79	99,70%	0,30%	5.558,92
3	320	Diritti di segreteria	E.3.01.02.01.032	0,00	€ 120.000,00	€ 84.528,37	€ 84.528,37	70,44%	0,00%	0,00
3	330	Proventi per la cessione di cartografie, strumenti urbanistici e stampati diversi	E.3.01.02.01.029	0,00	€ 600,00	€ 976,44	€ 976,44	100,00%	0,00%	0,00
3	340	Diritti fisso accordi separazione	E.3.01.02.01.033	0,00	€ 500,00	€ 48,00	€ 48,00	9,60%	0,00%	0,00
3	350	Diritti per il rilascio di carte d'identità (Cap. Sp. 2375/2025)	E.3.01.02.01.033	0,00	€ 220.000,00	€ 147.410,94	€ 147.410,94	67,00%	0,00%	0,00
3	390	Diritti servizio di trasporto funebre	E.3.01.02.01.014	25,80	€ 11.000,00	€ 5.312,50	€ 5.312,50	48,30%	51,70%	5.687,50
3	400	Canone concessione lampade votive	E.3.01.02.01.014	0,00	€ 171.000,00	€ 16.485,03	€ 16.485,03	9,64%	0,00%	0,00
3	410	Proventi a tariffa per servizi complementari cimiteriali (Cap. Sp. 7270/2025)	E.3.01.02.01.014	0,00	€ 32.000,00	€ 7.200,00	€ 7.000,00	21,88%	0,00%	0,00
3	420	Proventi dei servizi di mensa (Cap. Sp. 4310/2025-2027)	E.3.01.02.01.008	22,67	€ 650.000,00	€ 546.775,03	€ 546.775,03	84,12%	15,88%	103.224,97
3	440	Proventi gestione impianti sportivi	E.3.01.02.01.006	24,38	€ 14.000,00	€ 17.971,50	€ 17.971,50	100,00%	0,00%	0,00
3	455	Proventi servizio esterno matrimoni civili	E.3.01.02.01.035	0,00	€ 18.500,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	0,00
3	462	Ricavi da recupero Rifiuti differenziati (carta/cartone/vetro/plastica/lattine) (Cap. Sp. 6260/2025)	E.3.01.02.01.041	22,04	€ 605.000,00	€ 604.504,75	€ 201.102,57	33,24%	66,76%	403.897,43
3	550	Proventi utilizzo contenitori culturali	E.3.01.03.01.003	0,00	€ 3.000,00	€ 1.757,50	€ 1.757,50	58,58%	0,00%	0,00
3	617	Introito quota perequativa stabilita da ARERA	3.05.99.99.999	12,90	€ 300.000,00	€ 240.000,00	€ 240.000,00	80,00%	20,00%	60.000,00
3	618	Altri indennizzi di assicurazione per la difesa di amministratori e dipendenti (cap. Sp. 7618-7619/2025)	E.3.05.01.99.999	0,00	€ 220.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	0,00
3	619	Rimborso spese per esecuzioni lavori in danno (cap. 2051/2025)	E.3.05.99.99.999	0,00	€ 10.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	0,00
3	622	Rimborso entrate AVVOCATURA da sentenze favorevoli (Cap. Sp. 446/2025)	E.3.05.02.03.004	6,62	€ 3.000,00	€ -	€ -	0,00%	100,00%	3.000,00
3	629	Rimborso spese di condanna sentenza	E.3.05.02.04.001	31,28	€ 12.600,00	€ 12.682,52	€ 12.682,52	100,00%	0,00%	0,00
3	630	Rimborso spese postali	E.3.05.99.99.000	0,00	€ 106.831,29	€ 50.000,00	€ -	0,00%	0,00%	0,00
3	674	Proventi derivanti dal rilascio di permessi per raccolta e commercializzazione funghi (Cap. Sp. 6543/2025)	E.3.01.02.01.035	0,00	€ 300,00	€ 25,00	€ 25,00	8,33%	0,00%	0,00
3	380	Proventi CDS infrazioni rilevate con strumenti informatici (Cap. Sp. 3360-3361-3460-3480-3505-3526-3550-3640-3665-3670-3676-3680-3690-3711-5150-5160/2025)	E.3.02.02.01.004	0,80	€ 1.000.000,00	€ 1.086.370,15	€ 1.086.370,15	100,00%	0,00%	0,00
3	381	Sanzioni c.d.s. anni pregressi (cap. Sp. 3552/2025)	E.3.02.02.01.000	4,70	€ 270.000,00	€ 1.049.300,17	€ 1.049.300,17	100,00%	0,00%	0,00
3	470	Proventi e diritti del Mercato Ittico al dettaglio e all'ingrosso	E.3.01.02.01.009	14,63	€ 30.000,00	€ 59.209,14	€ 59.209,14	100,00%	0,00%	0,00
3	480	Proventi e diritti Mercati Ortofrutticoli	E.3.01.02.01.009	17,90	€ 29.300,00	€ 29.280,00	€ 29.300,00	100,00%	0,00%	0,00
3	490	Proventi e diritti dei Mercati Alimentari	E.3.01.02.01.009	17,90	€ 915,00	€ -	€ -	0,00%	100,00%	915,00
3	510	Fitti reali terreni	E.3.01.03.02.001	17,90	€ 8.000,00	€ 1.625,00		0,00%	100,00%	8.000,00
3	520	Fitti reali di fabbricati ad uso abitativo ERP	E.3.01.03.02.002	17,90	€ 21.000,00	€ 60.444,96	€ 60.444,96	100,00%	0,00%	0,00
3	530	Fitti reali di immobili non abitativi (locali ecc.)	E.3.01.03.02.002	17,90	€ 40.000,00	€ 58.231,53	€ 30.017,53	51,55%	48,45%	28.214,00
3	540	Canoni concessioni patrimonio comunale	E.3.01.03.01.003	17,90	€ 69.000,00	€ 68.103,00	€ 19.689,00	28,53%	71,47%	49.311,00
3	518	Canone patrimoniale unico di ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA (Cap. Sp. 1621/2025)	E.3.01.03.01.002	19,92	€ 105.000,00	€ 105.000,00	€ 105.000,00	100,00%	0,00%	0,00
3	519	Canone patrimoniale unico AREE MERCATALI (Cap. Sp. 1621/2025)	E.3.01.03.01.002	19,92	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	100,00%	0,00%	0,00
4	680	Monetizzazione aree per urbanizzazione secondarie (Cap. Sp. 4132/2025-26)	E.4.04.01.08.000	0,00	€ 140.000,00	€ -	€ -	0,00%	0,00%	0,00
								0,00%	0,00%	0,00
									Importo totale FCDE assestato	€ 2.192.504,66
									Importo stanziato nel bilancio di previsione	€ 2.192.504,66
									Differenza da accantonare	€ 0,00
									Differenza da ridurre	€ -

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, nella tabella che segue sono specificate, secondo l'articolazione proposta dall'articolo 194 richiamato, le varie ipotesi di debiti che saranno oggetto di riconoscimento da parte del Consiglio con apposita deliberazione contestuale alla presente e che, comunque, sono già state ricomprese nella presente verifica. In particolare sono stati allegati alla provvedimento i debiti gia finanziari e riconosciuti, cosi come sono stati riportati quelli in corso di riconoscimento ma già coperti finanziariamente. (cfr. allegato 03).

6.2 Il risultato della verifica degli equilibri finanziari

Nel caso in cui l'ente presentasse uno squilibrio finanziario, è richiesto un immediato intervento da parte del Consiglio che deve approvare, ai sensi del comma 2 dell'articolo 193 del D.Lgs. n. 267/2000, una manovra finanziaria volta a garantire il recupero del disequilibrio e a prospettare il conseguimento di un equilibrio finanziario entro il termine dell'esercizio.
Come indicato nel successivo prospetto, le nuove o maggiori necessità di spesa possono essere fronteggiate ricorrendo a varie risorse, che vengono esposte secondo l'ordine di priorità di utilizzo:

- la variazione del bilancio, con l'accertamento di maggiori entrate certe della gestione di competenza;
- la variazione del bilancio, con la contrazione di eventuali spese correnti della gestione di competenza;
- l'adozione di un piano triennale di rientro che vincoli, oltre l'esercizio in corso, anche i bilanci 2027/2028;
- l'alienazione di parte del patrimonio disponibile;
- l'impiego della quota libera dell'avanzo di amministrazione;
- l'adozione, limitatamente ai debiti fuori bilancio, di un piano triennale di rateizzazione dei debiti pregressi;
- la contrazione, con esclusivo riferimento ai debiti fuori bilancio di parte capitale, di mutui, laddove non si possa documentalmente provvedere attraverso maggiori entrate, possibili economie di spesa o con le alienazioni.

Nel nostro ente, tenendo conto dei riscontri effettuati nelle varie gestioni, si evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella che segue:

ESERCIZIO: SPESE DA FINANZIARE	PARZIALI	TOTALI
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	
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		**0,00**
Saldo della gestione residui		0,00
Adeguamento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità per squilibrio nella gestione residui		0,00
Esigenze straordinarie di spesa		0,00
RISULTATO DELLA VERIFICA		**0,00**
SQUILIBRIO DA FINANZIARE		**0,00**

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 2026 è positivo.

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

In particolare nel paragrafo che segue viene analizzato l'avanzo/disavanzo 2025 applicato alla gestione ordinaria nel corso del presente esercizio (2026), 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 2026 alla luce delle previsioni formulate sulla gestione ordinaria e straordinaria.

7.1 L'avanzo/disavanzo 2025 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 2025 è pari a:

Risultato d'amministrazione 2025 (+Avanzo / -Disavanzo)	**66.253.859,83**

Nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000, il risultato d'amministrazione 2025 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 2025 applicato alle Spese correnti a carattere non ripetitivo	592.302,31	592.302,31
B) Avanzo 2025 applicato alle Spese d'investimento	434.705,02	3.102.545,22
C) Avanzo 2025 applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00
D) Avanzo 2025 applicato per debiti fuori bilancio già riconosciuti e finanziati	0,00	0,00
TOTALE AVANZO APPLICATO ALLA GESTIONE ORDINARIA (A+B+C)	**1.027.007,33**	**3.694.847,53**
DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO		
Disavanzo 2025 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 2026

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 2026 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 2025).

Con riferimento alle risultanze contabili del nostro ente, il calcolo del Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2026 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 31/12/2026		IMPORTI	SUB TOTALI	TOTALI
A) RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2025	**(+/-)**			**66.253.859,83**
GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA				
Fondo Pluriennale Vincolato di entrata	(+)	7.186.037,06		
Stima delle entrate destinate alla gestione ordinaria (Tit. 1+2+3+4+5+6+7+9)	(+)	91.210.118,24		
Stima delle spese della gestione ordinaria (Tit.1+2+3+4+5+7)	(-)	102.091.002,83		

B) SALDO DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA	**(=)**		**-3.694.847,53**	
GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA				
Maggiori entrate correnti 2026 per finanziare la gestione straordinaria	(+)	0,00		
Entrate da alienazioni di beni patrimoniali per finanziare la gestione straordinaria	(+)	0,00		
Stima delle ENTRATE STRAORDINARIE	**(=)**	**0,00**		
Economie di spesa 2026 e quote rinviate al 2027/2028	(+)	0,00		
Totale debiti fuori bilancio da finanziare	(-)	0,00		
Stima delle SPESE STRAORDINARIE	**(=)**	**0,00**		
C) SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA DI COMPETENZA	**(=)**		**0,00**	
D) SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (B+C)	**(=)**			**-3.694.847,53**
GESTIONE RESIDUI				
Maggiori residui attivi	(+)	0,00		
Minori residui attivi	(-)	0,00		
Stima delle variazioni dei RESIDUI ATTIVI	**(=)**		**0,00**	
Minori residui passivi	(+)	0,00		
Stima delle variazioni dei RESIDUI PASSIVI	**(=)**		**0,00**	
E) SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI	**(=)**			**0,00**
F) ADEGUAMENTO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	**(=)**			**2.192.504,66**
Risultato d'amministrazione stimato al 31 dicembre 2026 (A+D+E-F)	***(=)***			***60.366.507,64***

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:*
> *cccc. …omissis…*
> *dddd. 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";*

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

Descrizione accantonamenti	stanziamenti
000003150 - Fondo di riserva	52.454,30
000003140 - FCDE - Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	2.192.504,66
000000167 - FONDO RIMBORSO FRANCHIGIA ASSICURATIVA RCT	10.000,00
000000174 - Accantonamento entrate da rottamazione quinquies(Cap. Entr. 35/2026)	100.000,00
000000162 - ACCANTONAMENTO TFM SINDACO ONERI COMPRESI	6.737,85
000003155 - ACCANTONAMENTO RINNOVO CCNL PERSONALE COMPARTO (TRIENNIO 2025-2027) E VACANZA CONTRATTUALE	197.869,40
000003156 - ACCANTONAMENTO RINNOVO CCNL DIRIGENTI (TRIENNIO 2025-2027)	47.272,00
000000163 - FONDO COMPENSO AVVOCATURA COMUNALE	31.801,91
000003164 - Fondo obiettivi di finanza pubblica (co.786-788 legge bilancio 2025)	153.116,41
000000158 - ACCANTONAMENTO SPESE DI GIUSTIZIA - PROCEDIMENTO CCR	35.000,00
000000173 - ACCANTONAMENTO Maggiori costi per aggiornamenti indici del costo della vita e dei materiali - servizio igiene urbana	269.000,00
000000176 - Accantonamento somme per definanziamenti di parte capitale	1.363.289,59
Importo accantonamenti 20206	**4.459.046,12**

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:

RIEPILOGO GENERALE DEI PROGRAMMI	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	18.348.650,00	11.218.703,84	17.768.985,66
MISSIONE 02 - Giustizia	133.547,53	109.182,74	133.458,68
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.649.639,12	1.938.418,31	2.624.951,28
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	74.618.194,94	11.008.847,37	11.247.867,16
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.812.425,66	2.064.549,97	2.347.273,99
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.044.878,94	1.715.928,99	2.231.828,69
MISSIONE 07 - Turismo	356.245,34	228.068,26	334.276,26
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	17.244.308,95	10.016.858,62	10.762.355,28
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	18.243.451,77	13.164.220,00	16.857.229,33
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	10.837.500,22	4.801.715,63	4.813.070,09
MISSIONE 11 - Soccorso civile	4.400,00	0,00	4.200,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	19.097.283,63	14.964.620,01	16.902.629,06
MISSIONE 13 - Tutela della salute	279.000,00	143.918,96	279.000,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	234.232,29	171.283,70	190.016,92
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	692.463,06	193.505,23	213.623,05
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	2.995.756,53	0,00	4.459.046,12
Totale programmazione	174.591.977,98	71.739.821,63	91.169.811,57

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

- 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;

- 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;
- la terza colonna riporta gli impegni della gestione di competenza dimostrando l'ammontare di spesa attivata tenendo conto della previsione;
- 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 segnaletici.

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.

Programma	**MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	MISSIONE 02 - Giustizia
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	MISSIONE 07 - Turismo
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	**MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	**MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità**
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	**MISSIONE 11 - Soccorso civile**
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	**MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	**MISSIONE 13 - Tutela della salute**
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	**MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività**

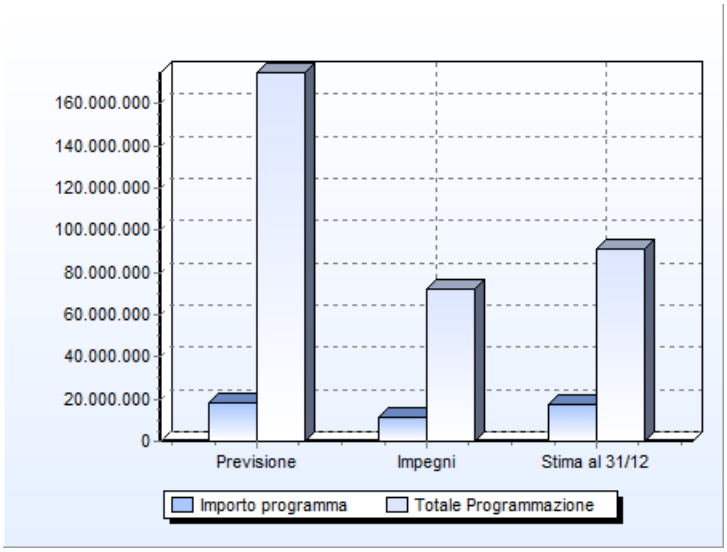
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, ed al fine di non arrecare pregiudizio al ciclo di programmazione 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	**MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

Programma	**MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti**
Analisi delle Spese	come da piano esecutivo di gestione approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 05/02/2026 e successive variazioni
Azioni Attuate	Nelle more dell'approvazione del PIAO 2026/2028, in corso di approvazione, 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.
Azioni da Attuare	si rinvia alla programmazione contenuta nel piano delle performance di cui al PIAO 2026 - 2028 in corso di approvazione.

MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

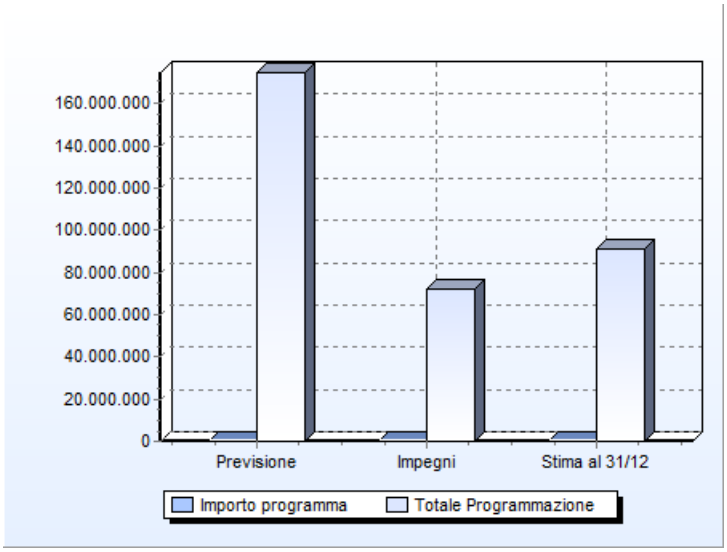
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	18.348.650,00	174.591.977,98	10,51
IMPEGNI DI COMPETENZA	11.218.703,84	71.739.821,63	15,64
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	17.768.985,66	91.169.811,57	19,49



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	15.831.833,95	9.826.742,79	16.377.024,61
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	2.516.816,05	1.391.961,05	1.391.961,05

MISSIONE 02 - Giustizia

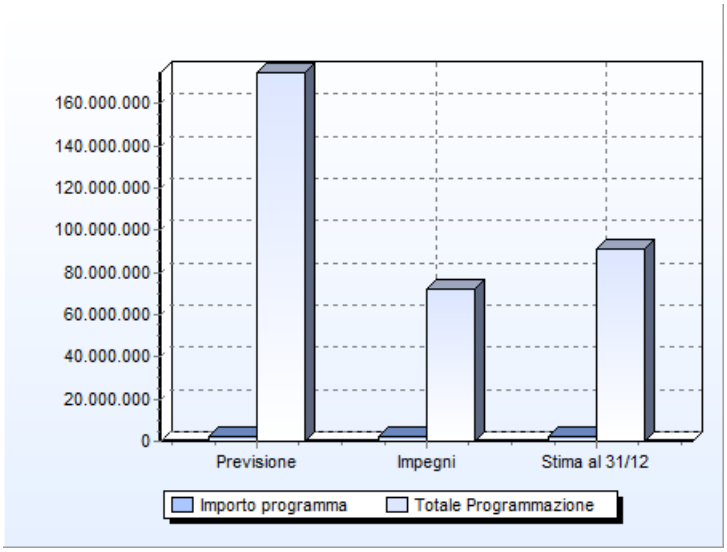
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	133.547,53	174.591.977,98	0,08
IMPEGNI DI COMPETENZA	109.182,74	71.739.821,63	0,15
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	133.458,68	91.169.811,57	0,15



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	133.547,53	109.182,74	133.458,68

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza

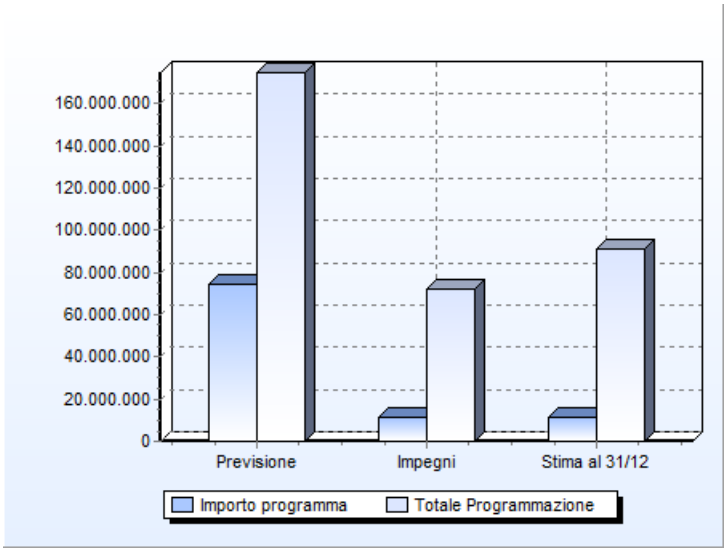
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	2.649.639,12	174.591.977,98	1,52
IMPEGNI DI COMPETENZA	1.938.418,31	71.739.821,63	2,70
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	2.624.951,28	91.169.811,57	2,88



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	2.387.481,92	1.679.261,11	2.365.794,08
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	262.157,20	259.157,20	259.157,20

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio

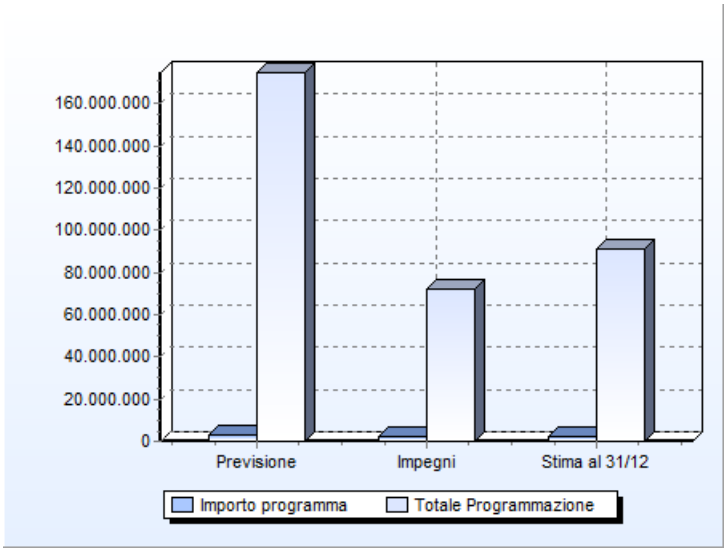
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	74.618.194,94	174.591.977,98	42,74
IMPEGNI DI COMPETENZA	11.008.847,37	71.739.821,63	15,35
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	11.247.867,16	91.169.811,57	12,34



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	1.864.424,04	1.619.916,52	1.858.936,31
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	72.753.770,90	9.388.930,85	9.388.930,85

MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

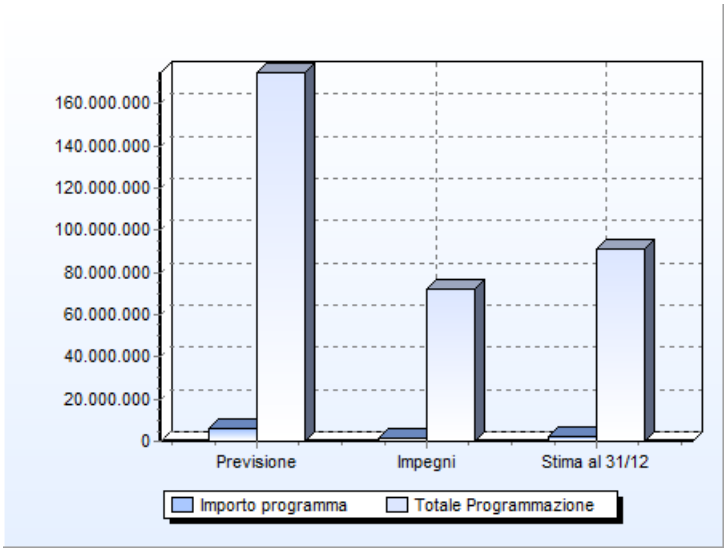
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	2.812.425,66	174.591.977,98	1,61
IMPEGNI DI COMPETENZA	2.064.549,97	71.739.821,63	2,88
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	2.347.273,99	91.169.811,57	2,57



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	950.684,49	664.408,46	947.132,48
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	1.861.741,17	1.400.141,51	1.400.141,51

MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

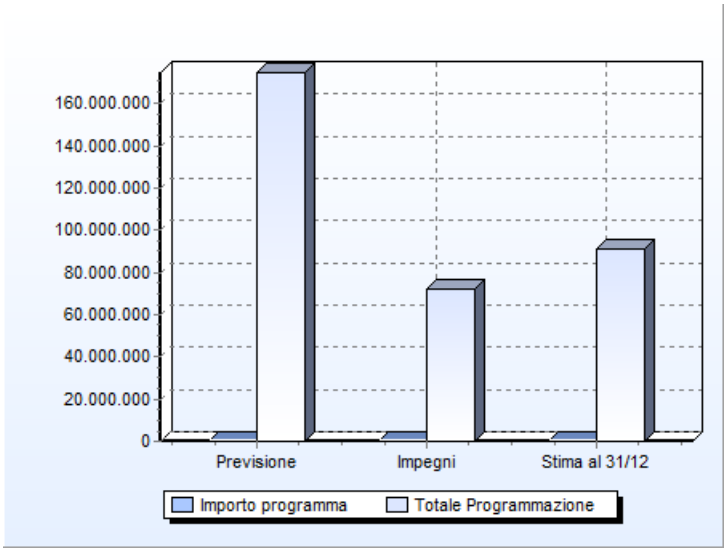
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	6.044.878,94	174.591.977,98	3,46
IMPEGNI DI COMPETENZA	1.715.928,99	71.739.821,63	2,39
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	2.231.828,69	91.169.811,57	2,45



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	652.631,47	136.683,27	652.582,97
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	5.392.247,47	1.579.245,72	1.579.245,72

MISSIONE 07 - Turismo

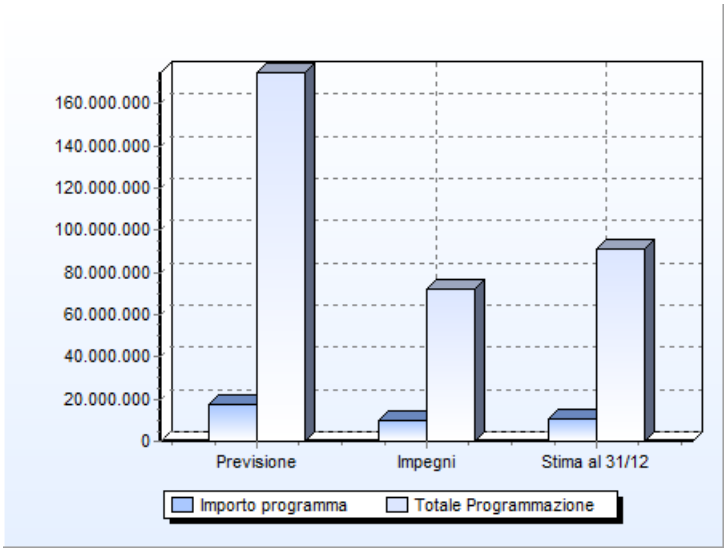
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	356.245,34	174.591.977,98	0,20
IMPEGNI DI COMPETENZA	228.068,26	71.739.821,63	0,32
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	334.276,26	91.169.811,57	0,37



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	354.608,57	226.431,49	332.639,49
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	1.636,77	1.636,77	1.636,77

MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

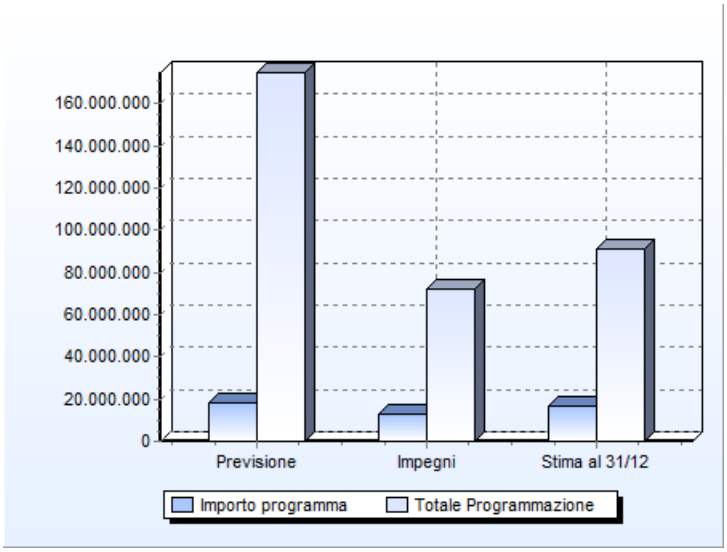
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	17.244.308,95	174.591.977,98	9,88
IMPEGNI DI COMPETENZA	10.016.858,62	71.739.821,63	13,96
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	10.762.355,28	91.169.811,57	11,80



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	3.745.283,42	3.190.667,29	3.936.163,95
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	13.499.025,53	6.826.191,33	6.826.191,33

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

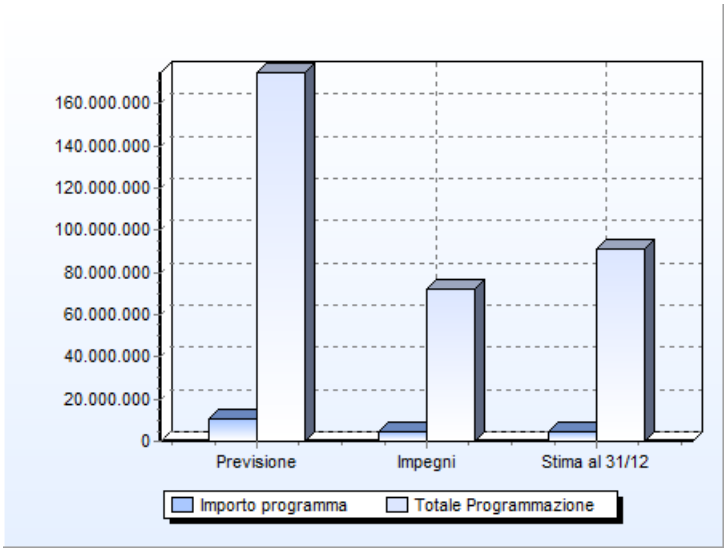
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	18.243.451,77	174.591.977,98	10,45
IMPEGNI DI COMPETENZA	13.164.220,00	71.739.821,63	18,35
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	16.857.229,33	91.169.811,57	18,49



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	13.294.001,77	12.322.277,15	13.387.368,30
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	4.860.942,85	841.942,85	3.381.353,88
TOTALE SPESA DEL TITOLO 3	88.507,15	0,00	88.507,15

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

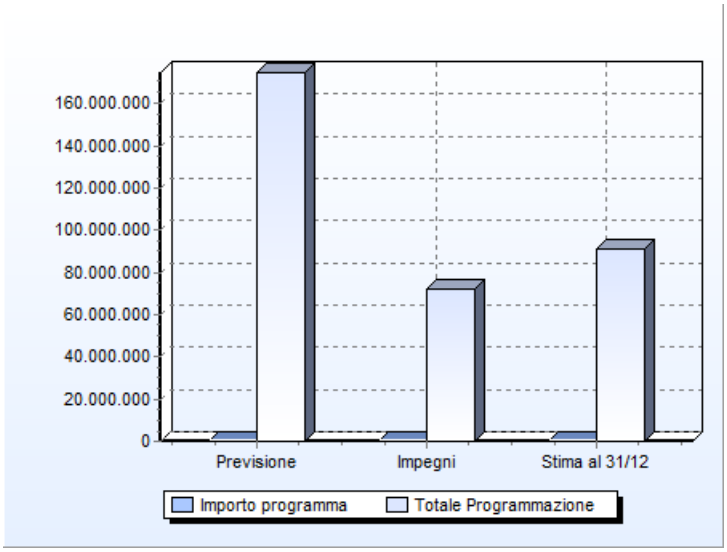
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	10.837.500,22	174.591.977,98	6,21
IMPEGNI DI COMPETENZA	4.801.715,63	71.739.821,63	6,69
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	4.813.070,09	91.169.811,57	5,28



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	53.910,80	36.484,34	47.838,80
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	10.783.589,42	4.765.231,29	4.765.231,29

MISSIONE 11 - Soccorso civile

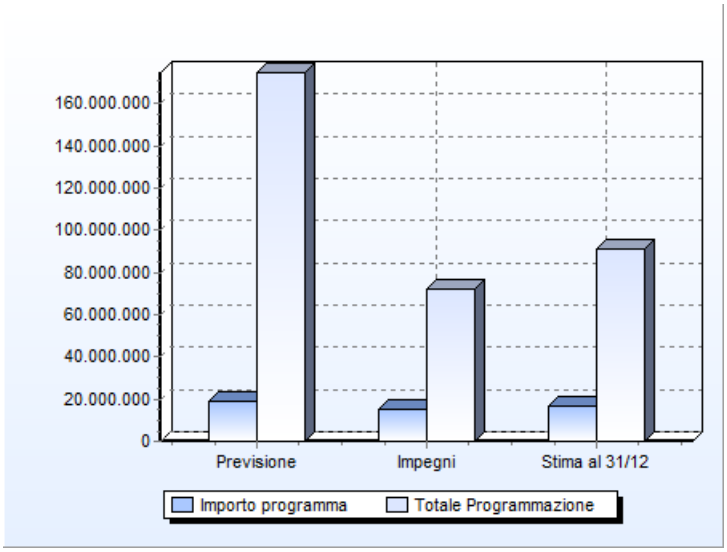
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	4.400,00	174.591.977,98	0,00
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	71.739.821,63	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	4.200,00	91.169.811,57	0,00



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	4.400,00	0,00	4.200,00

MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

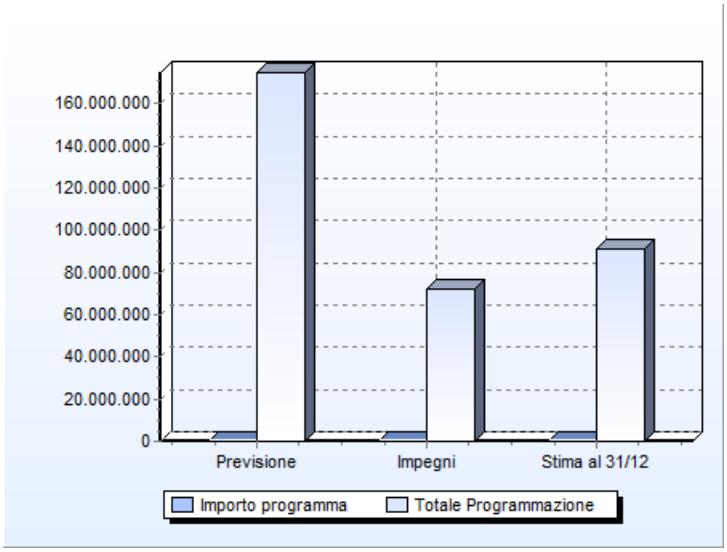
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	19.097.283,63	174.591.977,98	10,94
IMPEGNI DI COMPETENZA	14.964.620,01	71.739.821,63	20,86
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	16.902.629,06	91.169.811,57	18,54



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	3.811.092,33	1.873.428,71	3.811.437,76
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	15.286.191,30	13.091.191,30	13.091.191,30

MISSIONE 13 - Tutela della salute

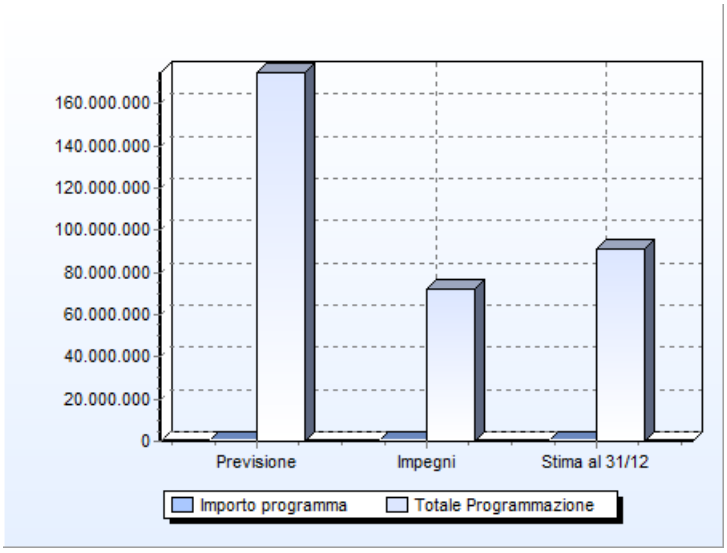
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	279.000,00	174.591.977,98	0,16
IMPEGNI DI COMPETENZA	143.918,96	71.739.821,63	0,20
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	279.000,00	91.169.811,57	0,31



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	279.000,00	143.918,96	279.000,00

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività

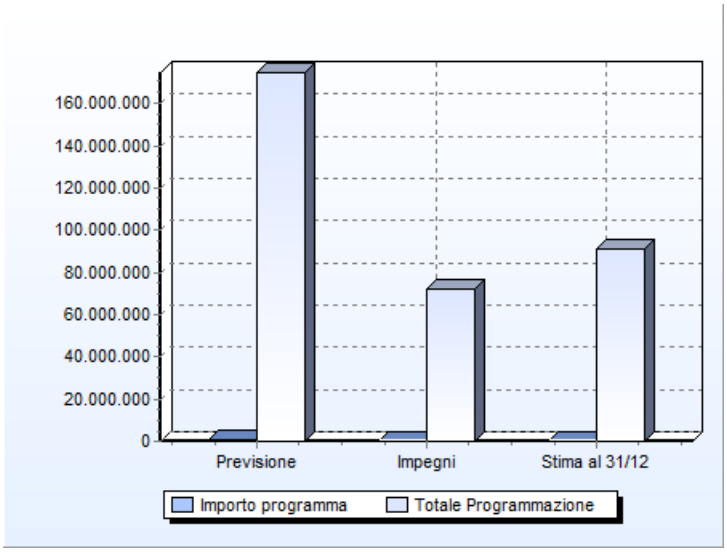
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	234.232,29	174.591.977,98	0,13
IMPEGNI DI COMPETENZA	171.283,70	71.739.821,63	0,24
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	190.016,92	91.169.811,57	0,21



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	190.035,67	171.283,70	190.016,92
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	44.196,62	0,00	0,00

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

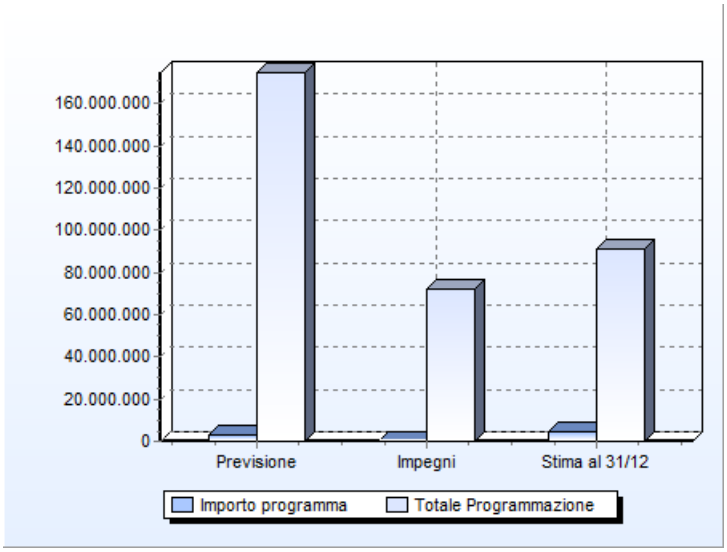
DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	692.463,06	174.591.977,98	0,40
IMPEGNI DI COMPETENZA	193.505,23	71.739.821,63	0,27
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	213.623,05	91.169.811,57	0,23



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	21.117,82	0,00	20.117,82
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	671.345,24	193.505,23	193.505,23

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti

DETTAGLIO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	IMPORTO PROGRAMMA (a)	TOTALE PROGRAMMAZIONE (b)	PESO IN % SUL TOTALE c=(a/b)%
PREVISIONE ASSESTATA	2.995.756,53	174.591.977,98	1,72
IMPEGNI DI COMPETENZA	0,00	71.739.821,63	0,00
STIMA IMPEGNI AL 31 DICEMBRE	4.459.046,12	91.169.811,57	4,89



RIEPILOGO DELLA SPESA RELATIVA AL PROGRAMMA	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNI DI COMPETENZA	STIMA AL 31 DICEMBRE
TOTALE SPESA DEL TITOLO 1	2.995.756,53	0,00	3.095.756,53
TOTALE SPESA DEL TITOLO 2	0,00	0,00	1.363.289,59

Indice

	Premessa	2
	PARTE PRIMA	3
	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	3
1	LE VERIFICHE EFFETTUATE	4
2	LA GESTIONE ORDINARIA	7
2.1	La Gestione Ordinaria: analisi del bilancio di Competenza e di Cassa	7
2.2	La Gestione Ordinaria: analisi delle risorse d'entrata	9
2.2.1	La Gestione Ordinaria: Entrate tributarie	11
2.2.2	La Gestione Ordinaria: Entrate da trasferimenti correnti	13
2.2.3	La Gestione Ordinaria: Entrate extratributarie	15
2.2.4	La Gestione Ordinaria: Le Entrate in conto capitale	17
2.2.5	La Gestione Ordinaria: La riscossione crediti	19
2.2.6	La Gestione Ordinaria: Accensione di prestiti	20
2.2.6.1	La capacità di indebitamento	21
2.2.6.2	La Gestione Ordinaria: Le Entrate da anticipazioni di cassa	22
2.2.7	La Gestione Ordinaria: Entrate per servizi conto terzi	23
2.2.8	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Entrata	23
2.3	La Gestione Ordinaria: analisi della spesa	24
2.3.1	La Gestione Ordinaria: Spesa corrente	26
2.3.2	La Gestione Ordinaria: Spesa in conto capitale	27
2.3.3	La Gestione Ordinaria: Spesa per incremento attività finanziarie	29
2.3.4	La Gestione Ordinaria: Spesa per rimborso prestiti	30
2.3.5	La Gestione Ordinaria: Spesa per servizi conto terzi	31
2.3.6	La Gestione Ordinaria: Il Fondo pluriennale Vincolato - Parte Spesa	31
3	GLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA DI COMPETENZA E DI CASSA	33
3.1	Gli equilibri del Bilancio corrente	34
3.2	Gli equilibri del Bilancio investimenti	35
3.3	Gli equilibri del Bilancio delle partite finanziarie	37
3.4	Gli equilibri del Bilancio di terzi	39
4	LA GESTIONE DEI RESIDUI	40
4.1	Il risultato della gestione dei residui	40
5	LA VERIFICA CONCLUSIVA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE ORDINARIA	41
5.1	Il risultato della Gestione Ordinaria di competenza e residui	41
5.2	Il risultato della Gestione Ordinaria di cassa	41
5.3	La verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità	43
6	LA GESTIONE STRAORDINARIA	45
6.1	Le Esigenze straordinarie di spesa	45
6.1.1	Dettaglio delle Esigenze straordinarie di spesa	45
6.2	Il risultato della verifica degli equilibri finanziari	46
7	IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PREVISTO	47
7.1	L'avanzo/disavanzo 2025 applicato alla Gestione Ordinaria	48
7.2	Il calcolo dell'Avanzo presunto al termine dell'esercizio 2026	48
	PARTE SECONDA	51
	LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO	51
8	LA VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO	52
8.1	L'equilibrio di bilancio di cui alla Legge 207/2024	53
	PARTE TERZA	55
	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	55
9	LO STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI	56
9.1	La programmazione operativa inserita nel DUP	56
9.2	L'analisi dei singoli programmi	58

CITTÀ DI BISCEGLIE

Provincia di Barletta Andria Trani

RIPARTIZIONE FINANZIARIA
Il Dirigente
dirigenterip.finanziaria@cert.comune.bisceglie.bt.it

Egr. Sig. Dirigente
Ripartizione Amministrativa e servizi al cittadino
Dr.ssa Vincenza Fornelli
dirigenterip.amministrativa@cert.comune.bisceglie.bt.it

Egr. Sig. Dirigente
Ripartizione Servizi Socio-cultura, Sport e Turismo
Dr. Andrea Foti
dirigente.sociocultura@cert.comune.bisceglie.bt.it

Egr. Sig. Dirigente
Ripartizione Pianificazione, Programmi e Infrastrutture
Arch. Giacomo Losapio
dirigenterip.tecnica@cert.comune.bisceglie.bt.it

Egr. Sig. Dirigente Ripartizione
Ambiente – SUAP – SUA - Trasporti e Mobilità sostenibile
Ing. Michele Cirrottola
dirigenterip.ambiente@cert.comune.bisceglie.bt.it

Egr. Sig. Responsabile Ripartizione
Polizia locale, Protezione civile, Sicurezza e viabilità
Dr. Michele Dell'Olio
comandantepm@cert.comune.bisceglie.bt.it

Egr. Sig. Dirigente ad interim
Avvocatura - Servizio legale e contenzioso
Dr. Michele Dell'Olio
affarilegali@cert.comune.bisceglie.bt.it
comandantepm@cert.comune.bisceglie.bt.it

Egr. Sig. Dirigente ad interim
Segreteria Generale/Supporto Organi indirizzo politico
Dr.ssa Floriana Gallucci
segretariogenerale@cert.comune.bisceglie.bt.it

e, p.c. **Egr. Sig. Sindaco**
sindaco@cert.comune.bisceglie.bt.it

Egr. Sigg.ri Assessori

Egr. Sig. Segretario Generale
segretariogenerale@cert.comune.bisceglie.bt.it

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

Oggetto: Verifica del permanere degli equilibri di bilancio (art. 193 D. Lgs. n. 267/2000) e Variazione generale di Assestamento Previsione Finanziario per il triennio 2026-2028 (art. 175, c. 8 D. Lgs. n. 267/2000), nonché Ricognizione e stato attuazione programmi anno 2026 e Monitoraggio e conclusione dati PNRR al 30/06/2026.

La verifica e salvaguardia degli equilibri di bilancio per gli enti locali deve essere effettuata dal Consiglio comunale entro il 31 luglio 2026. Entro questa data, l'organo consiliare deve approvare la delibera di

assestamento generale e attestare la permanenza del pareggio finanziario, come imposto dall'art. 193 del TUEL (D. Lgs. 267/2000).
Con riferimento a quanto in oggetto, la presente per rammentare gli adempimenti di legge nonché le attività propedeutiche da porre in essere entro il 31 Luglio 2026, le cui linee di seguito si riassumono:

A) VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2026-2028

La legge di bilancio 2026 (Legge 199/2025) introduce modifiche significative in materia di finanza locale, con impatti diretti su entrate, spese, trasferimenti statali e strumenti di gestione del debito. La novella normativa, unitamente alla normativa di recente pubblicazione, porta a riflettere sulle possibili manovre di bilancio, da attuare durante l'esercizio 2026.
La verifica degli equilibri dovrà tenere conto:

- dell'impostazione del bilancio 2026-2028, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 27/01/2026, e che questo sia tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo, come previsto dalla legge n. 207/2024 (legge di bilancio 2025) al comma 785 dell'articolo 1, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del d.lgs. 118/2011 e dell'articolo 162, comma 6, del Tuel;
- delle nuove regole sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione "libero", il cui impiego dovrà essere subordinato all'approvazione del rendiconto 2025 avvenuto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 28/05/2026. In tal caso si potrà utilizzare l'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti e l'avanzo "libero", ma solo dopo aver verificato la solidità finanziaria dell'ente. Infatti la modifica dell'articolo 187 del TUEL introdotta dalla succitata legge di bilancio 2026 (legge 199/2026) ha reso più semplice l'utilizzo dell'avanzo libero, senza però modificare le priorità obbligatorie di destinazione delle risorse, che restano:
  - copertura dei debiti fuori bilancio;
  - salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'esercizio 2026 del triennio finanziario 2026/2028 risulta caratterizzato dai seguenti elementi:

- *tasso di inflazione in rialzo al 2,7% su base annua, con riflessi sui prezzi delle materie prime, fattori produttivi e materiali per servizi e forniture;*
- *tassi di interesse in rialzo su mutui e prestiti per il finanziamento degli investimenti (i tassi sui prestiti bancari sono in aumento (al 4,10%), mentre il tasso ufficiale di riferimento della BCE si è stabilizzato al 2,15%);*
- *implementazione di servizi comunali soprattutto in relazione ai servizi manutentivi (verde, strade, ecc.);*
- *previsione di crescita consistente ella spesa per oneri di gestione e manutenzione di opere pubbliche in corso di conclusione finanziate da fondi PNRR;*
- *adesione nel tempo a diversi organismi associativi e societari con incremento delle relative quote;*
- *fondo crediti di dubbia esigibilità consistente, seppure in riduzione, in relazione al grado di riscossione delle entrate;*
- *emersione continua di debiti/passività potenziali da finanziare parzialmente con risorse di bilancio e risorse accantonate;*
- *presenza di debiti fuori bilancio anche per la lettera e) dell'art.194 del TUEL;*
- *riprogrammazione di risorse accantonate e vincolate confluite nel risultato di amministrazione 2025;*
- *monitoraggio costante degli indicatori di tempestività dei pagamenti e dello stock dei debiti commerciali, con alleggerimento del fondo di garanzia debiti commerciali;*
- *ulteriore previsione pluriennale di maggiori spese del fondo obiettivi di finanza pubblica (codice U.1.10.01.07.001) missione 20) della parte corrente;*

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

- *restituzione ulteriore rata del surplus delle risorse COVID acquisite nelle annualità precedenti.*
- *previsione di spesa per assunzioni di personale con ripercussioni sulla rigidità della spesa corrente pluriennale seppure necessaria per conferire maggiore stabilità alla struttura organizzativa dell'Ente;*
- *possibile adesione alla definizione agevolata;*
- *estensione della definizione agevolata delle cartelle (cd rottamazione-quinquies) (art. 10-quinques della legge n. 88/2026 (G.U. n. 117 del 22/05/2026), di conversione del D.L. n. 38/2026), per tutti i debiti, tributari e non, risultanti dai carichi affidati all'Agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al dicembre 2023 dagli enti locali. Le modalità saranno definite entro il 15 giugno 2026 da ADER che le pubblicherà sul proprio sito internet; entro il 30 giugno 2026 il Comune con proprio provvedimento potrà aderire alla procedura previa pubblicazione della deliberazione sul proprio sito istituzionale.*

Le situazioni sopra descritte potrebbero incidere, qualora non attentamente monitorate, sugli equilibri del nostro Bilancio di Previsione Finanziario, approvato con deliberazione di C.C. n. 14 del 27/01/2026, del conseguente Piano esecutivo di gestione 2026/2028, approvato con deliberazione di G.C. n. 23 del 05/02/2026, del redigendo Piano triennale del fabbisogno di personale 2026/2028 e del redigendo PIAO 2026/2028.

Al fine di verificare la compatibilità delle spese con le entrate, l'Ente è tenuto ad effettuare, ogni anno, la verifica degli equilibri di bilancio (sia per i residui che per la competenza e cassa per il 2026), ed in caso di accertamento negativo (ENTRATE < SPESE), il Consiglio Comunale è tenuto a porre in essere i necessari provvedimenti di salvaguardia, attraverso:

a) *le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
b) *i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 del TUEL non finanziati;*
c) *adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel bilancio in relazione all'eventuale peggioramento del grado di riscossione dei residui attivi definitivi al 01/01/2026, nonché al grado di riscossione delle entrate correnti previste ed accertate in bilancio alla data di monitoraggio e proiettando le stesse al 31/12/2026;*
d) *adeguamento eventuale del fondo passività potenziali per attivazione di nuovi contenziosi o emersione di passività non finanziate.*

Alla luce di ciò ed in relazione alle previsioni di entrata e spesa della gestione 2026-2028 e del relativo stato di avanzamento, si chiede alle SS.LL., ognuno per quanto di rispettiva competenza, di procedere in tempi celeri alla:

1) *Riprogrammazione delle somme confluite in avanzo di amministrazione (accantonate/vincolate) da inserire, con apposita variazione, al bilancio di previsione 2026/2028, alla luce del Rendiconto di gestione per l'esercizio 2025, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 40 del 28/05/2026;*
2) *Approvazione e/o rimodulazione dei cronoprogrammi di spesa relativamente alle OO.PP. avviate e/o in corso di attivazione;*
3) *Monitoraggio e verifica delle Risorse previste dal Piano Nazionale di Ripresa e resilienza (PNRR) già assegnate o in corso di assegnazione ed in fase di conclusione. A tal fine si rammentano gli obblighi in materia di controlli interni, verifica dello stato di avanzamento, rendicontazione dei progetti finanziati e soprattutto eventuali situazioni di criticità nel raggiungimento degli obiettivi target;*
4) *Monitoraggio e verifica delle Previsioni di entrata e spesa connesse a risorse già assegnate o in corso di assegnazione da parte degli Enti Eroganti (Unione Europea, Stato, Regione Puglia e altri Enti Pubblici territoriali), nonché di quelle eventualmente non previste in bilancio;*

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

5) *Monitoraggio e verifica delle previsioni della competenza finanziaria di entrata e spesa inerenti i centri di costo e centri di responsabilità di propria competenza suddivisi per capitoli e piano dei conti finanziario (PIC);*
6) *Monitoraggio e verifica delle previsioni di cassa, inerenti ai centri di costo e centri di responsabilità di propria competenza suddivisi per capitoli;*
7) *Monitoraggio della riscossione dei residui attivi definitivamente accertati con il rendiconto 2025;*
8) *Monitoraggio dei pagamenti dei residui passivi definitivamente accertati con il rendiconto 2025;*
9) *Verifica dello stato dei pagamenti e della sua tempestività alla luce dei vincoli previsti dalla riforma 1.11 PNRR in termini di tempestività dei pagamenti;*
10) *Monitoraggio della spesa di personale alla luce della recente approvazione del rendiconto 2025 ridefinendo i vincoli assunzionali sulla base dei nuovi parametri di entrata e spesa.*

Qualora dalla verifica succitata, dei singoli capitoli di entrata e di spesa (spese obbligatorie e/o debiti certi liquidi ed esigibili), dovessero emergere scostamenti (in aumento o in diminuzione) rispetto alle previsioni, sia in termini di competenza che di cassa, non compensabili con minori spese e/o maggiori entrate, i responsabili, ognuno per la parte di propria competenza, sono tenuti a segnalare le criticità rilevate con idonea relazione di accompagnamento.

La relazione delle criticità segnalate, dovrà contenere proposte solutive e dovrà essere trasmessa (*in formato .doc e .pdf*) allo scrivente ufficio **entro e non oltre il 12 giugno p.v.,** al fine di poter completare l'istruttoria della Proposta di deliberazione Consiliare di verifica degli equilibri di Bilancio, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, accompagnata dalla relazione del Responsabile Finanziario. Il termine ultimo per l'approvazione da parte del Consiglio è fissato dalla legge al 31 luglio di ogni anno.

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

CITTÀ DI BISCEGLIE

Provincia di Barletta Andria Trani

RIPARTIZIONE FINANZIARIA

Il Dirigente

dirigenterip.finanziaria@cert.comune.bisceglie.bt.it

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

B) ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2026/2028 E SUE VARIAZIONI

I Responsabili dei singoli centri di costo e centri di attività, ognuno per la parte di propria competenza, sono altresì tenuti ad effettuare, con estrema solerzia e puntualità, la verifica di tutte le voci di entrata e di uscita (sia in termini di competenza che di cassa), proponendo "eventuali" modifiche alle dotazioni del Piano esecutivo di gestione (PEG) per il triennio 2026-2028, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 23 del 05/02/2026.

Tale operazione è finalizzata alla verifica di tutte le voci di entrata e spesa (capitoli e PIC), in termini di competenza e cassa, nonché alla verifica di congruità dei fondi rischi, ovvero del fondo di riserva di competenza e di cassa, del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), del Fondo Contenzioso e Passività potenziali, nonché dei vincoli di finanza pubblica (concorso alla manovra di finanza pubblica, limiti della spesa di personale, limiti contrattazione integrativa, indebitamento bancario, ecc.) previsti per il triennio 2026-2028 **(allegato doc. 01).**

Di seguito si riportano a titolo esemplificativo e non esaustivo le attività propedeutiche necessarie per il monitoraggio e la verifica di quanto programmato:

Obiettivo		Azioni da porre in essere
1	Lavori pubblici avviati ed in fase di avvio inerenti al triennio 2026/2028 e successive variazioni ed integrazioni	**Revisione dei cronoprogrammi**: • Incremento dei costi delle materie prime potrebbe determinare la necessità di rivedere i quadri economici e/o aggiornare i cronoprogrammi (con adozione di variazione di esigibilità); **Monitoraggio delle entrate da:** • Permessi di costruire che finanziano investimenti; • Diritti urbanistici • Proventi Lampade votive e servizi cimiteriali; • Canoni patrimoniali e demaniali • Quote non riscosse concessionari zona 167.
2	Monitoraggio del piano triennale dei fabbisogni per acquisizione di servizi e forniture di beni 2026/2028 e sue variazioni;	**Monitoraggio dei contratti per forniture di beni e servizi in relazione:** • **Contratti in essere** • **Contratti da stipulare**
3	Proventi delle sanzioni per violazioni al Codice della Strada e sua destinazione;	**Monitoraggio entrate, con distinzione da:** • Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada; • Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione • Destinazione dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni di cui all'art. 208

		comma 1 e dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis; • Utilizzo dei proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni di cui al comma 1 dell'art. 208 e dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis.
4	Entrate dei singoli servizi a domanda individuale e diversi, ognuno per quelli di propria competenza	**Monitoraggio e verifica delle entrate da:** • Proventi refezione scolastica; • Proventi utilizzo impianti sportivi; • Proventi utilizzo contenitori culturali; • Proventi concessioni mercati ittico, ortofrutticolo e alimentare al dettaglio e all'ingrosso; • Proventi lampade votive e servizi cimiteriali; • Diritti di segreteria; • Diritti servizi demografici e carte d'identità; • Proventi tariffe parcheggi a pagamento; • Proventi e diritti SUAP; • Altri diritti e proventi
5	Quantificazione delle spese inerenti al servizio integrato di igiene cittadina in relazione al Piano economico finanziario – (PEF), secondo la metodologia MTR3 per il 2026 in corso di validazione da AGER in presenza di modifiche del contratto in essere, nonché degli incrementi di tariffa per le piattaforme della differenziata.	**Monitoraggio e verifica delle entrate da:** • Proventi conferimento rifiuti differenziati (carta, plastica, vetro, ecc.) **Monitoraggio e verifica delle spese da:** • Contratto per la Raccolta, Trasporto e Smaltimento del servizio igiene cittadina per il triennio 2026/2028, alla luce degli adeguamenti ISTAT e dei maggiori costi previsti; • Costo tariffe 2026 delle piattaforme differenziate. • Adeguamento/proroga nuovo appalto igiene urbana stante la scadenza prossima del contratto in essere.
6	Valutazione delle agevolazioni TARI e IMU applicate e tariffe CUP mercati e pubblicità	**Monitoraggio e verifica entrate relative ad:** • IMU 2026 con verifica e monitoraggio agevolazioni concesse; • TARI 2026 con verifica e monitoraggio agevolazioni concesse; • Recupero evasione IMU/TARI/ecc.; • Addizionale IRPEF 2026; • Tariffe Canone Unico Patrimoniale 2026
7	Entrate derivanti da cessione delle aree da cedere (PEEP, PIP, valori aree fabbricabili, usi civici, ecc.)	**Monitoraggio e verifica entrate derivanti da:** • Monetizzazione aree da cedere; • Concessione diritti di superficie; • Ricognizione terreni assoggettati usi civici;

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

		• Revisione valori aree edificabili anche alla luce del nuovo PUG adottato; • Relitti stradali
8	Entrate da Piano di alienazione e valorizzazioni per il triennio 2026/2028 e sue variazioni	**Monitoraggio e verifica** delle entrate da: • Alienazione di beni immobili; • Alienazione diritti di proprietà (nuda proprietà); • Fitti terreni; • Fitti immobili patrimonio disponibile; • Fitti immobili ERP e verifica convenzione con ARCAPUGLIA; • Concessioni comunali diverse; • Canone distribuzione gas per costi di località.
9	Assunzioni di personale e piano delle cessazioni per il triennio 2026/2028 e sue variazioni.	**Monitoraggio dei limiti e vincoli, anche in relazione alle effettive entrate accertate, per la sostenibilità delle assunzioni programmate di personale di:** • Ricalcolo limiti assunzionali post rendiconto 2025 • Personale stagionale • Personale interinale • Personale a tempo determinato • Personale a tempo indeterminato • Personale PNRR e CAPCOE
10	Contenzioso pendente e aggiornamento del relativo Fondo rischi 2026/2028.	**Monitoraggio e verifica degli accantonamenti effettuati con riferimento ai:** • Contenziosi pregressi in relazione al grado di soccombenza; • Contenziosi pendenti dalla data dell'ultimo monitoraggio approvato (delibera di G.C. n. 291 del 15/12/2025) sino alla data di riscontro alla presente e proiezione di "eventuali" insorgenti; • Passività potenziali di altra natura
11	Entrate derivanti dall'imposta di soggiorno	**Monitoraggio delle entrate derivanti dall'applicazione dell'imposta di soggiorno adottata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 27/01/2026 e destinazione dei relativi proventi.**

L'attività di verifica e/o modifica dei singoli capitoli e PIC, di entrata e spesa, dovrà formare oggetto di apposita richiesta di incremento/decremento delle dotazioni di previsione definitiva rispetto a quella già assegnata con il PEG e apposita relazione descrittiva.

Si precisa che l'incremento di spesa (corrente e/o in c/capitale) dovrà essere accompagnato da specifica e corrispondente riduzione di spesa e/o presenza di maggiore entrata accertata fornendo almeno i seguenti dati:

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

capitolo SPESA	PIC	disponibilità risorse su capitolo	Previsione assestata	Maggiore/ Minore spesa	Previsione finale
Numero	*V livello*	*(differenza tra previsione -impegni)*	A	(+/-) B	C=A (+/-) B

Capitolo ENTRATA	PIC	disponibilità risorse su capitolo	Previsione assestata	Maggiore/ Minore entrata	Previsione finale
Numero	*V livello*	*(differenza tra previsione - accertato)*	A	(+/-) B	C=A (+/-) B

Qualora, dalla verifica succitata, dovessero emergere nei singoli capitoli di entrata e di spesa, necessità finanziarie, diverse rispetto alle previsioni, sia in termini di competenza che di cassa, **si invitano le SS.LL. a comunicare urgentemente le relative variazioni, specificandone documentalmente le variazioni richieste, la motivazione e la relativa fonte di finanziamento interna e/o esterna**.

La relazione di accompagnamento della proposta di variazione ed i prospetti di incremento/decremento, dovranno essere trasmessi (*in formato .doc/.xls e .pdf*) al seguente indirizzo di posta elettronica certificata dirigenterip.finanziaria@cert.comune.bisceglie.bt.it, **entro e non oltre il 12 giugno p.v.,** al fine di poter completare l'istruttoria della Proposta di deliberazione Consiliare di variazione al bilancio e verifica degli equilibri con modifica della programmazione in corso ((DUP 2026/2028), il cui termine di legge per l'approvazione da parte del Consiglio scade il 31/07/2026.

C) RICOGNIZIONE STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI EX ART. 147/TER, CO. 2 DEL TUEL

Sulla base di quanto rappresentato nel Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2026-2028, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 89 del 24/09/2025 e della sua nota di aggiornamento (NADUP), approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 27/01/2026, nonché delle variazioni alla programmazione, già effettuate, sarà necessario che ogni responsabile di entrata e spesa, fornisca, ai sensi del comma 2 dell'art. 147/ter del TUEL, relazione circa la verifica del grado di raggiungimento dei propri obiettivi strategici/operativi/esecutivi approvati con il PEG ed il redigendo PIAO, sino alla data di elaborazione, con proiezione dei dati stessi sino al termine dell'esercizio 2026.
Le proposte di modifica della programmazione degli obiettivi "eventuali" dovranno essere segnalate attraverso la elaborazione e trasmissione di apposite relazioni specificando dettagliatamente le ragioni della variazione e le soluzioni proposte.

L'attività di verifica e/o modifica dei singoli obiettivi strategici/operativi ed esecutivi dovranno formare oggetto di apposita relazione che dovrà essere trasmessa (*in formato .doc e .pdf*) al seguente indirizzo di posta elettronica certificata dirigenterip.finanziaria@cert.comune.bisceglie.bt.it, **entro e non oltre il 12 giugno p.v.,** al fine di poter completare l'istruttoria della Proposta di deliberazione Consiliare di elaborazione della programmazione per il triennio successivo (Documento Unico di Programmazione

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

(DUP) per il triennio 2027/2029, il cui termine di legge per l'approvazione da parte della Giunta/Consiglio scade il 31/07/2026.

D) RICOGNIZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

È obbligo di ciascun dirigente/responsabile verificare la presenza di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali, anche alla luce di quanto attestato in sede di rendiconto.
A tal fine si ritiene necessario, richiedere alle SS.LL., per quanto di competenza, la ricognizione di situazioni debitorie, totalmente o parzialmente, non annotate nelle scritture contabili dell'Ente, conosciute o conoscibili alla data della presente ricognizione.
L'attività ricognitoria dovrà contenere le generalità del/dei creditore/i, il titolo del debito, le cause che lo hanno determinato o che potrebbero determinarlo, l'ammontare complessivo dello stesso comprensivo degli oneri aggiuntivi, lo stato della procedura ed il possibile esito della stessa.
Si precisa che in presenza di situazioni debitorie riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000 (debiti certi, liquidi e pagabili), il responsabile della spesa, senza indugio, è tenuto ad inoltrare Proposta Consiliare di riconoscimento, per singola fattispecie, contenente dettagliata relazione dalla quale si evinca in maniera chiara ed inequivocabile "almeno" i seguenti elementi:

- motivazioni che hanno determinato l'insorgere della situazione debitoria, la sua legittimità e/o l'accollabilità delle relative spese a carico dell'Ente;
- tipologia di debito tra quelle previste dall'art. 194, comma 1, D. Lgs. n. 267/2000;
- importo complessivo del debito da riconoscere, con distinzione della sorte capitale, rispetto ad altre somme da corrispondersi in aggiunta;
- specificazione degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, per i debiti di cui alla lettera e) del succitato art. 194, specificando "eventualmente" la quota non riconoscibile;
- risorse finanziarie disponibili a bilancio, nonché impegni già assunti (anche parziali) inerenti alla fattispecie in questione;
- quota eventualmente accantonata nel fondo contenzioso o passività potenziali. In assenza le motivazioni per le quali non si sia proceduto al suo accantonamento;
- disponibilità "eventuale" del creditore alla rateizzazione del quantum per un periodo non superiore a tre anni.

Si ritiene opportuno precisare, al fine di assicurare una trasparente e corretta istruttoria della verifica degli equilibri di bilancio, anche alla luce dei rilievi contenuti nelle pronunce della Corte dei Conti (*Cfr., tra le altre, la delibera della Sezione Regionale Puglia di Controllo della Corte dei Conti n. 122 del 14.04.2016)*, quasi esclusivamente concentrate sul tema dei debiti fuori bilancio, di trasmettere una dichiarazione di inesistenza di posizioni debitorie. La sua omissione, com'è ovvio, non libera, anzi aggrava di responsabilità i dirigenti che, incoerentemente, successivamente, dovessero eventualmente proporre provvedimenti di riconoscimento debito, in relazione a fattispecie già note alla scadenza del termine per la verifica degli equilibri 2026.

Si rammenta che nell'ambito dell'attività ricognitoria avviata da questa Ripartizione per la predisposizione del Rendiconto della gestione per l'esercizio 2025, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 28/05/2026, e delle procedure finalizzate alla verifica degli equilibri di bilancio, potrebbero emergere passività potenziali da segnalare a cura di ogni Ripartizione responsabile nel prospetto allegato

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

(**all. doc. 02**). Il Prospetto contiene sinteticamente il/i creditore/i; la descrizione sintetica della esposizione; l'importo da segnalare. Si ribadisce la necessità per i singoli dirigenti responsabili di provvedere "senza indugio" alla analisi e valutazione circa il grado di soccombenza della passività trasmesse o altre eventualmente emerse, procedendo al riconoscimento, in presenza di debiti certi liquidi ed esigibili, ai sensi dell'art. 194 del TUEL **entro il termine del 12 giugno p.v.**.

L'attività ricognitoria dovrà concludersi, in ogni caso, attraverso la compilazione e sottoscrizione dell'attestazione di inesistenza di debiti e/o passività potenziali, allegata alla presente **(allegato doc. 03),** alla data di sottoscrizione della stessa, che dovrà essere trasmessa al seguente indirizzo di posta elettronica certificata dirigenterip.finanziaria@cert.comune.bisceglie.bt.it , **entro e non oltre il termine del 12 giugno 2026**, per allegarla al provvedimento Consiliare di verifica degli equilibri di Bilancio 2026/2028, da parte della scrivente Ripartizione, il cui termine di legge per l'approvazione da parte del Consiglio scade il 31/07/2026.

E) IMPATTI DELLA RIFORMA "ACCRUAL"

Nel 2025 è entrata in vigore la fase sperimentale dalla riforma della contabilità economico patrimoniale "Accrual".
Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06/08/2025, pubblicato in data 07/08/2025, sono stati definiti i requisiti generali sulla base dei quali le amministrazioni devono avviare una analisi degli interventi di adeguamento dei propri sistemi informativo-contabili, necessari per il recepimento degli standard contabili ITAS.
Nel corso dell'esercizio 2025 si è conclusa la revisione straordinaria del patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente. Con deliberazione n. 294 del 16/12/2025 la Giunta Comunale ha preso atto dei prospetti patrimoniali aggiornati e del registro beni immobili, ciò ha comportato la rilevazione di scritture contabili di rettifica che hanno inciso sulla determinazione e composizione del patrimonio dell'Ente; le risultanze inventariali dovranno essere riclassificate, nel corso del 2026, secondo quanto stabilito dai principi contabili ITAS e le modalità che saranno definite con successivo provvedimento legislativo, in corso di emanazione, teso a disciplinare la fase di transizione dal 2027.
Per supportare le amministrazioni nella elaborazione degli schemi di conto economico e stato patrimoniale, relativi all'esercizio 2025, previsti nell'ambito della fase pilota, di cui alla milestone M1C1-118 della riforma 1.15 del PNRR, con determina del Ragioniere dello Stato n. 129 del 25/07/2025 sono stati predisposti i modelli di raccordo fra i piani dei conti attualmente in uso, secondo il D. Lgs. 118/2011, e il Piano dei conti unico per tutte le amministrazioni pubbliche. Entro il 30 giugno 2026 l'Ente dovrà trasmettere, tramite la BDAP, il modello di Raccordo 2/a riclassificato secondo le indicazioni e le linee guida che sono state fornite dalla RGS.
A tal proposito si rammenta che i nuovi principi contabili (ITAS), in corso di sperimentazione e quindi soggetti a modifiche, influenzeranno in maniera significativa i procedimenti amministrativi e contabili di entrata e spesa a cui tutti i responsabili dovranno attenersi, incrementando le informazioni utili per individuare correttamente la "competenza economica" di ogni transazione anche "non monetaria", nonché la corretta classificazione, dei beni mobili e immobili, ai fini inventariali e patrimoniali. Corre l'obbligo di rammentare che, con la conclusione della fase sperimentale prevista al 31/12/2029, i nuovi schemi di bilancio e la connessa contabilità economico - patrimoniale assumeranno valore giuridico dal 01/01/2030 e dovranno rispettare i principi contabili ITAS e IPSAS (principi contabili internazionali per il settore pubblico).

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

F) RICOGNIZIONE DEI FINANZIAMENTI PNRR E STATO DI ATTUAZIONE

Anche la gestione dei progetti PNRR entra nel perimetro di verifica:

- alimentazione del sistema Regis;
- corretto tracciamento in bilancio;
- verifica delle anticipazioni Mef, salite sino al 90%;
- rimodulazioni dei cronoprogrammi autorizzati dai Ministeri competenti;
- analisi e valutazione dei costi di gestione delle opere oggetto di finanziamento PNRR;
- valutazione delle criticità emerse o emergenti e relative soluzioni operative.

Elementi tecnici che diventano decisivi per la rendicontazione e il rispetto dei target europei.

È necessario riscontrare i dati richiesti dalla Corte dei Conti per la compilazione del questionario di controllo dello stato di aggiornamento dei dati finanziari e progettuali degli interventi PNRR.

A tal fine si elencano i CUP generati, integrando ove necessario, gli eventuali ulteriori CUP PNRR non presenti in elenco, ovvero eventuali rinunce:

CUP	INTERVENTO	IMPORTO	RESPONSABILE
C11B21003110001	OPERE DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA PREVISTE DAL P.E.E.P. MAGLIA 167 DI P.R.G. ' LOTTI C – D *VIA PIETRO PORCELLI* **IMPIANTI SPORTIVI E DELL'AREA ATTREZZATA A GIARDINI** PREVISTI NEL PEEP MAGLIA 167 DI PRG	2.000.000,00	ARCH. LOSAPIO
C11B22001300006	NUOVA COSTRUZIONE SCUOLA PER L'INFANZIA IN CORSO DOTT. SERGIO COSMAI *CORSO DOTT. SERGIO COSMAI* **NUOVA COSTRUZIONE SCUOLA PER L'INFANZIA** IN CORSO DOTT. SERGIO COSMAI	3.640.000,00	ARCH. LOSAPIO DOTT. FOTI
C11B22001400006	NUOVA COSTRUZIONE ASILO NIDO IN VIA PADRE KOLBE *VIA PADRE KOLBE* **NUOVA COSTRUZIONE ASILO NIDO** IN VIA PADRE KOLBE	1.986.000,00	ARCH. LOSAPIO DOTT. FOTI
C11C23000040006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE *TERRITORIO COMUNALE* **PASSAGGIO AL CLOUD**	402.506,00	ING. CIRROTTOLA
C11F22001820006	APPLICAZIONE APP IO *TERRITORIO NAZIONALE* **ATTIVAZIONE SERVIZI**	33.488,00	ING. CIRROTTOLA
C11F22003300006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) *TERRITORIO COMUNALE* **NOTIFICHE COMUNICAZIONI VL RELATIVE ALL'UFFICIO ANAGRAFE**	55.966,00	ING. CIRROTTOLA
C11F22003850006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL **SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO** - CITIZEN EXPERIENCE *VIA TERRITORIO COMUNALE* ENTRAMBI	328.160,00	ING. CIRROTTOLA
C11F23000200006	**PIATTAFORMA PAGOPA** *TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	125.649,00	ING. CIRROTTOLA
C12H22000400006	INTERVENTI DI **MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA COMUNALE** *VIA UGO LA MALFA* ELIMINAZIONE INFILTRAZIONI METEORICHE, RISTRUTTURAZIONE DEGLI SPOGLIATOI, ADEGUAMENTO DELL'IMPIANTO DI RICAMBIO DELL'ARIA, SOSTITUZIONE DELLA PAVIMENTAZIONE E DEL RIVESTIMENTO DELLA VASCA	500.000,00	ARCH. LOSAPIO
C13I22000040002	**RIQUALIFICAZIONE DELL'IMPIANTO DI CONDIZIONAMENTO A SERVIZIO DEL TEATRO COMUNALE** 'G. GARIBALDI' ' BISCEGLIE *PIAZZA MARGHERITA DI SAVOIA* RIQUALIFICAZIONE TECNOLOGICA DELLA CENTRALE DI CONDIZIONAMENTO CON INSTALLAZIONE DI NUOVA POMPA DI CALORE E RIFACIMENTO DELLA RETE DI DISTRUZIONE	312.500,00	ARCH. LOSAPIO

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

C14D23000150002	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA I C.D. DON P. ARCIERI *VIA LANCELLOTTI* **EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA I C.D. DON P. ARCIERI**	1.100.000,00	ARCH. LOSAPIO
C14J20000090006	L.R. 3 OTTOBRE 2018, N. 48 "NORME A SOSTEGNO ACCESSIBILITÀ DELLE AREE DEMANIALI DESTINATE ALLA LIBERA BALNEAZIONE PER LE PERSONE DIVERSAMENTE ABILI" - ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE **SPIAGGIA IL CAGNOLO** -*VIA DELLA LIBERTÀ* FORNITURA E SERVIZIO DI SMONTAGGIO	39.300,00	ARCH. LOSAPIO
C15B22000040006	REALIZZAZIONE **NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE INDOOR VIA SAN MARTINO** *VIA SAN MARTINO* IMPIANTO SPORTIVO INDOOR COMPRENDENTE UNA PISTA DI ATLETICA DA 80 MT A OTTO CORSIE, UN CAMPO DA TENNIS E UN CAMPO UTILIZZABILE SIA PER IL VOLLEY CHE PER IL BASKET, DOTATO DI SPOGLIATOI, DI GRADINATE E SERVIZI IGIENICI PER IL PUBBLICO	2.000.000,00	ARCH. LOSAPIO
C15E18000170008	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO, OTTENIMENTO CERTIFICAZIONI ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA III C.D. CARRARA GIOIA *VIA CARRARA GIOIA* LAVORI DI **ADEGUAMENTO SISMICO, OTTENIMENTO CERTIFICAZIONI ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA III C.D. CARRARA GIOIA**	1.800.000,00	ARCH. LOSAPIO
C15E22000290006	REALIZZAZIONE DELLA MENSA ALLA SCUOLA DELL'INFANZIA E PRIMARIA PROF. ARC. V. CAPUTI, VIA XXV APRILE N. 4 *VIA XXV APRILE N. 4* **PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA**	335.000,00	ARCH. LOSAPIO DOTT. FOTI
C15E22000300006	REALIZZAZIONE DELLA MENSA ALLA SCUOLA DELL'INFANZIA E PRIMARIA VIA MARTIRI DI VIA FANI *VIA MARTIRI DI VIA FANI* **PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA**	520.000,00	ARCH. LOSAPIO DOTT. FOTI
C15F21000290001	COMPLETAMENTO STRUTTURA LUDICO DIDATTICA PER MINORI A RISCHIO *VIA PRUSSIANO* COMPLETAMENTO DEL **RESTAURO DELL'EX MATTATOIO COMUNALE** PER L'UTILIZZAZIONE E ALLESTIMENTO COME STRUTTURA LUDICO DIDATTICA PER MINORI A RISCHIO	1.530.000,00	ARCH. LOSAPIO DOTT. FOTI
C15F21000410001	URBAN CENTER DI COMUNITA' EX MONASTERO SAN LUIGI *VIA GIULIO FRISARI* **RECUPERO E VALORIZZAZIONE DELL'EX MONASTERO PER ATTIVITÀ DI INCLUSIONE SOCIALE**	2.000.000,00	ARCH. LOSAPIO DOTT. FOTI
C17H19001930001	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON INTERVENTI E MESSA IN SICUREZZA DEL SISTEMA INFRASTRUTTURALE PER LA **MOBILITA' SOSTENIBILE DELLA LITORANEA DI PONENTE**	170.000,00	ARCH. LOSAPIO
C17H21001770001	INTERVENTI DI DECORO URBANO NEL CENTRO STORICO *CENTRO STORICO* **MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMMOBILI ERP NEL CENTRO STORICO** E DELLE AREE PUBBLICHE CIRCOSTANTI	1.500.000,00	ARCH. LOSAPIO
C17H21007100001	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA, **MIGLIORAMENTO ED EFFICIENTAMENTO DI EDIFICI PUBBLICI, AREE URBANE E VIABILITA' CICLOPEDONALE**	290.000,00	ARCH. LOSAPIO
C18I21000650001	RISTRUTTURAZIONE DEL PALADOLMEN *VIA RUVO* **RISTRUTTURAZIONE DEL PALAZZETTO DELLO SPORT CON INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO**	1.330.000,00	ARCH. LOSAPIO
C19G19000330004	LAVORI DI **MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PROSPETTI DELLA TORRE CIVICA DELL'OROLOGIO**	50.000,00	ARCH. LOSAPIO
C19J20000520001	LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI UNA PISTA CICLABILE SULLA PANORAMICA UMBERTO PATERNOSTRO E VIA G. BOVIO. *VIA VARIE* LAVORI PER LA **REALIZZAZIONE DI UNA PISTA CICLABILE SULLA PANORAMICA UMBERTO PATERNOSTRO E VIA G. BOVIO**.	170.000,00	ARCH. LOSAPIO
C19J21027890001	RIFUNZIONALIZZAZIONE AREA PUBBLICA ZONA CALVARIO - SAN LORENZO *PIAZZA VITTORIO EMANUELE II* **RIQUALIFICAZIONE DI UN'AREA PUBBLICA DA ATTREZZARE CON INTERVENTI DI ARREDO URBANO**	800.000,00	ARCH. LOSAPIO
C19J21027900001	RIFUNZIONALIZZAZIONE IMMOBILI COMUNALI IN VIA PROF. M. TERLIZZI *VIA PROF. M. TERLIZZI* **MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMMOBILI PUBBLICI DI VIA PROF. M. TERLIZZI**	840.000,00	ARCH. LOSAPIO

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

CITTÀ DI BISCEGLIE

Provincia di Barletta Andria Trani

RIPARTIZIONE FINANZIARIA

Il Dirigente

dirigenterip.finanziaria@cert.comune.bisceglie.bt.it

C51F22006000006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) *TERRITORIO NAZIONALE* EROGAZIONE DI API NEL CATALOGO API PDND **- EROGAZIONE DI SERVIZI DIGITALI PER LA PA**	162.748,00	ING. CIRROTTOLA

Per il corretto monitoraggio dei dati richiesti è necessario compilare, per singolo CUP PNRR, la scheda allegata **(allegato doc. 04)** seguendo le indicazioni fornite nella nota metodologica anch'essa allegata.

Le tabelle, debitamente compilate e sottoscritte, dovranno essere trasmesse, in formato .xls e .pdf, al seguente indirizzo di posta elettronica certificata dirigenterip.finanziaria@cert.comune.bisceglie.bt.it, **entro e non oltre il termine del 12 giugno p.v.**, per la definitiva compilazione del questionario, attraverso il portale telematico della Corte dei Conti, da parte dell'Organo di Revisione dell'Ente.

Restando a disposizione per qualsivoglia informazione e/o chiarimento, si invitano i Responsabili ognuno per la parte di propria competenza alla elaborazione e trasmissione di quanto richiesto che di seguito si riassume:

- *Relazione sulle "eventuali" criticità segnalate e proposte di soluzione;*
- *Relazione di accompagnamento e prospetti delle variazioni di maggiori/minori entrate e delle variazioni di maggiori/minori spese per il triennio 2026/2028*
- *Relazione sullo stato di attuazione dei programmi 2026 ai fini del nuovo documento di programmazione;*
- *Attestazione da parte del singolo dirigente di inesistenza debiti fuori bilancio a tutto il primo semestre 2026;*
- *Ricognizione dei debiti fuori bilancio e Proposte Consiliari di riconoscimento debiti fuori bilancio per i quelli certi liquidi ed esigibili con allegata e documentazione probatoria;*
- *Compilazione delle tabelle per singolo CUP PNRR su files formato .xls per risconto questionario alla Corte dei Conti circa lo stato di avanzamento PNRR al 30/06/2026 e stato di monitoraggio in REGIS dei dati finanziari dei singoli cronoprogrammi;*
- *Valutazione delle criticità emerse o emergenti e relative soluzioni operative.*

La documentazione richiesta dovrà essere trasmessa con le modalità e ei termini richiesti al fine di ottemperare ai procedimenti di verifica degli equilibri di bilancio 2026/2028 ed alla variazione generale di assestamento di Bilancio 2026/2028 entro i termini di legge.
Corre l'obbligo di rammentare che il decorso del termine di legge senza l'approvazione dei provvedimenti di salvaguardia comportano l'attivazione, da parte della competente Prefettura, dei procedimenti di cui all'art. 141 del TUEL.

Distinti saluti

Bisceglie, Addì data del protocollo

Il Dirigente
Dr. Angelo REDONE

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

Allegati:

- *Allegato 01_stato avanzamento accertamenti e impegni*
- *Allegato_02_elenco passività potenziali per singolo settore*
- *Allegato_03_attestazione inesistenza debiti fuori bilancio e/o passività potenziali*
- *Allegato_04_tabella .xls da compilare per singolo CUP PNRR alla Corte Conti ed all'Organo di Revisione e nota metodologica.*

C_A883 - - 1 - 2026-05-29 - 0041344

Città di Bisceglie

SERVIZIO FINANZIARIO

ENTRATE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2026 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

Titolo,Tipologia		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsioni Risultanti
Utilizzo Avanzo di amministrazione	previs. competenza	1.027.007,33	2.667.840,20		3.694.847,53
	previs. cassa				
Titolo: 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia: 1 101 Imposte tasse e proventi assimilati	previs. competenza	29.716.581,47	100.157,00	213.486,16	29.603.252,31
	previs. cassa	32.158.375,90	100.157,00	213.486,16	32.045.046,74
Tipologia: 1 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	previs. competenza	6.643.778,24	423.262,92		7.067.041,16
	previs. cassa	6.925.374,78	423.262,92		7.348.637,70
Totale Titolo: 1	**previs. competenza**		**523.419,92**	**213.486,16**	**309.933,76**
	previs. cassa		**523.419,92**	**213.486,16**	**309.933,76**
Titolo: 2 Trasferimenti correnti					
Tipologia: 2 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previs. competenza	2.954.225,97	105.266,45		3.059.492,42
	previs. cassa	3.642.338,18	105.266,45		3.747.604,63
Totale Titolo: 2	**previs. competenza**		**105.266,45**		**105.266,45**
	previs. cassa		**105.266,45**		**105.266,45**
Titolo: 3 Entrate extratributarie					
Tipologia: 3 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previs. competenza	3.367.171,72	143.100,00	130.915,00	3.379.356,72
	previs. cassa	3.614.346,06	143.100,00	130.751,21	3.626.694,85
Tipologia: 3 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	previs. competenza	1.275.000,00		114.000,00	1.161.000,00
	previs. cassa	1.280.199,57		114.000,00	1.166.199,57
Tipologia: 3 500 Rimborsi e altre entrate correnti	previs. competenza	1.741.419,05	556.273,18		2.297.692,23
	previs. cassa	2.414.113,30	556.273,18		2.970.386,48
Totale Titolo: 3	**previs. competenza**		**699.373,18**	**244.915,00**	**454.458,18**
	previs. cassa		**699.373,18**	**244.751,21**	**454.621,97**

Città di Bisceglie

SERVIZIO FINANZIARIO

ENTRATE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2026 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

Titolo,Tipologia		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsioni Risultanti
Titolo: 4 Entrate in conto capitale					
Tipologia: 4 500 Altre entrate in conto capitale	previs. competenza	3.213.319,92		550.000,00	2.663.319,92
	previs. cassa	3.308.363,11		550.000,00	2.758.363,11
Totale Titolo: 4	**previs. competenza**			**550.000,00**	**-550.000,00**
	previs. cassa			**550.000,00**	**-550.000,00**
Totale Generale	**previs. competenza**	**185.513.169,24**	**3.995.899,75**	**1.008.401,16**	**188.500.667,83**
	previs. cassa	**252.035.662,51**	**1.328.059,55**	**1.008.237,37**	**252.355.484,69**

Città di Bisceglie

SERVIZIO FINANZIARIO

SPESE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2026 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsioni Risultanti
Missione: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma: 01 01 - Organi istituzionali					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	1.716.500,87	18.245,50	7.150,55	1.727.595,82
	previs. cassa	2.538.189,13	18.245,50	7.150,55	2.549.284,08
Totale Programma: 01 01	**previs. competenza**		**18.245,50**	**7.150,55**	**11.094,95**
	previs. cassa		**18.245,50**	**7.150,55**	**11.094,95**
Programma: 01 02 - Segreteria generale					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	1.046.346,40	16.500,00	4.493,03	1.058.353,37
	previs. cassa	1.478.834,47	16.500,00	4.493,03	1.490.841,44
Totale Programma: 01 02	**previs. competenza**		**16.500,00**	**4.493,03**	**12.006,97**
	previs. cassa		**16.500,00**	**4.493,03**	**12.006,97**
Programma: 01 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	1.651.426,91	3.292,05	20.303,66	1.634.415,30
	previs. cassa	2.647.546,92	3.292,05	20.303,66	2.630.535,31
Totale Programma: 01 03	**previs. competenza**		**3.292,05**	**20.303,66**	**-17.011,61**
	previs. cassa		**3.292,05**	**20.303,66**	**-17.011,61**
Programma: 01 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	3.968.399,24	565.042,00	1.000,00	4.532.441,24
	previs. cassa	5.619.490,53	565.042,00	1.000,00	6.183.532,53
Totale Programma: 01 04	**previs. competenza**		**565.042,00**	**1.000,00**	**564.042,00**
	previs. cassa		**565.042,00**	**1.000,00**	**564.042,00**
Programma: 01 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	608.862,56		4.874,70	603.987,86
	previs. cassa	962.592,72		4.874,70	957.718,02
Totale Programma: 01 05	**previs. competenza**			**4.874,70**	**-4.874,70**
	previs. cassa			**4.874,70**	**-4.874,70**

Città di Bisceglie

SERVIZIO FINANZIARIO

SPESE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2026 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsioni Risultanti
Missione: 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma: 01 06 - Ufficio tecnico					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	1.383.997,90	22,00	3.802,00	1.380.217,90
	previs. cassa	1.436.344,89	22,00	3.802,00	1.432.564,89
Totale Programma: 01 06	**previs. competenza**		**22,00**	**3.802,00**	**-3.780,00**
	previs. cassa		**22,00**	**3.802,00**	**-3.780,00**
Programma: 01 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	962.831,94	239,30	14.744,46	948.326,78
	previs. cassa	1.063.247,54	239,30	14.744,46	1.048.742,38
Totale Programma: 01 07	**previs. competenza**		**239,30**	**14.744,46**	**-14.505,16**
	previs. cassa		**239,30**	**14.744,46**	**-14.505,16**
Programma: 01 10 - Risorse umane					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	4.132.144,17	1.073,49	4.213,06	4.129.004,60
	previs. cassa	5.755.704,51	1.073,49	4.213,06	5.752.564,94
Totale Programma: 01 10	**previs. competenza**		**1.073,49**	**4.213,06**	**-3.139,57**
	previs. cassa		**1.073,49**	**4.213,06**	**-3.139,57**
Programma: 01 11 - Altri servizi generali					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	361.323,96	1.357,78		362.681,74
	previs. cassa	895.905,74	1.357,78		897.263,52
Totale Programma: 01 11	**previs. competenza**		**1.357,78**		**1.357,78**
	previs. cassa		**1.357,78**		**1.357,78**
Totale Missione: 01	**previs. competenza**		**605.772,12**	**60.581,46**	**545.190,66**
	previs. cassa		**605.772,12**	**60.581,46**	**545.190,66**

Città di Bisceglie

SERVIZIO FINANZIARIO

SPESE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2026 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsioni Risultanti
Missione: 02 - Giustizia					
Programma: 02 01 - Uffici giudiziari					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	133.547,53		88,85	133.458,68
	previs. cassa	142.921,12		88,85	142.832,27
Totale Programma: 02 01	**previs. competenza**			**88,85**	**-88,85**
	previs. cassa			**88,85**	**-88,85**
Totale Missione: 02	**previs. competenza**			**88,85**	**-88,85**
	previs. cassa			**88,85**	**-88,85**
Missione: 03 - Ordine pubblico e sicurezza					
Programma: 03 01 - Polizia locale e amministrativa					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	2.387.481,92	5.022,00	26.709,84	2.365.794,08
	previs. cassa	2.690.061,26	5.022,00	26.709,84	2.668.373,42
Totale Programma: 03 01	**previs. competenza**		**5.022,00**	**26.709,84**	**-21.687,84**
	previs. cassa		**5.022,00**	**26.709,84**	**-21.687,84**
Totale Missione: 03	**previs. competenza**		**5.022,00**	**26.709,84**	**-21.687,84**
	previs. cassa		**5.022,00**	**26.709,84**	**-21.687,84**
Missione: 04 - Istruzione e diritto allo studio					
Programma: 04 01 - Istruzione prescolastica					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	320.686,93		464,44	320.222,49
	previs. cassa	536.060,38		464,44	535.595,94
Totale Programma: 04 01	**previs. competenza**			**464,44**	**-464,44**
	previs. cassa			**464,44**	**-464,44**
Programma: 04 02 - Altri ordini di istruzione					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	261.713,03		1.023,29	260.689,74
	previs. cassa	362.237,42		1.023,29	361.214,13
Totale Programma: 04 02	**previs. competenza**			**1.023,29**	**-1.023,29**
	previs. cassa			**1.023,29**	**-1.023,29**

SPESE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2026 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsioni Risultanti
Missione: 04 - Istruzione e diritto allo studio					
Programma: 04 06 - Servizi ausiliari all'istruzione					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	1.282.024,08		4.000,00	1.278.024,08
	previs. cassa	1.425.650,62		4.000,00	1.421.650,62
Totale Programma: 04 06	**previs. competenza**			**4.000,00**	**-4.000,00**
	previs. cassa			**4.000,00**	**-4.000,00**
Totale Missione: 04	**previs. competenza**			**5.487,73**	**-5.487,73**
	previs. cassa			**5.487,73**	**-5.487,73**
Missione: 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					
Programma: 05 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	20.086,99		2.000,00	18.086,99
	previs. cassa	30.704,19		2.000,00	28.704,19
Totale Programma: 05 01	**previs. competenza**			**2.000,00**	**-2.000,00**
	previs. cassa			**2.000,00**	**-2.000,00**
Programma: 05 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	930.597,50	3,59	1.555,60	929.045,49
	previs. cassa	1.009.703,30	3,59	1.555,60	1.008.151,29
Totale Programma: 05 02	**previs. competenza**		**3,59**	**1.555,60**	**-1.552,01**
	previs. cassa		**3,59**	**1.555,60**	**-1.552,01**
Totale Missione: 05	**previs. competenza**		**3,59**	**3.555,60**	**-3.552,01**
	previs. cassa		**3,59**	**3.555,60**	**-3.552,01**
Missione: 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Programma: 06 01 - Sport e tempo libero					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	652.631,47		48,50	652.582,97
	previs. cassa	1.091.864,58		48,50	1.091.816,08
Totale Programma: 06 01	**previs. competenza**			**48,50**	**-48,50**
	previs. cassa			**48,50**	**-48,50**
Totale Missione: 06	**previs. competenza**			**48,50**	**-48,50**
	previs. cassa			**48,50**	**-48,50**

SPESE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2026 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsioni Risultanti
Missione: 07 - Turismo					
Programma: 07 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	354.608,57		21.969,08	332.639,49
	previs. cassa	497.011,41		21.969,08	475.042,33
Totale Programma: 07 01	**previs. competenza**			**21.969,08**	**-21.969,08**
	previs. cassa			**21.969,08**	**-21.969,08**
Totale Missione: 07	**previs. competenza**			**21.969,08**	**-21.969,08**
	previs. cassa			**21.969,08**	**-21.969,08**
Missione: 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Programma: 08 01 - Urbanistica e assetto del territorio					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	3.650.239,42	195.300,51	4.419,98	3.841.119,95
	previs. cassa	6.681.094,82	195.300,51	4.419,98	6.871.975,35
Totale Programma: 08 01	**previs. competenza**		**195.300,51**	**4.419,98**	**190.880,53**
	previs. cassa		**195.300,51**	**4.419,98**	**190.880,53**
Totale Missione: 08	**previs. competenza**		**195.300,51**	**4.419,98**	**190.880,53**
	previs. cassa		**195.300,51**	**4.419,98**	**190.880,53**
Missione: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma: 09 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	785.917,23		1.358,60	784.558,63
	previs. cassa	849.503,07		1.358,60	848.144,47
Titolo: 2 - Spese in conto capitale	previs. competenza	987.013,54	754.550,61		1.741.564,15
	previs. cassa	1.008.868,33	54.550,61		1.063.418,94
Totale Programma: 09 02	**previs. competenza**		**754.550,61**	**1.358,60**	**753.192,01**
	previs. cassa		**54.550,61**	**1.358,60**	**53.192,01**

SPESE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2026 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsioni Risultanti
Missione: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma: 09 03 - Rifiuti					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	12.248.084,54	95.225,97	500,84	12.342.809,67
	previs. cassa	16.101.259,30	95.225,97	500,84	16.195.984,43
Totale Programma: 09 03	**previs. competenza**		**95.225,97**	**500,84**	**94.725,13**
	previs. cassa		**95.225,97**	**500,84**	**94.725,13**
Totale Missione: 09	**previs. competenza**		**849.776,58**	**1.859,44**	**847.917,14**
	previs. cassa		**149.776,58**	**1.859,44**	**147.917,14**
Missione: 10 - Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma: 10 02 - Trasporto pubblico					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	53.910,80		6.072,00	47.838,80
	previs. cassa	99.603,16		6.072,00	93.531,16
Totale Programma: 10 02	**previs. competenza**			**6.072,00**	**-6.072,00**
	previs. cassa			**6.072,00**	**-6.072,00**
Totale Missione: 10	**previs. competenza**			**6.072,00**	**-6.072,00**
	previs. cassa			**6.072,00**	**-6.072,00**
Missione: 11 - Soccorso civile					
Programma: 11 01 - Sistema di protezione civile					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	4.400,00		200,00	4.200,00
	previs. cassa	5.400,00		200,00	5.200,00
Totale Programma: 11 01	**previs. competenza**			**200,00**	**-200,00**
	previs. cassa			**200,00**	**-200,00**
Totale Missione: 11	**previs. competenza**			**200,00**	**-200,00**
	previs. cassa			**200,00**	**-200,00**
Missione: 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma: 12 01 - Interventi per l'infanzia e i minori					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	1.969.773,99		1.600,00	1.968.173,99
	previs. cassa	2.114.527,98		1.600,00	2.112.927,98
Totale Programma: 12 01	**previs. competenza**			**1.600,00**	**-1.600,00**
	previs. cassa			**1.600,00**	**-1.600,00**

SPESE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2026 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsioni Risultanti
Missione: 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma: 12 04 - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	457.378,00		353,20	457.024,80
	previs. cassa	513.864,61		353,20	513.511,41
Totale Programma: 12 04	**previs. competenza**			**353,20**	**-353,20**
	previs. cassa			**353,20**	**-353,20**
Programma: 12 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	276.859,23	2.298,63		279.157,86
	previs. cassa	298.988,52	2.298,63		301.287,15
Totale Programma: 12 09	**previs. competenza**		**2.298,63**		**2.298,63**
	previs. cassa		**2.298,63**		**2.298,63**
Totale Missione: 12	**previs. competenza**		**2.298,63**	**1.953,20**	**345,43**
	previs. cassa		**2.298,63**	**1.953,20**	**345,43**
Missione: 14 - Sviluppo economico e competitività					
Programma: 14 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	190.035,67	740,00	758,75	190.016,92
	previs. cassa	222.773,93	740,00	758,75	222.755,18
Totale Programma: 14 02	**previs. competenza**		**740,00**	**758,75**	**-18,75**
	previs. cassa		**740,00**	**758,75**	**-18,75**
Totale Missione: 14	**previs. competenza**		**740,00**	**758,75**	**-18,75**
	previs. cassa		**740,00**	**758,75**	**-18,75**
Missione: 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
Programma: 16 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	21.117,82		1.000,00	20.117,82
	previs. cassa	97.895,41		1.000,00	96.895,41
Totale Programma: 16 01	**previs. competenza**			**1.000,00**	**-1.000,00**
	previs. cassa			**1.000,00**	**-1.000,00**
Totale Missione: 16	**previs. competenza**			**1.000,00**	**-1.000,00**
	previs. cassa			**1.000,00**	**-1.000,00**

Città di Bisceglie

SERVIZIO FINANZIARIO

SPESE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2026 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsioni Risultanti
Missione: 20 - Fondi e accantonamenti					
Programma: 20 03 - Altri Fondi					
Titolo: 1 - Spese correnti	previs. competenza	750.797,57	100.000,00		850.797,57
	previs. cassa				
Titolo: 2 - Spese in conto capitale	previs. competenza		1.363.289,59		1.363.289,59
	previs. cassa				
Totale Programma: 20 03	**previs. competenza**		**1.463.289,59**		**1.463.289,59**
	previs. cassa				
Totale Missione: 20	**previs. competenza**		**1.463.289,59**		**1.463.289,59**
	previs. cassa				
Totale Generale	**previs. competenza**	**185.513.169,24**	**3.122.203,02**	**134.704,43**	**188.500.667,83**
	previs. cassa	**204.779.526,46**	**958.913,43**	**134.704,43**	**205.603.735,46**

Città di Bisceglie

SERVIZIO FINANZIARIO

ENTRATE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2027 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

Titolo,Tipologia		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsioni Risultanti
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previs. competenza previs. cassa		700.000,00		700.000,00
Titolo: 4 Entrate in conto capitale					
Tipologia: 4 500 Altre entrate in conto capitale	previs. competenza previs. cassa	2.860.000,00		50.000,00	2.810.000,00
Totale Titolo: 4	**previs. competenza** **previs. cassa**			**50.000,00**	**-50.000,00**
Totale Generale	**previs. competenza** **previs. cassa**	**109.136.479,89**	**700.000,00**	**50.000,00**	**109.786.479,89**

Città di Bisceglie

SERVIZIO FINANZIARIO

SPESE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2027 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni		Previsioni Risultanti
			in aumento	in diminuzione	
Missione: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma: 09 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)					
Titolo: 2 - Spese in conto capitale	previs. competenza	620.000,00	700.000,00	50.000,00	1.270.000,00
	previs. cassa				
Totale Programma: 09 02	**previs. competenza**		**700.000,00**	**50.000,00**	**650.000,00**
	previs. cassa				
Totale Missione: 09	**previs. competenza**		**700.000,00**	**50.000,00**	**650.000,00**
	previs. cassa				
Totale Generale	**previs. competenza**	**109.136.479,89**	**700.000,00**	**50.000,00**	**109.786.479,89**
	previs. cassa				

Città di Bisceglie

SERVIZIO FINANZIARIO

ENTRATE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2028 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

Titolo,Tipologia		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Previsioni Risultanti
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previs. competenza		350.000,00		350.000,00
	previs. cassa				
Titolo: 4 Entrate in conto capitale					
Tipologia: 4 500 Altre entrate in conto capitale	previs. competenza	948.115,97		50.000,00	898.115,97
	previs. cassa				
Totale Titolo: 4	**previs. competenza**			**50.000,00**	**-50.000,00**
	previs. cassa				
Totale Generale	**previs. competenza**	**121.625.629,71**	**350.000,00**	**50.000,00**	**121.925.629,71**
	previs. cassa				

Città di Bisceglie

SERVIZIO FINANZIARIO

SPESE - Allegato Delibera di Variazione Anno 2028 del Bilancio 2026-2028

data: / / n. protocollo

Rif. delibera di data: / / n. protocollo

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		Previsioni Precedenti Variazioni Esercizio 2026	Variazioni		Previsioni Risultanti
			in aumento	in diminuzione	
Missione: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma: 09 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)					
Titolo: 2 - Spese in conto capitale	previs. competenza	650.000,00	350.000,00	50.000,00	950.000,00
	previs. cassa				
Totale Programma: 09 02	**previs. competenza**		**350.000,00**	**50.000,00**	**300.000,00**
	previs. cassa				
Totale Missione: 09	**previs. competenza**		**350.000,00**	**50.000,00**	**300.000,00**
	previs. cassa				
Totale Generale	**previs. competenza**	**121.625.629,71**	**350.000,00**	**50.000,00**	**121.925.629,71**
	previs. cassa				

C_A883 - - 1 - 2026-07-21 - 0054534

CITTÀ di BISCEGLIE
Verbale del collegio dei revisori n. 33.2026

L'anno 2026, il giorno 21 del mese di luglio alle ore 9,00 dietro regolare convocazione del presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori della Città di Bisceglie, nelle persone dei sigg. Mario Aulenta, Arcangelo Bicchieri Sandro Tramacere, in modalità telematica, per il seguente ordine dei lavori: parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale, n. 69 del 19/07/2026, recante: «*Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2026 e Assestamento generale di Bilancio, ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000*», come da richiesta della Ragioneria prot. 54225, inviata per email in data 20/7/2026, allo scrivente collegio.
Si dà preliminarmente atto che singoli componenti dello scrivente Collegio hanno compiuto l'istruttoria sui contenuti del presente parere.
Il Collegio deve preliminarmente dar conto che con Deliberazione Consigliare n. 14 del 27/01/2026 è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2026 - 2028.
Nello schema di deliberazione è opportunamente trascritto l'elenco delle variazioni al bilancio intervenute dalla data di adozione del preventivo alla data di redazione della proposta n. 69, in numero di 12, dalla Delibera G. C. n. 30 del 13/02/2026 fino alla Delibera G. C. n. 131 del 01/07/2026.
Tra gli allegati alla salvaguardia è doverosamente riportato l'elenco dei Debiti fuori bilancio riconosciuti, di cui è singolarmente menzionata la modalità di copertura.
La relazione esplicativa, allegata allo schema di deliberazione consiliare, riporta in dettaglio (pp.9-22) gli andamenti di entrate tributarie, pubblicistiche e patrimoniali, nonché di quelle in conto capitale, sì da poter evincere la previsione assestata con il provvedimento, tramite l'andamento storico delle principali voci che compongono il bilancio, la comprensione dei tempi di accertamento/incasso e di impegno/pagamento, e la considerazione degli accadimenti gestionali registrati fino alla data di estrazione contabile. Riporta altresì in dettaglio (pp.23-30) gli andamenti prevedibili di spesa, corrente e di capitale, ivi comprendendovi gli interventi PNRR, sì da poter giungere ai plausibili equilibri, analizzati nella seconda parte della Relazione, alla cui verificazione mira complessivamente il provvedimento. In particolare, il bilancio risulta variato ed assestato come illustrato nelle seguenti tabelle riepilogate per titoli:

C_A883 - - 1 - 2026-07-21 - 0054534

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 546.154,75	€ -	€ 546.154,75
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 6.639.882,31	€ -	€ 6.639.882,31
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 1.027.007,33	€ 2.667.840,20	€ 3.694.847,53
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 36.360.359,71	€ 309.933,76	€ 36.670.293,47
2	Trasferimenti correnti	€ 3.152.960,97	€ 105.266,45	€ 3.258.227,42
3	Entrate extratributarie	€ 6.389.223,83	€ 454.458,18	€ 6.843.682,01
4	Entrate in conto capitale	€ 119.917.580,34	-€ 550.000,00	€ 119.367.580,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 1.030.000,00	€ -	€ 1.030.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 10.450.000,00	€ -	€ 10.450.000,00
	Totale	**€ 177.300.124,85**	**€ 319.658,39**	**€ 177.619.783,24**
	Totale generale delle entrate	**€ 185.513.169,24**	**€ 2.987.498,59**	**€ 188.500.667,83**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 46.775.730,25	€ 869.658,39	€ 47.645.388,64
2	Spese in conto capitale	€ 127.933.660,52	€ 2.117.840,20	€ 130.051.500,72
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 88.507,15	€ -	€ 88.507,15
4	Rimborso di prestiti	€ 265.271,32	€ -	€ 265.271,32
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.450.000,00	€ -	€ 10.450.000,00
	Totale generale delle spese	**€ 185.513.169,24**	**€ 2.987.498,59**	**€ 188.500.667,83**

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 363.393,34	€ -	€ 363.393,34
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 700.000,00	€ 700.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 35.575.641,09	€ -	€ 35.575.641,09
2	Trasferimenti correnti	€ 2.273.052,91	€ -	€ 2.273.052,91
3	Entrate extratributarie	€ 6.303.561,25	€ -	€ 6.303.561,25
4	Entrate in conto capitale	€ 53.320.831,30	-€ 50.000,00	€ 53.270.831,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 850.000,00	€ -	€ 850.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 10.450.000,00	€ -	€ 10.450.000,00
	Totale	**€ 108.773.086,55**	**-€ 50.000,00**	**€ 108.723.086,55**
	Totale generale delle entrate	**€ 109.136.479,89**	**€ 650.000,00**	**€ 109.786.479,89**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 44.220.799,84	€ -	€ 44.220.799,84
2	Spese in conto capitale	€ 54.193.591,30	€ 650.000,00	€ 54.843.591,30
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 272.088,75	€ -	€ 272.088,75
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.450.000,00	€ -	€ 10.450.000,00
	Totale generale delle spese	**€ 109.136.479,89**	**€ 650.000,00**	**€ 109.786.479,89**

TITOLO	ANNUALITA' 2028 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 363.393,34	€ -	€ 363.393,34
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 350.000,00	€ 350.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 35.324.925,04	€ -	€ 35.324.925,04
2	Trasferimenti correnti	€ 1.798.665,29	€ -	€ 1.798.665,29
3	Entrate extratributarie	€ 6.111.842,24	€ -	€ 6.111.842,24
4	Entrate in conto capitale	€ 67.076.803,80	-€ 50.000,00	€ 67.026.803,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
6	Accensione prestiti	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 10.450.000,00	€ -	€ 10.450.000,00
	Totale	**€ 121.262.236,37**	**-€ 50.000,00**	**€ 121.212.236,37**
	Totale generale delle entrate	**€ 121.625.629,71**	**€ 300.000,00**	**€ 121.925.629,71**

	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 43.319.667,00	€ -	€ 43.319.667,00
2	Spese in conto capitale	€ 67.576.803,80	€ 300.000,00	€ 67.876.803,80
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
4	Rimborso di prestiti	€ 279.158,91	€ -	€ 279.158,91
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -	€ -	€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 10.450.000,00	€ -	€ 10.450.000,00
	Totale generale delle spese	**€ 121.625.629,71**	**€ 300.000,00**	**€ 121.925.629,71**

C_A883 - - 1 - 2026-07-21 - 0054534

Il Collegio prende atto che, in seguito alle suesposte variazioni, risultano rispettati gli equilibri di bilancio, come rappresentato nel seguente prospetto:

EQUILIBRI DI BILANCIO		2026	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti[2]	(+)	592.302,31	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	546.154,75	363.393,34	363.393,34
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	46.772.202,90	44.152.255,25	43.235.432,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	22.760,00	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	47.645.388,64	44.220.799,84	43.319.667,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		363.393,34	363.393,34	363.393,34
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		2.192.504,66	2.209.040,56	2.209.040,56
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5]	(-)	-	-	-
di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	265.271,32	272.088,75	279.158,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	-	-	-
O) Equilibrio di parte corrente[3]		**0,00**	**-**	**0,00**
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento [2]	(+)	3.102.545,22	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	6.639.882,31	700.000,00	350.000,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	120.397.580,34	54.120.831,30	67.526.803,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	22.760,00	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	130.051.500,72	54.843.591,30	67.876.803,80
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		700.000,00	350.000,00	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie [5]	(-)	88.507,15	-	-
di cui Fondo pluriennale vincolato		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale [5]	(+)	-	-	-
di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
Z) Equilibrio di parte capitale		**0,00**	**-**	**-**
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine [5]	(-)	-	-	-
di cui Fondo pluriennale vincolato		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine [5]	(-)	-	-	-
di cui Fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie [5]	(-)	-	-	-
di cui Fondo pluriennale vincolato		-	-	-
VF) Variazioni attività finanziaria		**-**	**-**	**-**
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		**0,00**	**-**	**0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali [4]:				
Equilibrio di parte corrente (O)		**0,00**	**-**	**0,00**
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**0,00**	**-**	**0,00**

Il Collegio ha preso altresì visione della nota prot. n. 41344 del 29/05/2026, con la quale il Dirigente Finanziario ha chiesto alle strutture comunali di verificare lo stato di attuazione dei programmi dell'Ente, della verifica delle entrate e spese, nonché della verifica di ulteriori debiti fuori bilancio non inseriti nelle scritture contabili e/o delle passività potenziali, ai fini della salvaguardia degli equilibri finanziari.

Come su accennato, l’assestamento qui proposto ovviamente tiene conto delle variazioni già deliberate e della copertura dei provvedimenti di riconoscimento di Debiti fuori bilancio in corso. Rimangono fermi gli allibramenti dei Fondi contenuti nel rendiconto 2025, salvo le variazioni specificamente approvate finora, prima e fuori della Salvaguardia qui scrutinata.
Tenendo presente l’art. 239, comma 1, lettera b) del D. Lgs. n. 267/2000 ed il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali», il D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3, lo statuto comunale ed il regolamento di contabilità, ed alla luce della relazione favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario, il Collegio può pertanto esprimere un parere favorevole sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.69.2026, recante la Salvaguardia degli equilibri del bilancio di previsione 2026 - 2028, l’assestamento generale e lo stato di attuazione dei programmi, art.193 e art. 175, comma 8, TUEL 267/2000.
La seduta viene sciolta alle ore 10,30 dietro approvazione del presente verbale.

Mario Aulenta Sandro Tramacere Arcangelo Bicchieri



C_A883 - - 1 - 2026-07-21 - 0054534