



COMUNE DI MADDALONI

Controllo a salvaguardia equilibri di bilancio (art.193 del TUEL) - assestamento generale di bilancio – Stato di attuazione dei programmi avuto riguardo anche ai dati contenuti nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione

2025 - 2027

(Rif.to allegato n. 4/1 D.Lgs. 118/2011 p. 9.11)

Sommario

PREMESSA	4
Introduzione	6
Quadro normativo di riferimento	7
Gli strumenti della programmazione del Comune di Maddaloni	7
Dettaglio analitico componenti avanzo di amministrazione – Allegati A1/A2/A3	15
<i>Predisposizione documenti contabili riferiti agli esercizi 2025-2027 – Atto di indirizzo adottato dalla G.C., fatta salva la trasposizione nel DUP</i>	26
<i>Sostenibilità economico finanziaria</i>	36
<i>Situazione Indebitamento</i>	43
<i>Limite d'Indebitamento</i>	45
Ricognizione PNRR	46
Entrate in conto capitale	57
Riepilogo Generale	60
Il differenziale tra entrate e le spese assestate è determinato da:	66
Fondo Pluriennale Vincolato	73
<i>Spese per Titoli e Macroaggregati</i>	86
<i>Elenco Enti e Organismi strumentali</i>	89
Entrata	90
<i>Cassa vincolata presso il tesoriere comunale – Decreto Legge n. 60 convertito con modificazioni il 04/07/2024 in relazione ai vincoli di cassa che sono riferiti ai trasferimenti statali, regionali e similari, nonché ai mutui</i>	111
<i>Conclusioni</i>	112

PREMESSA

Si è ritenuto di provvedere alla stesura della relazione riguardante il “*Controllo a salvaguardia equilibri di bilancio(art.193 del TUEL)*”- *assestamento generale di bilancio – Stato di attuazione dei programmi riferiti al PNRR, avuto riguardo anche ai dati contenuti nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2025-2027* al fine di: meglio definire le variazioni che sono già state apportate al bilancio di Previsione 2025 sino alla data odierna;

L’articolo 193 del TUEL “Salvaguardia degli equilibri di bilancio” prevede espressamente che:

- *“1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*
- *2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*
 - *a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*
 - *b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'articolo 194;*
 - *c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui*
- *La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

Pertanto il Comune è chiamato a verificare:

- *L'adeguata copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*
- *Le verifiche in relazione alle modalità di copertura dei debiti fuori bilancio attestate dai vari responsabili dei servizi;*
- *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;*
- *in relazione a tali aspetti il percorso condotto dal Comune è stato il seguente:*
- *verifica capitolo per capitolo e o articolo di entrata della gestione dei residui con verifica se le percentuali del Fondo crediti di dubbia esigibilità sia adeguato come si avrà modo di dettagliare nelle pagine successive (allegati 1 in appendice)*
- *provvedere per quanto inerisce alla gestione di competenza a verificare le corrette coperture di entrata a finanziamento delle spese correnti e per investimenti (Allegato 2 in appendice).*

Al riguardo si è proceduto:

- *ad analizzare capitolo per capitolo gli accertamenti già rilevati in contabilità alla data odierna, quelli per i quali pur essendo maturato il credito gli uffici non hanno proceduto al perfezionamento dell'accertamento con sollecitazione di provvedere con immediatezza;*
- *valutarne gli andamenti tendenziali di entrata sino al termine del 31.12.2024;*
- *analoga operazione e' avvenuta capitolo per capitolo di spesa agli impegni di spesa già rilevati in contabilità e quelli per i quali non sono ancora stati perfezionati i rapporti contrattuali (vedi sociale)*
- *valutare gli andamenti tendenziali di spesa corrente sino al termine dell'esercizio;*
- *quanto alla gestione di cassa costante monitoraggio dei flussi di cassa di entrata e di spesa avuto riguardo anche alle somme aventi vincolo di specifica destinazione nel rispetto dei tempi riferiti alla tempestività dei pagamenti come dettagliato nel contesto del presente provvedimento.*

Introduzione

Si tratta, in sostanza, di un consuntivo di metà anno e di una valutazione dei tendenziali di entrata e di spesa, attraverso i quali si verifica l'andamento della gestione di competenza, in termini di impegni e accertamenti, della gestione dei residui e della gestione di cassa.

L'obiettivo è quello di relazionare su ogni aspetto della gestione e di intervenire nel caso in cui gli equilibri generali di bilancio siano compromessi. La verifica di metà anno è propedeutica, poi, a valutare se, in prospettiva, l'attuale bilancio ha bisogno di ulteriori variazioni al fine di garantire il perseguimento degli obiettivi che l'amministrazione si è posta come prioritari.

Questa sede rappresenta infine un'importante opportunità per verificare, sulla scorta delle registrazioni effettuate nei primi mesi dell'anno, se il Comune è in linea con gli obiettivi del Patto di stabilità interno, ora nuovo "Saldo di Finanza pubblica" basato sulle entrate e spese finali cercando di formulare apposite stime sui restanti mesi dell'esercizio finanziario.

L'operazione comporta l'analisi approfondita dello stato degli impegni e degli accertamenti, sia di competenza che in conto residui, e dello stato di riscossione e di pagamento, anche riferiti ai vincoli del saldo di finanza pubblica, che la Giunta riferisce al Consiglio in un'apposita Relazione.

Sulla scorta delle risultanze dell'analisi, si propone, nel caso, una manovra di variazione del Bilancio, atta a garantire il permanere degli equilibri di Bilancio.

In relazione a tale importante adempimento la presente relazione esporrà per ciascuna tematica trattata le verifiche condotte, i dati contabili riportati in contabilità ed infine la valutazione condotta da ciascun responsabile di servizio dell'andamento tendenziale degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa valutati alla fine dell'esercizio.

La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."

La data del 31 luglio è inoltre la data consigliata dalla commissione Arconet per la verifica dello stato di attuazione dei programmi. Non essendo normativamente previsto nel nuovo articolo 193 del TUEL tale adempimento va comunque posto in essere a mente dell'art. 147 ter, comma 2 del TUEL che conferma l'obbligo di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi. Tali verifiche risultano particolarmente rilevanti ai fini della predisposizione del DUP da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno.

Quadro normativo di riferimento

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario. Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali. Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Gli strumenti della programmazione del Comune di Maddaloni

Sono stati approvati i seguenti strumenti di programmazione:

- la Delibera di C.C. n. 18 del 20.03.2025, esecutiva ai sensi di legge, con al quale è stato approvato il D.U.P. 2025/2027;
- la Delibera di C. C. n. 21 del 20.03.2025, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025/2027;
- la Delibera di G. C. n. 38 del 20.03.2025, esecutiva ai sensi di legge, di approvazione del P.E.G. 2025-2026-2027;
- la Delibera di G. C. n. 69 del 20.5.2025, esecutiva ai sensi legge, di approvazione del PIAO 2025/2027;

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	2.579.805,47	3.199.361,31	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	4.614.673,33	10.086.903,71	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	8.614.279,45	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'inizio dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	33.707.515,76	26.849.367,04		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.026.145,23	previsioni di competenza previsioni di cassa	26.643.820,90 37.576.513,21	30.103.515,83 31.691.737,36	27.740.879,94	27.769.379,82
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	6.020.219,79	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.117.519,27 15.619.393,26	16.225.828,40 22.246.048,19	11.928.224,70	13.247.208,85
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	15.051.003,92	previsioni di competenza previsioni di cassa	7.179.002,43 15.578.074,27	6.309.086,46 15.358.631,05	6.197.960,46	6.197.960,46
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	15.634.139,33	previsioni di competenza previsioni di cassa	31.267.335,66 41.243.630,63	26.187.334,26 43.821.473,59	25.376.802,84	5.230.916,60
60000	TITOLO 6 Accensione di prestiti	1.212.550,56	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.200.000,00 1.226.351,56	202.376,96 1.414.927,54	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	9.291.556,50 9.291.556,50	10.073.961,61 10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61
80000	TITOLO 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	69.154,03	previsioni di competenza previsioni di cassa	19.260.000,00 19.456.321,06	17.860.000,00 17.929.154,03	17.860.000,00	17.860.000,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
TOTALE TITOLI		79.015.212,86	previsioni di competenza previsioni di cassa	105.159.234,78 140.193.840,51	108.962.103,54 142.535.933,37	99.177.829,55	80.379.427,34
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		79.015.212,86	previsioni di competenza previsioni di cassa	120.967.993,03 173.901.356,29	122.260.368,56 171.385.300,41	99.177.829,55	80.379.427,34

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	19.288.982,06	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	51.375.965,42 0,00 1.000.530,46 72.630.251,72	54.317.776,79 7.246.596,49 0,00 67.562.649,44	44.597.049,89 1.304.434,64 0,00	45.944.533,92 201.874,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	7.953.998,70	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	38.423.283,17 2.559.113,30 43.335.636,02	37.293.614,95 27.388.469,71 0,00 45.247.611,65	23.931.802,84 518.400,00 0,00	3.785.916,60 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.617.167,94 0,00 0,00 2.617.167,94	2.715.015,21 0,00 0,00 2.715.015,21	2.715.015,21 0,00 0,00	2.715.015,21 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.291.556,50 0,00 0,00 9.291.556,50	10.073.981,61 0,00 0,00 10.073.981,61	10.073.981,61 0,00 0,00	10.073.981,61 0,00 0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.045.762,36	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	19.260.000,00 0,00 0,00 19.778.561,96	17.860.000,00 0,00 0,00 18.905.782,36	17.860.000,00 0,00 0,00	17.860.000,00 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		28.288.741,12	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	120.967.993,03 3.559.643,78 147.651.174,04	122.260.368,56 34.635.066,20 144.505.000,27	99.177.829,55 1.822.834,64 0,00	80.379.427,34 201.874,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		28.288.741,12	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	120.967.993,03 3.559.643,78 147.651.174,04	122.260.368,56 34.635.066,20 144.505.000,27	99.177.829,55 1.822.834,64 0,00	80.379.427,34 201.874,00 0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		13.298.265,02	0,00	0,00					
TTT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	31.691.797,96	30.108.515,88	27.740.879,94	27.769.879,82	TTT. 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	67.562.649,44 0,00	54.817.776,79 0,00	44.597.049,89 0,00	45.944.533,92 0,00
TTT. 2 - Trattamento correnti	22.246.048,19	16.225.828,40	11.928.224,70	18.247.208,85					
TTT. 3 - Entrate extratributarie	15.858.031,05	6.800.086,46	6.197.960,46	6.197.960,46					
TTT. 4 - Entrate in conto capitale	48.821.473,59	28.187.884,26	25.876.802,84	5.280.916,00	TTT. 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	45.247.611,65 0,00	37.293.614,95 0,00	23.931.802,84 0,00	3.785.916,60 0,00
TTT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TTT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	118.117.890,19	80.825.704,96	71.248.867,94	52.445.465,78	Totale spese finali	112.810.261,09	91.611.801,74	68.528.852,78	49.730.450,52
TTT. 6 - Accensione di prestiti	1.414.927,54	202.876,96	0,00	0,00	TTT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	2.715.015,21 0,00	2.715.015,21 0,00	2.715.015,21 0,00	2.715.015,21 0,00
TTT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61	TTT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61
TTT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	17.929.154,08	17.860.000,00	17.860.000,00	17.860.000,00	TTT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	18.905.762,36	17.860.000,00	17.860.000,00	17.860.000,00
Totale titoli	142.595.988,37	108.962.108,54	90.177.829,55	80.379.427,34	Totale titoli	144.505.000,27	122.260.368,56	90.177.829,55	80.379.427,34
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	171.385.300,41	122.260.368,56	90.177.829,55	80.379.427,34	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	144.505.000,27	122.260.368,56	90.177.829,55	80.379.427,34
Fondo di cassa finale presunto	28.880.300,14								

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			28.849.367,04		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		3.199.361,31	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale isoritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		52.636.430,69	45.867.065,10	47.214.549,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		54.317.776,79	44.597.049,89	45.944.533,92
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			6.012.772,13	5.489.452,08	5.489.435,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		2.715.015,21	2.715.015,21	2.715.015,21
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-1.195.000,00	-1.445.000,00	-1.445.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.195.000,00	1.445.000,00	1.445.000,00
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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		10.098.903,71	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale isoritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie isoritto in entrata in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		28.389.711,24	25.376.802,84	5.230.916,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		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	(-)		1.195.000,00	1.445.000,00	1.445.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		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
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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		37.293.614,95	23.831.802,84	3.785.916,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		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			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

VISTE, inoltre

- di Giunta Comunale n. 54 del 10/04/2025 di approvazione Riaccertamento Ordinario dei Residui passivi e attivi ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. - Anno 2024 -;
- la Delibera di Consiglio Comunale n. 46 del 27/05/2025 di approvazione del rendiconto inerente la gestione dell'esercizio finanziario 2024 ai sensi dell'art. 228 comma 3, D.Lgs n. 267/00 e s.m.i.;

SERVIZIO	DETERMINA
AREA 1^ Servizi alla Persona	n. 193 del 25.03.2025
AREA 2^ Servizi al Territorio	n. 191 del 25.03.2025
AREA 3^ - Servizio Ecologia-Ambiente -Igiene	n. 217 del 28.03.2025
AREA 3^ - Servizio verde e cimitero	n. 209 del 27.03.2025
AREA 4^ Economico/Finanziaria	n. 181 del 24.02.2025
AREA 6^ Urbanistica	n. 199 del 25.03.2025
POLIZIA MUNICIPALE/SERVIZI PROTEZIONE CIVILE	n. 194 del 25.03.2025
Gab. Sindaco/Segreteria/Giudice di Pace/	n. 204 del 26.03.2025
Ufficio Contenzioso	n. 222 del 31.03.2025

che nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2024 il Dirigente del settore finanziario ha proceduto:

A verificare con i singoli responsabili di servizio ad acquisire tutte le necessarie informazioni con la ricostruzione in alcuni casi degli atti amministrativi e contabili connesse con la sussistenza del residui attivi e passivi e, se necessario con la costituzione del vincolo a valere sulla situazione amministrativa 2024;

Gli incontri si sono conclusi recentemente con gli approfondimenti da parte dei Dirigenti e Responsabili E.Q. dei servizi per acquisire dai medesimi tutte le informazioni necessarie per il riaccertamento ordinario dei residui 2024 ed anni precedenti e quelli derivanti dalla competenza come di seguito riportato

come si seguito riportati quali con le determine sopra indicate hanno proceduto a formalizzare il riaccertamento come di seguito riepilogato;

Somme derivanti dalla gestione a residuo:

AREA	PASSIVO - Da residuo		ATTIVO - Da residuo	
	Minore Residuo	Mantenuti	Minore Residuo	Mantenuti
Area 1 - Servizi alla Persona	1.763.668,64 €	4.847.890,87 €	325.494,76 €	4.154.623,68 €
Settore Affari Legali	116.157,06 €	4.441,00 €	21.242,47 €	22.538,19 €
Area 4 - Economico / Finanziaria	378.520,09 €	1.277.847,42 €	9.647.707,18 €	46.071.431,61 €
Area 6 - Urbanistica	22.097,43 €	767.732,89 €	113.331,64 €	736.504,15 €
Settore Servizi di Segreteria Generale	85.961,34 €	108.866,36 €	24.000,00 €	367.375,90 €
Servizio Verde/Cimitero	19.745,98 €	42.153,08 €	20.075,00 €	- €
Servizio Igiene/Ambiente/Ecologia	21.961,81 €	75.152,86 €	542.279,75 €	133.649,51 €

Area 2 - Servizi al Territorio	213.291,05 €	4.058.604,29 €	1.165.144,84 €	8.406.075,03 €
Settore Polizia Municipale	21.896,30 €	3.110,14 €	3.683.676,61 €	1.963.109,99 €
Totali	2.643.299,70 €	11.185.798,91 €	15.542.952,25 €	61.855.308,06 €

Somme derivanti dalla gestione di competenza:

AREA	PASSIVO - Da competenza		ATTIVO - Da competenza	
	Economie	Mantenuti	Minore Residuo	Mantenuti
Area 1 - Servizi alla Persona	430.239,17 €	5.686.871,52 €	229,91 €	1.141.529,07 €
Settore Affari Legali	559.474,20 €	298.904,82 €	50.000,00 €	- €
Area 4 - Economico / Finanziaria	430.094,15 €	2.662.270,74 €	430.197,59 €	6.370.844,58 €
Area 6 - Urbanistica	13.013,49 €	22.874,59 €	45,84 €	107.297,56 €
Settore Servizi di Segreteria Generale	9.181,20 €	308.881,27 €	46,90 €	14.000,00 €
Servizio Verde/Cimitero	6.672,21 €	72.268,35 €	22.205,00 €	2.330,00 €
Servizio Igiene/Ambiente/Ecologia	80.420,90 €	965.149,54 €	- €	- €
Area 2 - Servizi al Territorio	789.408,91 €	5.614.771,89 €	624.446,55 €	8.155.188,49 €
Settore Polizia Municipale	63.743,87 €	180.344,80 €	101.911,44 €	961.052,58 €
Totali	2.382.248,10 €	15.812.337,52 €	1.229.083,23 €	16.752.242,28 €

RILEVATO che sono ad oggi intervenute le seguenti variazioni di bilancio, storni compensativi e prelievi dal fondo di riserva ordinario.

Variazione di Bilancio, storni compensativi e prelievi dal fondo di riserva ordinario in corso di esercizio

Provvedimento	Oggetto
Delibera di Giunta Comunale n. 49 del 31/03/2025	Lavori di realizzazione di una strada di collegamento tra l'Interporto di Marcianise – Maddaloni, l'uscita autostradale del casello A30 e la viabilità ordinaria ex S.D. 265 - Variazione al Bilancio di Previsione 2025- 2027 - annualità 2025
Delibera di Giunta Comunale n. 53 del 10/04/2025 e Ratifica Delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 27/05/2025	Approvazione pre-consuntivo per l'esercizio 2024 - con determinazione del presunto avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2024 -proposta di variazione al bilancio di previsione 2025/2027
Delibera di Giunta Comunale n. 55 del 15/04/2025 e Ratifica Delibera di Consiglio Comunale n. 42 del 27/05/2025	Variazione al Bilancio di Previsione 2025 ex art. 42 comma 4, ed art. 175 commi 4 e 5bis, D. Lgs 267/2000 e ss. mm. Ii avente per oggetto Utilizzo Avanzo Vincolato (art. 175 comma 4 D.Lgs 267/2000 e ss.mm.ii.) per riversamento delle quote perequative a CSEA separatamente dalla TARI così come dichiarato sul portale DataEntry per un importo di 25.545,98 €. per l'annualità 2024
Determina Dirigenziale n. 348 del 30/04/2025	Variazioni compensative del Piano esecutivo di gestione P.E.G. 2025 - 2027 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lettera a) del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267- Interventi per disinquinamento ambientale

Determina Dirigenziale n. 359 del 05/05/2025	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2025 - Variazione compensativa tra capitoli appartenenti allo stesso macroaggregato per l'acquisto di un palco modulare zincato
Delibera di Giunta Comunale n. 67 del 09/05/2025 – Prelievo fondo di riserva	Prelievo ai sensi dell'art. 166, c.2 e 176 del D.Lgs 267/2000 dal fondo di riserva iscritto nel bilancio di previsione 2025/2027, esercizio 2025 - Servizio informatico gestione tributi - acquisto di beni nella misura pari ad euro € 6.710,00
Delibera di Giunta Comunale n. 71 del 25/05/2025 – Prelievo fondo di riserva	Prelievo dal Fondo di Riserva ai sensi degli artt. 166, comma 2 e 176 del TUEL del Bilancio di Previsione 2025/2027 -anno 2025- Inventario beni comunali nella misura pari ad euro 25.000,00.
Determina Dirigenziale n. 408 del 16/05/2025	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2025 - Variazione compensativa tra capitoli appartenenti allo stesso macro-aggregato per il potenziamento delle attività sportive
Determina Dirigenziale n. 409 del 16/05/2025	Variazione al Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2025 - Variazione compensativa tra capitoli appartenenti allo stesso macroaggregato per il potenziamento del programma relativo alle iniziative per l'estate
Delibera di Giunta Comunale n. 72 del 20/05/2025 – Prelievo fondo di riserva	1° Festival di Arti + Maddaloni + Architettura (AMA) – Nuovi Racconti in memoria di Franco Imposimato. Prelievo, ai sensi dell'art. 166, c.2, e art. 176 del D.Lgs 267/2000, dal fondo di riserva, iscritto nel bilancio di previsione 2025/2027, esercizio 2025 nella misura pari ad euro 100.000,00
Determina Dirigenziale n. 445 del 26/05/2025	Variazione compensativa del Piano di Gestione (PEG) ai sensi dell'art. 175 comma 5 - quater, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000 , n. 267 e ss.mm.ii. – Anno 2025 - Gestione Licenze d'uso per Software
Deliberazione di Giunta Comunale n. 83 del 5.6.2025	Utilizzo avanzo vincolato (art 175, comma 4, D. Lgs 26//2000 e ss.mm.ii) per abbattimento ex Istituto San Domenico sito in Viale Europa e rifacimento manto stradale di Via Monaca
Deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 10.6.2025	Utilizzo Avanzo Vincolato (art. 175 comma 4 D.Lgs 267/2000) per Lavori di completamento dell'intervento di riqualificazione, di ristrutturazione, adeguamento e miglioramento sia energetico che sismico degli elementi anche non strutturali dell'Istituto Comprensivo Enrico De Nicola vecchio - Maddaloni
Delibera di Giunta n. 89 del 12.06.2025	Utilizzo Avanzo Amministrazione Libero (art. 175, commi 4 e 5, D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii) per i lavori di realizzazione della nuova condotta idrica in Via Vallone per un'importo di € 80.000,00
Delibera di Giunta n. 90 del 12.06.2025	2^Utilizzo Avanzo Amministrazione Libero (art. 175, commi 4e 5, D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii) per i Lavori di rifacimento del manto stradale della Via Calabritico e Via Cucciarella. Importo € 353.360,95
Delibera di G.C. - n. 103 del 12/09/2024	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – MISSIONE 2 COMPONENTE 1 (M2C1) – Investimento 2.1 – Sviluppo logistica per i settori agroalimentare, pesca e acquacoltura, silvicoltura, floricoltura e vivaismo . Variazione al Bilancio di Previsione 2024- 2026 - annualità 2024-2025
Delibera di G.M. n. 94 del 30.06.2025	Utilizzo del fondo di riserva, per il finanziamento delle pratiche di buono contributo per l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati (L. 13/89).
Determina n. 594 del 30.06.2025	Variazione esercizio di esigibilità F.P.V. anno 2026- servizi sociali-
Delibera di G.M. n. 98 del 03.07.2025	Variazioni di bilancio ai sensi art. 175, co.4 e 5 TUEL-Applicazione Avanzo Libero-Complesso S. Maria de Commendatis per € 299.958,30

ATTESO CHE relativamente al fondo di riserva ordinario la previsione originaria era pari ad euro 196.000,00 e che con la deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 10/04/2025, ratificata con delibera di Consiglio Comunale N. 41 del 27/05/2025 si è proceduto a “Impinguamento del capitolo 358.01 del fondo di riserva ordinario nella misura complessiva pari a 764.981,01 Fondo di riserva ordinario per le motivazioni riportate nel provvedimento citato, che non supera i limiti del 2% come da tabella di seguito riportata:

Quota massima 2%	Quota stanziata a bilancio	Ulteriore quota stanziata a bilancio	Ammontare complessivo fondo di riserva ordinario 2025	Prelievi già disposti nel corso dell'esercizio	Disponibilità residua
---------------------	-------------------------------	--	---	---	--------------------------

€ 1.086.355,53 (pari al 2%)	€ 196.000,00	€ 764.981,01	€ 960.981,01	€ 6.710,00 € 25.000,00 €28.362,56 €100.000,00	€800.908,45
--------------------------------	--------------	--------------	--------------	--	-------------

Si analizzano di seguito le varie componenti dell'avanzo di amministrazione 2024 come di seguito riportato, con gli impieghi già avvenuti alla data di adozione del presente provvedimento e la disponibilità residua;

Componenti	Ammontare	Impieghi	Disponibilità residua
Avanzo di amministrazione accantonato	€ 57.752.081,81	384.199,47	57.367.882,34
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 44.531.353,09		
Fal. fondo anticipazione di liquidità	€ 9.119.210,38		
Fondo contenzioso	€ 2.722.840,78		
Fondo perdite società partecipate	€ 33.000,00		
Altri accantonamenti	€ 1.345.677,56		€ 1.345.677,56
Avanzo di amministrazione vincolato	€ 5.104.716,20	1.985.472,75	3.119.244,13
Da trasferimenti	€ 4.659.966,17	€ 442.000,04 + € 1.543.472,71	€ 3.074.493,42
Avanzo vincolato di amministrazione	€ 444.750,03		€ 444,750,03
Avanzo di amministrazione per spese d'investimento	€ 0,00		
Avanzo libero	€ 3.283.726,03	€ 80.000,00 + 353.360,95 + 299.958,30	€ € 2.550.406,78

Dettaglio analitico componenti avanzo di amministrazione – Allegati A1/A2/A3

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse accantonate preesistenti al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
20034.05.0035807	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	9.496.014,97	0,00	0,00	-376.804,59	9.119.210,38	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		9.496.014,97	0,00	0,00	-376.804,59	9.119.210,38	0,00
Fondo perdite società partecipate							
20031.10.0035822	Accantonamenti al fondo perdite società partecipate	33.000,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		33.000,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00	0,00
Fondo contenzioso							
01081.10.0035100	Sistemazione debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00
01111.03.0012400	Liti, arbitraggi, risarcimenti - prestazione di servizi	1.622.840,78	0,00	0,00	0,00	1.622.840,78	1.500.000,00
Totale Fondo contenzioso		1.622.840,78	0,00	0,00	1.100.000,00	2.722.840,78	1.500.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
20021.10.0035803	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	56.284.756,02	0,00	6.012.772,13	5.740.630,80	44.531.353,09	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		56.284.756,02	0,00	6.012.772,13	5.740.630,80	44.531.353,09	0,00
Altri accantonamenti							
01011.03.0001401	Indennità di carica al sindaco ed agli assessori comunali	4.830,00	0,00	0,00	4.830,00	9.660,00	0,00
01021.01.0005900	Fondo per il miglioramento economico al personale in applicazione del nuovo contratto di lavoro	100.000,00	0,00	0,00	58.000,00	158.000,00	0,00
09031.03.0128201	Trasferimenti per oneri di smaltimento e recupero dei rifiuti indifferenziati alla Provincia di Caserta-L.26 febb.2010 n	140.897,05	0,00	0,00	-140.897,05	0,00	0,00
20031.10.0035809	FONDO GARANZIA PER CREDITI COMMERCIALI	602.744,81	0,00	0,00	191.073,28	793.818,09	0,00
20031.10.0035821	QUOTA ANNUA FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DECENNALE	0,00	0,00	0,00	384.199,47	384.199,47	384.199,47

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Totale Altri accantonamenti	848.471,86	0,00	0,00	497.205,70	1.345.677,56	384.199,47
Totale	68.285.083,63	0,00	6.012.772,13	6.961.031,91	57.752.081,81	1.884.199,47

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2024 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2024 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2024 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2024 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2024 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2023 se non raimpegnati nell'es. 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato presunto al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)- (c)- (d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti da	Trasferimenti										
10301.01.0006504	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE PER LO SVILUPPO SERVIZI SOCIALI - L. 178/2020 comma 791/794 Contrapposto S/1417.10	12041.03.0141710	FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE PER LO SVILUPPO SERVIZI SOCIALI - art.1, comma 449 lett. d-quinquies- L. 232/2016 Contrapposto E/65.04	272.617,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	272.617,27	0,00
20101.01.0010003	CONTRIBUTO SOLIDARIETA' ALIMENTARE Contrapposto S/1417.07	12041.03.0141707	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE Contrapposto E/100.03	15.424,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.424,03	0,00
20101.01.0010023	SOSTEGNO AL FITTO EMERGENZA COVID-19 Contrapposto S/1462.11	12041.04.0146211	SOSTEGNO AL FITTO EMERGENZA COVID-19 Contrapposto E/100.23	65.052,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.052,01	0,00
20101.01.0010041	FONDO MAGGIORI RISORSE ANNO 2023 TRASPORTO STUDENTI CON DISABILITA' art. 1, comma 174 L. 234/2021- Contrapposto S/665.00	04061.03.0066601	FONDO MAGGIORI RISORSE ANNO 2023 TRASPORTO STUDENTI CON DISABILITA' art. 1, comma 174 L. 234/2021- Contrapposto E/100.41	66.096,15	0,00	66.096,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.01.0017405	Progetto PNRR- MISSIONE 5 - SOCIALE- SERVIZI PER PERSONE CON CONDIZIONE DI ESTREMA MARGINALITA' IN PARTICOLARE SENZA FISSA DIMORA - HOUSING FIRST - CUP. F84H22000420006- Contrapposto S/1414.04	12041.03.0141404	Progetto PNRR- MISSIONE 5 - SOCIALE- SERVIZI PER PERSONE CON CONDIZIONE DI ESTREMA MARGINALITA' IN PARTICOLARE SENZA FISSA DIMORA - HOUSING FIRST - CUP. F84H22000420006 - Contrapposto E/174.05	71.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.500,00	0,00
20101.01.0017406	Progetto MLPS Progetto di Intervento Sociale Contrapposto S/1414.06	12041.03.0141406	Progetto MLPS Progetto di Intervento Sociale Contrapposto E/174.06/	149.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.000,00	0,00
20101.01.0036500	Censimento generale della popolazione- Contrapposto S/304.00	01071.03.0030400	Censimenti generali della popolazione - Contrapposto E/365.00	4.926,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.926,25	0,00
20101.01.0085608	FONDI PROGETTI PIPPI - CONTRIBUTO MINISTERIALE - PNRR - CUP F74H22000120006 Contrapposto S/1415.25	12071.04.0141525	FONDI PROGETTI PIPPI - CONTRIBUTO MINISTERIALE - PNRR - CUP F74H22000120006 Contrapposto E/856.08	14.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.900,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2024 finanziati da entrate vinc. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2024 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2024 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e can. nell'es. 2024 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2024 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2023 se non reimpegnati nell'es. 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato presunto al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)- (c)- (d)-(e)+(f)	(i)
20101.02.0016200	Contributo regionale per l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati. Legge 13/89 Contrapposto Cap. S/1144.00	12061.04.0114400	Eliminazione barriere architettoniche negli edifici privati. Utilizzo contributo regionale Legge 13/89 - Contrapposto Cap.E/162.00	6.019,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.019,00	0,00
20101.02.0017207	Contributo Regionale assistenza MOROSI INCOLPEVOLI Contrapposto Cap. E/1427.02	12021.04.0142702	Contributo Regionale per assistenza MOROSI INCOLPEVOLI Contrapposto Cap. E/172.07	16.557,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.557,76	0,00
20101.02.0017403	RISORSE AGGIUNTIVE IN FAVORE PERSONE DISABILITA'-L. R.11/84- L.328/00 CONTRAPPOSTO S/1414.03	12031.03.0141402	RISORSE AGGIUNTIVE PERSONE DISABILITA'-L.11/84 L.328/00 CONTRAPPOSTO E/174.03	9.948,51	0,00	9.948,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0017404	CONTRIBUTO REGIONALE BONUS DISABILI-EMERGENZA COVID-19	12041.03.0141403	RISORSE AGGIUNTIVE IN FAVORE PERSONE DISABILITA'-L.R.11/84- L.328/00 CONTRAPPOSTO E/174.03	95.832,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.832,36	0,00
20101.02.0017407	Progetto di Organizzazione di servizi per l'inclusione sportiva Contrapposto S/1414.07	12041.03.0141407	Progetto di Organizzazione di servizi per l'inclusione sportiva Contrapposto E/174.07	70.000,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0017500	Linee di programmazione regionale per un sistema integrato di interventi e servizi sociali - Legge quadro 8/11/2000 n. 32 " C1" - CONTRAPPOSTO S/1415.00	12041.03.0141500	Realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali L.328/00 - Utilizzo contributo regionale - CONTRAPPOSTO E/175.00	1.219.939,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.219.939,70	0,00
20101.02.0017801	CONTRIBUTO FONDI M.I.U.R. 0/6 ANNI - ALTRI COMUNI AMBITO C2 CONTRAPPOSTO S/1417.02	12041.03.0141702	CONTRIBUTO FONDI M.I.U.R 0/6 ANNI - QUOTA ALTRI COMUNI AMBITO C2 CONTRAPPOSTO E/176.01	72.063,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.063,19	0,00
20101.02.0017803	CONTRIBUTO I.T.I.A. (INTESE TERRITORIALI INCLUSIONE ATTIVA) CONTRAPPOSTO S/1417.04 - AZIONE "B" -	12041.03.0141704	CONTRIBUTO I.T.I.A. (INTESE TERRITORIALI INCLUSIONE ATTIVA) CONTRAPPOSTO E/176.03 - AZIONE "B" -	400,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400,02	0,00
20101.02.0017804	CONTRIBUTO I.T.I.A. (INTESE TERRITORIALI INCLUSIONE ATTIVA) CONTRAPPOSTO S/1417.05 - AZIONE "C" -	12041.03.0141705	CONTRIBUTO I.T.I.A. (INTESE TERRITORIALI INCLUSIONE ATTIVA) CONTRAPPOSTO E/176.04 - AZIONE "C" -	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00
20101.02.0017805	CONTRIBUTO PROGETTO " DOPO DI NOI" CONTRAPPOSTO S/1417.06	null	null	87.662,60	0,00	87.662,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0017806	COMPARTICIPAZIONE FONDO POVERTA' REGIONALE anno 2018 Contrapposto S/1417.01	12041.03.0141701	COMPARTICIPAZIONE FONDO POVERTA' REGIONALE anno 2018 Contrapposto E/176.06	21.073,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.073,79	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2024 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2024 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2024 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2024 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2024 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2023 se non reimpegnati nell'es. 2024(+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunte al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)- (c)- (d)-e)+(f)	(i)
20101.02.0017608	FONDI SIEI -MIUR- 0/6 - QUOTA COMUNE DI MADDALONI Contrapposto S/1417.09	12041.03.0141709	FONDI SIEI -MIUR- 2020 - QUOTA COMUNE DI MADDALONI- Contrapposto E/176.08	147.018,17	0,00	147.018,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0017609	CONTRIBUTO " FONDO POVERTA' " - CONTRAPPOSTO S/1417.00	12041.03.0141700	CONTRIBUTO FONDO POVERTA' 2018 - CONTRAPPOSTO E/176.09	800.533,46	0,00	425.534,19	0,00	0,00	0,00	374.999,30	0,00
20101.02.0018101	Contributi Ministero degli Interni per ANZIANI -PAC -(SAD) CONTRAPPOSTO S/1415.11	12041.04.0141511	Contributi Ministero dell'Interno per ANZIANI - PAC-(SAD) CONTRAPPOSTO E/181.01	12.748,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.748,53	0,00
20101.02.0018103	Contributi Regionali FNPS L.328/00 - Contrapposto S/1415.07	12071.04.0141507	Contributi Regionali FNPS L.328/00 - Contrapposto E/181.03	27.041,16	0,00	27.041,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0018104	Contributi Regionali FR -L.328/00 - Contrapposto S/1415.08	12071.04.0141508	Contributi Regionali FR -L. 328/00 - Contrapposto E/181.04	133.605,66	0,00	133.605,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0018105	Contributi Regionali FNA - L.328/00 -Contrapposto S/1415.09	12071.04.0141509	Contributi Regionali FNA -L.328/00 - Contrapposto E/181.05	400.414,51	0,00	400.414,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0018106	Contributi Regionali GIA (Sostegno Inclusione Attiva) - L.328/00 Contrapposto S/1415.10	12071.04.0141510	Contributi Regionali GIA (Sostegno Inclusione Attiva) - L.328/00 Contrapposto E/181.06	46.568,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.568,47	0,00
20101.02.0018114	Contributi Regionali FNA L.328/00 - QUOTA SERVIZI Contrapposto S/1415.28	12071.04.0141509	Contributi Regionali FNA -L.328/00 - Contrapposto E/181.05	58,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,76	0,00
20101.02.0018116	CONTRIBUTO REGIONALE RAFFORZAMENTO CENTRO PER LE FAMIGLIE E LA PROMOZIONE PER L'AFFIDO E GENETORIALITA' Contrapposto S/1415.31	12071.04.0141510	Contributi Regionali GIA (Sostegno Inclusione Attiva) - L.328/00 Contrapposto E/181.06	18.430,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.430,95	0,00
20101.02.0018117	CONTRIBUTO REGIONALE MISURA DI CONCILIAZIONE FAMIGLIA/LAVORO -PROGETTO ARTE MISIA- Contrapposto S/1415.32	12041.04.0146207	CONTRIBUTO REGIONALE INCLUSIONE SCOLASTICA -Contrapposto E/182.04	127.283,56	0,00	127.283,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0018201	CONTRIBUTO REGIONALE ACCESSO GRATUITO ATTIVITA' SPORTIVE -Contrapposto S/1462.05	12041.04.0146205	CONTRIBUTO REGIONALE ACCESSO GRATUITO ATTIVITA' SPORTIVE -Contrapposto E/182.01	2.386,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.386,11	0,00
20101.02.0018204	CONTRIBUTO REGIONALE INCLUSIONE SCOLASTICA -Contrapposto S/1462.07	12041.04.0146207	CONTRIBUTO REGIONALE INCLUSIONE SCOLASTICA -Contrapposto E/182.04	174.399,54	0,00	174.399,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0018206	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO PARI OPPORTUNITA' POTENZIAMENTO CASE RIFUGIO - -Contrapposto S/1462.09	12041.04.0146209	CONTRIBUTO REGIONALE FONDO PARI OPPORTUNITA' POTENZIAMENTO CASE RIFUGIO - -Contrapposto E/182.06	65.017,25	0,00	65.017,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2024 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del rio di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2024 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del rio. di amm.	Cancellazione nell'es. 2024 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2024 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2024 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2023 se non reimpegnati nell'es. 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato presunto al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)- (c)- (d)-(e)+(f)	(i)
40200.01.0085604	Trasferimento Misura PNRR M1.C1. I 1.4 "Esperienza del Cittadino nei servizi Pubblici CUP F11F22001210006 - Contrapposto S/2154.06	01082.02.0215406	Trasferimento Misura PNRR M1.C1. I 1.4 "Esperienza del Cittadino nei servizi Pubblici CUP F11F22001210006 - Contrapposto E/856.04	211.948,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211.948,61	0,00
40200.01.0085607	Trasferimento Misura PNRR M1.C1. I 1.4- Misura 1.4.3 "PIATTAFORMA PAGO PA COMUNI" CUP F11F22002070006 - Contrapposto S/2154.08	null	null	29.136,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.136,00	0,00
40200.01.0085609	TRASFERIMENTI PNRR MISURA 1.1.3 "Rafforzamento Servizi Sociali a favore della domiciliarità" - Contrapposto S/2154.09	12022.05.0215409	TRASFERIMENTI PNRR MISURA 1.1.3 "Rafforzamento Servizi Sociali a favore della domiciliarità" - Contrapposto E/856.09	32.999,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.999,86	0,00
40200.03.0088538	INTERVENTO IN MATERIA DI PARCHEGGI ANNUALITA' 2001/02 LOCALITA': MONTEDECOROTRAV. VIA CAUDINA - VIA SERAO - VIALBERTA' - VIA CAMOLONGO - CONTRAPPOSTO S/3099.07	10052.02.0311301	PROGETTO REALIZZAZIONE N°5 PARCHEGGI - DEL. GM N.131/132-2003-ACCOLLO SPESA- MUTUO-	13.801,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.801,00	0,00
40200.04.0088605	RIFACIMENTO STRADE VIA M. SENA E VIA T. S. BIAGIO CON SOTTOSERVIZI Contrapposto S/3098.07	10052.02.0309807	RIFACIMENTO STRADE VIA M. SENA E VIA T. S. BIAGIO CON SOTTOSERVIZI Contrapposto E/886.05	24.999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.999,99	0,00
40200.04.0088610	LAVORI DI RIPAVIMENTAZIONE STRADALE 1° TRATTO VIARIO VIA MONTELLA - COMPRESO TRA LA VIA APPIA ELA VIA MONTELLA 1° TRAV. Contrapposto S/3098.12	10052.02.0309812	LAVORI DI RIPAVIMENTAZIONE STRADALE 1° TRATTO VIARIO VIA MONTELLA - COMPRESO TRA LA VIA APPIA ELA VIA MONTELLA 1° TRAV. Contrapposto E/886.10	944,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	944,25	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				8.109.088,96	0,00	3.261.789,95	0,00	187.332,87	0,00	4.659.966,17	1.543.472,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
10101.06.0000204	CONCILIAZIONE GIUDIZIARIA INTERPORTO SpA- MANCATO PAGAMENTO ICI ANNI 2009/2011 E IMU ANNI 2013/2017 - dEL. G.M. N. 18 DEL 22.01.2019	01111.03.0012400	Liti, arbitraggi, risarcimenti - prestazione di servizi	298.590,47	0,00	298.590,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2024 finanziati da entrate vinc. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2024 finanz da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2024 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2024 residui pass. fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'es. 2024 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2023 se non reimpegnati nell'es. 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunte al 31/12/2024	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)- (c)- (d)-(e)+(f)	(i)
30100.02.0041801	Introiti somme versate da Consiglieri Comunale/Assessori per fondo di solidarietà - cap. 6/1438	12041.04.0143800	FONDO DI SOLIDARIETA' con proventi di somme versate da Consiglieri/Assessori comunali - Contrapposto E/416.01	2.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.750,00	0,00
30500.99.0071403	INTROITI PER RISARCIMENTO DANNI SCUOLA "MONTEDECORO" DA CONTRAPPORRE SPESA CAP.	01061.03.0025603	SPESE PER BROKER ASSICURATIVO - RIMBORSO DANNO SCUOLA MONTEDECORO	442.000,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	442.000,04	442.000,04
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				743.340,51	0,00	298.590,47	0,00	0,00	0,00	444.750,04	442.000,04
Totale				8.852.429,50	0,00	3.560.380,42	0,00	187.332,87	0,00	5.104.716,21	1.985.472,75
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										4.659.966,17	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)										0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)										444.750,04	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)										5.104.716,21	

Equilibri di bilancio 2025-2027 prima della variazione di assestamento

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			28.849.367,04		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		4.219.353,20	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
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		52.711.985,09 0,00	45.867.065,10 0,00	47.214.549,13 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		57.295.522,55	44.597.049,89	45.944.533,92
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			6.012.772,13	5.489.452,08	5.489.435,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		2.715.015,21 0,00 0,00	2.715.015,21 0,00 0,00	2.715.015,21 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-3.079.199,47	-1.445.000,00	-1.445.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.884.199,47 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.406.626,58 0,00	1.445.000,00 0,00	1.445.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		211.626,58	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			28.849.367,04		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		4.219.353,20	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
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		52.711.985,09 0,00	45.867.065,10 0,00	47.214.549,13 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		57.295.522,55	44.597.049,89	45.944.533,92
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			6.012.772,13	5.489.452,08	5.489.435,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		2.715.015,21 0,00 0,00	2.715.015,21 0,00 0,00	2.715.015,21 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-3.079.199,47	-1.445.000,00	-1.445.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.884.199,47 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.406.626,58 0,00	1.445.000,00 0,00	1.445.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		211.626,58	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.418.833,70	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	10.098.903,71	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
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	29.159.711,24	25.376.802,84	5.230.916,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(-)	1.406.626,58	1.445.000,00	1.445.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	211.626,58	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	40.482.448,65 0,00	23.931.802,84 0,00	3.785.916,60 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	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		0,00	0,00	0,00

AA seguito della verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2025/2027 termini di alle analisi condotte per tutti i capitoli di bilancio come sopra dettagliato in termini di accertamenti e impegni già perfezionati e all'andamento tendenziale valutato sino al termine dell'esercizio si accerta che il bilancio di previsione 2025/2027 al momento attuale le previsioni delle entrate correnti valutate, quale andamento tendenziale sino al termine dell'esercizio 2025 se accertate e riscosse nella misura prevista per cui si impone in ogni caso una seconda verifica degli formale degli equilibri di bilancio 2025

**assestati alla Variazione n. 19/2025
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			28.849.367,04		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		4.255.353,20	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
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		52.017.340,53 0,00	45.867.065,10 0,00	47.214.549,13 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)		56.696.877,99	44.597.049,89	45.944.533,92
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			6.012.772,13	5.489.452,08	5.489.435,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		2.715.015,21 0,00 0,00	2.715.015,21 0,00 0,00	2.715.015,21 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-3.139.199,47	-1.445.000,00	-1.445.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.884.199,47 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.466.626,58 0,00	1.445.000,00 0,00	1.445.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		211.626,58	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+L+M			0,00	0,00	0,00

**assestati alla Variazione n. 19/2025
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.418.833,70	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		10.098.903,71	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
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		28.517.633,36	25.376.802,84	5.230.916,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		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	(-)		1.466.626,58	1.445.000,00	1.445.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		211.626,58	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		39.780.370,77 0,00	23.931.802,84 0,00	3.785.916,60 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	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			0,00	0,00	0,00

asestati alla Variazione n. 19/2025
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			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
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		1.884.199,47	--	--
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-1.884.199,47	0,00	0,00

Predisposizione documenti contabili riferiti agli esercizi 2025-2027 – Atto di indirizzo adottato dalla G.C., fatta salva la trasposizione nel DUP

Visto al riguardo l'atto di indirizzo approvato dalla Giunta Comunale n 2 nella seduta del 04/01/2024 con il quale si formulano nei confronti dei responsabili gli indirizzi a cui attenersi in relazione al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2022 ed anni precedenti oltre alla competenza 2023 e ai fini della predisposizione dei documenti contabili per gli anni successivi 2025-2027.

Stato di attuazione di programmi di attività 2025

Ambito	Indirizzo	Chiusura dei conti
<p>Chiusura conti 2024 con definizione risultato presunto di amministrazione al fine di definire preventivamente gli esiti della gestione</p>	<p>In sede di elaborazione del bilancio di previsione 2025/2027 è necessario definire ammontare del presunto avanzo di amministrazione con riferimento agli impegni e agli accertamenti di parte corrente valutati al termine dell'esercizio (andamento tendenziale) nonché i presunti impegni di conto capitale, della costituzione del fondo pluriennale vincolato.</p>	<p>Si è proceduto alla chiusura dei Conti quale presunto avanzo al 31/12/2024 e successivamente Alle chiusure definitiva dei Conti 2024 di cui alle delibere Citate in precedenza</p>
<p>Imposizione tributaria</p>	<p>Individuazione del gettito atteso sulla scorta delle attuali aliquote e tariffe dei tributi locali per le quali non si prevedono aumenti, nonché implementazione delle entrate mediante della base imponibile . A questo riguardo sarà cura dei competenti uffici la definizione del PEF riferito alla TARI</p>	<p>Con apposite deliberazioni i Competenti organi hanno adottate Le delibere relative alla politica Tariffaria e tributarie per l'anno 2025 alle quali si fa espresso rinvio.</p>
<p>Servizi a domanda individuale</p>	<p>Determinazione del livello di copertura delle spese dei servizi a domanda individuale da garantire</p>	<p>Il grado di copertura dei servizi a domanda individuale è stato assicurato secondo I parametri previsti per legge.</p>

<p>Riscossione</p>	<p>Valutazione delle possibili azioni volte a migliorare la capacità di riscossione, quali ad esempio: modifiche nell'organizzazione dei servizi volte a limitare il rischio di insoluto; modifiche ai tempi di riscossione delle entrate volte a rendere concomitante l'utilizzo del servizio ed il suo pagamento; immediata attivazione di politiche volte a sollecitare il credito; valutazione della migliore forma di gestione del servizio di riscossione coattiva</p>	<p>Sono in corso le azioni volte a migliorare la capacità di riscossione così come previsto negli indirizzi: è in corso procedura presso la SUA di Napoli inerente la finanza di progetto che investe l'accertamento e la riscossione dei tributi. Sono, altresì, in corso le fasi di attuazione dei procedure di reclutamenti</p>
<p>Personale</p>	<p>Individuazione delle risorse da destinare a nuove assunzioni a copertura del turn over o a copertura di posti disponibili in dotazione organica, nonché delle risorse da destinare alla contrattazione decentrata tenuto conto della necessità di contenere le spese nei limiti di legge. Al riguardo tenuto conto di quanto stabilito nel PIAO in relazione alla spesa di personale si indicano i servizi per i quali è necessario procedere a nuove assunzioni</p>	<p>Ad oggi nel corso del 2025 sono stati assunti 21 dipendenti a tempo indeterminato in attuazione dei fabbisogni del personale 2023-2025 e 2024-2026 a fronte di 8 pensionamenti per l'intero. Nel mese di settembre 2025 altresì perfezionata la procedura di reclutamento inerente 5 istruttori amministrativi. A questi ultimi si aggiungerà il reclutamento per scorrimento della graduatoria di altre 10 unità.</p>
<p>Consumi intermedi</p>	<p>Ottimizzazione della spesa per i consumi intermedi, anche attraverso un miglioramento della capacità di programmazione del fabbisogno e sulla base dell'art. 37 del D. Lgs. 36/2023, primo comma, lettera a) relativamente al programma triennale degli acquisti di beni e servizi.</p>	<p>Si è proceduto ad elaborare il programma relativo agli acquisti di beni e servizi che produrrà nel medio periodo riduzioni della spesa corrente anche attraverso procedure ad evidenza pubblica o tramite la consip o comunque mercato elettronico.</p>
<p>Acquisizione di lavori, beni e servizi</p>	<p>Previa individuazione dei fabbisogni, ricorso anche ad accordi quadro al fine di garantire maggiore flessibilità di spesa in relazione alle risorse disponibili e alle esigenze dell'ente. Implementare le spese inerenti la manutenzione ordinaria e degli istituti scolastici.</p>	<p>Si è proceduto ad una razionalizzazione della spesa in materia di acquisti di lavori e servizi. Sono in atto molteplici interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria che hanno investito anche gli istituti scolastici di vario ordine e grado.</p>

<p>Mappatura della spesa</p>	<p>Ottimizzazione delle spese correnti distinte tra destinate a funzioni fondamentali e a funzioni non fondamentali; attenzione dovrà altresì essere posta alla distinzione tra spese ricorrenti e non ricorrenti, anche in relazione alle correlate entrate, così come alle spese finanziate da entrate con vincolo di destinazione.</p> <p>Ricognizione dei contratti pluriennali in essere al fine di determinare la rigidità della spesa. Rideterminazione corretta del Fondo pluriennale vincolato sia per la parte corrente, sia per la parte in conto capitale tenendo conto dei cronoprogrammi riferiti a contratti pluriennali.</p>	<p>Particolare attenzione è stata posta alle spese di investimento tanto che gli interventi correlati stanno determinando un vero e proprio miglioramento a livello strutturale dell'intera Città.</p> <p>Si è proceduto a definire con i servizi competenti l'ammontare dei vincoli posti a carico del bilancio per spese pluriennali quali utenze le spese per la Tari e altro. E' intervenuta una riattivazione del ciclo di bilancio in termini di Fondo Pluriennale Vincolato</p>
<p>Formulazione delle proposte di previsioni</p>	<p>L'analisi diretta alla formulazione delle proposte dovrà essere svolta attraverso una attenta valutazione circa le reali capacità di impegno delle risorse. Per questo le previsioni dovranno superare l'approccio "incrementale" e/o il criterio della spesa storica bensì prendere a riferimento un'adeguata serie storica di riferimento;</p> <p>eventuali aumenti degli stanziamenti di spesa dovranno essere giustificati sulla base degli adeguamenti prezzi, dell'aumento dei livelli di servizio o dipendere da attivazione di nuovi servizi</p>	<p>Gli stanziamenti di Bilancio valutati dai settori per gli esercizi 2025-2026-2027 sono stati resi successivamente alle richieste dei settori in modo da poter garantire gli equilibri di bilancio fatta salva la destinazione alla parte corrente dei permessi a costruire come riportato nelle tabelle di cui sopra</p> <p>Particolare attenzione dovrà essere posta sul gettito IMU 2025 per le motivazioni sopra riportate e in relazione alle somme dovute dall'Interporto per le quali occorrerà verificare che si realizzano in termini di cassa anche se queste ultime hanno avuto una svalutazione nell'ambito fondo credito di esigibilità pari al 23%</p>
	<p>Valutare il monitoraggio fisico, procedimentale, finanziario ed economico patrimoniale dei progetti PNRR e PNC; Esaminare i seguenti principali argomenti:</p>	

<p>PNRR E pnc E INVESTIMENTI DIVERSI DA ALTRE FONTI DI FINANZIAMENTO</p>	<p>anticipazioni richieste e gestite; Situazione delle “milestone” e dei “Target” per ogni progetto di cui il Comune risulti ente attuatore; Criticità sui progetti PNRR e individuazione delle possibili soluzioni da sottoporre agli organi di Governo; Emersione dei ritardi eventualmente accumulati nell’attuazione dei progetti in argomento e possibili soluzioni per recuperarlo; Situazione delle rendicontazioni in Regis; Situazione del Bilancio Comunale e del Rendiconto agli effetti dei progetti de quo; Individuazione dei fascicoli elettronici o cartacei tenuti per singolo progetto e della tracciabilità finanziaria; Osservanza delle circolari RGS sul PNRR e PNC con particolare riferimento a quelle più rilevanti per raggiungere l’obiettivo finale e ottenere regolarmente i fondi da rendicontazione; Rapporti tra ufficio tecnico e ragioneria sul PNRR e PNC; Funzionamento della cabina di Regia sul PNRR e verbali relativi delle riunioni; Individuazione di eventuali rallentamenti nei cantieri e contenziosi in formazione o in essere;</p>	<p>A seguito di monitoraggio progetti sollecitato dal Segretario Generale, con nota Prot. N. 23486 del 15 maggio 2025, l’Ufficio Sistemi Informativi ha comunicato che la percentuale di completamento dei progetti è pari al 97%. Permangono criticità sui progetti PNRR gestiti dall’Ufficio Lavori per il mancato trasferimento di risorse da parte di amministrazioni diverse. La rendicontazione in Regis di competenza dell’Ufficio Lavori Pubblici e Ufficio Sistemi Informativi è correttamente effettuata.</p>
	<p>Applicazione delle stesse regole anche ai progetti finanziati da risorse diverse dal PNRR e PNC;</p>	
<p>Investimenti</p>	<p>Valutare la realizzazione degli investimenti attraverso il reperimento di contributi esterni o da forme di partenariato pubblico privato al fine di evitare l’esborso di risorse proprie e snellire i tempi di realizzazione delle opere. Programma triennale delle Opere Pubbliche in base a quanto indicato nell’esempio n.2 sopra riportato. Completamento opere relative alle infrastrutture della rete idrica e viaria.</p>	<p>Particolare attenzione è stata posta al partenariato come nel caso della gestione dei cimiteri successivamente riguarderà anche la gestione dei tributi comunali. In questa sede si procede inoltre all’aggiornamento del programma delle opere pubbliche e degli interventi straordinari di bilancio a seguito di opere pubbliche non previste originariamente.</p>

<p>Oneri indotti dai nuovi investimenti</p>	<p>Come già espressamente previsto dall'art. 200, comma 1 del Tuel, ogni progetto connesso alla realizzazione di nuove opere dovrà essere accompagnato dalla quantificazione delle maggiori spese correnti connesse alla sua gestione/manutenzione e dell'analisi di sostenibilità per il bilancio comunale;</p>	<p>nelle singole deliberazione di accompagnamento alla singola opera si darà atto - anche tenuto conto delle somme relative al PNRR - degli oneri che saranno a capo all'amministrazione comunale per la gestione degli interventi realizzati.</p>
<p>Previsioni di cassa</p>	<p>I Dirigenti/Responsabili di E.Q. della gestione, in relazione alle risorse a ciascuno assegnate, sono chiamati a formulare le previsioni di cassa (sia per l'entrata che per la spesa). In parte spesa, relativamente a ciascun capitolo di propria pertinenza, con esclusione delle spese relative alle competenze fisse e accessorie da corrispondere al personale, sono tenuti, a predisporre ed aggiornare, contestualmente all'assunzione del medesimo impegno, un apposito piano finanziario pluriennale dei pagamenti, sulla base del quale ordinano e pagano le spese.</p>	<p>Sul versante della spesa, i Dirigenti/Responsabili E.Q. ciascuno per la propria competenza stanno avendo di assicurare il rispetto dei tempi di pagamento delle singole fatture; sul versante delle Entrate i predetti garantiscono l'afflusso in termini gestionali l'accertamento e la riscossione nei termini normativamente previsti.</p>
<p>Tempestività dei pagamenti</p>	<p>In base a quanto stabilito dall'articolo . di seguito riportato occorre che siano definite le modalità di applicazione delle norme.</p> <p>Art. 4 - bis Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni In vigore dal 22/04/2023</p> <p>Modificato da: Legge del 21/04/2023 n. 41 Allegato</p> <p>1. Ai fini dell'attuazione della Riforma 1.11, «Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie», della Missione 1, componente 1, del PNRR le Amministrazioni centrali dello Stato adottano specifiche misure, anche di carattere organizzativo,</p>	<p>Va evidenziato che per tutti i Dirigenti ed i funzionari attributari di Elevata Qualificazione è individuato come obiettivo trasversale l'adozione degli atti di liquidazione entro quindici giorni dalla ricezione del documento giustificativo di pagamento (fattura o equipollente); per il Dirigente dell'Area Economico Finanziaria viene indicato come obiettivo l'emissione del mandato di pagamento entro dieci giorni dalla trasmissione dell'atto di liquidazione. La mancata realizzazione di detti ultimi obiettivi comporterà il taglio del 30% dell'indennità di risultato conseguita all'esito della valutazione da parte dell'OIV della realizzazione degli obiettivi organizzativi ed individuali assegnati.</p> <p>All'esito delle procedure di reclutamento del personale dianzi segnalate si procederà alla creazione di una cabina di regia.</p>

finalizzate all'efficientamento dei rispettivi processi di spesa, dandone conto nell'ambito della nota integrativa al rendiconto secondo gli schemi indicati dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze nell'ambito della circolare annuale sul rendiconto generale dello Stato.

2. Le amministrazioni pubbliche di cui all'[articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165](#), nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance previsti dai rispettivi ordinamenti, provvedono ad assegnare, integrando i rispettivi contratti individuali, ai dirigenti e responsabili di E.Q. dei pagamenti delle fatture commerciali nonche' ai dirigenti apicali delle rispettive strutture specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalle vigenti disposizioni e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al **30 per cento**. Ai fini dell'individuazione degli obiettivi annuali, si fa riferimento all'indicatore di ritardo annuale di cui all'articolo 1, commi 859, lettera b), e 861, della [legge 30 dicembre 2018, n. 145](#).

La verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento e' effettuata dal competente organo di controllo di regolarita' amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio

delle certificazioni di cui all'[articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 6 giugno 2013, n. 64](#).

3. Ai fini del monitoraggio e della rendicontazione degli obiettivi della Riforma di cui al comma 1, il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze definisce, entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, la base di calcolo e le modalità di rappresentazione degli indicatori ivi previsti.

Disequilibrio

In caso di disequilibrio tra entrate e spese, dovrà privilegiarsi una politica di contenimento delle spese discrezionali non contrattualizzate. I

	Dirigenti/Responsabili di E.Q. sono chiamati ad individuare le spese “agcredibili”	
--	--	--

<p>Equilibri di bilancio</p>	<p>In caso di sbilancio tra entrate e spese, dovrà privilegiarsi una politica di contenimento delle spese discrezionali non contrattualizzate. I Dirigenti/Responsabili di E.Q. sono chiamati ad individuare le spese “aggredibili” e solo se necessario si valuterà una revisione delle aliquote e tariffe dei tributi locali</p>	
<p>Documento unico di programmazione 2025– 2027 - tempistica</p>	<p>Al fine dell’osservanza dei rapporti interorganici con il Consiglio Comunale formulare in tempi rapidi, non superiori a 20 giorni da oggi, il DUP 2025– 2027 nel quale dovranno essere unificati organicamente gli indirizzi in oggetto.</p>	

Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'Ente

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente
2021

COMUNE DI MADDALONI

SITUAZIONE DI CASSA
DALLA DATA 01/01/2021 ALLA DATA 31/12/2021
TUTTE LE CASSE RAGIONERIA

Pagina 1 di 1

	Dagli ordinativi di pagamento e di incasso		Dalle quietanze	
	ENTRATE	USCITE	ENTRATE	USCITE
Saldo cassa al 31/12/2020	21.655.906,62		-21.627.542,46	
			+	-
Periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2021				
Competenza	30.910.957,95 +	24.073.216,59 +	30.840.002,15 +	23.813.316,91
Annullati a competenza	70.955,80 -	259.899,68 -	0,00 -	0,00
Residuo	7.438.484,26 +	13.054.489,10 +	7.437.984,26 +	13.054.093,88
Annullati a residuo	500,00 -	395,22 -	0,00 -	0,00
Annullati (da periodo precedente)	0,00 -	0,00 -	0,00 -	0,00
Variazioni per spostamento di cassa	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00
Totale	38.277.986,41	36.867.410,79	38.277.986,41	36.867.410,79
Saldo cassa al 31/12/2021	23.066.482,24		-20.216.966,84	
			0,00 +	

2022

COMUNE DI MADDALONI

SITUAZIONE DI CASSA
DALLA DATA 01/01/2022 ALLA DATA 31/12/2022
TUTTE LE CASSE RAGIONERIA

Pagina 1 di 1

	Dagli ordinativi di pagamento e di incasso		Dalle quietanze	
	ENTRATE	USCITE	ENTRATE	USCITE
Saldo cassa al 31/12/2021	23.066.482,24		-20.216.966,84	
Periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022				
Competenza	33.736.477,29 +	29.414.717,23 +	33.736.171,53 +	29.402.771,17
Annulati a competenza	305,76 -	11.948,06 -	0,00 -	0,00
Residuo	11.886.789,55 +	8.273.015,41 +	11.886.789,55 +	8.273.015,41
Annulati a residuo	0,00 -	0,00 -	0,00 -	0,00
Annulati (da periodo precedente)	0,00 -	0,00 -	0,00 -	0,00
Variazioni per spostamento di cassa	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00
Totale	45.622.961,08	37.675.786,61	45.622.961,08	37.675.786,61
Saldo cassa al 31/12/2022	31.013.656,71		-12.269.792,37	0,00 +

2023

COMUNE DI MADDALONI

SITUAZIONE DI CASSA
DALLA DATA 01/01/2023 ALLA DATA 31/12/2023
TUTTE LE CASSE RAGIONERIA

Pagina 1 di 1

	Dagli ordinativi di pagamento e di incasso		Dalle quietanze	
	ENTRATE	USCITE	ENTRATE	USCITE
Saldo cassa al 31/12/2022	31.013.656,71		-12.269.792,37	
Periodo dal 01/01/2023 al 31/12/2023				
Competenza	32.674.797,81 +	29.733.383,68 +	32.176.572,15 +	29.570.980,89
Annulati a competenza	498.225,86 -	162.402,79 -	0,00 -	0,00
Residuo	-8.622.435,45 +	8.274.935,57 +	-8.361.516,86 +	8.273.248,85
Annulati a residuo	260.918,79 -	1.686,72 -	0,00 -	0,00
Annulati (da periodo precedente)	0,00 -	0,00 -	0,00 -	0,00
Variazioni per spostamento di cassa	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00
Totale	40.538.068,81	37.844.229,74	40.538.068,81	37.844.229,74
Saldo cassa al 31/12/2023	33.707.515,78		-8.575.933,30	0,00 +

2024 al 15/7/2024

COMUNE DI MADDALONI

SITUAZIONE DI CASSA
DALLA DATA 01/01/2024 ALLA DATA 15/07/2024
TUTTE LE CASSE RAGIONERIA

Pagina 1 di 1

	Dagli ordinativi di pagamento e di incasso		
	ENTRATE	USCITE	
Saldo cassa al 31/12/2023	33.707.515,78		-
Periodo dal 01/01/2024 al 15/07/2024			
Competenza	18.108.507,18 +	13.848.060,81 +	
Annulati a competenza	0,00 -	0,00 -	
Residuo	6.173.913,65 +	12.231.569,27 +	
Annulati a residuo	2.500,00 -	0,00 -	
Annulati (da periodo precedente)	0,00 -	0,00 -	
Variazioni per spostamento di cassa	0,00 +	0,00 +	
Totale	24.279.920,81	26.079.629,88	
Saldo cassa al 15/07/2024	31.907.806,71		
Riscossioni da regolarizzare con reversali			-
Pagamenti da regolarizzare con mandati			-

COMUNE DI MADDALONI

Stampa situazione di cassa

Dati di cassa al 31/12/2024

Di cui fondi vincolati per Euro 18.678.320,76

SITUAZIONE DI CASSA
DALLA DATA 01/01/2024 ALLA DATA 31/12/2024
TUTTE LE CASSE RAGIONERIA

	Dagli ordinativi di pagamento e di incasso		Dalle quietanze	
	ENTRATE	USCITE	ENTRATE	USCITE
Saldo cassa al 31/12/2023	33.707.515,78		-9.576.582,22	
			+	-
Periodo dal 01/01/2024 al 31/12/2024				
Competenza -----	37.238.439,94 +	33.164.755,22 +	36.593.967,40 +	32.646.556,28
Annullati a competenza -----	644.472,54 -	518.198,94 -	0,00 -	0,00
Residuo -----	6.782.165,49 +	15.589.202,32 +	6.601.179,30 +	15.406.739,16
Annullati a residuo -----	180.986,19 -	182.463,16 -	0,00 -	0,00
Annullati (da periodo precedente) -----	0,00 -	0,00 -	0,00 -	0,00
Variazioni per spostamento di cassa -----	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00
Totale	43.195.146,70	48.053.295,44	43.195.146,70	48.053.295,44
Saldo cassa al 31/12/2024	28.849.367,04		-14.434.730,96	
Riscossioni da regolarizzare con reversali -----			0,00 +	
Pagamenti da regolarizzare con mandati -----				11.219.012,73 -
			-25.653.743,69	

Di cui fondi vincolati per Euro 18.678.320,76

Dati di cassa al 30/06/2025

COMUNE DI MADDALONI

SITUAZIONE DI CASSA
DALLA DATA 01/01/2025 ALLA DATA 30/06/2025
TUTTE LE CASSE RAGIONERIA

Pagina 1 di 1

	Dagli ordinativi di pagamento e di incasso		Dalle quietanze	
	ENTRATE	USCITE	ENTRATE	USCITE
Saldo cassa al 31/12/2024	28.849.367,04		-14.434.730,96	
			+	-
Periodo dal 01/01/2025 al 30/06/2025				
Competenza	16.474.723,46 +	15.262.023,38 +	16.347.905,40 +	12.774.812,91
Annullati a competenza	0,00 -	0,00 -	0,00 -	0,00
Residuo	7.421.218,67 +	9.142.300,81 +	7.421.218,67 +	7.826.214,50
Annullati a residuo	0,00 -	474,97 -	0,00 -	0,00
Annullati (da periodo precedente)	0,00 -	0,00 -	0,00 -	0,00
Variazioni per spostamento di cassa	0,00 +	0,00 +	0,00 +	0,00
Totale	23.895.942,13	24.403.849,22	23.769.124,07	20.601.027,41
Saldo cassa al 30/06/2025	28.341.459,95		-11.266.634,30	
Riscossioni da regolarizzare con reversali			1.106.746,00 +	
Pagamenti da regolarizzare con mandati				8.345.066,76 -
			-18.504.955,06	

COMUNE DI MADDALONI

Stampa situazione di cassa

Di cui fondi vincolati per Euro 19.899.526,13

Presso l'amministrazione delle poste sussistono fondi postali nella misura di

Ccp 13808811	€ 16.744,23	
Ccp 17023813	€ 200.719,11	
Ccp 65638280	€ 111,76	
Ccp 87080578	€ 4.240,97	
Ccp 12417812	€ 18.142,85	
Ccp 24333791	€ -259,03	(Saldo contabile € 105.660,38)

Debiti fuori bilancio riconosciuti

L'ente ha provveduto nel corso degli anni al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio come da tabella riportata

ammontare debiti fuori bilancio	Competenza Importo complessivo del comune già riconosciuti e in parte pagati	Derivante dalla gestione OSL e in parte pagati
Anno 2018	477.064,34	140.361,40
Anno 2019	358.125,66	2.188.783,93
Anno 2020	293.734,24	932.750,18
Anno 2021	404.620,30	1.115.120,00
Anno 2022	366.057,32	616.130,51
Anno 2023	374.891,75	320.179,75
Anno 2024	554.178,73	893.251,12
Anno 2025	1.955.216,54 €	

I responsabili dei vari servizi comunali hanno attestato che nell'anno 2024 sono maturati oneri per debiti fuori bilancio nella misura di 1.955.216,54 € con rinvio all'esercizio 2026-2027 per la somma rimanente (riguardante l'Ufficio Ecologia) per l'ammontare complessivo di 307.464,79 € .

A riguardo si costata che nel corso del 2025 il bilancio di previsione 2025-2027 ha iscritto quali debiti fuori bilancio la somma complessiva pari a €1.500.000,00 per cui in sede di verifica degli equilibri di bilancio si procederà ad incrementare ulteriormente lo stanziamento nella misura pari a 455.216,54 € riferiti al fondo contenzioso e alla disponibilità in conto Debiti Fuori Bilancio.

Debiti fuori bilancio Ufficio Contenzioso (riconosciuti e da riconoscere)	666.499,06 €
Vertenza I.F.I. Italia S.p.a. c/o Comune di Maddaloni	1.118.000,00 €
Debiti fuori bilancio Ufficio Ecologia (vedi nota 17050/2025)	170.717,48 €
Tot	1.955.216,54 €

Situazione Indebitamento

CDP + CS + OPI	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo del debito al 01.01	8.436.322,25 €	7.292.928,38 €	7.305.449,17 €	6.041.245,46 €	5.808.066,79 €
Nuovi prestiti (titolo VI entrate)	0 €	1.200.000 €	0 €	0 €	0 €
Estinzione mutuo	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Prestiti rimborsati	1.143.393,87 €	1.187.479,21 €	1.264.203,71 €	233.178,67 €	241.545,12 €
Altre variazioni (cancellazioni mutui e linee di credito)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Residuo debito al 31.12	7.292.928,38 €	7.305.449,17 €	6.041.245,46 €	5.808.066,79 €	5.566.521,67 €

OSL	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo del debito al 01.01	13.121.398,33 €	12.089.275,07 €	11.043.785,80 €	9.984.757,45 €	8.912.014,70 €
Nuovi prestiti (titolo VI entrate)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Estinzione mutuo	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Prestiti rimborsati	1.032.123,26 €	1.045.489,27 €	1.059.028,35 €	1.072.742,76 €	1.086.634,79 €
Altre variazioni (cancellazioni mutui e linee di credito)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Residuo debito al 31.12	12.089.275,07 €	11.043.785,80 €	9.984.757,45 €	8.912.014,69 €	7.825.379,91 €

FAL	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo del debito al 01.01	9.910.219,93 €	9.533.415,42 €	9.149.215,95 €	8.757.432,80 €	8.320.471,49 €
Nuovi prestiti (titolo VI entrate)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Estinzione mutuo	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Adeguamento in base a Delibera di GC n. 98 del 30/11/2023	- 37.400,30 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Prestiti rimborsati	376.804,51 €	384.199,47 €	391.783,15 €	399.561,01 €	407.538,67 €
Altre variazioni (cancellazioni mutui e linee di credito)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Residuo debito al 31.12	9.496.015,12 €	9.111.815,65 €	8.720.032,50 €	8.320.471,49 €	7.912.932,82 €

Limite d'Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#). e nel rispetto dell'[art.203 del TUEL](#).

La previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) come calcolato nel seguente prospetto.

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

BILANCIO DI PREVISIONE 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		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	25.336.310,30	25.336.310,30	25.336.310,30
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	5.737.074,56	5.737.074,56	5.737.074,56
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	5.876.976,57	5.876.976,57	5.876.976,57
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		36.950.361,43	36.950.361,43	36.950.361,43
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	3.695.036,14	3.695.036,14	3.695.036,14
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente (2)	(-)	591.587,83	591.587,83	0,00
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	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		3.103.448,31	3.103.448,31	3.695.036,14
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Ricognizione PNRR

Quanto al PNRR con l'apposita Deliberazione di G.C. si procede alla ricognizione puntuale dei progetti riferiti al PNRR come risulta dalla situazione di seguito riportata:

QUADRO SINOTTICO RIEPILOGATIVO - PROGETTI PNRR al 31/12/2024

Area	Ministero/Ente	Capitale Entrate	Capitale Usc	Codice Minp	Codice Minp-Progetto	Codice Locale-Progetto	Descr. Titolo Progetto	Importo Finanziamento (A)	Importo Cofinanziamento	Rovesciti fin. al 31/12/2024 (C)	Moduli fin. al 31/12/2024 (F)	Riscrizioni 2025 Entrate (E)	Riscrizioni 2025 Spese (H)	Reimpostazioni 2025 Spese con FFV	Ucrizini entrate 2025-2026	Ucrizini spese 2025-2026	Rischi attivi (D)	Rischi passivi (G)	Avanzo Vincolato (J)	Nota
Area Scuola	MINIMAMENTE SICUREZZA ENERGETICA	40200.01.0003564	01012.02.0216400	M20B1.1	F1F22001240004	F1F22001240004	MTE1A_0000224 - CENTRI DI RACCOLTA	1561.047,47		156.104,75	153.113,40	1506.043,18	1506.043,18	12.691,35	10,00	10,00	15.178,43	15.178,43		
Area Lavori Pubblici	Ministero dell'Interno	40200.01.0003504	01052.02.0203903	M50212.1	F1D021002440001	MV6DAP#219711	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA DEL CONVENTO CAPPUCCINI	14.141.210,00		11.492.242,80	1901.929,51	13.381.146,77	13.381.146,77	10,00	10,00	10,00	10,00	1533.947,16	10,00	
Area Lavori Pubblici	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	40200.01.0003571	01052.02.0209115	M40B1.1	F15E24000100004		ASILE VIA CAUDINA	11.721.000,00		10,00	10,00	10,00	10,00	1104.040,32	11.209.400,00	11.206.400,00	1519.400,00	1417.351,61		10,00
Area Lavori Pubblici	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	40200.01.0003568	01052.02.0200913	M40B1.1	F15E22000420004	HGHIDINF-ASILI-NG-33101	LAVORI DI COSTRUZIONE DI UN ASILO NIDO PER LA CREAZIONE DI UN POLO DELL'INFANZIA IN VIA FEUDO	11.731.000,00		1520.000,00	1301.941,93	10,00	10,00	11.427.033,07	10,00	10,00	11.215.200,00	10,00		10,00
Area Lavori Pubblici	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	40200.01.0003551	01052.02.0209105	M40B1.1	F15E22000400004	HGHIDINF-ASILI-NG-33102	LAVORI DI COSTRUZIONE DI UN ASILO NIDO PRESSO LIO DON MILARINI VIA GIACOMO SANI	1970.000,00		1291.000,00	1182.102,12	1540.232,77	1540.232,77	1231.522,01	10,00	10,00	1139.747,23	11.443,09		10,00
Area Lavori Pubblici	MINISTERO DELL'ISTRUZIONE E MERITO	40200.01.0003400	10052.02.0403700	M20C12.1	O15024001910003	M201.Agricoltura	Sviluppare un hub di transizione digitale del Mercato Agricolo entro il 15 febbraio per incentivare la tracciabilità, sicurezza e ambiente.	15.163.271,90	177.032,09	10,00	10,00	11.691.925,37	11.691.925,37	10,00	13.471.753,53	13.471.753,53	10,00	10,00		10,00
Area Lavori Pubblici	Ministero dell'Interno	40200.01.0003549	10052.02.0218404	M20C12.2	F19J2101150001	E79L_20247	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI COMUNALI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI VIA DE CARLUCCIO E TRAVERSE E VIA FEUDO E TRAVERSE VIA DE CARLUCCIO E TRAVERSE MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI COMUNALI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	134.756,62		61.733,94	221.519,04	-	-	-	-	-	196.495,51	36.715,50		-
Area Lavori Pubblici	Ministero dell'Interno	40200.01.0003549	10052.02.0218404	M20C12.2	F19J2101150001	E79L_20233	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI COMUNALI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI VIA DE CARLUCCIO E TRAVERSE E VIA FEUDO E TRAVERSE VIA DE CARLUCCIO E TRAVERSE MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI COMUNALI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	123.477,92		-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Area Lavori Pubblici	Ministero dell'Interno	40200.04.0003603	10052.02.0211403	M20C12.2	F14H20001210005	F14H20001210005	LAVORI RISANAMENTO IDROGEOLOGICO DEL VERSANTE OVEST MONTE S. MICHELE - STRADA FERRATA VIA STRADA FERRATA LAVORI DI RISANAMENTO IDROGEOLOGICO	999.650,00		1999.949,60	125.547,60	1799.650,00	1799.650,00	1171.694,38	10,00	10,00	10,00	12.755,02	10,00	
Area Lavori Pubblici	Ministero dell'Interno	40200.04.0003604	10052.02.0211404	M20C12.2	F14H20001230005	F14H20001230005	LAVORI DI RISANAMENTO IDROGEOLOGICO DEL VERSANTE OVEST MONTE S. MICHELE - LATO CEMENTIRI LOTTO 17 VIA VERSANTE OVEST LAVORI DI RISANAMENTO IDROGEOLOGICO	999.600,00		1999.949,60	125.614,20	1799.600,00	1799.600,00	1171.555,70	10,00	10,00	10,00	12.755,02	10,00	
Area Lavori Pubblici	Ministero dell'Interno	40200.04.0003601	10052.02.0211401	M20C12.2	F14H20001240005	F14H20001240005	LAVORI DI RISANAMENTO IDROGEOLOGICO DEL VERSANTE OVEST MONTE S. MICHELE - VIA S. BENEDETTO VIA S. BENEDETTO LAVORI DI RISANAMENTO IDROGEOLOGICO	999.400,00		1999.949,60	147.819,04	1799.400,00	1799.400,00	1169.202,54	10,00	10,00	10,00	12.755,02	10,00	
Area Lavori Pubblici	Ministero dell'Interno	40200.04.0003602	10052.02.0211402	M20C12.2	F14H20001240005	F14H20001240005	LAVORI DI RISANAMENTO IDROGEOLOGICO DEL VERSANTE OVEST MONTE S. MICHELE - LATO CEMENTIRI LOTTO 21 VIA LATO OVEST (2) LAVORI DI RISANAMENTO IDROGEOLOGICO	999.300,00		1999.949,60	125.614,19	1799.600,00	1799.600,00	1171.555,79	10,00	10,00	10,00	12.755,02	10,00	
Area Lavori Pubblici	Ministero dell'Interno	40200.04.0003600	10052.02.0211400	M20C12.2	F14H20001270005	F14H20001270005	LAVORI DI RISANAMENTO DEL VERSANTE OVEST MONTE S. MICHELE - CENTRO STORICO VIA CENTRO STORICO LAVORI DI RISANAMENTO DEL VERSANTE	999.790,00		1999.949,60	176.394,65	1799.790,00	1799.790,00	1521.805,04	10,00	10,00	10,00	11.747,45	10,00	
Area Servizi alle Persone	Ministero del Lavoro e Pubbliche Sociali	20911.01.0007705 (05410)	12071.04.0141524 (215410)	M50211.2	F74H22000130004	F74H22000130004	AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 002 - UFFICI di cui 2006 per opere e-tili	1715.000,00		10,00	10,00	1715.000,00	1715.000,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	
Area Servizi alle Persone	Ministero del Lavoro e Pubbliche Sociali	20911.01.0007705 (05410)	12041.03.0141404 (215410)	M50211.3	F34H22000420004	F34H22000420004	Prog. 11.3.1.cup F34H22000420004 di cui 2006 per opere e-tili	1710.000,00		171.500,00	10,00	1621.500,00	1621.500,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	171.500,00	
Area Servizi alle Persone	Ministero del Lavoro e Pubbliche Sociali	40200.01.0005609	12022.05.0215409	M50211.13	F34H22000400004	F34H22000400004	Prog. 11.3.1.cup F34H22000400004	1329.990,64		132.999,36	10,00	1297.000,14	1297.000,14	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	132.999,00	
Area Servizi alle Persone	Ministero del Lavoro e Pubbliche Sociali	20911.01.0005603	12071.04.0141525	M50211.11	F74H22000120004	F74H22000120004	AMBITO TERRITORIALE SOCIALE 02 - UFFICIO DI PIANO DI ZONA - SERVIZIO DI SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENERALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE DEI MINORATI MERCATORIO, MODELLO PNRR	1149.000,00		114.900,00	10,00	1134.100,00	1134.100,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	114.900,00	
20	Area Segreteria Generale - Servizi	40200.01.0005612	01052.02.0215412	1.3.1	F51F22010920006	F51F22010920006	1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati - acquisto di Servizi	130.515,00		130.515,00	19.977,44	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	120.537,56	10,00	
21	Area Segreteria Generale - Servizi	40200.01.0005604	01052.02.0215404	1.4.1	F11F22001210006	F11F22001210006	1.4.1 Esperienze di Cittadinanza nei Servizi Pubblici - acquisto di Servizi	1210.932,00		10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	1210.932,00	166.933,39	1211.945,41
22	Area Segreteria Generale - Servizi	40200.01.0005607	01052.02.0215405	1.4.3	F11F22002330006	F11F22002330006	1.4.3 Azione PappPa - acquisto di Servizi	129.136,00		129.136,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	129.136,00	
23	Area Segreteria Generale - Servizi	40200.01.0005606	01052.02.0215407	1.4.3	F11F22002370006	F11F22002370006	1.4.3 Azione AppIO - acquisto di Servizi	16.552,00		16.552,00	16.523,10	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	123,90	10,00	
24	Area Segreteria Generale - Servizi	40200.01.0005614	01052.02.0215414	1.4.4	F11F22004240006	F11F22004240006	1.4.4 Azione Identità digitale - acquisto di Servizi	114.000,00		10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	114.000,00	114.000,00	10,00
25	Area Segreteria Generale - Servizi	40200.01.0005613	01052.02.0215413	1.4.5	F11F22003570006	F11F22003570006	1.4.5 Digitalizzazione degli servizi pubblici - acquisto di Servizi	159.944,00		10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00	159.944,00	159.944,00	10,00
26								11.225.588.610,55	177.032,09	13.568.057,47	1.892.732,22	11.910.008,33	11.910.008,33	12.559.113,30	14.681.353,53	14.678.353,53	12.428.339,64	11.177.931,64	1360.483,61	

Il Comune, nei mesi successivi si vedrà impegnato a provvedere a quanto in appresso:

- ad aggiornare le previsioni di entrata e di uscita in base ai cronoprogrammi tenuto conto dei tempi in cui si svolgeranno le gare di appalto e dei tempi di esecuzione dei singoli contratti;
- di eventuali imprevisti che potrebbero avvenire nel corso dell'esecuzione dei lavori;

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il [principio applicato 4/2](#), punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Ciò al fine di evitare che tali entrate siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

In relazione al nostro ente le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono diverse. Si elencano di seguito le principali:

1. Imposte, tasse e proventi assimilati (TARI, ICI e IMU partite arretrate);
2. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (sanzioni relative al codice della strada, sanzioni amministrative);
3. Proventi derivanti dalla vendita di servizi (fitti di fabbricati di proprietà dell'ente, concessioni spazi pubblici);

Al fine di valutare correttamente l'adeguatezza del fondo crediti di dubbia esigibilità si riporta di seguito la tabella contenente tutte le voci di bilancio di entrata riferite ai primi 4 titoli: le entrate tributarie e gli altri proventi soggetti al Fondo svalutazione crediti sono indicati nell'apposita tabella di seguito riportata:

2025

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</i>				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	80.825.764,95	6.012.772,13	6.012.772,13	7,439178
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	52.638.430,69	6.012.772,13	6.012.772,13	11,422780
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	28.187.334,26	0,00	0,00	0,000000

2025 assestato

Nonostante la riduzione del fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2025 per ragioni di prudenza è stato mantenuto invariato rispetto alla previsione originaria nella misura pari a 6.012.772,13 ;

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</i>				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	71.243.867,94	5.489.452,08	5.489.452,08	7,705157
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	45.867.065,10	5.489.452,08	5.489.452,08	11,968178
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	25.376.802,84	0,00	0,00	0,000000

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<i>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</i>				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	52.445.465,73	5.489.435,98	5.489.435,98	10,466941
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</i>	47.214.549,13	5.489.435,98	5.489.435,98	11,626577
	<i>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</i>	5.230.916,60	0,00	0,00	0,000000

Fondo di garanzia debiti commerciali

In merito alla relazione di cui all'art. 41 del D.L. 66/2014 introduce nelle pubbliche amministrazioni l'obbligo di allegare alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio, a decorrere dall'esercizio finanziario 2014, "un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini" previsti dal citato d.lgs. n.231/2002 - come modificato dal d.lgs. n. 192/2012- "nonché un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture".

La norma dispone, altresì, che le relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio debbano indicare, nelle ipotesi di superamento dei termini di pagamento previsti dall'art. 4 del medesimo d.lgs. n.231/2002, anche "le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti". Le attestazioni e le misure adottate per la risoluzione delle criticità che hanno generato il ritardo dei pagamenti, contenute nel prospetto, sono oggetto di verifica da parte dell'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile, che ne deve dare atto nella relazione al bilancio di esercizio.

Al riguardo le recenti norme, avuto riguardo in particolare dell' art. 4 - bis Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni In vigore dal 22/04/2023 come modificato da: Legge del 21/04/2023 n. 41 Allegato che così recita

Ai fini dell'attuazione della Riforma 1.11, «Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie», della Missione 1, componente 1, del PNRR le Amministrazioni centrali dello Stato adottano specifiche misure, anche di carattere organizzativo, finalizzate all'efficientamento dei rispettivi processi di spesa, dandone conto nell'ambito della nota integrativa al rendiconto secondo gli schemi indicati dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze nell'ambito della circolare annuale sul rendiconto generale dello Stato.

Le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance previsti dai rispettivi ordinamenti, provvedono ad assegnare, integrando i rispettivi contratti individuali, ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalle vigenti disposizioni e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento. Ai fini dell'individuazione degli obiettivi annuali, si fa riferimento all'indicatore di ritardo annuale di cui all'articolo 1, commi 859, lettera b), e 861, della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

La verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dal competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64.

Ai fini del monitoraggio e della rendicontazione degli obiettivi della Riforma di cui al comma 1, il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze definisce, entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, la base di calcolo e le modalità di rappresentazione degli indicatori ivi previsti.

Visto quanto sopra espresso, si riscontrano i seguenti dati desunti dalla “Piattaforma Crediti Commerciali” come di seguito riportato:

Anno 2025

I Trimestre

II Trimestre

III Trimestre

Previsione



Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - I trimestre

Importo scaduto e non
pagato
3.477.084,04 €

Note di credito
-1.177.486,43 €

Totale importo scaduto e non
pagato
2.299.597,61 €

Tempo medio ponderato di
pagamento
28 gg.

Tempo medio ponderato di
ritardo
-2 gg.

Importo documenti ricevuti
nell'esercizio
6.951.975,50 €

Aggiornato al
28/04/2025

Opzioni

Allinea stock del debito

Tua comunicazione

Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati, per tutte le U.O. sottostanti
2.299.597,61 €

Salvato il 28/04/2025

Stock del debito del tuo ente

Anno 2025

I Trimestre

II Trimestre

III Trimestre

Previsione

Comunicazione dello stock del trimestre - In corso

Calcolato da PCC - II trimestre

<p>Importo scaduto e non pagato</p> <p>4.633.226,54 €</p>	<p>Note di credito</p> <p>-1.559.017,97 €</p>	<p>Totale importo scaduto e non pagato</p> <p>3.074.208,57 €</p>
<p>Tempo medio ponderato di pagamento</p> <p>37 gg.</p>	<p>Tempo medio ponderato di ritardo</p> <p>7 gg.</p>	<p>Importo documenti ricevuti nell'esercizio</p> <p>13.889.809,10 €</p>

Come si evidenzia dai prospetti sopra riportati il primo trimestre realizza in pieno i tempi di pagamento previsti dal legislatore mentre nel secondo trimestre sussiste un andamento anomalo che non rispetta i tempi di pagamento stabiliti per cui nel terzo e quarto trimestre 2025 l'amministrazione porrà particolare attenzione in modo da rispettare le norme di legge.

FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO

Le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'Ente, in considerazione della quale si ritiene opportuno prevedere tra le spese del Bilancio di Previsione,

al cap. 358.20 con uno stanziamento nella misura di €. 9.660,00

Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di Bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

Analisi delle Entrate Le Entrate Tributarie.

Con riferimento al gettito ordinario le previsioni di entrata sono elaborate sulla base di valutazioni di carattere ordinario.

TARI. Analogamente al recupero IMU, negli anni precedenti si impone un rilevante incremento delle attività accertative anche per la forte integrazione tra i sistemi informativi tributari e il SIT comunale. Con deliberazione consiliare nr. 45 del 27/05/2025 si è proceduto all'approvazione del PEF come di seguito riportato:

	2024			2025		
	COMUNE DI MADDALONI			COMUNE DI MADDALONI		
	Costi dei gestori diversi dal Comune	Costi del Comune	Ciclo integrato (TOT PFI)	Costi dei gestori RU diversi dal Comune	Costi del Comune	Ciclo integrato RU (TOT PFI)
Costi dell'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti urbani indifferenziati CRT	1.209.013	-	1.209.013	1.136.099	-	1.136.099
Costi dell'attività di trattamento e smaltimento dei rifiuti urbani CTS	-	2.639.381	2.639.381	-	2.525.724	2.525.724
Costi dell'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani CTR	-	478.209	478.209	-	457.617	457.617
Costi dell'attività di raccolta e trasporto delle frazioni differenziate CRD	1.940.334	-	1.940.334	1.827.730	-	1.827.730
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO ^{OP} r _{RA} rv	-	-	-	-	-	-
Costi operativi variabili previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO ^{OP} r _V	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti variabili di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 CO ^{OP} r _V	-	-	-	-	-	-
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti AR	-	153.461	153.461	-	-	-
Fattore di Sharing b	0,60	0,60	0,60	0,30	0,30	0,30
Proventi della vendita di materiale ed energia derivante da rifiuti dopo sharing b(AR)	-	92.076	92.076	-	-	-
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance AR ₊	-	-	-	-	-	-
Fattore di Sharing ω	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40
Fattore di Sharing b(1+ω)	0,84	0,84	0,84	0,42	0,42	0,42
Ricavi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance dopo sharing b(1+ω)AR ₊	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi variabili RCTof _{rv}	2.765	2.412	2.553	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetribuibile - PARTE VARIABILE	-	551.201	551.201	-	551.201	551.201
Recupero delta (ΣT _a -ΣT _{max}) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE VARIABILE	-	-	-	-	315.864	315.864
Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCO	-	-	-	-	-	-
Altri costi CO _{AL}	-	22.548	22.548	-	21.577	21.577
Costi comuni CC	492.794	90.068	542.852	493.066	86.189	519.256
Ammortamenti Amm	295.083	-	295.083	295.083	-	295.083
Accantonamenti Acc	-	-	-	-	-	-
- di cui costi di gestione post-operativa delle discariche	-	-	-	-	-	-
- di cui per crediti	-	-	-	-	-	-
- di cui per rischi e oneri previsti da normativa di settore e/o dal contratto di affidamento	-	-	-	-	-	-
- di cui per altri non in eccesso rispetto a norme tributarie	-	-	-	-	-	-
Remunerazione del capitale investito netto R Remunera	168.846	15.094	183.939	145.759	14.444	160.203
zione delle immobilizzazioni in corso R _{acc}	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale di cui all'art. 13.11 del MTR-2 CK _{operativi}	-	-	-	-	-	-
Costi d'uso del capitale CK	463.928	15.094	479.022	440.842	14.444	455.285
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.1 del MTR-2 CO ^{OP} f _{RA} r _v	-	-	-	-	-	-
Costi operativi fissi previsionali di cui all'articolo 9.2 del MTR-2 CO ^{OP} f _V	-	-	-	-	-	-
Costi operativi incentivanti fissi di cui all'articolo 9.3 del MTR-2 CO ^{OP} f _V	-	-	-	-	-	-
Componente a conguaglio relativa ai costi fissi RCTof _{fv}	2.749	9.100	11.849	-	-	-
Oneri relativi all'IVA indetribuibile - PARTE FISSA	-	128.679	128.679	-	128.679	128.679
Recupero delta (ΣT _a -ΣT _{max}) di cui al comma 4.5 del MTR-2 - PARTE FISSA	-	-	-	-	-	-
ΣT _a totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fissa dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	1.093.629	234.741	2.116.370	1.793.235	229.312	2.021.548
ΣT _a = ΣT _{Vo} + ΣT _{Fa} prima delle detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	5.045.740	3.799.844	8.844.784	4.757.865	4.079.718	8.836.783
ΣT _a = ΣT _{Vo} + ΣT _{Fa} dopo le detrazioni di cui al. Art. 4.6 Del. 363/2021/R/Rif	5.045.740	3.799.844	8.844.784	4.757.865	4.079.718	8.836.783
Grandezze tecnico-economiche						
raccolta differenziata %			28%			28%
Q _{acc} - Q _{con}			17.582,47			17.582,47
costo unitario effettivo - C _{uelf} - C _{cent} /kg			46,84			47,56
Benchmark di riferimento [centE/kg] (fabbisogno standard/costo medio settore)			33,41			32,04
Coefficiente di gradualità						
valutazione rispetto agli obiettivi di raccolta differenziata γ ₁			-0,40			-0,40
valutazione rispetto all'efficacia dell'attività di preparazione per il riutilizzo e riciclo γ ₂			-0,30			-0,30
Totale γ			-0,70			-0,70
Coefficiente di gradualità (1+γ)			0,30			0,30
Verifica del limite di crescita						
pp ₁			2,7%			2,7%
coefficiente di recupero di produttività X ₂			0,31%			0,31%
coeff. per il miglioramento previsto della qualità QL			0,00%			0,00%
coeff. per la valorizzazione di modifiche del perimetro gestionale PG			0,00%			0,00%
coeff. per decreto legislativo n. 116/20 C ₁₂₄			0,00%			0,00%
coeff. per recupero inflazione CRT ₂			0,00%			0,00%
Parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe p			1,99%			1,99%
(1+p)			1,0209			1,0209
ΣT _{Vo}			8.244.785			8.250.785
ΣT _{Fa}			6.993.950			6.503.950
ΣT _{Vo} + ΣT _{Fa}			1.398.959			2.048.291
ΣT _{Vo} / ΣT _{Fa}			8.352.419			8.552.144
ΣT _{Vo} / ΣT _{Fa}			1,8899			1,8333
ΣT _{max} (entrate tariffarie massime applicabili nel rispetto del limite di crescita) delta (ΣT _{Vo} / ΣT _{Fa})			8.552.144			8.796.541
ΣT _{max}			292.540			80.242
T _{Vo} dopo distribuzione delta (ΣT _{Vo} -ΣT _{max})			2.929.560			2.962.806
T _{Fa} dopo distribuzione delta (ΣT _{Fa} -ΣT _{max})			3.574.303			3.856.406
T _{Vo} + T _{Fa} dopo distribuzione delta (ΣT _{Vo} -ΣT _{max}) + (ΣT _{Fa} -ΣT _{max})			2.843.241			2.848.339
T _{Vo} + T _{Fa} dopo distribuzione delta (ΣT _{Vo} -ΣT _{max}) + (ΣT _{Fa} -ΣT _{max})			4.759.865			4.679.718
Detrazioni di cui al comma 1-4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte variabile			2.040			35.490
Detrazioni di cui al comma 1-4 della Determina n. 2/DRIF/2021 - parte fissa			-			-

del'attività di spazzamento e di lavaggio CSL	979.655	-	979.655	919.327	-	919.327
per l'attività di gestione delle tariffe e dei rapporti con gli utenti CARC	54.937	40.365	95.302	51.795	38.637	90.423
generali di gestione CGG	397.858	27.155	425.012	381.271	25.986	407.257

STV totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo variabile dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRI/2021			6.501.824			6.717.722
STP totale delle entrate tariffarie relative alle componenti di costo fisso dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRI/2021			2.048.281			2.003.330
Totale entrate tariffarie dopo le detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n.2/DRI/2021			8.550.105			8.721.052

Attività esterne Ciclo integrato RI						
-------------------------------------	--	--	--	--	--	--

Macro Indicatori RI			0,30			0,30
---------------------	--	--	------	--	--	------

Calcolo II di partenza						
AR ^{inc,si}						
CRD ^{inc,si}						
II di partenza				100%		
Stato al partenza II				I		

Obiettivi			50%			100%
Classificativo			I			II

La tabella che segue riporta le seguenti informazioni:

Complessivamente la variazioni dei primi tre titoli di bilancio – entrate correnti subiscono una riduzione in diminuzione pari a 621.090,16 fatta salva una puntuale verifica in corso dell'esercizio in relazione soprattutto al gettito dell'Imu che in sede previsionale ha subito una variazione in aumento di circa €500.000,00 edificabili che da aree di natura non edificabile sono divenute edificabili. Sono inoltre previste le somme dovute dall'Interporto che per l'anno 2025 ammontano a 3.152.804,64 per le quali si auspica che si provveda al loro accertamento e alla riscossione entro il termine dell'esercizio 2025.

COMUNE DI MADDALONI

Stato attuazione delle voci di bilancio

STATO DI ATTUAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Esercizio : 2025
Voci di : ENTRATA

Raggruppamento per - TITOLO

Filtraggio per - CODIFICA DA: 10101.06.0000200
- CODIFICA A : 30500.99.0071504

Elenco dei programmi considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI PROGRAMMI

Elenco dei centri di costo considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI CENTRI DI COSTO

Elenco dei responsabili considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI RESPONSABILI

Elenco degli assessorati considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUGLI ASSESSORATI

Elenco dei vincoli considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI VINCOLI

Codifica	Descrizione (RS) Responsabile di servizio (RP) Responsabile di procedimento	Anno comp.	previsione (A)	variazioni (C - A)	assemblato (C)	accertato (D)	prenotato (F)	incassato (G)	disponibilità (H=C-D-F)	% accer. (E=D/C)	% Incas. (H=G/D)
	Tit.: 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2025	30.103.515,83	267.890,27	30.371.406,10	18.273.588,37	0,00	11.137.081,86	12.097.817,73	60,17	60,95
		2026	27.740.879,94	0,00	27.740.879,94	39.905,88	0,00		27.700.974,06	0,14	
		2027	27.769.379,82	0,00	27.769.379,82	0,00	0,00		27.769.379,82	0,00	
	Tit.: 2 - Trasferimenti correnti	2025	16.225.828,40	-798.424,64	15.427.403,76	5.163.807,13	0,00	2.755.923,83	10.263.596,63	33,47	53,37
		2026	11.928.224,70	0,00	11.928.224,70	29.443,00	0,00		11.898.781,70	0,25	
		2027	13.247.208,85	0,00	13.247.208,85	0,00	0,00		13.247.208,85	0,00	
	Tit.: 3 - Entrate extratributarie	2025	6.309.086,46	-90.555,79	6.218.530,67	1.226.362,25	0,00	775.093,65	4.992.168,42	19,72	63,25
		2026	6.197.960,46	0,00	6.197.960,46	209.897,28	0,00		5.988.063,18	3,39	
		2027	6.197.960,46	0,00	6.197.960,46	208.834,48	0,00		5.989.125,98	3,37	

Utente: Miriam Delli Paoli, Data di stampa: 08/07/2025

Pagina 1 di 2

Codifica	Descrizione (RS) Responsabile di servizio (RP) Responsabile di procedimento	Anno comp.	previsione (A)	variazioni (C - A)	asestato (C)	accertato (D)	prenotato (F)	incassato (G)	disponibilità (H=C-D-F)	% accer. (E=D/C)	% incas. (H=G/D)
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			52.638.430,69	-621.090,16	52.017.340,53	24.663.757,75	0,00	14.668.699,34	27.353.582,78	47,41	99,47
			45.867.065,10	0,00	45.867.065,10	279.246,16	0,00		45.587.818,94	0,61	
			47.214.549,13	0,00	47.214.549,13	298.834,48	0,00		47.005.714,65	0,44	

Al riguardo si precisa che con comunicato in data odierna la Finanza Locale ha reso nota la pubblicazione del Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 29 marzo 2024, recante: *"Riparto del concorso alla finanza pubblica, pari a 100 milioni di euro per i comuni e a 50 milioni di euro per le province e le città metropolitane, per ciascuno degli anni 2024 e 2025"*.

Si tratta della prima delle due quote di concorso alla finanza pubblica previste per gli enti locali a partire dall'annualità 2024.

La misura prevista in prima battuta dal comma 850 della L. 178/2020 – Legge di Bilancio 2021, è stata poi interamente sostituita dall'art. 6-ter comma 4 del D.L. 132/2023 e dispone che i comuni, le province e le città metropolitane assicurano un contributo alla finanza pubblica pari a 100 milioni di euro, per i comuni, e a 50 milioni di euro, per le province e le città metropolitane, per ciascuno degli anni 2024 e 2025.

Il [Decreto](#) e la [Nota Metodologica](#) illustrano i criteri e le modalità di riparto del taglio operato e gli allegati [Be](#) [C](#) riportano la misura del taglio prevista rispettivamente per i Comuni e le Province e Città Metropolitane.

L'art. 1 comma 4 del citato Decreto 29 marzo 2024 illustra le modalità di contabilizzazione della spending come segue: *"Ciascun ente accerta le entrate di cui al periodo precedente al lordo del contributo alla finanza pubblica e impegna tale spesa al lordo delle minori somme ricevute, provvedendo, per le entrate non riscosse, all'emissione di mandati versati in quietanza di entrata; a tal fine utilizza il codice gestionale del Piano dei Conti Integrato U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, da associare alla COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri."*

La quantificazione complessiva delle risorse trattenute dallo Stato a titolo di spending review si avrà con la pubblicazione dell'ulteriore decreto relativo al contributo alla finanza pubblica previsto dal comma 533 della legge 213/2023 – Legge di Bilancio 2024 che prevede un taglio complessivo pari ad euro 250 milioni, di cui 200 milioni annui a carico dei comuni e 50 milioni annui a carico delle province e delle città metropolitane, ripartito in proporzione agli impegni di spesa corrente al netto della spesa relativa alla missione 12, Diritti sociali, politiche sociali e famiglia, degli schemi di bilancio degli enti locali, come risultanti dal rendiconto di gestione 2022 o, in caso di mancanza, dall'ultimo rendiconto approvato e tenuto conto delle risorse del PNRR

Pertanto il Comune di Maddaloni ha previsto in entrata l'importo lordo del trasferimento dovuto dallo stato e in spesa l'importo da riservare alle casse dello Stato.

In base al decreto in argomento al Comune di Maddaloni vengono trattenute le seguenti somme a valere sugli anni 2024 e 2025

Anno 2024	49.810
Anno 2025	49.810

Visto inoltre le decisioni assunte nella conferenza Stato Città il 4 luglio 2024 in relazione a:

- decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante riparto del contributo alla finanza pubblica previsto dall'articolo 1, comma 533, della legge 30 dicembre 2023, n.213, pari a 250 milioni di euro annui per ciascuno degli anni dal 2024 al 2028, di cui 200 milioni di euro annui a carico dei comuni e 50 milioni di euro annui a carico delle province e delle città metropolitane;

In particolare le somme che lo stato si trattiene per gli anni 2024 e successive sono le seguenti mentre nel contempo con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, recante i criteri di riparto delle risorse del fondo di cui all'articolo 1, comma 508, della legge 30 dicembre 2023, n.213, da destinare prioritariamente ed in quote costanti nel quadriennio 2024-2027 agli enti locali in deficit di risorse con riferimento agli effetti dell'emergenza da COVID-19 sui fabbisogni di spesa e sulle minori entrate, al netto delle minori spese.

In ultimo la legge finanziaria 2025 ha previsto che per gli anni a partire dal 2025 si operino ulteriori accantonamenti che per il nostro comune sono pari a 61.634 per l'anno 2025 e 122.867 per gli anni successivi

Trattenute spending	Anni 2024	Anni 2025	Anni 2026	Anni 2027	2028	Erogazioni per covid	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	2027
	105.197	105.411	107.844,64	110.217,25	110.303,29		26.449	26.485	29.443	30.090
Oltre a di cui al decreto 29 marzo 2024 l c5 art 104 lb 25	49.810	49.810 61.634								

Entrate in conto capitale

Le previsioni di entrate in conto capitale fanno riferimento al trend degli incassi degli oneri di urbanizzazione alle previsioni avanzate dagli uffici per contributi da Enti Pubblici o soggetti privati destinati al finanziamento di investimenti, mentre nessun intervento di spesa riguarda il ricorso a prestiti Per quanto riguarda l'utilizzo degli oneri di urbanizzazione, la Legge di bilancio 2017 introduce una norma a regime che disciplina l'utilizzo degli oneri di urbanizzazione. A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abitativi edilizi, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Si tratta di un ventaglio di opzioni diversificato ma di limitata applicazione concreta, fatta eccezione per le opere di urbanizzazione primaria (quali strade e parcheggi, acquedotto, fognatura e depurazione, rete elettrica, rete gas, rete telefonica, pubblica illuminazione, verde attrezzato, cimiteri) e secondaria (quali asili nido, scuole materne e dell'obbligo, mercati di quartiere, delegazioni comunali, chiese ed altri edifici religiosi, impianti sportivi, centri sociali e attrezzature culturali e sanitarie, aree verdi di quartiere). In relazione a queste opere, gli enti possono destinare gli oneri (oltre che alla realizzazione ex novo) anche ad interventi di manutenzione sia ordinaria che straordinaria.

Con l'emendamento alla legge di conversione del decreto legge 148/2017 (collegato fiscale), è stato inoltre modificato il comma 460 della legge 232/2016 e inserite, tra gli interventi finanziabili con gli oneri di urbanizzazione, anche le spese di progettazione a prescindere dall'opera a cui sono finalizzate con immediate e significative conseguenze per i Comuni.

Innanzitutto viene limitata la libertà d'azione, in quanto gli enti non potranno più decidere di utilizzare gli oneri per la totalità delle spese di investimento ma solo per quelle contemplate dal

comma 460. Allo stesso modo gli enti potranno dirottare gli oneri sul fronte della spesa corrente limitatamente alle spese di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

ENTRATA			SPESA			previsioni	
STANZIAMENTO	nuove prev.	assestamento	Riscosso			STANZIAMENTO	IMPEGNATO
878.01	400.000,00	1.000.000,00	437.314,08	2038.00	Ristrutt. Edif. Comunali		
878.02	100.000,00	200.000,00	51.428,72	2038.02	Man. Straord. Edif. Comunali		
878.03	100.000,00	150.000,00	57.857,05	2039.06	Verifica sismica Sc. Settem. Via Roma		
878.06	100.000,00	200.000,00	189.090,21	3108.00	Manut. Strade e fogne		
878.07	5.000,00	5.000,00		2039.04	Demolizione in danno opere abusive	50.000,00	
880.00				3260.00	RESTITUZIONE ONERI CONCESSIONI finanziate con gli oneri delle	160.000,00	132.047,41
767.01				3403.01	ARREDO URBANO	200.000,00	127.403,03
	705.000,00	1.555.000,00	60.000,00	735.690,06		410.000,00	259.450,44
							476.239,62
				256.01			
878.08	50.000,00	Spese per Commissione Sismica		256.04	Spese per Commissione Sismica	44.000,00	
				256.05	Spese per Commissione Sismica - Personale Comunale	6.000,00	
878.09	40.000,00	Introiti oneri urbanizz secondaria		3261.01	Realizzazione standard urbanistici PUC	40.000,00	
				3259.00	Urbanizzazione		
766.07	220.825,00	lotti cimiteriali	160.600,00	3786.02	Manute.straord. Cimitero	220.825,00	160.600,00
989.07	202.376,98			2039.07		202.376,98	
				2040.06	Manutenzione Edifici scolastici e comunali	300.000,00	
				3404.00	Completamento rete idrica C. so 1^ ottobre	350.000,00	
				3404.02	Rete idrica Via Formali		
	1.145.000,00			3404.03	Gruppo spinta rete idrica Via Forche Caudine		
878.08	50.000,00			3491.00	Manutenzione straord. Verde Pubblico	248.386,14	
	1.195.000,00			3098.14	VIA LIBERTA' MANUTENZIONE MANTO STRADALE		
				3098.15	COMPLETAMENTO VIA MERCORIO		
		1.615.000,00		3098.16	RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDI COMUNALI		
				3896.02	QUOTA DI COFINANZIAMENTO PER COPERTURA FINANZIARIA L		
			oneri C. E.				
				1208.01	Manutenzione ordinaria immobili	40.000,00	
				1209.00	Manutenzione ordinaria ripristini stradali.	20.000,00	
				1216.02	Manutenzione rete idrica cittadina		200.000,00
				1216.09	Manutenzione ordinaria fognature	20.000,00	
				1216.11	Sostituzione idrica Via O. de Carlucci	100.000,00	
				1216.13	Sostituzione idrica e manto stradale Via P. carolino		
				1216.18	Sostituzione idrica e manto stradale Via Mercorio	100.000,00	
				1015.00	Convenzione CONSIP-2020 P.I.		
				1302.06	Manutenzione verde pubblico	250.000,00	
				986.00	Manutenzione ordinaria segnaletica stradale	150.000,00	
				618.02	Manutenzione edifici comunali	120.000,00	
				592.16	Manutenzione ripristino guaina edifici scolastici	100.000,00	
				592.14	Manutenzione sistemazione pavimentazione sc	78.907,97	
				591.04	Adeguamento centrali termiche scuola Imposit	40.000,00	
						Totale	1.018.907,97
							200.000,00
20.04	386.005,47		Ristoro TASI Piani Sicurezza				
				1216.02	Manutenzione rete idrica cittadina	387.718,61	
					ENTRATE CAPITALE PER SPESE CORRENTI	1.406.626,58	

Complessivamente le entrate di bilancio 2025-2027 sono di seguito riportate:

STATO DI ATTUAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Esercizio : 2025
Voci di : ENTRATA

Raggruppamento per - TITOLO

Filtraggio per - NESSUN FILTRO IMPOSTATO

Elenco dei programmi considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI PROGRAMMI

Elenco dei centri di costo considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI CENTRI DI COSTO

Elenco dei responsabili considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI RESPONSABILI

Elenco degli assessorati considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUGLI ASSESSORATI

Elenco dei vincoli considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI VINCOLI

Codifica	Descrizione (RS) Responsabile di servizio (RP) Responsabile di procedimento	Anno comp.	previsione (A)	variazioni (C - A)	assestato (C)	accertato (D)	prenotato (F)	incassato (G)	disponibilità (I=C-D-F)	% accer. (E=D/C)	% incas. (H=G/D)
	Tit.: 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2025	30.103.515,83	267.890,27	30.371.406,10	18.273.588,37	0,00	11.137.081,86	12.097.817,73	60,17	60,95
		2026	27.740.879,94	0,00	27.740.879,94	39.905,88	0,00		27.700.974,06	0,14	
		2027	27.769.379,82	0,00	27.769.379,82	0,00	0,00		27.769.379,82	0,00	
	Tit.: 2 - Trasferimenti correnti	2025	16.225.828,40	-798.424,64	15.427.403,76	5.163.807,13	0,00	2.755.923,83	10.263.596,63	33,47	53,37
		2026	11.928.224,70	0,00	11.928.224,70	29.443,00	0,00		11.898.781,70	0,25	
		2027	13.247.208,85	0,00	13.247.208,85	0,00	0,00		13.247.208,85	0,00	
	Tit.: 3 - Entrate extratributarie	2025	6.309.086,46	-90.555,79	6.218.530,67	1.226.362,25	0,00	775.693,65	4.992.168,42	19,72	63,25
		2026	6.197.960,46	0,00	6.197.960,46	209.897,28	0,00		5.988.063,18	3,39	
		2027	6.197.960,46	0,00	6.197.960,46	208.834,48	0,00		5.989.125,98	3,37	

Codifica	Descrizione (RS) Responsabile di servizio (RP) Responsabile di procedimento	Anno comp.	previsione (A)	variazioni (C - A)	assestato (C)	accertato (D)	prenotato (F)	incassato (G)	disponibilità (I=C-D-F)	% accer. (E=D/C)	% incas. (H=G/D)
	Tit.: 4 - Entrate in conto capitale	2025	28.187.334,26	127.922,12	28.315.256,38	18.391.011,43	0,00	1.462.317,21	9.924.244,95	64,95	7,95
		2026	25.376.802,84	0,00	25.376.802,84	635.157,94	0,00		24.741.644,90	2,50	
		2027	5.230.916,60	0,00	5.230.916,60	0,00	0,00		5.230.916,60	0,00	
	Tit.: 6 - Accensione di prestiti	2025	202.376,98	0,00	202.376,98	202.376,98	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
		2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
		2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
	Tit.: 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2025	10.073.961,61	0,00	10.073.961,61	0,00	0,00	0,00	10.073.961,61	0,00	0,00
		2026	10.073.961,61	0,00	10.073.961,61	0,00	0,00		10.073.961,61	0,00	
		2027	10.073.961,61	0,00	10.073.961,61	0,00	0,00		10.073.961,61	0,00	
	Tit.: 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2025	17.860.000,00	1.000.000,00	18.860.000,00	4.376.779,73	0,00	2.302.793,21	14.483.220,27	23,21	52,61
		2026	17.860.000,00	0,00	17.860.000,00	0,00	0,00		17.860.000,00	0,00	
		2027	17.860.000,00	0,00	17.860.000,00	0,00	0,00		17.860.000,00	0,00	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			108.962.103,54	506.831,96	109.468.935,50	47.633.925,89	0,00	18.433.809,76	61.835.009,61	43,51	38,70
			99.177.829,55	0,00	99.177.829,55	914.404,10	0,00		98.263.425,45	0,92	
			80.379.427,34	0,00	80.379.427,34	208.834,48	0,00		80.170.592,86	0,26	

Riepilogo Generale

Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a 0 possono non essere indicati nel bilancio.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa che, se presentano importo pari a 0, possono non essere indicati nel bilancio:

TITOLO 1 SPESE CORRENTI

TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE

TITOLO 3 SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

TITOLO 4 RIMBORSO DI PRESTITI.

Solo per la missione 60 "Anticipazioni finanziarie" e per la missione 99 "Servizi per conto terzi", possono essere previsti anche i seguenti titoli:

TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE TITOLO 7 SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.

STATO DI ATTUAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

Esercizio : 2025

Raggruppamento per - TITOLO

Filtraggio per - NESSUN FILTRO IMPOSTATO

Voci di : USCITA

Elenco dei programmi considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI PROGRAMMI

Elenco dei centri di costo considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI CENTRI DI COSTO

Elenco dei responsabili considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI RESPONSABILI

Elenco degli assessorati considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUGLI ASSESSORATI

Elenco dei vincoli considerati per la stampa:

NESSUN FILTRO IMPOSTATO SUI VINCOLI

Codifica	Descrizione	Anno comp.	previsione (A)	variazioni (C - A)	assestato (C)	impegnato (D)	prenotato (F)	speso (G)	disponibilità (I=C-D-F)	% impegn. (E=D/C)	% speso (H=G/D)
	(RS) Responsabile di servizio (RP) Responsabile di procedimento										
	Tit: 1 - Spese correnti	2025	54.317.776,79	2.379.101,20	56.696.877,99	32.480.993,61	0,00	11.820.771,34	24.215.884,38	57,29	36,39
		2026	44.597.049,89	26.666,65	44.623.716,54	2.764.272,85	0,00		41.859.443,69	6,19	
		2027	45.944.533,92	0,00	45.944.533,92	799.518,30	0,00		45.145.015,62	1,74	
	Tit: 2 - Spese in conto capitale	2025	37.293.614,95	2.786.714,12	40.080.329,07	28.417.835,00	0,00	1.889.977,05	11.662.494,07	70,90	6,65
		2026	23.931.802,84	0,00	23.931.802,84	2.054.867,57	0,00		21.876.935,27	8,59	
		2027	3.785.916,60	0,00	3.785.916,60	0,00	0,00		3.785.916,60	0,00	
	Tit: 4 - Rimborso di prestiti	2025	2.715.015,21	0,00	2.715.015,21	1.284.136,38	0,00	558.505,37	1.430.878,83	47,30	43,49
		2026	2.715.015,21	0,00	2.715.015,21	0,00	0,00		2.715.015,21	0,00	
		2027	2.715.015,21	0,00	2.715.015,21	0,00	0,00		2.715.015,21	0,00	

Codifica	Descrizione (RS) Responsabile di servizio (RP) Responsabile di procedimento	Anno comp.	previsione (A)	variazioni (C - A)	asestato (C)	impegnato (D)	prenotato (F)	speso (G)	disponibilità (I=C-D-F)	% impegn. (E=D/C)	% speso (H=G/D)
	Tit.: 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2025	10.073.961,61	0,00	10.073.961,61	0,00	0,00	0,00	10.073.961,61	0,00	0,00
		2026	10.073.961,61	0,00	10.073.961,61	0,00	0,00		10.073.961,61	0,00	
		2027	10.073.961,61	0,00	10.073.961,61	0,00	0,00		10.073.961,61	0,00	
	Tit.: 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2025	17.860.000,00	1.000.000,00	18.860.000,00	4.109.666,23	0,00	1.894.444,21	14.750.333,77	21,79	46,10
		2026	17.860.000,00	0,00	17.860.000,00	0,00	0,00		17.860.000,00	0,00	
		2027	17.860.000,00	0,00	17.860.000,00	0,00	0,00		17.860.000,00	0,00	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			122.260.368,56	6.165.815,32	128.426.183,88	66.292.631,22	0,00	16.163.697,97	62.133.552,66	51,62	24,38
			99.177.829,55	26.666,65	99.204.496,20	4.819.140,42	0,00		94.385.355,78	4,86	
			80.379.427,34	0,00	80.379.427,34	799.518,30	0,00		79.579.909,04	0,99	

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

- l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione. l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI

Bilancio di previsione assestato al 08/07/2025

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	2.579.805,47	4.255.353,20	26.666,65	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	4.614.673,33	10.098.903,71	0,00	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	8.614.279,45	4.602.991,47	0,00	0,00	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	4.602.991,47	4.602.991,47	0,00	0,00	
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	33.707.515,78	28.849.367,04			
10000	TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.045.145,23	previsioni di competenza previsioni di cassa	26.843.820,90 37.576.513,21	30.371.406,10 31.959.627,63	27.740.879,94	27.769.379,82
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	5.942.492,79	previsioni di competenza previsioni di cassa	10.117.519,27 15.819.393,28	15.427.403,76 21.447.623,55	11.928.224,70	13.247.208,85
30000	TITOLO 3	Entrate extratributarie	14.854.730,79	previsioni di competenza previsioni di cassa	7.179.002,43 15.578.074,27	6.218.530,67 15.268.075,26	6.197.960,46	6.197.960,46
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	15.257.742,03	previsioni di competenza previsioni di cassa	31.267.335,68 41.243.630,63	28.315.256,38 44.455.459,59	25.376.802,84	5.230.916,60
60000	TITOLO 6	Accensione di prestiti	1.212.550,56	previsioni di competenza previsioni di cassa	1.200.000,00 1.226.351,56	202.376,98 1.414.927,54	0,00	0,00
70000	TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	9.291.556,50 9.291.556,50	10.073.961,61 10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61
90000	TITOLO 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	294.888,94	previsioni di competenza previsioni di cassa	19.260.000,00 19.458.321,06	18.860.000,00 18.929.154,03	17.860.000,00	17.860.000,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
	TOTALE TITOLI	78.607.550,34	previsioni di competenza	105.159.234,78	109.468.935,50	99.177.829,55	80.379.427,34
			previsioni di cassa	140.193.840,51	143.548.829,21		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	78.607.550,34	previsioni di competenza	120.967.993,03	128.426.183,88	99.204.496,20	80.379.427,34
			previsioni di cassa	173.901.356,29	172.398.196,25		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 1	Spese correnti	17.899.662,40	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	51.375.985,42 32.478.145,83 1.000.530,48 72.630.251,72	56.696.877,99 32.478.145,83 26.666,65 68.452.466,56	44.623.716,54 2.764.272,85 0,00 0,00	45.944.533,92 799.518,30 0,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	7.867.237,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	38.423.283,17 28.417.835,00 2.559.113,30 43.335.636,02	40.080.329,07 28.417.835,00 0,00 48.034.325,77	23.931.802,84 2.054.867,57 0,00 0,00	3.785.916,60 0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.617.167,94 0,00 0,00 2.617.167,94	2.715.015,21 1.284.136,38 0,00 2.715.015,21	2.715.015,21 0,00 0,00 0,00	2.715.015,21 0,00 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	9.291.556,50 0,00 0,00 9.291.556,50	10.073.961,61 0,00 0,00 10.073.961,61	10.073.961,61 0,00 0,00 0,00	10.073.961,61 0,00 0,00 0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.231.236,17	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	19.260.000,00 4.104.911,50 0,00 19.776.561,86	18.860.000,00 4.104.911,50 0,00 19.905.762,36	17.860.000,00 0,00 0,00 0,00	17.860.000,00 0,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	26.998.136,43	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	120.967.993,03 3.559.643,78 147.651.174,04	128.426.183,88 66.285.028,71 26.666,65 149.181.531,51	99.204.496,20 4.819.140,42 0,00 0,00	80.379.427,34 799.518,30 0,00 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	26.998.136,43	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	120.967.993,03 3.559.643,78 147.651.174,04	128.426.183,88 66.285.028,71 26.666,65 149.181.531,51	99.204.496,20 4.819.140,42 0,00 0,00	80.379.427,34 799.518,30 0,00 0,00

Il differenziale tra entrate e le spese assestate è determinato da:

Fondo pluriennale pi parte corrente	Fondo pluriennale di spesa in conto capitale	Applicazione avanzo di amministrazione 2024 alla parte corrente	Applicazione alla parte in conto capitale a finanziamenti delle spese d'investimento	Note
4.255.353,20	10.098.903,71	1.884.199,47	2.418.833,70	L'applicazione dell'avanzo di amministrazione alla spesa corrente ha riguardato esclusivamente il Fal (non applicato originariamente e le somme accantonate nell'avanzo di amministrazione per i debiti fuori bilancio

Equilibri di Bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere i seguenti equilibri fondamentali:

l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente. Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie riguarda

soprattutto le regioni che concedono crediti per finanziare investimenti, il cui prospetto degli equilibri dedica un'apposita sezione anche alle partite finanziarie. **In occasione di variazioni di bilancio che modificano la previsione del margine corrente è possibile variare anche il prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, al fine di consentire le attestazioni di copertura finanziaria di provvedimenti che comportano impegni per investimenti.**

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria è l'equilibrio tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

**asestati alla Variazione n. 19/2025
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		28.849.367,04		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	4.255.353,20	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
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	52.017.340,53	45.867.065,10	47.214.549,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	56.696.877,99	44.597.049,89	45.944.533,92
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		6.012.772,13	5.489.452,08	5.489.435,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.715.015,21	2.715.015,21	2.715.015,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-3.139.199,47	-1.445.000,00	-1.445.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	1.884.199,47	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	—	—
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.466.626,58	1.445.000,00	1.445.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	211.626,58	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00

**asestati alla Variazione n. 19/2025
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.418.833,70	--	--
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		10.098.903,71	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
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		28.517.633,36	25.376.802,84	5.230.916,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		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	(-)		1.466.626,58	1.445.000,00	1.445.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		211.626,58	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		39.780.370,77 0,00	23.931.802,84 0,00	3.785.916,60 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(+)		0,00 0,00	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			0,00	0,00	0,00

**asestati alla Variazione n. 19/2025
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		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
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)	(-)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		1.884.199,47	--	--
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-1.884.199,47	0,00	0,00

Equilibrio di Cassa

In base alle norme in vigore si è proceduto a quanto di seguito riportato:

- adozione da parte della giunta comunale dei flussi di cassa con atto n. 33-2025 avente per oggetto "approvazione del Piano annuale dei flussi di cassa dell'anno 2025, ai sensi dell'art. 6 del DL 19/10/24, n. 155." Con la quale si adotta il piano dei flussi di cassa 2025 fatto salvo aggiornamento da parte del servizio economico finanziario con determina del medesimo
- aggiornamento dei flussi di cassa relativo al primo trimestre 2025 di cui alla determina 33 del 27/02/2025, e determina n°648 del 09/07/2025 relativa ai flussi di cassa del secondo trimestre 2025 da parte del dirigente del servizio economico finanziario

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nell'articolo 193 del Tuel che testualmente recita: «Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art.162,comma6». Seguendo il quadro normativo richiamato, l'articolo 162 del Tuel – Principi di bilancio – al comma sesto evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione, e il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio, dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

In merito alla scomposizione che deve avere questo saldo di cassa finale, l'unico riferimento normativo di riferimento lo si individua nell'articolo 9 della legge n. 243/2012 che testualmente recita: «I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;

un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti».

Se si segue quanto prospettato anche il saldo di cassa deve rispondere a dei sub totali rilevanti così quantificabili:

Incassi entrate correnti (T I, II, III) > Pagamenti (T I, IV)

Incassi entrate finali (T I, II, III, IV, V) > Pagamenti finali (T I, II)

A livello del prospetto da produrre in sede di ricognizione degli equilibri di bilancio il fondo di cassa iniziale entra nel computo nel suo complesso poiché concorre alla formazione del fondo di cassa finale.

L'ammontare del fondo di riserva di cassa previsto nell'ambito del bilancio di previsione 2025 era pari a € 600.000,00 ammonta in sede di assestamento ad € 721.135,44 ;

ALLEGATI

**MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI TERRITORIALI
DEI LORO ENTI STRUMENTALI IN CONTABILITA' FINANZIARIA**

In attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze).
Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).
Il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'essenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa.
A seguito dell'adozione (3), il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024.
Al fine di garantire l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano.
La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:
- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.
Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.
La classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO		31,013,656,71	28,849,367,04						
di cui con vincolo di cassa		0,00	0,00						
E.1.01.00.00.000	Tributi	3.957.697,86	6.615.674,97	7.483.390,04	13.231.349,92	8.824.008,92	19.847.024,89	15.375.638,43	26.462.699,83
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	3.957.697,86	6.418.232,45	7.483.390,04	12.836.464,88	8.824.008,92	19.254.697,33	15.375.638,43	25.672.929,75
E.1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	1.502.047,71	2.938.779,05	3.863.911,08	5.877.558,09	4.257.092,42	8.816.337,14	7.215.376,33	11.755.116,18
E.1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	387.704,58	605.155,26	990.367,76	1.210.310,52	1.632.564,25	1.815.465,79	2.188.337,26	2.420.621,05
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.681.940,10	2.702.917,76	2.243.105,73	5.405.835,53	2.546.598,30	8.108.753,29	5.584.170,89	10.811.671,05
E.1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,25	0,00	0,50	0,00	0,75	0,00	1,00
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	68.054,76	0,00	136.109,51	0,00	204.164,27	0,00	272.219,02
E.1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	6.386,50	0,00	12.772,99	0,00	19.159,49	0,00	25.545,98
E.1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	386.005,47	96.501,37	386.005,47	193.002,74	386.005,47	289.504,10	386.005,47	386.005,47
E.1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	437,50	0,00	875,00	1.748,48	1.312,50	1.748,48	1.750,00
E.1.01.02.00.000	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.03.00.000	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	0,00	197.442,52	0,00	394.885,04	0,00	592.327,56	0,00	789.770,08

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	1.313.645,88	0,00	2.627.291,76	4.101.837,44	3.940.937,63	5.951.443,75	5.254.583,51
E.1.00.00.00.000	Totale titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.957.697,86	7.929.320,85	7.483.390,04	15.858.641,68	12.925.846,36	23.787.962,52	21.327.082,18	31.717.283,34
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	121.045,16	605.768,65	135.945,16	1.211.537,29	135.945,16	1.817.305,94	250.370,05	2.423.074,58
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	281.331,10	3.342.863,91	3.680.073,51	6.685.727,82	3.961.328,35	10.028.591,73	6.120.622,67	13.371.455,64
	Trasferimenti correnti da altri	1.222.791,72	1.612.879,50	1.382.093,69	3.225.758,99	1.963.264,75	4.838.638,48	2.656.482,04	6.451.517,97
E.2.00.00.00.000	Totale titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.625.167,98	5.561.512,06	5.198.112,36	11.123.024,10	6.060.538,26	16.684.536,15	9.027.474,78	22.246.048,19
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	745.636,15	2.821.224,72	1.426.742,92	5.642.449,44	2.177.166,15	8.463.674,16	3.712.157,45	11.284.898,88
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	88.109,81	866.377,29	132.322,08	1.732.754,58	189.362,63	2.599.131,86	265.629,63	3.465.509,15
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi	376,42	1.250,00	376,42	2.500,00	376,42	3.750,00	3.706,26	5.000,00
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	251,06	0,00	502,13	0,00	753,19	0,00	1.004,25
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	33.760,45	150.554,69	35.642,47	301.109,39	65.806,17	451.664,08	138.276,01	602.218,77
E.3.00.00.00.000	Totale titolo 3 - Entrate extratributarie	867.882,83	3.839.657,76	1.595.083,89	7.679.315,54	2.432.711,37	11.518.973,29	4.119.769,35	15.358.631,05
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	340.841,78	10.337.135,59	667.706,78	20.674.271,18	895.390,99	31.011.406,78	1.465.726,99	41.348.542,37
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	146.423,29	0,00	292.846,58	0,00	439.269,87	0,00	585.693,16
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	20.138,28	55.206,25	62.363,28	110.412,50	102.513,28	165.618,75	102.513,28	220.825,00
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	97.115,19	609.103,27	404.405,12	1.218.206,53	545.963,16	1.827.309,80	819.471,57	2.436.413,06
E.4.00.00.00.000	Totale Titolo 4 - Entrate in conto capitale	458.095,25	11.147.868,40	1.134.475,18	22.295.736,79	1.543.867,43	33.443.605,20	2.387.711,84	44.591.473,59
E.5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.00.00.00.000	Totale Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice SIOPE	Descrizione	Riscossioni (in c/competenza e in c/residui)							
		Primo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)
E.6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	353.731,89	0,00	707.463,77	30.594,64	1.061.195,66	30.594,64	1.414.927,54
E.6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.6.00.00.00.000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	353.731,89	0,00	707.463,77	30.594,64	1.061.195,66	30.594,64	1.414.927,54
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	832.141,34	4.411.030,97	1.774.637,47	8.822.061,95	2.568.411,35	13.233.092,92	3.645.456,04	17.644.123,89
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	0,00	71.257,54	0,00	142.515,07	0,00	213.772,61	0,00	285.030,14
E.9.00.00.00.000	Totale Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	832.141,34	4.482.288,51	1.774.637,47	8.964.577,02	2.568.411,35	13.446.865,53	3.645.456,04	17.929.154,03
E.0.00.00.99.999	Carte contabili (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI (al netto anticipazione del tesoriere)		7.740.985,26	33.314.379,47	17.185.698,94	66.628.758,90	25.561.969,41	99.943.138,35	40.538.088,81	133.257.517,74
di cui riscossioni con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI		38.754.641,97	62.163.746,51	48.199.355,65	95.478.125,94	56.575.626,12	128.792.505,39	71.551.745,52	162.106.884,78
di cui con vincolo di cassa (solo per gli enti locali)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Codice SIOPE	Descrizione	Pagamenti in c/competenza e in c/residui							
		Primo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 31/3)		Dati a tutto il secondo trimestre 2025		Dati a tutto il terzo trimestre 2025 (Dati cumulati dal 1/1 al 30/9)		Dati a tutto il quarto trimestre 2025	
		Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)	Dati SIOPE 2023	Previsioni di cassa (1)

Fondo Pluriennale Vincolato

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2023-2025, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi riguardano.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	1.225.000,00	1.225.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	41.175,97	41.175,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	45.097,40	45.097,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5.145.423,15	5.145.423,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	121.530,30	121.530,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	20.537,55	20.537,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	278.390,04	278.390,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.898.154,41	6.898.154,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 MISSIONE 2 - Giustizia								
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06 Servizi ausiliari all'istruzione	42.096,15	42.096,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	242.096,15	242.096,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero	1.020.643,13	1.020.643,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.020.643,13	1.020.643,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 MISSIONE 7 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio	3.691,35	3.691,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.691,35	3.691,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04 Servizio idrico integrato	655.603,63	655.603,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	661.603,63	661.603,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	1.694.377,15	1.694.377,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.694.377,15	1.694.377,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	6.217,81	6.217,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	887.879,86	887.879,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.853.601,53	1.853.601,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.747.699,20	2.747.699,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico								
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	13.298.265,02	13.298.265,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 MISSIONE 2 - Giustizia								
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 MISSIONE 7 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti							
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico							
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie							
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi							
01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
				2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Altri servizi generali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 MISSIONE 2 - Giustizia								
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
				2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 MISSIONE 7 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
				2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								

Allegato b) - Fondo pluriennale vincolato

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
				2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico								
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese per Titoli e Macroaggregati

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per “contestualmente” si intende la prima seduta di giunta successiva all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario.

I Macroaggregati costituiscono un'articolazione dei Programmi, secondo la natura economica della spesa, rappresentati nel PEG.

Si raggruppano in Titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in Capitoli ed in Articoli. I capitoli e gli articoli, ove previsti, si raccordano con il livello minimo di articolazione del piano dei conti integrato.

In base alla struttura definita attraverso il piano dei conti sono individuati i Titoli della spesa, che corrispondono al primo livello del piano stesso, e i Macroaggregati, che corrispondono al secondo livello

Si tratta di 6 titoli di spesa validi per gli enti territoriali (1-5. 7), in quanto il titolo VI “Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione”, non è attivo per gli enti territoriali.

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	SPESE CORRENTI						
101	Redditi da lavoro dipendente	6.525.942,22	5.662.688,45	6.171.619,77	5.380.116,00	6.171.619,77	5.380.116,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	410.135,00	365.400,00	411.635,00	366.900,00	411.635,00	366.900,00
103	Acquisto di beni e servizi	28.833.665,75	19.942.683,39	24.278.289,04	16.640.482,22	25.623.416,81	16.648.293,84
104	Trasferimenti correnti	11.028.808,16	2.555.472,83	6.317.502,54	1.386.070,00	6.293.208,25	1.386.070,00
107	Interessi passivi	591.587,83	452.437,43	591.587,83	452.437,43	591.587,83	452.437,43
110	Altre spese correnti	9.306.739,03	1.904.594,52	6.853.082,36	562.300,00	6.853.066,26	562.300,00
100	Totale TITOLO 1	56.696.877,99	30.883.276,62	44.623.716,54	24.788.305,65	45.944.533,92	24.796.117,27
	SPESE IN CONTO CAPITALE						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi	39.558.342,79	10.872.437,17	23.706.802,84	5.297.434,14	3.560.916,60	1.797.434,14
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	521.986,28	296.986,28	225.000,00	0,00	225.000,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	40.080.329,07	11.169.423,45	23.931.802,84	5.297.434,14	3.785.916,60	1.797.434,14
	RIMBORSO DI PRESTITI						
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.715.015,21	2.715.015,21	2.715.015,21	2.715.015,21	2.715.015,21	2.715.015,21
405	Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	2.715.015,21	2.715.015,21	2.715.015,21	2.715.015,21	2.715.015,21	2.715.015,21
	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61
500	Totale TITOLO 5	10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61	10.073.961,61
	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
701	Uscite per partite di giro	15.299.000,00	3.299.000,00	14.299.000,00	3.299.000,00	14.299.000,00	3.299.000,00
702	Uscite per conto terzi	3.561.000,00	3.556.000,00	3.561.000,00	3.556.000,00	3.561.000,00	3.556.000,00
700	Totale TITOLO 7	18.860.000,00	6.855.000,00	17.860.000,00	6.855.000,00	17.860.000,00	6.855.000,00
TOTALE		128.426.183,88	61.696.676,89	99.204.496,20	49.729.716,61	80.379.427,34	46.237.528,23

Elenco Enti e Organismi strumentali

La ricognizione al 31/12/2023 adottata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 68/2023 conclude come segue:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	PARTECIPAZIONE (Valore Nominale)
Interporto Sud Europa S.p.a. (ISE)	01871250617	< 0.005%	€800,00
ACMS S.p.a.	Procedura di scioglimento del 14/03/2007 – Tribunale S.M.C.V. provvedimento n. 17/2012		

Gestione dei residui

Entrata

Come si evince dalle tabelle di seguito riportate, l'indice di realizzo dei residui attivi si attesta per i primi 3 titoli di bilancio intorno al 3,73%, quindi con una riduzione rispetto all'anno 2024 pari a circa l'8,8% percentuale ancora molto bassa che si auspica con gli interventi messi in atto dalla società di riscossione esterna, possano essere recuperati nel secondo semestre dell'anno in corso.

A questo riguardo il Comune ha proceduto ad adeguare in aumento il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al fine di creare una valvola di sicurezza per eventuali evenienze passive.

Andamento di cassa primi tre titoli.

Titolo	Residui attivi al 1/1/25	Riscossioni in C/Residui	Percentuale di riscossione in C/Residui		
Titolo 1	41.045.145,23	1.149.278,20	2.8%		
Titolo 2	5.942.492,79	496.446,81	8,35%		
Titolo 3	14.854.730,79	664.883,63	4.47%		
	61.842.368,81	2.310.608,64	3,73%		

Andamento di cassa della gestione residui complessiva.

Titolo	Residui attivi al 1/1/25	Riscossioni in C/Residui	Percentuale di riscossione in C/Residui		
Titolo 1	41.045.145,23	1.149.278,20	2.8%		
Titolo 2	5.942.492,79	496.446,81	8,35%		
Titolo 3	14.854.730,79	664.883,63	4.47%		
	61.842.368,81	2.310.608,64	3,73%		

Per la spesa l'indice di smaltimento è pari al 42% in media su tutti i titoli, per cui non sussistono particolari problematiche a riguardo.

Andamento di cassa della gestione residui passivi 2024 e anni precedenti.

Titolo	Residui passivi al 1/1/25	Pagamenti in C/Residui	Percentuale di pagamento in C/Residui
Titolo 1	17.899.662,40	6.855.708,51	38,30%
Titolo 2	7.867.237,86	1.749.656,89	22,23%

Titolo 4	0	0	0,00%
Titolo 5	0	0	0,00%
Titolo 7	1.231.236,17	573.155,76	46,55%
Somma	26.998.136,43	9.178.521,16	33,99%

Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In attuazione di detto articolo, è stato emanato per gli enti locali il decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015.

In rapporto dal dettato normativo evidenziato è stato redatto il Piano degli indicatori per l'Ente come strumento di programmazione da approvare con il bilancio di previsione 2025/2027.

		Allegato n. 1-a			
Piano degli indicatori di bilancio					
Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il					
Indicatori sintetici					
TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)			
		2025	2026	2027	
1 Rigidità strutturale di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto	18,670	21,533	20,919
2 Entrate correnti					
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	72,856	83,611	81,225
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	49,083	0,000	0,000
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	46,026	52,821	51,313
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	29,551	0,000	0,000
3 Spese di personale					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente – FCDE corrente – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	13,553	16,800	16,240
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	11,277	12,974	12,974
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	5,812	5,769	5,769

3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000	0,000	0,000
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza - spese Titolo I al netto del FPV	24,728	29,769	32,194
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	1,124	1,290	1,253
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	23,522	23,522	23,522
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000	0,000	0,000
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	39,814	34,594	7,160
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000	0,000	0,000
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000	0,000	0,000

6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000	0,000	0,000
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	-4,604	5,357	35,665
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,000	0,000	0,000
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,555	0,000	0,000
7 Debiti non finanziari					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	101,193	0,000	0,000
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	120,921	0,000	0,000

8 Debiti finanziari					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	23,475	23,475	23,475
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziameti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziameti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	6,017	6,906	6,709
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000	0,000	0,000
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	7,325	0,000	0,000
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,000	0,000	0,000
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	85,752	0,000	0,000
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	6,923	0,000	0,000
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,000	0,000	0,000
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,000	0,000	0,000
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,000	0,000	0,000
11 Fondo pluriennale vincolato					
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV: riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	100,000	0,000	0,000
12 Partite di giro e conto terzi					
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	33,930	38,939	37,827
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	32,881	40,047	38,873

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Ti- tolo Ti- pologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale ri- scossione entrate	
		Esercizio 2025: Previsioni com- petenza/ totale previsioni com- petenza	Esercizio 2026: Pre- visioni compe- tenza/ to- tale previ- sioni com- petenza	Esercizio 2027: Pre- visioni compe- tenza/ to- tale previ- sioni com- petenza	Media ac- certamenti nei tre eser- cizi prece- denti / Media To- tale ac- certamenti nei tre eser- cizi prece- denti (*)	Previ- sioni cassa eserci- zio 2025/ (previ- sioni com- pe- tenza + resi- dui) eserci- zio 2025	Media ri- scossioni nei tre esercizi precedenti / Media ac- certamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	22,824	22,694	28,037	41,228	39,394	86,217
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	100,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4,804	5,278	6,512	12,177	100,000	109,627
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27,628	27,972	34,549	53,405	44,543	91,738
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14,891	12,027	16,481	15,684	100,000	93,056
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,001	100,000	1984,227
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	14,891	12,027	16,481	15,685	100,000	93,139
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,003	5,385	6,644	7,062	65,553	121,395

30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,462	0,507	0,626	2,004	100,00 0	32,821
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,005	0,005	0,006	0,009	100,00 0	100,000
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,001	0,001	0,001	0,000	100,00 0	42,645
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,319	0,351	0,433	0,658	103,83 6	75,164
30000	Totale titolo 3 : Entrate extratributarie	5,790	6,249	7,710	9,733	72,220	100,011
TIT- TOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	23,778	23,211	3,575	9,746	100,21 1	75,245
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,355	0,390	0,481	0,073	100,00 0	100,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,203	0,000	0,000	0,044	100,00 0	165,427
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,533	1,986	2,451	1,575	100,22 3	97,980
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	25,869	25,587	6,507	11,438	100,20 8	78,880
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TITOLO 6:	Accensione prestiti						
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,186	0,000	0,000	0,845	100,00 0	5,283
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,186	0,000	0,000	0,845	100,00 0	5,283

TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9,245	10,157	12,533	0,000	100,000	0,000
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9,245	10,157	12,533	0,000	100,000	0,000
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16,129	17,721	21,865	8,893	98,737	97,819
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,262	0,287	0,355	0,001	100,000	100,000
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	16,391	18,008	22,220	8,894	98,757	97,819
TOTALE ENTRATE		100,000	100,000	100,000	100,000	75,803	91,102

Piano degli indicatori di bilancio

Bilancio di previsione esercizi 2025, 2026 e 2027, approvato il

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 e 2027 (dati percentuali)						
		ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027	
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	2,383	0,000	99,916	1,646	0,000	1,856	0,000
02	Segreteria generale	1,463	0,000	101,043	1,780	0,000	2,196	0,000
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,822	0,000	100,000	1,013	0,000	1,250	0,000
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,734	0,000	99,914	0,860	0,000	1,061	0,000
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	9,126	0,000	100,000	10,625	0,000	1,125	0,000
06	Ufficio tecnico	1,411	0,000	100,978	1,681	0,000	2,099	0,000
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,692	0,000	100,000	0,551	0,000	0,680	0,000
08	Statistica e sistemi informativi	0,577	0,000	124,842	0,669	0,000	0,825	0,000
09	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
010	Risorse umane	0,164	0,000	100,000	0,202	0,000	0,249	0,000

011	Altri servizi generali	1,800	0,000	119,189	1,938	0,000	2,392	0,000
TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		19,172	0,000	104,070	20,965	0,000	13,733	0,000
Missione 02 Giustizia								
01	Uffici giudiziari	0,034	0,000	100,000	0,042	0,000	0,052	0,000
02	Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 02 Giustizia		0,034	0,000	100,000	0,042	0,000	0,052	0,000
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza								
01	Polizia locale e amministrativa	1,299	0,000	100,000	1,554	0,000	1,917	0,000
02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		1,299	0,000	100,000	1,554	0,000	1,917	0,000
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio								
01	Istruzione prescolastica	0,213	0,000	99,950	3,791	0,000	0,324	0,000
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	2,074	0,000	100,073	0,486	0,000	0,599	0,000
04	Istruzione universitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Istruzione tecnica superiore	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,161	0,000	100,000	0,156	0,000	0,193	0,000
07	Diritto allo studio	0,695	0,000	100,000	0,857	0,000	1,057	0,000
TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		3,143	0,000	100,042	5,290	0,000	2,173	0,000
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,509	0,000	100,000	1,474	0,000	1,819	0,000
Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,509	0,000	100,000	1,474	0,000	1,819	0,000
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero								
01	Sport e tempo libero	1,133	0,000	100,000	0,317	0,000	0,391	0,000
02	Giovani	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		1,133	0,000	100,000	0,317	0,000	0,391	0,000
Missione 07 Turismo								
01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,086	0,000	100,000	0,106	0,000	0,131	0,000
Totale Missione 07 Turismo		0,086	0,000	100,000	0,106	0,000	0,131	0,000
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01	Urbanistica e assetto del territorio	1,048	0,000	100,000	0,187	0,000	0,230	0,000
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,009	0,000	100,000	0,012	0,000	0,014	0,000
Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,057	0,000	100,000	0,199	0,000	0,244	0,000
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01	Difesa del suolo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2,327	0,000	100,000	1,457	0,000	1,732	0,000
03	Rifiuti	6,973	0,000	100,028	8,575	0,000	10,827	0,000
04	Servizio idrico integrato	6,729	0,000	100,007	1,487	0,000	1,841	0,000
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,071	0,000	100,000	0,088	0,000	0,108	0,000
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		16,100	0,000	100,015	11,607	0,000	14,508	0,000
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità								
1	Trasporto ferroviario	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
2	Trasporto pubblico locale	0,000	0,000	100,000	0,000	0,000	0,000	0,000
3	Trasporto per vie d'acqua	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
4	Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
5	Viabilità e infrastrutture stradali	11,060	0,000	100,000	9,205	0,000	2,634	0,000
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		11,060	0,000	100,000	9,205	0,000	2,634	0,000
Missione 11 Soccorso civile								
01	Sistema di protezione civile	0,124	0,000	109,627	0,153	0,000	0,189	0,000
02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 11 Soccorso civile		0,124	0,000	109,627	0,153	0,000	0,189	0,000
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,045	0,000	100,000	0,055	0,000	0,068	0,000
02	Interventi per la disabilità	0,997	0,000	100,000	0,630	0,000	0,777	0,000
03	Interventi per gli anziani	1,008	0,000	100,000	1,236	0,000	1,525	0,000
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	4,853	0,000	100,000	4,539	0,000	7,240	0,000
05	Interventi per le famiglie	0,008	0,000	100,000	0,010	0,000	0,012	0,000
06	Interventi per il diritto alla casa	0,041	0,000	100,000	0,050	0,000	0,062	0,000
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	7,731	0,000	100,000	4,304	0,000	5,311	0,000
08	Cooperazione e associazionismo	0,008	0,000	100,000	0,010	0,000	0,012	0,000
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,372	0,000	100,000	0,235	0,000	0,290	0,000
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		15,063	0,000	100,000	11,069	0,000	15,297	0,000
Missione 13 Tutela della salute								
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 13 Tutela della salute		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 14 Sviluppo economico e competitività								
01	Industria, PMI e Artigianato	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,710	0,000	99,990	0,875	0,000	1,079	0,000
03	Ricerca e innovazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totale Missione 14 Sviluppo		0,710	0,000	99,990	0,875	0,000	1,079	0,000

Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Formazione professionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03	Sostegno all'occupazione	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02	Caccia e pesca	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01	Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 017 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 018 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 19 Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 19 Relazioni internazionali</i>		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Missione 20 Fondi e accantonamenti								
1	Fondo di riserva	0,160	0,000	306,122	0,198	0,000	0,244	0,000
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	4,918	0,000	0,000	5,535	0,000	6,829	0,000
3	Altri fondi	0,358	0,000	0,000	0,503	0,000	0,621	0,000
<i>Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti</i>		5,436	0,000	9,028	6,236	0,000	7,694	0,000
Missione 50 Debito pubblico								
01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,005	0,000	100,000	0,006	0,000	0,007	0,000
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,221	0,000	100,000	2,738	0,000	3,378	0,000
<i>Totale Missione 50 Debito pubblico</i>		2,226	0,000	100,000	2,744	0,000	3,385	0,000
Missione 60 Anticipazioni finanziarie								
01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	8,240	0,000	100,000	10,157	0,000	12,533	0,000
<i>Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie</i>		8,240	0,000	100,000	10,157	0,000	12,533	0,000
Missione 99 Servizi per conto terzi								
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	14,608	0,000	99,028	18,007	0,000	22,221	0,000
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
<i>Totale Missione 99 Servizi per conto terzi</i>		14,608	0,000	99,028	18,007	0,000	22,221	0,000

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro sinottico - Bilancio di previsione - Allegato n. 1

Macro indicatore di primo livello	Nome indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Nota
1 Rigidità strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + competenza Categorie 4.03.07, 4.03.08, 4.03.09)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	<u>Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti</u> / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) prec cons eser fare sunti Tran trati zione - Nel gli ac mati sunti - Nel trien il 201 mati sunti nomi DLgs 2016 corre
	2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	<u>Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti</u> / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) prec cons eser fare sunti Tran trati zione - Nel gli ac mati sunti - Nel trien il 201 mati sunti nomi DLgs 2016 corre

2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) L. cedente cons. esercizio suntu. Trans. zione - Nel gli ac. mati suntu. - Nel trienn. il 2016 mati suntu. nomi DLgs 2016 corre	
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) L. cedente cons. esercizio suntu. Trans. zione - Nel gli ac. mati suntu. - Nel trienn. il 2016 mati suntu. nomi DLgs 2016 corre	
3	Spesa di personale	3.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente + FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.

	3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamen-ti di competenza (%)	Bilancio di pre- visione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro
	3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/La-voro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipen-dente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggre-gato 1.1)	Stanziamen-ti di competenza (%)	Bilancio di pre- visione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipen-dente) o meno ri-gide (forme di la-voro flessibile)
	3.4	Redditi da la-voro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamen-ti di competenza / Po-polazione al 1° gennaio dell'eser-cizio di riferimen-to, se non disponi-bile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di pre- visione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da la-voro dipendente
4	Esternaliz-zazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizza-zione dei ser-vizi	Stanziamen-ti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pub-blico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	Stanziamen-ti di competenza (%)	Bilancio di pre- visione	S	Livello di esterna-lizzazione dei ser-vizi da parte dell'amministra-zione per spese di parte corrente
5	Interessi passivi	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di coper-tura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziamen-ti di competenza (%)	Bilancio di pre- visione	S	Valutazione dell'in-cidenza degli inte-ressi passivi sulle entrate correnti (che ne costitui-scono la fonte di copertura)
	5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli inte-ressi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anti-cipazioni di tesoreria" / Stanziamen-ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamen-ti di competenza (%)	Bilancio di pre- visione	S	Valutazione dell'in-cidenza degli inte-ressi sulle anti-ci-pazioni sul totale degli interessi pas-sivi
	5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamen-ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamen-ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamen-ti di competenza (%)	Bilancio di pre- visione	S	Valutazione dell'in-cidenza degli inte-ressi di mora sul totale degli inte-ressi passivi

6 Investimenti

6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3) / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.2 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie

	6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) la quota naturale dei servizi. Il dato da ritracciare	
7	Debiti non finanziari	7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario	
		7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Stanziamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
8	Debiti finanziari	8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(2) Il pari stato naturale partenti sperimenta decali o adottati 2016 corre

8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamanti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamanti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamanti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate
8.3	Variazione pro-capite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione pro-capite del livello di indebitamento dell'amministrazione (2) Il pari è stato stabilito partendo da dati sperimentali a decorrere dall'adozione del bilancio 2016 corrente
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto (5) D E, de nente zione 0. (6) L re nte zione riporti di pre nistra letter al bil
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto (5) D E, de nente zione 0. (7) L del ri pre sta ta n previ straz tera a gato
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto (5) D E, de nente zione 0. (8) L sulta sunto nell'a sione zione A rip a).

	9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) D E, de nente zione 0. (9) L di an pari gato risult sunto nel p	
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) A di cu DLGs
		10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.	(3) A di cu DLGs '(1) Il Lette mon caso l'ind gnale netto borat per c alla s borat enti l ciali 118/ dicat
		10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate + competenza Categorie 4.03.07, 4.03.08, 4.03.09)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	

11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanziamen- ti dell'Allegato al bi- lancio di previ- sione concernente il FPV (%)	Bilancio di pre- visione	S	Utilizzo del FPV	"Fon- dazione iscritta feribile gato n. 11 "Fon- dazione La "C vinco- lato lanci utilizz rinvia riferit legat DLG "Quo- colat zio N utilizz viata sivi".
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Stanziamen- ti di competenza (%)	Bilancio di pre- visione	S	Valutazione dell'in- cidenza delle en- trate per partite di giro e conto terzi sul totale delle en- trate correnti	
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	Stanziamen- ti di competenza (%)	Bilancio di pre- visione	S	Valutazione dell'in- cidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese cor- renti	

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO
P7	[[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO
--	----	---------------

Cassa vincolata presso il tesoriere comunale – Decreto Legge n. 60 convertito con modificazioni il 04/07/2024 in relazione ai vincoli di cassa che sono riferiti ai trasferimenti statali, regionali e similari, nonché ai mutui

Vista la decisione della Sezione autonomie n. 17/2023 che, pronunciandosi sulla questione di massima sollevata dalla Sezione regionale di controllo per la Toscana con deliberazione 137/2023/QMIG ai sensi dell'art. 7, comma 8, della legge 5 giugno 2003, n. 131, enuncia il seguente principio di diritto: «Nelle ipotesi di entrate vincolate dalla legge o dai principi contabili alla effettuazione di una spesa, il vincolo di destinazione specifico, rilevante sia per la gestione di competenza che per quella di cassa, in assenza di indicazioni puntuali o univoche da parte della legge o dei principi contabili, si concretizza con l'approvazione dei previsti strumenti di programmazione che operino la scelta tra destinazioni talora eterogenee o alternative. Le entrate indicate dalla Sezione remittente si considerano vincolate nei termini di cui in motivazione». Le Sezioni regionali di controllo della Corte dei conti si conformeranno al principio di diritto enunciato nel presente atto di orientamento, ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213.

Visto inoltre il D.L. 7 maggio 2024, n. 60 "Ulteriori disposizioni urgenti in materia di politiche di coesione" convertito con modificazioni dalla L. 4 luglio 2024, n. 95 (in G.U. 06/07/2024, n. 157) che in riferimento all'articolo 6-octies dispone:

6-octies. Al fine di semplificare la gestione della liquidità degli enti locali, anche in considerazione delle esigenze di normalizzazione dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, al testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono apportate le seguenti modificazioni:

- a) all'articolo 180, comma 3, lettera d), le parole: "da legge," sono soppresse;
- b) all'articolo 185, comma 2, lettera i), le parole: "stabiliti per legge o" sono soppresse;
- c) all'articolo 187, comma 3-ter, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: "Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c)"

Richiamati pertanto i citati articoli 180, comma 3, lettera d), 185, comma 2, lettera i) e 187, comma 3-ter del TUEL nelle versioni attualmente vigenti:

Art. 180, comma 3, lettera d) gli eventuali vincoli di destinazione delle entrate derivanti da trasferimenti o da prestiti;

Art. 185, comma 2, lettera i) il rispetto degli eventuali vincoli di destinazione relativi a trasferimenti o ai prestiti;

Art. 187, comma 3-ter Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- b) *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*

L'indicazione del vincolo nel risultato di amministrazione per le entrate vincolate che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse. Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).

Atteso che ha proceduto nel corso dei vari anni a vincolare le somme riferite a varie tipologie di entrata per cui si valuterà di provvedere al graduale svincolo delle somme al fine di rientrare nelle norme sopra citate

Conclusioni

Le deliberazioni che vengono sottoposte all'approvazione del Consiglio Comunale, riguardano in sintesi:

- VERIFICA DELLA PERMANENZA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO 2025/2027 AI SENSI DELL'ART. 193, C. 2, D.LGS. N. – ESAME ED APPROVAZIONE
- ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 (ART. 175, C. 8, D.LGS. N. 267/2000)

le stesse riportano dettagliatamente gli equilibri di bilancio e in conto capitale, la gestione dei residui attivi e passivi, la situazione di cassa e le somme maturate alla data odierna in relazione ai debiti fuori bilancio.

Visto l'art. 187 del TUEL in relazione all'impiego dell'avanzo di amministrazione libero;

1. 1. Copertura dei debiti fuori bilancio:

In caso di debiti sorti al di fuori del bilancio approvato, l'avanzo può essere utilizzato per sanarli.

2. 2. Salvaguardia degli equilibri di bilancio

Se necessario, l'avanzo può essere impiegato per mantenere l'equilibrio di bilancio, soprattutto quando i mezzi ordinari non sono sufficienti.

3. 3. Finanziamento di spese di investimento:

L'avanzo può essere destinato a finanziare progetti di sviluppo e miglioramento delle infrastrutture.

4. 4. Finanziamento di spese correnti non permanenti:

Per spese che non si ripetono annualmente, come progetti straordinari o iniziative specifiche

Atteso la salvaguardia degli equilibri di bilancio riferita all'anno 2025/27 al momento attuale, in base all'andamento tendenziale come indicato dagli uffici preposti parrebbe non presentare particolari problematiche.

Va peraltro evidenziato che complessivamente la variazioni dei primi tre titoli di bilancio – entrate correnti subiscono una riduzione in diminuzione pari a 621.090,16 fatta salva una puntuale verifica in corso dell'esercizio in relazione alle varie entrate di parte corrente.

Per converso si conferma che la previsione originaria riferita all'IMU ha subito una variazione in aumento di circa €500.000,00, in considerazione del fatto che da aree di natura non edificabile sono divenute edificabili. Sono inoltre previste le somme dovute dall'Interporto che per l'anno 2025 ammontano a 3.152.804,64 per le quali si auspica che si provveda al loro accertamento e alla riscossione entro il termine dell'esercizio 2025 pur essendo state svalutate nella misura di circa il 23%

Per quanto riguarda alle criticità riferite alla riscossione dell' IMU e alla somma dovuta dall'Interporto si fa rinvio alle previsioni definitive 2025 **operando** una successiva verifica degli equilibri di bilancio entro la data del 30 novembre 2025, fermo restando che nelle more si effettuerà un costante monitoraggio in **ordine alla realizzazione dei due cespiti nella misura prevista, tenuto conto che le somme riferite alla prima rata dell'IMU sono in corso di riscossione.**

I debiti fuori bilancio presentano due stanziamenti che si ritiene sia adeguati a fronteggiare i fabbisogni riguardanti l'esercizio 2025 fatta salva una puntuale verifica prima delle previsioni definitive;

Ai fini della salvaguardia degli equilibri l'Ente non necessita di somme da impiegare in quanto i mezzi ordinari di bilancio 2025, in base all'andamento tendenziale valutato per ogni

risorsa garantisce la copertura delle spese correnti e per rimborso di prestiti e quindi non vi è necessità al momento attuale di alcuna applicazione dell'avanzo libero per la salvaguardia degli equilibri.

In relazione alla gestione dei residui si accerta che l'ammontare dei medesimi è stato correttamente conteggiato dai responsabili dei vari servizi di recente assumendosi la responsabilità delle somme che sono state mantenute e/o cancellate riguardo in particolare alla Creazione del fondo pluriennale vincolato dalla contabilità dell'ente.

In relazione all'indice di realizzo dei residui attivi si attesta per i primi 3 titoli di bilancio intorno al 3,73%, %, auspicando con gli interventi messi in atto dalla società di riscossione esterna, e con l'avvio del Progetto di Finanza in fase di definizione presso la SUA di Napoli ,possano essere recuperati nel secondo semestre dell'anno in corso;

Per quanto attiene alla riduzione dei tempi di pagamento delle fatture, si monitorerà la corretta attuazione al Piano di interventi per la riduzione dei tempi di pagamento approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 22 del 20 febbraio 2025 che si abbia qui per integralmente ripetuta e trascritta.