



Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

# ***RELAZIONE SULLA GESTIONE***

## ***Esercizio 2025***

**Art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011**

## 1 LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Consiglieri,

la presente relazione viene redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzati nel corso del 2025; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi stakeholders che agiscono sul nostro territorio.

Al fine di facilitare la lettura e la contestualizzazione delle informazioni (prescritte dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche) che questo elaborato deve fornire, la trattazione è stata organizzata in tre parti:

- la PRIMA PARTE, dedicata all'analisi della gestione finanziaria che, attraverso il Conto del Bilancio, analizza il risultato di amministrazione distinguendo le due differenti gestioni: quella di competenza e quella dei residui;
- la SECONDA PARTE, dedicata all'analisi della gestione economica e patrimoniale, che evidenzia la variazione del Patrimonio Netto dell'ente per effetto dell'attività svolta nell'esercizio;
- la TERZA PARTE, dedicata alle considerazioni politiche;
- le APPENDICI DI ANALISI, dedicate all'approfondimento di taluni aspetti critici della gestione dell'ente e dei servizi dallo stesso erogati, attraverso la valorizzazione e l'analisi degli indicatori finanziari del rendiconto e dei servizi resi all'utenza.

### 1.1 I PRINCIPALI CONTENUTI

La Relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Essa contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 7 settembre 2020, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;

## 1.2 CRITERI DI FORMAZIONE E DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Il Rendiconto della gestione 2025 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto, in particolare, coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati alla presente relazione sono quelli declinati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

### 1.3 FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Non si sono verificati fatti di rilievo nel corso dell'esercizio 2025.

Le tabelle che seguono riportano le variazioni intervenute tra previsioni iniziali e definitive dei titoli di entrata e di spesa.

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2025                                | PREVISIONI INIZIALI  | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI 2025    | % accertamenti su previsioni definitive |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------------|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 14.004.770,45        | 14.448.410,73         | 14.574.688,41        | 100,87                                  |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 1.029.980,83         | 1.633.183,30          | 1.283.609,92         | 78,60                                   |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 3.697.721,00         | 3.855.925,08          | 3.890.775,21         | 100,90                                  |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                         | 3.785.788,56         | 8.706.660,00          | 2.379.970,85         | 27,34                                   |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                                    |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti                                               | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                                    |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 4.000.000,00         | 4.000.000,00          | 0,00                 | 0,00                                    |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 7.000.000,00         | 7.221.000,00          | 2.452.848,57         | 33,97                                   |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                         | <b>33.518.260,84</b> | <b>39.865.179,11</b>  | <b>24.581.892,96</b> | <b>61,66</b>                            |

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2025                                  | PREVISIONI INIZIALI  | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI 2025         | % impegni su previsioni definitive |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti                                                 | 18.546.201,28        | 21.322.092,11         | 16.948.721,48        | 79,49                              |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                                        | 3.549.488,56         | 16.580.695,48         | 5.548.418,38         | 33,46                              |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                   | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                               |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                           | 422.571,00           | 422.571,00            | 361.270,90           | 85,49                              |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 4.000.000,00         | 4.000.000,00          | 0,00                 | 0,00                               |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 7.000.000,00         | 7.221.000,00          | 2.452.848,57         | 33,97                              |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                      | <b>33.518.260,84</b> | <b>49.546.358,59</b>  | <b>25.311.259,33</b> | <b>51,09</b>                       |

#### 1.3.1 Variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarie di bilancio derivanti, in particolare, da eventi imprevisi, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2025, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

Tra queste si segnalano le seguenti:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 19 del 30.01.2025, esecutiva ai sensi di legge, di variazione agli stanziamenti iniziali dei residui attivi e passivi presunti alla data del 01.01.2025 e conseguentemente variazioni delle dotazioni di cassa 2025;
- con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 65 del 18/02/2025 per il riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi di parte capitale 2024 esigibili nel 2025 relativi agli interventi in corso e della spesa di personale;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 del 24.02.2025, esecutiva ai sensi di legge;

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 13.03.2025, esecutiva ai sensi di legge per il riaccertamento ordinario dei residui;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 71 del 27.03.2025, esecutiva ai sensi di legge, ratificata con atto del Consiglio Comunale n. 20 in 29.04.2025, esecutivo ai sensi di legge;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 102 del 17.04.2025, esecutiva, di variazione alle dotazioni di cassa del 2025;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 29.04.2025, esecutiva ai sensi di legge;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 04.06.2025, esecutiva ai sensi di legge;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 30.07.2025, esecutiva ai sensi di legge;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 218 del 01.09.2025, esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 104 del 29.09.2025 esecutiva ai sensi di legge;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 84 del 10.09.2025, esecutiva ai sensi di legge;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 119 del 11.11.2025, esecutiva ai sensi di legge.

### 1.3.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio il disegno di legge di assestamento del bilancio deve essere presentato al Consiglio entro il 30 giugno di ogni anno e deliberato entro il 31 luglio.

L'ente, nel caso di specie, con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 30/07/2025 ha:

- accertato lo stato di attuazione dei programmi, secondo le valutazioni svolte circa l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione del documento unico di programmazione, del bilancio di previsione finanziaria e gli ulteriori atti di programmazione ad essi allegati, per il triennio 2025-2027 annualità 2025, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti, degli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, dei tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, delle procedure operative attuate confrontate con i progetti elaborati, senza far ricorso ad interventi correttivi o indirizzi integrativi o sostitutivi;
- preso atto dello stato di attuazione dei programmi intesa come rapporto finanziario tra gli stanziamenti totali dell'entrata ed il corrispondente volume di accertamenti e di riscossioni effettuate e fra gli stanziamenti totali della spesa ed il corrispondente volume i impegni assunti risulta:
  - che complessivamente i programmi sono stati impegnati per il 37,49% mentre le entrate sono state accertate per il 41,07% al netto dei F.P.V. ed impegnati per 43,50% ed accertate per il 50,26% comprendendo i F.P.V., le re-iscrizioni contestuali di entrate e spese e l'avanzo già applicato al bilancio di previsione 2025 alla data del 14.07.2025;
  - che i programmi di parte corrente sono stati realizzati per il 62,02% e le entrate correnti accertate per il 65,15% comprendendo F.P.V.;
  - che i programmi di parte investimenti sono stati realizzati per il 15,28% e le entrate che finanziano gli investimenti sono state accertate per il 34,36%, importo che non tiene conto delle re-iscrizioni contestuali di entrate e spese correlate (contributi in conto capitale a rendicontazione), il fondo pluriennale vincolato per finanziamento spese in conto capitale e l'avanzo già applicato al bilancio di previsione 2025 alla data del 14.07.2024; (con tali poste le percentuali sono rispettivamente del 39,86% e del 53,48%);
- approvate le variazioni di assestamento generale del bilancio di previsione 2025-2027, di seguito riassunte nei seguenti prospetti:

| ESERCIZIO 2025     |                 |                 |                 |                 |
|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| PARTE ENTRATA      |                 |                 |                 |                 |
| RIEPILOGO          | VAR. POS. COMP. | VAR. NEG. COMP. | VAR. POS. CASSA | VAR. NEG. CASSA |
| Avanzo disponibile | 2.674.911,00    | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Titolo 2           | 157.098,09      | 30.000,00       | 157.098,09      | 30.000,00       |
| Titolo 3           | 101.420,68      | 86.864,00       | 101.420,68      | 86.864,00       |
| Titolo 4           | 180.000,00      | 0,00            | 180.000,00      | 0,00            |
| Titolo 9           | 10.000,00       | 0,00            | 10.000,00       | 0,00            |

|               |                     |                   |                   |                   |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOTALI</b> | <b>3.123.429,77</b> | <b>116.864,00</b> | <b>448.518,77</b> | <b>116.864,00</b> |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

| <b>ESERCIZIO 2025</b> |                        |                        |                        |                        |
|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>PARTE SPESA</b>    |                        |                        |                        |                        |
| <b>RIEPILOGO</b>      | <b>VAR. POS. COMP.</b> | <b>VAR. NEG. COMP.</b> | <b>VAR. POS. CASSA</b> | <b>VAR. NEG. CASSA</b> |
| Titolo 1              | 688.496,81             | 299.442,04             | 688.496,81             | 287.386,04             |
| Titolo 2              | 2.619.511,00           | 12.000,00              | 2.619.511,00           | 12.000,00              |
| Titolo 7              | 10.000,00              | 0,00                   | 10.000,00              | 0,00                   |
| <b>TOTALI</b>         | <b>3.318.007,81</b>    | <b>311.442,04</b>      | <b>3.318.007,81</b>    | <b>299.386,04</b>      |

| <b>ESERCIZIO 2026</b> |                        |                        |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>PARTE ENTRATA</b>  |                        |                        |
| <b>RIEPILOGO</b>      | <b>VAR. POS. COMP.</b> | <b>VAR. NEG. COMP.</b> |
| Titolo 2              | 1.428,57               | 0,00                   |
| Titolo 4              | 180.000,00             | 00,00                  |
| <b>TOTALI</b>         | <b>181.428,57</b>      | <b>0,00</b>            |

| <b>ESERCIZIO 2026</b> |                        |                        |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>PARTE SPESA</b>    |                        |                        |
| <b>RIEPILOGO</b>      | <b>VAR. POS. COMP.</b> | <b>VAR. NEG. COMP.</b> |
| Titolo 2              | 23.428,57              | 22.000,00              |
| Titolo 4              | 180.000,00             | 0,00                   |
| <b>TOTALI</b>         | <b>203.428,57</b>      | <b>22.000,00</b>       |

| <b>ESERCIZIO 2027</b> |                        |                        |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| <b>PARTE SPESA</b>    |                        |                        |
| <b>RIEPILOGO</b>      | <b>VAR. POS. COMP.</b> | <b>VAR. NEG. COMP.</b> |
| Titolo 1              | 22.000,00              | 22.000,00              |

| <b>CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2025</b>                         | <b>PREVISIONI INIZIALI</b> | <b>PREVISIONI a esito assestato</b> | <b>ACCERTAMENTI 2025</b> | <b>% accertamenti su previsioni assestate</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 14.004.770,45              | 14.282.895,73                       | 14.574.688,41            | 102,04                                        |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 1.029.980,83               | 1.581.217,87                        | 1.283.609,92             | 81,18                                         |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 3.697.721,00               | 3.732.083,68                        | 3.890.775,21             | 104,25                                        |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                         | 3.785.788,56               | 8.506.660,00                        | 2.379.970,85             | 27,98                                         |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                       | 0,00                                | 0,00                     | 0,00                                          |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti                                               | 0,00                       | 0,00                                | 0,00                     | 0,00                                          |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 4.000.000,00               | 4.000.000,00                        | 0,00                     | 0,00                                          |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 7.000.000,00               | 7.010.000,00                        | 2.452.848,57             | 34,99                                         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                         | <b>33.518.260,84</b>       | <b>39.112.857,28</b>                | <b>24.581.892,96</b>     | <b>62,85</b>                                  |

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2025                                  | PREVISIONI INIZIALI  | PREVISIONI a esito assestato | IMPEGNI 2025         | % impegni su previsioni assestate |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti                                                 | 18.546.201,28        | 20.980.770,28                | 16.948.721,48        | 80,78                             |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                                        | 3.549.488,56         | 16.284.078,44                | 5.548.418,38         | 34,07                             |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                   | 0,00                 | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                              |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                           | 422.571,00           | 422.571,00                   | 361.270,90           | 85,49                             |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 4.000.000,00         | 4.000.000,00                 | 0,00                 | 0,00                              |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 7.000.000,00         | 7.010.000,00                 | 2.452.848,57         | 34,99                             |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                      | <b>33.518.260,84</b> | <b>48.697.419,72</b>         | <b>25.311.259,33</b> | <b>51,98</b>                      |

### 1.3.3 Prelevamento dal Fondo di riserva

Nel corso dell'esercizio 2025 non è stato mai effettuato il prelevamento al Fondo di riserva

### 1.4 FATTI DI RILEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

### 1.5 INFORMAZIONI RIGUARDANTI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

| Denominazione ente                        | Tipologia          | % di partecipazione diretta | Incluso nel perimetro di consolidamento |
|-------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|
| INTESA S.P.A                              | s.p.a.             | 7,21                        | no                                      |
| ACQUEDOTTO DEL FIORA                      | s.p.a.             | 2,00                        | no                                      |
| SIENA AMBIENTE                            | s.p.a.             | 4,78                        | no                                      |
| TERRE DI SIENA LAB                        | s.r.l.             | 2,14                        | si                                      |
| TRA -IN                                   | s.p.a.             | 2,55                        | no                                      |
| MICROCREDITO DI SOLIDARIETA'              | s.p.a.             | 0,99                        | no                                      |
| SIENA CASA                                | s.p.a.             | 6,00                        | si                                      |
| CRISTALLO DI COLLE DI VAL D'ELSA          | soc. cons. a .r.l. | 10,93                       | no                                      |
| FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTAVALDELTA | fondazione         | 12,57                       | si                                      |
| SOCIETÀ DELLA SALUTE ALTAVALDELTA         | Consorzio pubblico | 23,15                       | si                                      |
| AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI             | azienda speciale   | 100,00                      | si                                      |
| CONSORZIO TERRE CABLATE                   | consorzio          | 5,70                        | si                                      |

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente – Enti controllati- enti pubblici vigilati e Società Partecipate, in ciascun area si trova per ogni organismo partecipato dall'Ente un'analisi dettagliata dell'andamento della gestione degli ultimi tre esercizi, l'ammontare dell'onere complessivo gravante a qualsiasi titolo per l'anno 2024 sul bilancio dell'Ente e i membri degli organi decisionali delle società. All'interno della Sezione Amministrazione Trasparente – Società partecipate sono stati pubblicati ai sensi dell'art. 1, comma 735 L. 296/2006 gli incarichi degli amministratori delle società partecipate di cui il Comune di Colle di Val d'Elsa è socio e i relativi compensi annui lordi.

L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

| Elenco degli enti ed organismi strumentali | Quota % | Bilanci pubblicati sul sito internet | Verifica posizioni Reciproche con asseverazione dell'organo di Revisione |
|--------------------------------------------|---------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI              | 100,00% | Si                                   | Si                                                                       |
| FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTAVALDELTA  | 12,57%  | Si                                   | No dati non comunicati da FTSA                                           |
| SOCIETA' DELLA SALUTE ALTAVALDELTA         | 23,15   | SI                                   | Si verifica NO asseverazione                                             |
| SIENA CASA SPA                             | 6,00%   | Si                                   | Si verifica SI asseverazione                                             |
| CONSORZIO TERRECABATE                      | 5,70%   | Si                                   | Si verifica SI asseverazione                                             |

| Elenco delle partecipazioni dirette | Quota % | Verifica posizioni reciproche                                                                |
|-------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| ATO Toscana Sud                     | 1,13%   | Si verifica SI asseverazione                                                                 |
| Autorità Idrica Toscana Sud         | 1,05%   | Si verifica SI asseverazione                                                                 |
| Acquedotto del Fiora s.p.a.         | 2,00%   | Si verifica NO asseverazione la invieranno dopo l'approvazione del bilancio d'esercizio 2025 |
| Intesa s.p.a.                       | 7,38%   | Si verifica SI asseverazione                                                                 |
| Microcredito di Solidarietà s.r.l.  | 0,991%  | Si verifica SI asseverazione                                                                 |
| Tra - In s.p.a.                     | 2,55%   | Si verifica SI asseverazione                                                                 |
| C.R.E.A. (ex Polo Universitario)    | 17,24%  | No dati non comunicati da CREA                                                               |
| Siena Ambiente s.p.a.               | 4,78    | No dati non comunicati da Siena Ambiente spa                                                 |

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta in data 26/03/2026 secondo i seguenti adempimenti:

- invio tramite PEC in data 09/02/2026, protocollo n. 2898, a tutti gli organismi partecipati della richiesta di comunicazione delle loro risultanze contabili dare/avere nei confronti del Comune di Colle di Val d'Elsa al 31/12/2025 ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera j)
- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione

Si evidenzia inoltre che la maggior parte delle asseverazioni dei dati rilevati da parte degli organismi partecipati e a noi comunicati presenta l'asseverazione da parte del loro organo di revisione o collegio sindacale e solo in alcuni casi l'asseverazione dei dati vede la firma del loro legale rappresentante.

Per alcuni organismi strumentali e società partecipate non è stato possibile comparare i rispettivi crediti e debiti al 31.12.2025 non avendo ricevuto da parte loro l'attestazione dei crediti e debiti. Si rinvia alla nota informativa per maggiori informazioni di dettaglio.

La nota informativa è un allegato della relazione sulla gestione che si allega al rendiconto. Tale adempimento è previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012, oggi abrogato.

L'adempimento è necessario per evitare il formarsi di passività latenti nel bilancio dell'ente locale e per salvaguardare, di conseguenza, gli equilibri di bilancio.

Si riepilogano, nella tabella successiva, le posizioni creditorie e debitorie dell'ente con i suoi organismi partecipati.

| SOCIETA'                                        | credito                                        | debito                       | diff.             | debito              | credito                      | diff.             | Note                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CONTROLLAT<br>E -<br>PARTECIPATE                | del                                            | della                        |                   | del                 | della                        |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                 | Comune<br>v/società                            | società<br>v/Comune          |                   | Comune<br>v/società | società<br>v/Comune          |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                 | Residui Attivi<br>/accertamenti<br>pluriennali | contabilità<br>della società |                   | Residui<br>Passivi  | contabilità<br>della società |                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Asp Bottai Lekie                                | 0,00                                           | 0,00                         | -                 | 0,00                | 0,00                         | <b>0,00</b>       | i dati concordano<br>non ci sono<br>crediti/debiti<br>reciproci al<br>31.12.2025                                                                                                                                                                                                        |
| Azienda Speciale<br>Multiservizi                | 50.000,00                                      | 50.000,00                    | -                 | 181.598,13          | 181.598,13                   |                   | i dati concordano                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Siena Casa spa                                  | 2.966,05                                       | 22.727,44                    | <b>-19.761,39</b> | 2.372,08            | 4.796,69                     | <b>-2.424,61</b>  | I dati non<br>concordano per<br>l'applicazione dei<br>principi contabili<br>differenti. nella loro<br>certificazione risulta<br>il canone di<br>concessione 2025 e<br>residuo da canone<br>concessione anno<br>2024, canone che<br>verrà accertato<br>dall'Ente<br>nell'esercizio 2026. |
| Fondazione<br>Territori Sociali<br>Altavaldelsa | 116.668,74                                     | -                            | <b>116.668,74</b> | 257.240,90          | -                            | <b>257.240,90</b> | Non è possibile<br>effettuare la<br>comparazione la<br>società non ha<br>fornito la propria<br>comunicazione                                                                                                                                                                            |

| ENTI/ORGANISMI<br>CONTROLLATI<br>- PARTECIPATI | credito                                                | debito                       | diff.             | debito                     | credito                      | diff.            | Note                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------------|------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                | del                                                    | dell' ente<br>v/Comune       |                   | del                        | dell'ente<br>v/Comune        |                  |                                                                                                                                                                                                            |
|                                                | Comune v/ente                                          |                              |                   | Comune<br>v/ente           |                              |                  |                                                                                                                                                                                                            |
|                                                | <b>Residui<br/>Attivi/accertamenti<br/>pluriennali</b> | contabilità<br>della società |                   | <b>Residui<br/>Passivi</b> | contabilità<br>della società |                  |                                                                                                                                                                                                            |
| Consorzio Terre<br>cablate                     | -                                                      | -                            | -                 | 15.848,30                  | 15.848,30                    | <b>0,00</b>      | i dati<br>concordano non<br>ci sono<br>crediti/debiti<br>reciproci al<br>31.12.2025                                                                                                                        |
| Intesa s.p.a.                                  | 0,00                                                   | 0,00                         | -                 | 0,00                       | -                            | <b>0,00</b>      | i dati<br>concordano<br>non ci sono<br>debiti e crediti<br>reciproci al<br>31/12/2025                                                                                                                      |
| Centro di Ricerca<br>Energia e<br>Ambiente     | 159.931,08                                             | -                            | <b>159.931,08</b> | 14.669,31                  | -                            | <b>14.669,31</b> | Non è possibile<br>effettuare la<br>comparazione<br>la società non ha<br>fornito la<br>propria<br>comunicazione                                                                                            |
| Acquedotto del<br>Fiora spa                    | 272.434,39                                             | 272.440,37                   | <b>-5,98</b>      | 0,00                       | 0,00                         | <b>0,00</b>      | discordante per<br>quanto riguarda<br>i crediti dato<br>che pur<br>considerano<br>aperta la nota di<br>credito n.<br>8024012000003<br>084 per €<br>943,37 mentre<br>per l'Ente è<br>aperta per €<br>937,39 |
| Ato Toscana Sud                                | -                                                      | -                            | -                 | -                          | -                            | -                | le attestazioni<br>concordano non<br>si rilevano<br>credi/debiti<br>residui al<br>31/12/2025                                                                                                               |
| Siena Ambiente<br>spa                          | -                                                      | -                            | -                 | -                          | -                            | -                | Non è possibile<br>effettuare la<br>comparazione<br>la società non ha<br>fornito la<br>propria<br>comunicazione                                                                                            |
| Terre di Siena Lab<br>srl                      | -                                                      | -                            | -                 | -                          | -                            | -                | le attestazioni<br>concordano non<br>si rilevano<br>credi/debiti<br>residui al<br>31/12/2025                                                                                                               |
| Società della Salute<br>Altavaldelsa           | 0,00                                                   | 0,00                         | <b>0,00</b>       | 219.983,14                 | 221.815,75                   | <b>-1.832,61</b> | I dati non<br>concordano per<br>imputazione<br>differente della<br>quota di<br>funzionamento<br>residua<br>imputata<br>dall'Ente nel<br>2026                                                               |
| <b>Note:</b>                                   |                                                        |                              |                   |                            |                              |                  |                                                                                                                                                                                                            |

|                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente |
| 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune                                                     |
| 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione                                   |
| 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento                           |

**Per le seguenti società partecipate, non esistono crediti e debiti reciproci:**

|                                          |
|------------------------------------------|
| ASP Bottai                               |
| Società consortile il Cristallo di Colle |
| Tra.in S.p.A.                            |
| Microcredito di Solidarietà S.p.A.       |
| Autorità Idrica Toscana                  |
| Ato Toscana Sud                          |
| Terre di Siena Lab s.r.l.                |

*Non è stato possibile comparare i valori a noi risultanti con i dati della partecipate Centro di ricerca Energia e Ambiente (CREA), Siena Ambiente spa e Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa, in quanto non hanno fornito le proprie comunicazioni in merito ai debiti ed ai crediti al 31/12/2025, nonostante la richieste in tal senso inoltrate a mezzo PEC in data 09.02.2026, protocollo n. 2898 come risultanti agli atti.*

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2026 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

Si precisa inoltre che nel corso dell'esercizio 2025, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2025 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 147 del 29/12/2025 adottando le seguenti misure:

#### Partecipazioni dirette

| N. progr. | NOME PARTECIPATA | CODICE FISCALE PARTECIPATA | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | ATTIVITÀ SVOLTA                                                                                                                                                                                                                                                                   | ESITO DELLA RILEVAZIONE       | NOTE |
|-----------|------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------|
| 1         | Intesa s.p.a.    | 00156300527                | 7,21%                   | Ad oggi, la Società Intesa S.p.A. è prevalentemente un holding di partecipazioni: svolge il ruolo di servizio a favore dei Comuni Soci per quanto riguarda in particolare l'efficientamento energetico ed il supporto alla transizione energetica attraverso l'iniziativa "Intesa | Mantenimento senza interventi |      |

|   |                                                    |             |        |                                                                                                                                                                 |                               |                                                                                                                                                                                                                |
|---|----------------------------------------------------|-------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                    |             |        | per l'Efficienza Energetica".                                                                                                                                   |                               |                                                                                                                                                                                                                |
| 2 | Acquedotto del Fiora s.p.a.                        | 00304790538 | 2%     | Gestione del servizio idrico integrato dell'Ambito Territoriale Ottimale n. 6                                                                                   | Mantenimento senza interventi |                                                                                                                                                                                                                |
| 3 | Siena Ambiente S.p.a.                              | 00727560526 | 4,78%  | Servizi recupero, valorizzazione, smaltimento in ambito di rifiuti solidi urbani, rifiuti industriali e fanghi biologici residui della depurazione delle acque. | Mantenimento senza interventi |                                                                                                                                                                                                                |
| 4 | Terre di Siena Lab S.r.l.                          | 01422570521 | 2,14%  | Servizi di sviluppo economico e valorizzazione del territorio.                                                                                                  | Mantenimento senza interventi |                                                                                                                                                                                                                |
| 5 | Tra – IN s.p.a.                                    | 00123570525 | 2,55%  | Gestione del patrimonio immobiliare della società (TPL) e delle proprie partecipazioni                                                                          | RAZIONALIZZAZIONE             | Modalità da concordare con gli altri Enti,                                                                                                                                                                     |
| 6 | Microcredito di Solidarietà S.p.a.                 | 01174090520 | 0,99%  | Erogazione di finanziamenti a favore di persone fisiche in temporanea difficoltà                                                                                | Mantenimento senza interventi | La trasformazione in impresa sociale è terminata con la conseguente cancellazione della società dall'Elenco degli operatori di microcredito di cui all'art. 111 comma I del d.lgs. del 1settembre 1993 n. 385. |
| 7 | Siena Casa spa                                     | 01125210524 | 6%     | Gestione del patrimonio immobiliare comunale                                                                                                                    | Mantenimento senza interventi |                                                                                                                                                                                                                |
| 8 | Cristallo di Colle di Val d'Elsa soc. cons. a.r.l. | 00714300522 | 10,93% | Promozione delle lavorazioni industriali ed artigianali artistiche del cristallo di Colle di Val d'Elsa e di altri materiali caratteristici del territorio      | RAZIONALIZZAZIONE             |                                                                                                                                                                                                                |
| 9 | Centro di Ricerca Energia e Ambiente SOC. CONS.    | 01099190520 | 17,24% | La società ha per oggetto sociale la ricerca e servizi inerenti i materiali al fine della promozione e dello                                                    | RAZIONALIZZAZIONE             |                                                                                                                                                                                                                |

|  |        |  |  |                         |  |  |
|--|--------|--|--|-------------------------|--|--|
|  | A.R.L. |  |  | sviluppo del territorio |  |  |
|--|--------|--|--|-------------------------|--|--|

Partecipazioni indirette detenute attraverso: *Terre di Siena Lab S.r.l.*

| N. progr. | NOME PARTECIPATA      | CODICE FISCALE PARTECIPATA | QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE | ATTIVITÀ SVOLTA                                                                                              | ESITO DELLA RILEVAZIONE       | NOTE |
|-----------|-----------------------|----------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------|
| 1.1       | Patto 2000 S.c.a.r.l. | 02322700549                | 0,38%                                          | Realizzazione del Patto Territoriale per lo sviluppo dell'area Valdichiana - Amiata - Trasimeno – Orvietano. | Mantenimento senza interventi |      |

## PARTE PRIMA - ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

### 2 RENDICONTO FINANZIARIO: QUADRO GENERALE DI SINTESI

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa e nella precedente sezione) - l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

In tal senso, il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2025, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

#### 2.1 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo € 4.649.577,61

| IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE                                                                                                            | GESTIONE      |               |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                                                                                                                    | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                                                                                                       |               |               | 12.820.012,37        |
| Riscossioni                                                                                                                                        | 2.353.589,55  | 20.826.596,47 | 23.180.186,02        |
| Pagamenti                                                                                                                                          | 2.163.770,55  | 22.539.295,82 | 24.703.066,37        |
| Saldo di cassa al 31 dicembre                                                                                                                      |               |               | 11.297.132,02        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                                    |               |               | 0,00                 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                                                                                                      |               |               | 11.297.132,02        |
| Residui attivi                                                                                                                                     | 17.174.855,62 | 3.755.296,49  | 20.930.152,11        |
| <i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i> |               |               | 4.039,85             |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>                                |               |               | 0,00                 |
| Residui passivi                                                                                                                                    | 2.015.101,27  | 2.771.963,51  | 4.787.064,78         |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti                                                                                                     |               |               | 538.106,23           |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale                                                                                                |               |               | 3.764.129,27         |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie                                                                                 |               |               | 0,00                 |
| <b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>                                                                                                 |               |               | <b>23.137.983,85</b> |

| Composizione del risultato di amministrazione                                                                       | 31/12/2024           | 31/12/2025           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| A) Risultato di amministrazione al 31/12                                                                            | 23.800.425,14        | 23.137.983,85        |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione</b>                                                             |                      |                      |
| <b>Parte accantonata</b>                                                                                            |                      |                      |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12                                                                        | 15.709.846,40        | 16.655.952,45        |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                       | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                   | 210.000,00           | 160.602,00           |
| Fondo contenzioso                                                                                                   | 260.524,29           | 190.524,29           |
| Fondo di garanzia debiti commerciali                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica                                                                                 | 0,00                 | 38.689,00            |
| Altri accantonamenti                                                                                                | 1.566.300,92         | 1.660.721,97         |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                                                  | <b>17.746.671,61</b> | <b>18.706.489,71</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                              |                      |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                 | 900.673,52           | 475.543,92           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                  | 953.294,43           | 933.106,59           |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                        | 4.794,00             | 4.794,00             |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                            | 18.010,92            | 0,00                 |
| Altri vincoli                                                                                                       | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                                    | <b>1.876.772,87</b>  | <b>1.413.444,51</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                            |                      |                      |
| D) Parte destinata agli investimenti                                                                                | 61.201,81            | 38.664,66            |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                      | <b>4.115.778,85</b>  | <b>2.979.384,97</b>  |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                      |                      |

Dalla lettura della tabella si evince che al netto delle quote vincolate ed accantonate la “parte disponibile” del Risultato d’amministrazione , così come evidenziato alla lettera E del modello è pari a € 2.979.384,97

### 2.1.1 Analisi del risultato d'amministrazione

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

1. la parte accantonata, che è costituita:
  - dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, degli oneri per futuri aumenti contrattuali, ecc.).
2. la parte vincolata, che è costituita:
  - da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
  - da trasferimenti, erogati da soggetti terzi (anche non PA) a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
  - da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
  - da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
3. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

Per un approfondimento sulle singole voci riguardanti le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti si rinvia agli allegati a/1, a/2 e a/3 al conto del bilancio in quanto allegati obbligatori previsti dal D. Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

In questa sede si vogliono evidenziare come richiesto dall'art. 11 comma 6, della lettera d), del D. lgs. n. 118/2011 i contenuti delle principali voci di detti tre aggregati.

#### 2.1.1.1 Analisi delle quote accantonate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/1 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio si precisa:

#### Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2025 è stato calcolato con il metodo ordinario ed è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Si evidenzia che la modalità di calcolo applicata è stata la media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata.

Nel 2025, come negli anni precedenti questa Amministrazione non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 107 bis del D.L. 17.03.2020, n. 18, convertito dalla L. 24.04.2020, n. 27 e pertanto non ha utilizzato per calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1° e 3° calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2025.

In applicazione del metodo ordinario l'accantonamento obbligatorio al F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonterebbe a complessivi euro 16.655.952,45.

Nella determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità 2025 si è tenuto conto di quanto indicato dalla delibera della Corte dei Conti Marche n. 49/2021 ed i residui attivi con anzianità superiore a 5 anni, mantenuti a residui, sono stati accantonati al 100% del loro importo, così come i residui attivi relativi a procedure fallimentari.

Pertanto l'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2025 ammonta a complessivi euro 16.655.952,45 pari al 91,65%

Se il rapporto viene effettuato con tutti i residui del titolo 1° e 3°, senza distinzione fra crediti di dubbia esigibilità e non, la percentuale è del 88,33%.

### Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato anticipazioni di liquidità.

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente ha rispettato tutte le condizioni previste dall'art. 1, comma 859 della L. 145/2018 e ss.mm.ii. e pertanto non è soggetto all'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali.

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per rischi per contenzioso di euro 190.524,29 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs 115/2011 e s.m.i. punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente al 31.12.2025, effettuato dal Servizio 9 "Gare, contratti e affari legali" ed approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 12.03.2026 sono state calcolate le seguenti passività potenziali disponendo i seguenti accantonamenti:

| N.     | CONTENZIOSO                                                 | %SOCCOMBENZA<br>STIMATA | AVANZO ACC.TO<br>REND. 2025 |
|--------|-------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| 1      | RICORSO AL TAR BASTIONE DI SAPIA                            | 60%                     | 4.000,00                    |
| 2      | RICORSO AL TAR SEI TOSCANA CONTRO ATO<br>RIFIUTI TOSCANA SU | 40%                     | 4.000,00                    |
| 3      | BANCA SISTEMA7 GALA SPA                                     | 60%                     | 49.024,29                   |
| 4      | BASTIONE DI SAPIA – TRIBUNALE DI SIENA                      | 60%                     | 30.000,00                   |
| 5      | BASTIONE DI SPAIA- GIUDICE DI PACE                          | 30%                     | 1.000,00                    |
| 6      | TRIBUNALE SUPERIORE ACQUE PUBBLICHE –<br>D.D. RT GORE       | 50%                     | 12.000,00                   |
| 7      | EX DIPENDENTE PER LICENZIAMENTO                             | 40%                     | 40.000,00                   |
| 8      | CONDOMINIO AGRESTONE MURO PERICOLANTE                       | 50%                     | 42.000,00                   |
|        | <b>TOTALE</b>                                               |                         | <b>182.024,29</b>           |
| 9      | RECUPERO CREDITO DEL COMUNE VS.<br>COGELUC – spese legali   | 0%                      | 6.500,00                    |
| 1<br>0 | RECUPERO CREDITO IMMOBILIARE STEFAN SRL<br>– spese legali   | 0%                      | 2.000,00                    |
|        | <b>TOTALE</b>                                               |                         | <b>190.524,29</b>           |

## **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Nel 2025 viene accantonata la somma di euro 10.000,00 al fondo perdite aziende e società partecipate. applicando il principio della prudenza tenuto conto che alla data odierna questa Amministrazione non è a conoscenza di enti, organismi e società partecipate che chiuderanno il proprio bilancio al 31.12.2025 in perdita.

Tenuto conto che le somme iniziali derivanti dagli accantonamenti degli anni precedenti ammontano ad euro 210.000,00, e che nel corso dell'esercizio 2025 sono state applicate al bilancio € 59.398,00 a fronte del ripiano della perdita d'esercizio 2024 della società controllata Azienda Speciale Multiservizi.

Nell'esercizio 2025 è stato presentato dall'Azienda Speciale Multiservizi un piano di risanamento aziendale (piano industriale o business plan) per il periodo 2025-2029 volto a riportare in equilibrio la gestione nel quale sono state indicate le misure correttive adottate. il Piano è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 26.06.2025.

## **Fondo indennità di fine mandato**

Ammonta a euro 6.284,00, nel corso dell'esercizio 2025 sono state stanziare e accantonate risorse per € 4.140,00.

## **Fondo obiettivi di Finanza Pubblica art. 1, c. 788 L. 207/2024**

Si tratta di un accantonamento contabile obbligatorio che gli enti locali sono tenuti ad iscrivere nell'avanzo accantonato 2025 di euro 38.689,00 ai sensi dell'art. 1, commi da 784 a 795 della L. 207/2024. Le singole quote di ogni ente locale sono state determinate con il D.M. 04.03.2025.

L'avanzo accantonato per il fodo 2025 potrà essere destinato negli enti in avanzo di amministrazione al 31.12.2025 per il finanziamento di investimenti, anche indiretti, nell'esercizio 2026, prioritariamente rispetto alla formazioni di nuovo debito.

## **Altri fondi ed accantonamenti**

Gli altri fondi si riferiscono:

- Ad un accantonamento di euro 5.618,40 pari al 10% dei proventi da alienazioni patrimoniali accertati nel 2025 per destinarli all'estinzione anticipata dei prestiti, ai sensi dell'art. 7, c. 5, del D.L. 78/2015, convertito dalla L. 125/2015. L'accantonamento totale ammonta a euro 63.164,85 per la presenza di accantonamenti effettuati negli anni precedenti per euro 57.546,45 (euro 5.620,37 nel 2017, euro 6.894,31 nel 2018, euro 10.778,98 nel 2019, euro 9.123,51 nel 2020, euro 8.011,76 nel 2021, euro 10.989,50 nel 2022 euro 2.184,30 nel 2023 e euro 3.943,72 nel 2024);
- al fondo rinnovi contrattuali per euro 371.366,54 e tiene conto dell'avvenuto rinnovo del C.C.N.L. 2022/2024 ed ell'adeguamento del C.C.N.L. riferito all'anno 2025, come stabilito dal comma 129 dell'art. 1 della L. 207/2024;
- accantonamento al fondo rischi per richieste di pagamento di crediti TIA inesigibili da parte del gestore servizio rifiuti, Sei Toscana Srl, per la quota annua di euro 680.406,83, a seguito di deliberazione dell'ATO Rifiuti Toscana Sud n. 5 del 20.02.2019. La quota del 2022 si somma a quelle del 2018, del 2019, del 2020 e del 2021, determinando un accantonamento complessivo di euro 1.152.990,83;
- accantonamento delle componenti perequativi TARI accertate contabilmente nel 2025 per essere utilizzate nel 2026 per il bonus sociale TARI (Ur3) entro il 30 giugno 2026 versando a CSEA la quota eventualmente non utilizzata per uro 66.915,75.

### 2.1.1.2 Analisi delle quote vincolate del risultato d'amministrazione

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/2 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio si precisa:

| <b>Vincoli da legge e dei principi contabili si riferiscono alle seguenti entrate:</b> |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Imposta di soggiorno                                                                   | 68,18             |
| F.S.C. – quota vincolata trasporto alunni disabili                                     | 13.901,81         |
| Fondo Speciale Equità – quota vincolata sociale                                        | 152.626,91        |
| Contributi indennità di carica amministratori                                          | 7.033,78          |
| Proventi da sanzioni al c.d.s.                                                         | 9.743,55          |
| Fondo progettazione e innovazione quota 20%                                            | 11.539,46         |
| Contributo per l'esercizio di attività estrattive                                      | 27.629,47         |
| Proventi derivanti da concessioni edilizie                                             | 115.322,44        |
| Proventi derivanti da conc.edilizie a finanz. mant. ord.                               | 7.440,39          |
| Proventi da cambi di dest. d'uso vinc. a parcheggi                                     | 101.420,72        |
| Economie su F.P.V.                                                                     | 28.817,21         |
| <b>TOTALE</b>                                                                          | <b>475.543,92</b> |

| <b>Vincoli da trasferimenti si riferiscono alle seguenti principali entrate:</b> |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Contributo Stato per assistenza a disabili                                       | 33.070,30         |
| Contributo P.C.M. per integrazione ANPS liste elettorali                         | 832,04            |
| TRASF. Stato per caserma C.C. della Prov. Siena                                  | 45.781,25         |
| Contributo R.T. per interventi educati                                           | 3.774,24          |
| Trasferimenti da ISTAT per censimenti                                            | 4.973,70          |
| Contributo MSE per efficientamento energetico                                    | 48.946,76         |
| Contributo Stato per messa in sicurezza territorio                               | 181.565,26        |
| Contributo Stato per opere rigenerazione urbana                                  | 450.521,40        |
| Contributo Stato ex PNRR Ponte alle Nove                                         | 15.919,70         |
| Contributo Stato ex PNRR lavori asilo nido                                       | 2.748,09          |
| Contributo Stato ex PNRR efficientamento energetico                              | 63.215,07         |
| Contributo Stato PNRR per transizione digitale                                   | 4.205,50          |
| Contributo R.T. per adeguamento mattatoio comunale                               | 50.000,00         |
| Economie su F.P.V.                                                               | 9.243,71          |
| Altro                                                                            | 11.160,96         |
| <b>TOTALE</b>                                                                    | <b>933.106,59</b> |
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>                                        |                   |
| Mutuo Cassa DD.PP. per lavori adeg. Scuole elem.                                 | 4.794,00          |
| <b>TOTALE</b>                                                                    | <b>4.794,00</b>   |

Il principio contabile della programmazione 4/1, al punto 13, prevede di indicare nella relazione l'elenco analitico dei capitoli di spesa seguendo lo schema dell'allegato a/2 nella relazione sulla gestione.

Si riportano pertanto l'elenco analitico dei capitoli di spesa

**PROSPETTO a/2**  
**INDICAZIONE ANALITICA DEI CAPITOLI**

| <i>IMPOSTA SOGGIORNO</i> |                                                |
|--------------------------|------------------------------------------------|
| <b>CAP.</b>              | <b>DESCRIZIONE</b>                             |
| 3281                     | SPESE GESTIONE MUSEI                           |
| 3286                     | SPESE GESTIONE MUSEI                           |
| 3336                     | TRASFERIMENTI PER GESTIONE MUSEI               |
| 3560                     | SPESE PER MANIFESTAZIONI, CONVEGNI. MOSTRE     |
| 3563                     | SPESE PER EVENTI TEATRO DEI VARI               |
| 3573/1                   | SPESE GESTIONE TEATRO DEI VARI                 |
| 3573/4                   | SPESE GESTIONE TEATRO DEI VARI                 |
| 3573/5                   | SPESE GESTIONE TEATRO DEI VARI                 |
| 3573/6                   | SPESE GESTIONE TEATRO DEI VARI                 |
| 3580                     | MANIFESTAZIONI EVENTI ESTIVI                   |
| 3850                     | SPESE PER SERVIZI TURISTICI – ACQUISTO DI BENI |
| 3860                     | SPESE GESTIONE UFFICIO TURISTICO               |
| 3862                     | SPESE PER SERVIZI TURISTICI                    |
| 3863                     | SPESE PER MUSEO DEL CRISTALLO                  |
| 3864/4                   | SPESE MUSEO DEL CRISTALLO                      |
| 3870                     | SPESE PER PROMOZIONE TURISTICA                 |
| 3875                     | TRASFERIMENTI PER IL TURISMO                   |
| 3886                     | SPESE PER MANIFESTAZIONI TURISTICHE            |
| 4025                     | LUMINARIE PER IL TURISMO                       |
| 5326                     | CONTRIBUTI AL CENTRO COMMERCIALE NATURALE      |
| 5330                     | CONTRIBUTI PER MOSTRE ETC.                     |

| <i>PROVENTI DA PARCHEGGI A PAGAMENTO</i> |                                 |
|------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>CAP.</b>                              | <b>DESCRIZIONE</b>              |
| 3949                                     | SPESE GESTIONE PARCHEGGI        |
| 4071                                     | SPESE TRASPORTO PUBBLICO LOCALE |

| <i>SANZIONI AL C.D.S.</i> |                                     |
|---------------------------|-------------------------------------|
| <b>CAP.</b>               | <b>DESCRIZIONE</b>                  |
| 3910                      | POTENZIAMENTO SEGNALETICA ORIZZ.    |
| 3927                      | ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE       |
| 3947                      | SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE    |
| 1915/1                    | POTENZIAMENTO ATTIVITA' CONTROLLO   |
| 1930                      | COMPENSI STRAORDINARI VV.UU.        |
| 2034                      | COMP.AMM.VA PER NIVICREDIT          |
| 3922                      | MANUTENZIONE STRADE INTERNE         |
| 3924                      | MANUTENZIONE STRADE ESTERNE         |
| 3942                      | MANUTENZIONE STRADE INTERNE         |
| 3950                      | SPESE GESTIONE IMPIANTO DI RISALITA |
| 3960                      | MANUTENZIONE STRADE CONSORTILI      |
| 4012                      | MANUTENZIONE PUBBLICA ILLUMINAZ.    |

| CONTRIBUTI PER L'ATTIVITA' ESTRATTIVE |      |                                                |
|---------------------------------------|------|------------------------------------------------|
| CAP.                                  |      | DESCRIZIONE                                    |
|                                       | 4136 | INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE TERRITORIO         |
|                                       | 4144 | TRASFERIMENTO A R.T. E ASL QUOTA<br>COMPETENZA |

| PROVENTI C.E. PER MANUTENZIONI ORDINARIE PATRIMONIO |                                                 |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| CAP.                                                | DESCRIZIONE                                     |
| 811                                                 | MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO - A.B.        |
| 831                                                 | MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO - P.S.        |
| 2.402                                               | MANUTENZIONE ORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI        |
| 4.574                                               | MANUTENZIONE ORDINARIA FOGNATURE                |
| 4.817                                               | MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - A.B. |
| 4.830                                               | MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI E GIARDINI - P.S. |

| TRASFERIMENTI DA ISTAT PER CENSIMENTI |                                                |
|---------------------------------------|------------------------------------------------|
| CAP.                                  | DESCRIZIONE                                    |
| 1.009                                 | SPESE PERSONALE PER RILEVAZIONI ISTAT          |
| 1.011                                 | ONERI CONTRIBUTIVI PERSONALE RILEVAZIONI ISTAT |
| 1.046                                 | SPESE PER RILEVATORI CENSIMENTI ISTAT          |
| 1.082                                 | IRAP SU SPESE PER RILEVATORI CENSIMENTI ISTAT  |

### 2.1.1.3 Analisi delle quote destinate agli investimenti nel risultato d'amministrazione

Con riferimento alle quote accantonate analiticamente indicate nell'allegato a/3 denominato "ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE" al conto del bilancio si precisa che trattasi:

|                                                                                                                                     |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| di proventi da alienazioni accertati e non impegnati per                                                                            | € 38.466,31      |
| • da economie su avanzo di amministrazione destinato agli investimenti applicato al bilancio di previsione 2025/2027 esercizio 2025 | € 198,35         |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                       | <b>38.664,66</b> |

### AVANZO DISPONIBILE APPLICATO AL BILANCIO 2025 PER SPESE CORRENTI A CARATTERE NON PERMANENTE

L'art.1 del D.M. 1.9.2021 prevede, dal rendiconto 2021, l'obbligo di dettagliare le spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione.

Pertanto si riporta il seguente prospetto:

| SPESA FINANZIATA                                                                       | IMPORTO APPLICATO | IMPORTO IMPEGNATO |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Spese per la candidatura di Colle di Val d'Elsa a capitale italiana della cultura 2028 | 487.400,00        | 485.403,83        |
| Spese per il bando di idee under 30 sulla città                                        | 10.000,00         | 10.000,00         |

|                                                                                                         |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Spese per il trasporto pubblico urbano straordinario a seguito della chiusura dell'impianto di risalita | 60.000,00         | 60.000,00         |
| Spese per il concorso di idee nuovo impianto di risalita                                                | 20.000,00         | 19.996,29         |
| Spese per il progetto straordinario emergenza abitativa                                                 | 160.000,00        | 160.000,00        |
| <b>TOTALE</b>                                                                                           | <b>737.400,00</b> | <b>735.400,12</b> |

### 3 LA SCOMPOSIZIONE DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Dall'analisi della composizione del risultato si evince che lo stesso può essere scomposto distinguendo:

- gestione di competenza;
- gestione dei residui.

L'analisi disaggregata di queste due componenti fornisce informazioni per quanti, a vario titolo, si interessano ad una lettura più approfondita del Conto del Bilancio dell'ente locale.

#### 3.1 LA GESTIONE DI COMPETENZA

##### 3.1.1 I Risultati della gestione di competenza

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

La tabella che segue tratta dal Conto del bilancio riporta il "Quadro generale Riassuntivo della gestione" ed evidenzia sia in termini di competenza sia di cassa le principali grandezze in termini di accertamenti/impegni ed incassi/pagamenti.

| ENTRATE                                                                           | ACCERTAMENTI         | INCASSI<br>COMPETENZA +<br>RESIDUI | SPESE                                                                                                         | IMPEGNI              | PAGAMENTI<br>COMPETENZA +<br>RESIDUI |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                          |                      | 12.820.012,37                      |                                                                                                               |                      |                                      |
| Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>                                 | 5.518.791,49         |                                    | Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>                                                                   | 0,00                 |                                      |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                                  | 0,00                 |                                    | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup> | 0,00                 |                                      |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>                      | 526.629,57           |                                    |                                                                                                               |                      |                                      |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>                          | 3.635.758,42         |                                    |                                                                                                               |                      |                                      |
| di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito             | 0,00                 |                                    |                                                                                                               |                      |                                      |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup> | 0,00                 |                                    |                                                                                                               |                      |                                      |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa      | 14.574.688,41        | 13.862.493,78                      | Titolo 1 - Spese correnti                                                                                     | 16.948.721,48        | 16.251.083,64                        |
|                                                                                   |                      |                                    | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup>                                                  | 538.106,23           |                                      |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                                 | 1.283.609,92         | 1.312.172,19                       | Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                            | 5.548.418,38         | 5.681.122,49                         |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                                | 3.890.775,21         | 3.565.444,10                       | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>                                                      | 3.764.129,27         |                                      |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                              | 2.379.970,85         | 1.988.919,51                       | di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito                                         | 0,00                 |                                      |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                           | 0,00                 | 0,00                               | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                                       | 0,00                 | 0,00                                 |
|                                                                                   |                      |                                    | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>                             | 0,00                 |                                      |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                      | <b>22.129.044,39</b> | <b>20.729.029,58</b>               | <b>Totale spese finali</b>                                                                                    | <b>26.799.375,36</b> | <b>21.932.206,13</b>                 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                                 | 0,00                 | 0,00                               | Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                               | 361.270,90           | 361.270,90                           |

|                                                                |                      |                      |                                                                         |                      |                      |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | 0,00                 | 0,00                 | <b>Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup></b>                  | 0,00                 |                      |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b> | 2.452.848,57         | 2.451.156,44         | <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                           | <b>24.581.892,96</b> | <b>23.180.186,02</b> | <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                      | <b>29.613.494,83</b> | <b>24.703.066,37</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                              | <b>34.263.072,44</b> | <b>36.000.198,39</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | <b>29.613.494,83</b> | <b>24.703.066,37</b> |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>                                 | <b>0,00</b>          |                      | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>                              | <b>4.649.577,61</b>  | <b>11.297.132,02</b> |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                       | <b>34.263.072,44</b> | <b>36.000.198,39</b> | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                | <b>34.263.072,44</b> | <b>36.000.198,39</b> |

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

| <b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>                                                      |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)                          | 4.649.577,61        |
| b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup> | 1.071.469,20        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>                              | 882.399,04          |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                                        | <b>2.695.709,37</b> |

| <b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>                            |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                                     | 2.695.709,37        |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(10)</sup> | -52.253,10          |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                                              | <b>2.747.962,47</b> |

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 26.799.375,36 nel complesso degli impegni e a € 21.932.206,13 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 22.129.044,39 nel complesso degli accertamenti e a € 20.729.029,58 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 24.581.892,96 e di incassi complessivi pari a € 23.180.186,02.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti).

### 3.1.2 Verifica degli Equilibri di bilancio della gestione di competenza

Ulteriori elementi informativi utili per approfondire al "gestione di competenza" sono ricavabili dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2025 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 2.747.962,47, come evidenziato nella tabella che segue

|                                                                                                            |     | <b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------|
| <b>O/1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b><br><b>(O1=H-AA+A+Q1+B+C+I-L+M-D-D1-E1-F1-F2-VF1)</b> |     | <b>3.593.612,25</b>                                             |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2025                         | (-) | 1.071.469,20                                                    |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                         | (-) | 272.449,55                                                      |

|                                                                                                            |     |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| <b>O/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                       |     | <b>2.249.693,50</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                     | (-) | -52.253,10          |
| <b>O/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                       |     | <b>2.301.946,60</b> |
| <b>Z/1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1+VF1)</b> |     | <b>1.055.965,36</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2025                             | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                             | (-) | 609.949,49          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                           |     | <b>446.015,87</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                         | (-) | 0,00                |
| <b>Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                             |     | <b>446.015,87</b>   |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza (VF/1 = J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>  |     | <b>0,00</b>         |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziato nel bilancio dell'esercizio 2025                    | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                                    | (-) | 0,00                |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                                      |     | <b>0,00</b>         |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                | (-) | 0,00                |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                                      |     | <b>0,00</b>         |
| <b>W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)</b>                                                      |     | <b>4.649.577,61</b> |
| <b>W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)</b>                                                        |     | <b>2.695.709,37</b> |
| <b>W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)</b>                                                       |     | <b>2.747.962,47</b> |

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

### 3.1.2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 2.301.946,60.

|                                                                                                                                       |     | <b>Competenza<br/>Accertamenti e<br/>Impegni imputati<br/>all'esercizio</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------|
| Equilibrio di parte corrente                                                                                                          |     |                                                                             |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                      | (+) | 1.044.214,43                                                                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 0,00                                                                        |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                        | (-) | 0,00                                                                        |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                 | (+) | 526.629,57                                                                  |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (+) | 0,00                                                                        |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                  | (+) | 19.749.073,54                                                               |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 0,00                                                                        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00                                                                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (+) | 181.191,32                                                                  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 5.618,40                                                                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-) | 0,00                                                                        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (+) | 0,00                                                                        |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                 | (-) | 16.948.721,48                                                               |
| di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione                                         |     | 735.400,12                                                                  |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                          | (-) | 538.106,23                                                                  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (-) | 59.398,00                                                                   |

|                                                                                                      |     |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale         | (-) | 0,00                |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                 | (-) | 361.270,90          |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                         |     | 0,00                |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                 | (-) | 0,00                |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo VF/3)                     | (-) | 0,00                |
| <b>O/1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE<br/>(O1=H-AA+A+Q1+B+C+I-L+M-D-D1-E1-F1-F2-VF1)</b> |     | <b>3.593.612,25</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025                   | (-) | 1.071.469,20        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                   | (-) | 272.449,55          |
| <b>O/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                 |     | <b>2.249.693,50</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)               | (-) | -52.253,10          |
| <b>O/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                 |     | <b>2.301.946,60</b> |

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

|                                                                                                                                                                       |     | <b>Competenza<br/>Accertamenti e<br/>Impegni imputati<br/>all'esercizio</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------|
| O/1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                        |     | 3.593.612,25                                                                |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 308.814,31                                                                  |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                         | (-) | 440,00                                                                      |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025                                                                                    | (-) | 1.071.469,20                                                                |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                | (-) | -52.253,10                                                                  |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                    | (-) | 272.449,55                                                                  |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                            |     | <b>1.992.692,29</b>                                                         |

### 3.1.2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 446.015,87, come di seguito illustrato.

|                                                                                                                                       |     | <b>Competenza<br/>Accertamenti e<br/>Impegni imputati<br/>all'esercizio</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------|
| Equilibrio in conto capitale                                                                                                          |     |                                                                             |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 4.474.577,06                                                                |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 3.635.758,42                                                                |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-) | 0,00                                                                        |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+) | 0,00                                                                        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 2.379.970,85                                                                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                                                                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 181.191,32                                                                  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00                                                                        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00                                                                        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) | 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                                                                        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                                                                        |

|                                                                                                              |     |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------|
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                               | (-) | 5.548.418,38        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                     | (-) | 3.764.129,27        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                | (-) | 0,00                |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa | (-) | 0,00                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                 | (+) | 59.398,00           |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                 | (+) | 0,00                |
| VF1) Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo VF/3)                             | (+) | 0,00                |
| <b>Z/1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1+VF1)</b>   |     | <b>1.055.965,36</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025                               | (-) | 0,00                |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                               | (-) | 609.949,49          |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                             |     | <b>446.015,87</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                           | (-) | 0,00                |
| <b>Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                               |     | <b>446.015,87</b>   |

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi, come dettagliato a seguire:

|                                                                                                                |     | <b>Competenza<br/>Accertamenti e<br/>Impegni imputati<br/>all'esercizio</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------|
| Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri       |     |                                                                             |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                              | (+) | 0,00                                                                        |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                     | (+) | 0,00                                                                        |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00                                                                        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                               | (+) | 0,00                                                                        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                         | (+) | 0,00                                                                        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                          | (+) | 0,00                                                                        |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                 | (-) | 0,00                                                                        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                           | (-) | 0,00                                                                        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                    | (-) | 0,00                                                                        |
| Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)                              | (-) | 0,00                                                                        |
| Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa   | (+) | 0,00                                                                        |
| <b>VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza (VF/1 = J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)</b>      |     | <b>0,00</b>                                                                 |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025                        | (-) | 0,00                                                                        |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio                                                        | (-) | 0,00                                                                        |
| <b>VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio</b>                                          |     | <b>0,00</b>                                                                 |
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)                    | (-) | 0,00                                                                        |
| <b>VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo</b>                                          |     | <b>0,00</b>                                                                 |
| O/1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                 | (+) | 3.593.612,25                                                                |
| Z/1) Risultato di competenza di parte capitale                                                                 | (+) | 1.055.965,36                                                                |
| <b>W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)</b>                                                          |     | <b>4.649.577,61</b>                                                         |
| O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente                                                                  | (+) | 2.249.693,50                                                                |
| Z/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale                                                                      | (+) | 446.015,87                                                                  |
| <b>W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O2 + Z/2)</b>                                                            |     | <b>2.695.709,37</b>                                                         |
| O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente                                                                  | (+) | 2.301.946,60                                                                |
| Z/3) Equilibrio complessivo in c/capitale                                                                      | (+) | 446.015,87                                                                  |
| <b>W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)</b>                                                           |     | <b>2.747.962,47</b>                                                         |

### 3.2 GESTIONE RESIDUI

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. *(Vedi approfondimento 7: La gestione dei residui)*

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, comporta effetti positivi. Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

| IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI   | Importi              |
|---------------------------------------|----------------------|
| Totale Residui attivi                 | 20.930.152,11        |
| Totale Residui passivi                | 4.787.064,78         |
| <b>Apporto della gestione residui</b> | <b>16.143.087,33</b> |

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2025, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

#### 3.2.1 Analisi dei Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2025 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 20.930.152,11.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2025 sui residui attivi precedenti il 2024.

| Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi                   | Residui iniziali     | Residui riaccertati | % di scostamento | Incassi in C/Residui | Residui anni precedenti da incassare | Residui 2025        | Residui totali       |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 13.993.923,35        | -12.029,81          | -100,09          | 1.311.641,82         | 12.670.251,72                        | 2.023.836,45        | 14.694.088,17        |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 139.345,96           | 528,30              | -99,62           | 88.836,76            | 51.037,50                            | 60.274,49           | 111.311,99           |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 3.840.416,86         | -2.756,51           | -100,07          | 811.123,07           | 3.026.537,28                         | 1.136.454,18        | 4.162.991,46         |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                         | 1.208.679,01         | -11.944,95          | -100,99          | 139.567,85           | 1.057.166,21                         | 530.619,19          | 1.587.785,40         |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 324.472,61           | 0,00                | -100,00          | 0,00                 | 324.472,61                           | 0,00                | 324.472,61           |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti                                               | 0,00                 | 0,00                | 0,00             | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 0,00                | 0,00             | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 47.905,73            | -95,38              | -100,20          | 2.420,05             | 45.390,30                            | 4.112,18            | 49.502,48            |
| <b>TITOLI</b>                                                                | <b>19.554.743,52</b> | <b>-26.298,35</b>   | <b>-100,13</b>   | <b>2.353.589,55</b>  | <b>17.174.855,62</b>                 | <b>3.755.296,49</b> | <b>20.930.152,11</b> |

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2021) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

**RESIDUI ATTIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A CINQUE ANNI**

| Capitolo/Art. | Descrizione                                         | Accertamenti | Importo da Conservare |
|---------------|-----------------------------------------------------|--------------|-----------------------|
| 128/0         | I.M.U. - GETTITO DA RECUPERO EVASIONE               | 177/2014     | 157.924,02            |
|               |                                                     | 213/2015     | 109.030,43            |
|               |                                                     | 447/2015     | 178.401,09            |
|               |                                                     | 448/2015     | 156.055,20            |
|               |                                                     | 305/2016     | 184.597,38            |
|               |                                                     | 359/2017     | 327.851,84            |
|               |                                                     | 528/2017     | 78.127,00             |
|               |                                                     | 332/2018     | 541.993,84            |
|               |                                                     | 534/2018     | 45.637,00             |
|               |                                                     | 358/2019     | 393.947,75            |
|               |                                                     | 575/2019     | 135.424,00            |
|               |                                                     | 487/2020     | 432.240,07            |
|               |                                                     | 539/2020     | 36.848,00             |
|               |                                                     | 327/2021     | 375.477,37            |
|               |                                                     | 474/2021     | 15.587,00             |
|               |                                                     | 475/2021     | 24.991,00             |
| 130/0         | I.C.I - RECUPERO GETTITO DA EVASIONE                | 308/2011     | 11.320,63             |
|               |                                                     | 233/2012     | 172.608,96            |
|               |                                                     | 241/2013     | 166.938,55            |
|               |                                                     | 405/2013     | 49.260,37             |
|               |                                                     | 344/2014     | 1.204,71              |
|               |                                                     | 212/2015     | 42.665,74             |
|               |                                                     | 443/2015     | 20.371,04             |
|               |                                                     | 450/2015     | 17.821,79             |
|               |                                                     | 451/2015     | 44.972,00             |
|               |                                                     | 351/2016     | 2.775,72              |
|               |                                                     | 520/2016     | 11.057,58             |
| 141/0         | T.A.S.I.- RECUPERO GETTITO DA EVASIONE              | 306/2016     | 2.995,62              |
|               |                                                     | 360/2017     | 9.214,72              |
|               |                                                     | 529/2017     | 46,00                 |
|               |                                                     | 364/2018     | 4.543,69              |
|               |                                                     | 540/2020     | 2.858,65              |
| 170/0         | IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'                  | 141/2015     | 1.746,34              |
|               |                                                     | 150/2016     | 1.926,91              |
|               |                                                     | 129/2017     | 5.841,89              |
|               |                                                     | 61/2018      | 3.074,67              |
|               |                                                     | 538/2018     | 377,00                |
|               |                                                     | 124/2019     | 13.963,98             |
|               |                                                     | 149/2020     | 12.324,00             |
| 191/0         | TRIBUTO AMBIENTALE PROVINCIALE SU TASSA SUI RIFIUTI | 390/2013     | 18.683,98             |
|               |                                                     | 311/2014     | 12.443,62             |
|               |                                                     | 319/2015     | 14.700,94             |
|               |                                                     | 335/2016     | 14.142,16             |
|               |                                                     | 340/2017     | 13.587,28             |

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

|       |                                                                                     |          |            |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|
|       |                                                                                     | 361/2018 | 6.056,72   |
|       |                                                                                     | 316/2019 | 75.423,99  |
| 239/0 | T.A.R.I. - GETTITO DA RECUPERO EVASIONE                                             | 537/2020 | 86.859,06  |
|       |                                                                                     | 538/2020 | 58.614,58  |
|       |                                                                                     | 187/2021 | 187.778,47 |
|       |                                                                                     | 547/2021 | 40.928,93  |
| 240/0 | T.A.R.I. - TASSA SUI RIFIUTI - GETTITO ORDINARIO                                    | 308/2014 | 247.033,37 |
|       |                                                                                     | 318/2015 | 426.945,56 |
|       |                                                                                     | 334/2016 | 398.118,14 |
|       |                                                                                     | 339/2017 | 426.311,89 |
|       |                                                                                     | 362/2018 | 418.017,87 |
|       |                                                                                     | 317/2019 | 491.456,68 |
| 241/0 | TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI - TARES                                  | 317/2020 | 634.417,80 |
|       |                                                                                     | 349/2021 | 552.942,62 |
|       |                                                                                     | 391/2013 | 237.956,41 |
| 900/0 | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI ORDINANZE            | 403/2013 | 1.926,77   |
| 901/0 | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI A NORME DI POLIZIA AMMINISTRATIVA            | 455/2015 | 5.915,83   |
|       |                                                                                     | 471/2017 | 3.186,42   |
|       |                                                                                     | 250/2018 | 4.001,70   |
|       |                                                                                     | 404/2019 | 1.489,81   |
|       |                                                                                     | 405/2019 | 29.870,67  |
|       |                                                                                     | 130/2020 | 805,73     |
| 910/0 | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE | 390/2016 | 100.950,30 |
|       |                                                                                     | 522/2016 | 135.996,59 |
|       |                                                                                     | 365/2017 | 118.413,78 |
|       |                                                                                     | 523/2017 | 138.680,58 |
|       |                                                                                     | 446/2018 | 87.718,60  |
|       |                                                                                     | 447/2018 | 2.508,67   |
|       |                                                                                     | 544/2018 | 102.375,30 |
|       |                                                                                     | 440/2019 | 123.361,88 |
|       |                                                                                     | 552/2019 | 115.013,13 |
|       |                                                                                     | 363/2020 | 73.978,31  |
|       |                                                                                     | 516/2020 | 70.053,68  |
|       |                                                                                     | 398/2021 | 57.083,08  |
| 911/0 | SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONI NORME C.D.S. DA IMPRESE                              | 458/2015 | 84.496,47  |
|       |                                                                                     | 442/2019 | 10.554,00  |
|       |                                                                                     | 364/2020 | 5.000,00   |
|       |                                                                                     | 399/2021 | 5.000,00   |
| 930/0 | PROVENTI DELL' ILLUMINAZIONE VOTIVA DELLE SEPOLTURE                                 | 480/2021 | 7.676,58   |
| 950/0 | PROVENTI DA MENSE SCOLASTICHE                                                       | 325/2021 | 58.859,20  |
|       |                                                                                     | 375/2021 | 173.373,20 |
|       |                                                                                     | 523/2021 | 26.587,98  |
| 960/0 | PROVENTI PER I SERVIZI DI ASSISTENZA ALL' INFANZIA-RETTE PER L' ASILO NIDO          | 357/2021 | 22.325,41  |
|       |                                                                                     | 376/2021 | 7.650,00   |
|       |                                                                                     | 462/2021 | 2.732,89   |
| 990/0 | PROVENTI DEL SERVIZIO DI TRASPORTO DEGLI ALUNNI                                     | 367/2020 | 17.206,65  |
|       | FITTI REALI DI FABBRICATI                                                           | 62/2017  | 956,00     |

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

|        |                                                                                                                          |          |            |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|
| 1330/0 |                                                                                                                          | 63/2017  | 2.556,00   |
|        |                                                                                                                          | 94/2017  | 4.008,00   |
|        |                                                                                                                          | 162/2018 | 272,00     |
|        |                                                                                                                          | 221/2018 | 2.556,00   |
|        |                                                                                                                          | 465/2019 | 3.192,00   |
|        |                                                                                                                          | 15/2020  | 243,58     |
|        |                                                                                                                          | 281/2020 | 1.972,00   |
|        |                                                                                                                          | 46/2021  | 4.026,00   |
|        |                                                                                                                          | 206/2021 | 332,00     |
|        |                                                                                                                          |          |            |
| 1335/0 | PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE BOX E POSTI AUTO LOC. BACIO                                                            | 425/2020 | 421,77     |
|        |                                                                                                                          | 69/2021  | 421,77     |
| 1336/0 | PROVENTI DA CONCESSIONI DI IMMOBILI ADIBITI A CIRCOLI DI QUARTIERI                                                       | 301/2016 | 2.241,40   |
|        |                                                                                                                          | 213/2017 | 1.619,44   |
|        |                                                                                                                          | 142/2019 | 624,84     |
| 1362/0 | CANONI PER OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - CANONE UNICO PATRIMONIALE                                            | 232/2017 | 594,87     |
|        |                                                                                                                          | 283/2017 | 90,78      |
|        |                                                                                                                          | 284/2017 | 970,95     |
|        |                                                                                                                          | 165/2018 | 5.912,94   |
|        |                                                                                                                          | 222/2018 | 2.378,51   |
|        |                                                                                                                          | 292/2018 | 89,37      |
|        |                                                                                                                          | 354/2018 | 7.349,17   |
|        |                                                                                                                          | 137/2019 | 7.887,29   |
|        |                                                                                                                          | 397/2019 | 6.412,78   |
|        |                                                                                                                          | 155/2020 | 2.365,91   |
|        |                                                                                                                          | 297/2020 | 922,38     |
|        |                                                                                                                          | 420/2020 | 1.919,83   |
|        |                                                                                                                          | 136/2021 | 4.278,38   |
|        |                                                                                                                          | 243/2021 | 17.929,58  |
| 1760/0 | INTROITI E RIMBORSI DIVERSI                                                                                              | 463/2016 | 2.593,60   |
|        |                                                                                                                          | 10/2017  | 10.189,30  |
|        |                                                                                                                          | 3/2018   | 10.189,30  |
|        |                                                                                                                          | 301/2018 | 1.991,04   |
|        |                                                                                                                          | 458/2018 | 1.459,12   |
|        |                                                                                                                          | 499/2019 | 224,91     |
|        |                                                                                                                          | 507/2019 | 380,64     |
|        |                                                                                                                          | 273/2020 | 823,13     |
|        |                                                                                                                          | 419/2020 | 501,66     |
|        |                                                                                                                          | 429/2021 | 501,71     |
| 1762/0 | PROVENTI PER INTERVENTI AMBIENTALI                                                                                       | 193/2015 | 3.232,27   |
|        |                                                                                                                          | 199/2016 | 2.638,25   |
|        |                                                                                                                          | 380/2017 | 724,44     |
|        |                                                                                                                          | 263/2021 | 1.740,76   |
| 3049/0 | CONTRIBUTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO PER INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO                                        | 224/2021 | 2.218,64   |
| 3156/0 | CONTRIBUTO R.T. PER ADEGUAMENTO A NORMA EDIFICI SCOLASTICI                                                               | 225/2021 | 28.951,41  |
| 3850/0 | CONTRIBUTO DA C.R.E.A. SOCIETA' CONSORTILE POLO UNIVERSITARIO COLLIGIANO PER ACQUISTO ATTREZZATURE PER CENTRO DI RICERCA | 453/2011 | 159.931,08 |
| 4050/0 | PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E                                                                          | 312/1996 | 9.690,51   |

|                                                              |                                                                                                                    |          |                                                      |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------|
|                                                              | DA SANZIONI DISCIPLINA URBANISTICA                                                                                 | 310/1998 | 12.087,17                                            |
|                                                              |                                                                                                                    | 343/1998 | 7.551,12                                             |
|                                                              |                                                                                                                    | 307/1999 | 11.751,27                                            |
|                                                              |                                                                                                                    | 346/2001 | 55.505,76                                            |
|                                                              |                                                                                                                    | 210/2004 | 46.584,73                                            |
|                                                              |                                                                                                                    | 446/2004 | 41.127,63                                            |
|                                                              |                                                                                                                    | 447/2004 | 85.164,16                                            |
|                                                              |                                                                                                                    | 4054/0   | PROVENTI C.E. PER OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO |
| 442/2020                                                     | 31.227,82                                                                                                          |          |                                                      |
| 11/2021                                                      | 100.000,00                                                                                                         |          |                                                      |
| 219/2021                                                     | 138.000,00                                                                                                         |          |                                                      |
| 272/2021                                                     | 30.193,78                                                                                                          |          |                                                      |
| 306/2021                                                     | 43.752,11                                                                                                          |          |                                                      |
| 444/2021                                                     | 20.453,91                                                                                                          |          |                                                      |
| 4950/0                                                       | MUTUO CASSA DD.PP. €. 700.000,00 - POS. 6040479 - STIPULA 7.11.2017 - PRELEVAMENTO DA DEPOSITO PRESSO CASSA DD.PP. |          |                                                      |
| 4951/0                                                       | MUTUO CASSA DD.PP. €. 300.000,00 - POS. 6040486 - STIPULA 7.11.2017 - PRELEVAMENTO DA DEPOSITO PRESSO CASSA DD.PP. | 515/2017 | 28.388,90                                            |
| 6301/0                                                       | RIMBORSO DI DEPOSITI CAUZIONALI PRESTATI DAL COMUNE                                                                | 294/1996 | 774,69                                               |
|                                                              |                                                                                                                    | 309/1998 | 258,23                                               |
|                                                              |                                                                                                                    | 317/1998 | 258,23                                               |
|                                                              |                                                                                                                    | 491/2004 | 224,70                                               |
|                                                              |                                                                                                                    | 410/2013 | 178,15                                               |
|                                                              |                                                                                                                    | 437/2014 | 72,21                                                |
|                                                              |                                                                                                                    | 497/2019 | 280,36                                               |
|                                                              |                                                                                                                    | 457/2020 | 500,00                                               |
| 6310/0                                                       | SERVIZI PER CONTO DI TERZI                                                                                         | 214/2018 | 520,00                                               |
|                                                              |                                                                                                                    | 204/2019 | 217,00                                               |
|                                                              |                                                                                                                    | 257/2019 | 827,15                                               |
|                                                              |                                                                                                                    | 475/2019 | 78,29                                                |
|                                                              |                                                                                                                    | 509/2019 | 37,73                                                |
|                                                              |                                                                                                                    | 510/2019 | 67,00                                                |
|                                                              |                                                                                                                    | 184/2020 | 63,45                                                |
|                                                              |                                                                                                                    | 406/2020 | 33,50                                                |
|                                                              |                                                                                                                    | 186/2021 | 804,50                                               |
|                                                              |                                                                                                                    | 315/2021 | 33,50                                                |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A CINQUE ANNI |                                                                                                                    |          | 11.035.449,78                                        |

### 3.2.2 Analisi dei Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2025 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 4.787.064,78. Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

| Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi | Residui iniziali | Residui riaccertati | % di scostamento | Pagamenti in C/Residui | Residui anni precedenti da pagare | Residui 2025 | Residui totali |
|-------------------------------------------------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------------|-----------------------------------|--------------|----------------|
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI                                   | 2.914.871,33     | -221.030,62         | -107,58          | 1.662.384,81           | 1.031.455,90                      | 2.360.022,65 | 3.391.478,55   |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO                                   | 1.184.864,61     | -11.944,94          | -101,01          | 372.783,33             | 800.136,34                        | 240.079,22   | 1.040.215,56   |

|                                                                           |                     |                    |                |                     |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| CAPITALE                                                                  |                     |                    |                |                     |                     |                     |                     |
| TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE                  | 0,00                | 0,00               | 0,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI                                           | 0,00                | 0,00               | 0,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00                | 0,00               | 0,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                        | 312.206,82          | -95,38             | -100,03        | 128.602,41          | 183.509,03          | 171.861,64          | 355.370,67          |
| <b>TITOLI</b>                                                             | <b>4.411.942,76</b> | <b>-233.070,94</b> | <b>-105,28</b> | <b>2.163.770,55</b> | <b>2.015.101,27</b> | <b>2.771.963,51</b> | <b>4.787.064,78</b> |

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2021) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

| Elenco Residui Passivi per anno di provenienza |                                                                                                          |           |                       |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------|
| Capitolo/Art.                                  | Descrizione                                                                                              | Impegni   | Importo da Conservare |
| 5091/0                                         | TRASFERIMENTO ALL'USL DEI FONDI PER I SERVIZI SOCIALI DI COMPETENZA COMUNALE                             | 1090/2003 | 16.679,95             |
|                                                |                                                                                                          | 309/2004  | 6.648,85              |
|                                                |                                                                                                          | 2364/2004 | 45.000,00             |
|                                                |                                                                                                          | 1614/2005 | 25.052,54             |
|                                                |                                                                                                          | 1416/2007 | 38.052,00             |
|                                                |                                                                                                          | 1345/2008 | 40.000,00             |
|                                                |                                                                                                          | 1550/2010 | 20.000,00             |
| 9128/0                                         | REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTI DI PROVENTI PER PERMESSI A COSTRUIRE DOVUTI             | 1434/2001 | 55.505,76             |
|                                                |                                                                                                          | 842/2004  | 46.584,73             |
|                                                |                                                                                                          | 2073/2004 | 41.127,63             |
| 9128/0                                         | REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTI DI PROVENTI PER PERMESSI A COSTRUIRE DOVUTI             | 2074/2004 | 85.164,16             |
|                                                |                                                                                                          | 2130/2004 | 20.000,00             |
|                                                |                                                                                                          | 1289/2020 | 8.564,88              |
|                                                |                                                                                                          | 1398/2020 | 31.227,82             |
|                                                |                                                                                                          | 68/2021   | 100.000,00            |
|                                                |                                                                                                          | 511/2021  | 138.000,00            |
|                                                |                                                                                                          | 957/2021  | 30.193,78             |
|                                                |                                                                                                          | 1039/2021 | 43.752,11             |
|                                                |                                                                                                          | 1559/2021 | 20.453,91             |
| 9136/0                                         | REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE MINORI - PROVENTI DAI PERMESSI A COSTRUIRE A CONTRIBUTI DA PRIVATI | 1231/1998 | 12.087,17             |
|                                                |                                                                                                          | 1389/1998 | 7.551,12              |
|                                                |                                                                                                          | 1364/1999 | 11.751,27             |
| 9790/0                                         | REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE -(LEGGE 10/70)                                                  | 700/2016  | 9.690,51              |
| 9890/0                                         | RESTITUZIONE DEPOSITI CAUZIONALI                                                                         | 1175/1994 | 361,52                |
|                                                |                                                                                                          | 1177/1994 | 361,52                |
|                                                |                                                                                                          | 196/1996  | 258,23                |
|                                                |                                                                                                          | 1820/2001 | 70,79                 |
|                                                |                                                                                                          | 1821/2001 | 77,47                 |
|                                                |                                                                                                          | 1822/2001 | 103,29                |
|                                                |                                                                                                          | 1825/2001 | 154,94                |
|                                                |                                                                                                          | 1827/2001 | 154,94                |
|                                                |                                                                                                          | 1829/2001 | 51,65                 |
|                                                |                                                                                                          | 1830/2001 | 154,94                |
|                                                |                                                                                                          | 1833/2001 | 77,47                 |
|                                                |                                                                                                          | 1834/2001 | 77,47                 |

|           |           |
|-----------|-----------|
| 1835/2001 | 568,10    |
| 1837/2001 | 1.239,50  |
| 1718/2002 | 21.670,23 |
| 2415/2004 | 1.550,00  |
| 2419/2004 | 1.822,68  |
| 2420/2004 | 100,00    |
| 2422/2004 | 250,45    |
| 2108/2005 | 150,00    |
| 2109/2005 | 225,00    |
| 2110/2005 | 232,41    |
| 2113/2005 | 550,00    |
| 2115/2005 | 150,00    |
| 2116/2005 | 200,00    |
| 2117/2005 | 51,65     |
| 2118/2005 | 100,00    |
| 2119/2005 | 250,00    |
| 1616/2006 | 2.850,00  |
| 1618/2006 | 639,93    |
| 1619/2006 | 600,00    |
| 1620/2006 | 675,00    |
| 1621/2006 | 1.575,00  |
| 1622/2006 | 2.250,00  |
| 1623/2006 | 450,00    |
| 1625/2006 | 500,00    |
| 1626/2006 | 211,53    |
| 1627/2006 | 42,99     |
| 1629/2006 | 675,00    |
| 1405/2007 | 225,00    |
| 1406/2007 | 1.275,00  |
| 1386/2008 | 675,00    |
| 1387/2008 | 3.175,00  |
| 1388/2008 | 4.055,00  |
| 1581/2010 | 225,00    |
| 1331/2011 | 65,50     |
| 1192/2012 | 500,00    |
| 442/2013  | 450,00    |
| 1307/2014 | 0,00      |
| 1308/2014 | 675,00    |
| 1309/2014 | 79,49     |
| 1903/2016 | 3.660,25  |
| 1904/2016 | 4.533,56  |
| 1905/2016 | 0,00      |
| 1912/2016 | 904,62    |
| 1710/2017 | 975,00    |
| 1841/2018 | 100,00    |
| 1842/2018 | 180,00    |
| 1843/2018 | 225,00    |
| 1816/2019 | 1.275,00  |
| 1817/2019 | 675,00    |
| 1818/2019 | 225,00    |
| 1821/2019 | 2.855,00  |
| 1829/2020 | 100,00    |
| 1831/2020 | 1.875,00  |

|                                                                      |                                             |           |                   |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------|-------------------|
|                                                                      |                                             | 1833/2020 | 1.275,00          |
|                                                                      |                                             | 1974/2021 | 300,00            |
|                                                                      |                                             | 1975/2021 | 1.725,00          |
|                                                                      |                                             | 1976/2021 | 100,00            |
| 9891/0                                                               | COSTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI         | 1887/2003 | 333,25            |
|                                                                      |                                             | 1888/2003 | 135,28            |
|                                                                      |                                             | 1892/2003 | 361,88            |
|                                                                      |                                             | 1235/2014 | 72,21             |
| 9895/0                                                               | SERVIZI PER CONTO TERZI                     | 1413/2007 | 45,89             |
|                                                                      |                                             | 713/2013  | 348,75            |
|                                                                      |                                             | 714/2013  | 213,75            |
|                                                                      |                                             | 715/2013  | 289,02            |
|                                                                      |                                             | 716/2013  | 177,48            |
|                                                                      |                                             | 717/2013  | 165,52            |
|                                                                      |                                             | 849/2013  | 261,43            |
|                                                                      |                                             | 1267/2013 | 700,32            |
|                                                                      |                                             | 1310/2014 | 8.684,26          |
|                                                                      |                                             | 1314/2014 | 103,50            |
|                                                                      |                                             | 1844/2018 | 33,50             |
| 9896/0                                                               | SOMME DA EROGARE                            | 1546/1999 | 2.725,10          |
|                                                                      |                                             | 2124/2005 | 14.017,03         |
|                                                                      |                                             | 1615/2006 | 15.137,62         |
|                                                                      |                                             | 1390/2008 | 3.915,77          |
|                                                                      |                                             | 1631/2009 | 608,94            |
|                                                                      |                                             | 1334/2011 | 166,00            |
|                                                                      |                                             | 1336/2011 | 1.000,00          |
|                                                                      |                                             | 1337/2011 | 300,00            |
|                                                                      |                                             | 1338/2011 | 277,00            |
|                                                                      |                                             | 1339/2011 | 150,00            |
|                                                                      |                                             | 1340/2011 | 150,00            |
|                                                                      |                                             | 1342/2011 | 111,00            |
|                                                                      |                                             | 1200/2012 | 150,00            |
|                                                                      |                                             | 1838/2018 | 0,01              |
|                                                                      |                                             | 1846/2018 | 478,08            |
|                                                                      |                                             | 1835/2020 | 15,00             |
|                                                                      |                                             | 1462/2021 | 8,25              |
|                                                                      |                                             | 1788/2021 | 0,00              |
| 9910/0                                                               | RESTITUZIONE DEPOSITI CONTRATTUALI E D'ASTA | 1623/2009 | 1.444,72          |
|                                                                      |                                             | 1201/2012 | 112,50            |
| <b>TOTALE RESIDUI PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A CINQUE ANNI</b> |                                             |           | <b>979.648,37</b> |

### 3.3 LA GESTIONE DI CASSA

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le

modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

La politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

| IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE                         | GESTIONE     |               | TOTALE               |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|---------------|----------------------|
|                                                                 | RESIDUI      | COMPETENZA    |                      |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    |              |               | 12.820.012,37        |
| Riscossioni                                                     | 2.353.589,55 | 20.826.596,47 | 23.180.186,02        |
| Pagamenti                                                       | 2.163.770,55 | 22.539.295,82 | 24.703.066,37        |
| Saldo di cassa al 31 dicembre                                   |              |               | 11.297.132,02        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               | 0,00                 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>                    |              |               | <b>11.297.132,02</b> |

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2025, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

| Flussi di cassa 2025                    | Incassi /<br>Pagamenti<br>Competenza | Incassi /<br>Pagamenti Conto<br>Residui | Totale<br>Incassi    |
|-----------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------|
| <b>Fondo cassa iniziale</b>             |                                      |                                         | <b>12.820.012,37</b> |
| Titolo 1 - Entrate di natura tributaria | 12.550.851,96                        | 1.311.641,82                            | 13.862.493,78        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti       | 1.223.335,43                         | 88.836,76                               | 1.312.172,19         |

|                                                             |                      |                     |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie                          | 2.754.321,03         | 811.123,07          | 3.565.444,10         |
| <b>Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)</b>                      | <b>16.528.508,42</b> | <b>2.211.601,65</b> | <b>18.740.110,07</b> |
| Titolo 1 - Spese correnti                                   | 14.588.698,83        | 1.662.384,81        | 16.251.083,64        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                             | 361.270,90           | 0,00                | 361.270,90           |
| <b>Totale Titoli 1+4 Spesa (B)</b>                          | <b>14.949.969,73</b> | <b>1.662.384,81</b> | <b>16.612.354,54</b> |
| <b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b>                 | <b>1.578.538,69</b>  | <b>549.216,84</b>   | <b>2.127.755,53</b>  |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                        | 1.849.351,66         | 139.567,85          | 1.988.919,51         |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Titolo 6 - Accensione prestiti                              | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)</b>                      | <b>1.849.351,66</b>  | <b>139.567,85</b>   | <b>1.988.919,51</b>  |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                          | 5.308.339,16         | 372.783,33          | 5.681.122,49         |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie        | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Titoli 2+3 Spesa (E)</b>                          | <b>5.308.339,16</b>  | <b>372.783,33</b>   | <b>5.681.122,49</b>  |
| <b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b>                 | <b>-3.458.987,50</b> | <b>-233.215,48</b>  | <b>-3.692.202,98</b> |
| Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere              | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro     | 2.448.736,39         | 2.420,05            | 2.451.156,44         |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)   | 2.280.986,93         | 128.602,41          | 2.409.589,34         |
| <b>Fondo cassa finale</b>                                   |                      |                     | <b>11.297.132,02</b> |

## 4 ANALISI DELLE ENTRATE

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la relazione, in questo punto, si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi delle entrate che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

### 4.1 ANALISI PER TITOLI

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2025, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa

quadro vigente;

- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

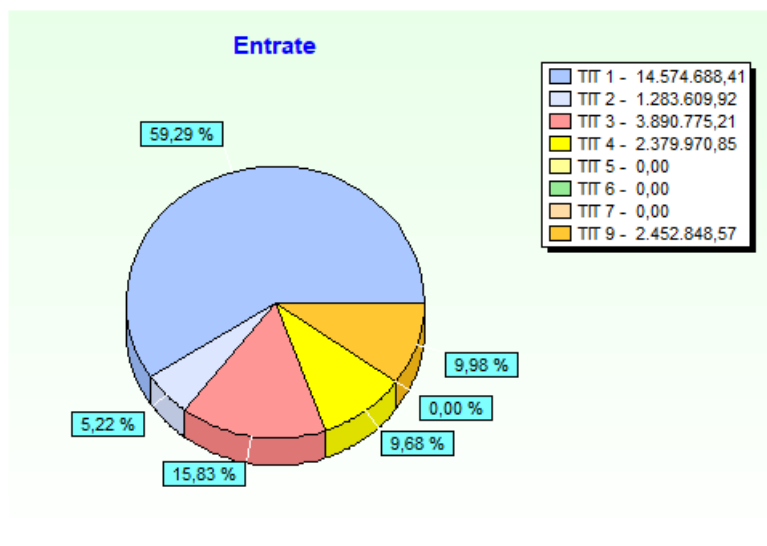
| ENTRATE PER TITOLI                                                                  | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA<br>2025 | %             | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2025 | %             | INCASSI<br>C/RESIDUI<br>2025 | %             |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 14.574.688,41                      | 59,29         | 12.550.851,96                 | 60,26         | 1.311.641,82                 | 55,73         |
| TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 1.283.609,92                       | 5,22          | 1.223.335,43                  | 5,87          | 88.836,76                    | 3,77          |
| TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 3.890.775,21                       | 15,83         | 2.754.321,03                  | 13,23         | 811.123,07                   | 34,46         |
| TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                         | 2.379.970,85                       | 9,68          | 1.849.351,66                  | 8,88          | 139.567,85                   | 5,93          |
| TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti                                               | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 2.452.848,57                       | 9,98          | 2.448.736,39                  | 11,76         | 2.420,05                     | 0,10          |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                                | <b>24.581.892,96</b>               | <b>100,00</b> | <b>20.826.596,47</b>          | <b>100,00</b> | <b>2.353.589,55</b>          | <b>100,00</b> |

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2025 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

| ENTRATE PER TITOLI                                                           | ACCERTAMENTI         |                      |                      | Differenze                |                           |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                              | 2023                 | 2024                 | 2025                 | Differenza<br>2025 - 2024 | Differenza<br>2025 - 2023 |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 14.273.173,59        | 14.550.663,09        | 14.574.688,41        | 24.025,32                 | 301.514,82                |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 1.293.656,53         | 930.678,82           | 1.283.609,92         | 352.931,10                | -10.046,61                |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 3.592.390,96         | 3.805.999,30         | 3.890.775,21         | 84.775,91                 | 298.384,25                |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                         | 1.409.138,92         | 1.491.718,12         | 2.379.970,85         | 888.252,73                | 970.831,93                |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 2.359.982,94         | 2.233.478,68         | 2.452.848,57         | 219.369,89                | 92.865,63                 |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                         | <b>22.928.342,94</b> | <b>23.012.538,01</b> | <b>24.581.892,96</b> | <b>1.569.354,95</b>       | <b>1.653.550,02</b>       |

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

| ENTRATE                                                                                                        | Previsione           |                       |                      | Gestione             |                          | Residui               |                      | Cassa                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
|                                                                                                                | Previsioni Iniziali  | Previsioni Definitive | Differenza           | Accertamenti         | Riscossioni C/Competenza | Riscossioni C/Residui | Residui Totali       | Riscossioni Complessive |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                                   |                      |                       |                      |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 11.834.807,00        | 12.170.322,00         | -335.515,00          | 12.291.168,09        | 10.267.331,64            | 1.311.641,82          | 14.694.088,17        | 11.578.973,46           |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                                   | 2.169.963,45         | 2.278.088,73          | -108.125,28          | 2.283.520,32         | 2.283.520,32             | 0,00                  | 0,00                 | 2.283.520,32            |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)                     | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                     | <b>14.004.770,45</b> | <b>14.448.410,73</b>  | <b>-443.640,28</b>   | <b>14.574.688,41</b> | <b>12.550.851,96</b>     | <b>1.311.641,82</b>   | <b>14.694.088,17</b> | <b>13.862.493,78</b>    |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                                                              |                      |                       |                      |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 1.021.980,83         | 1.621.889,30          | -599.908,47          | 1.272.003,70         | 1.212.583,21             | 88.836,76             | 110.457,99           | 1.301.419,97            |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                                              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                                               | 8.000,00             | 11.294,00             | -3.294,00            | 11.606,22            | 10.752,22                | 0,00                  | 854,00               | 10.752,22               |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                           | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo                                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                                                                | <b>1.029.980,83</b>  | <b>1.633.183,30</b>   | <b>-603.202,47</b>   | <b>1.283.609,92</b>  | <b>1.223.335,43</b>      | <b>88.836,76</b>      | <b>111.311,99</b>    | <b>1.312.172,19</b>     |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                                                             |                      |                       |                      |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 2.395.909,00         | 2.330.194,80          | 65.714,20            | 2.406.212,23         | 1.665.171,10             | 634.153,19            | 1.832.644,40         | 2.299.324,29            |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 514.000,00           | 490.719,60            | 23.280,40            | 523.878,26           | 309.911,43               | 111.229,21            | 2.106.340,58         | 421.140,64              |
| Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 5.020,00             | 6.150,14              | -1.130,14            | 10.451,57            | 10.446,76                | 5,58                  | 4,81                 | 10.452,34               |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 370.000,00           | 448.920,54            | -78.920,54           | 448.920,54           | 448.920,54               | 0,00                  | 0,00                 | 448.920,54              |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 412.792,00           | 579.940,00            | -167.148,00          | 501.312,61           | 319.871,20               | 65.735,09             | 224.001,67           | 385.606,29              |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                                                               | <b>3.697.721,00</b>  | <b>3.855.925,08</b>   | <b>-158.204,08</b>   | <b>3.890.775,21</b>  | <b>2.754.321,03</b>      | <b>811.123,07</b>     | <b>4.162.991,46</b>  | <b>3.565.444,10</b>     |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                                                           |                      |                       |                      |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 2.172.788,56         | 7.093.660,00          | -4.920.871,44        | 1.774.439,47         | 1.303.790,06             | 119.945,11            | 1.258.353,27         | 1.423.735,17            |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 613.000,00           | 613.000,00            | 0,00                 | 56.183,97            | 53.291,81                | 2.892,15              | 2.892,16             | 56.183,96               |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 1.000.000,00         | 1.000.000,00          | 0,00                 | 549.347,41           | 492.269,79               | 16.730,59             | 326.539,97           | 509.000,38              |
| <b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                                                             | <b>3.785.788,56</b>  | <b>8.706.660,00</b>   | <b>-4.920.871,44</b> | <b>2.379.970,85</b>  | <b>1.849.351,66</b>      | <b>139.567,85</b>     | <b>1.587.785,40</b>  | <b>1.988.919,51</b>     |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                        |                      |                       |                      |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                                                             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                                                            | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                      | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 324.472,61           | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>           | <b>324.472,61</b>    | <b>0,00</b>             |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti                                                                                 |                      |                       |                      |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                                                              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                                                             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                                                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>                                                                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                                        |                      |                       |                      |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                                    | 4.000.000,00         | 4.000.000,00          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                                          | <b>4.000.000,00</b>  | <b>4.000.000,00</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                                                           |                      |                       |                      |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro                                                                     | 6.738.000,00         | 6.959.000,00          | -221.000,00          | 2.388.166,57         | 2.388.166,57             | 2.009,47              | 3.322,46             | 2.390.176,04            |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi                                                                         | 262.000,00           | 262.000,00            | 0,00                 | 64.682,00            | 60.569,82                | 410,58                | 46.180,02            | 60.980,40               |
| <b>TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                                             | <b>7.000.000,00</b>  | <b>7.221.000,00</b>   | <b>-221.000,00</b>   | <b>2.452.848,57</b>  | <b>2.448.736,39</b>      | <b>2.420,05</b>       | <b>49.502,48</b>     | <b>2.451.156,44</b>     |



L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

#### 4.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

*(Vedi approfondimento 3: Tipologie entrate tributarie)*

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2025 analizzati per tipologia di entrata:

| TITOLO 1 - TIPOLOGIE                                                                       | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA<br>2025 | %             | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2025 | %             | INCASSI<br>C/RESIDUI<br>2025 | %             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                        | 12.291.168,09                      | 84,33         | 10.267.331,64                 | 81,81         | 1.311.641,82                 | 100,00        |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                               | 2.283.520,32                       | 15,67         | 2.283.520,32                  | 18,19         | 0,00                         | 0,00          |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| <b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>14.574.688,41</b>               | <b>100,00</b> | <b>12.550.851,96</b>          | <b>100,00</b> | <b>1.311.641,82</b>          | <b>100,00</b> |

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 14.574.688,41 e rappresentano il 101 % somme definitivamente previste.

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2023 e del 2024.

| <b>TITOLO 1 - TIPOLOGIE<br/>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>                                 | <b>2023</b>          | <b>2024</b>          | <b>2025</b>          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                        | 11.919.678,33        | 12.155.211,67        | 12.291.168,09        |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                               | 2.353.495,26         | 2.395.451,42         | 2.283.520,32         |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>14.273.173,59</b> | <b>14.550.663,09</b> | <b>14.574.688,41</b> |

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno evidenziarne alcune a un maggiore livello di dettaglio perché rilevanti ai fini della comprensione delle dinamiche di riscossione dell'ente. Le entrate più significative del titolo in discorso sono state le seguenti:

| <b>TITOLO 1 - Entrate più significative</b>                                                                                         | <b>PREVISIONI<br/>INIZIALI</b> | <b>PREVISIONI<br/>DEFINITIVE</b> | <b>%</b>      | <b>ACCERTAMENTI</b>  | <b>%</b>      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|
| <b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>14.004.770,45</b>           | <b>14.448.410,73</b>             | <b>103,17</b> | <b>14.574.688,41</b> | <b>100,87</b> |
| <b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>                                                                                         | <b>11.834.807,00</b>           | <b>12.170.322,00</b>             | <b>102,83</b> | <b>12.291.168,09</b> | <b>100,99</b> |
| Imposta municipale propria                                                                                                          | 5.120.000,00                   | 5.120.000,00                     | 100,00        | 4.990.049,30         | 97,46         |
| Imposta comunale sugli immobili (ICI)                                                                                               | 0,00                           | 0,00                             | 0,00          | 1.083,17             | 0,00          |
| Addizionale comunale IRPEF                                                                                                          | 1.800.000,00                   | 2.010.000,00                     | 111,67        | 2.176.846,89         | 108,30        |
| Imposta di soggiorno                                                                                                                | 170.000,00                     | 170.000,00                       | 100,00        | 183.998,78           | 108,23        |
| Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani                                                                                             | 4.744.307,00                   | 4.869.822,00                     | 102,65        | 4.929.115,36         | 101,22        |
| Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni                                                              | 0,00                           | 0,00                             | 0,00          | 6.780,50             | 0,00          |
| Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.                                                                                   | 500,00                         | 500,00                           | 100,00        | 3.294,09             | 658,82        |
| <b>Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>                                                                                | <b>2.169.963,45</b>            | <b>2.278.088,73</b>              | <b>104,98</b> | <b>2.283.520,32</b>  | <b>100,24</b> |
| Fondi perequativi dallo Stato                                                                                                       | 2.169.963,45                   | 2.278.088,73                     | 104,98        | 2.283.520,32         | 100,24        |

#### 4.1.2 Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

| <b>TITOLO 2 - TIPOLOGIE</b>                                                     | <b>ACCERTAMENTI<br/>COMPETENZA<br/>2025</b> | <b>%</b>      | <b>INCASSI<br/>COMPETENZA<br/>2025</b> | <b>%</b>      | <b>INCASSI<br/>C/RESIDUI<br/>2025</b> | <b>%</b>      |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|----------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 1.272.003,70                                | 99,10         | 1.212.583,21                           | 99,12         | 88.836,76                             | 100,00        |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00                                        | 0,00          | 0,00                                   | 0,00          | 0,00                                  | 0,00          |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                | 11.606,22                                   | 0,90          | 10.752,22                              | 0,88          | 0,00                                  | 0,00          |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                                        | 0,00          | 0,00                                   | 0,00          | 0,00                                  | 0,00          |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00                                        | 0,00          | 0,00                                   | 0,00          | 0,00                                  | 0,00          |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                                 | <b>1.283.609,92</b>                         | <b>100,00</b> | <b>1.223.335,43</b>                    | <b>100,00</b> | <b>88.836,76</b>                      | <b>100,00</b> |

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del

titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2023 e del 2024.

| <b>TITOLO 2 - TIPOLOGIE<br/>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>                      | <b>2023</b>         | <b>2024</b>       | <b>2025</b>         |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 1.284.083,93        | 922.427,04        | 1.272.003,70        |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                | 9.572,60            | 8.251,78          | 11.606,22           |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00                | 0,00              | 0,00                |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                                 | <b>1.293.656,53</b> | <b>930.678,82</b> | <b>1.283.609,92</b> |

Tra i trasferimenti ricevuti dall'ente nel corso del 2025 vanno rilevati quelle provenienti da:

#### 4.1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. *(Vedi approfondimento 4: Entrate extratributarie)*

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2025 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 3.890.775,21 e rappresentano il 99,00% le somme definitivamente previste

| <b>TITOLO 3 - TIPOLOGIE</b>                                                                                    | <b>ACCERTAMENTI<br/>COMPETENZA<br/>2025</b> | <b>%</b>      | <b>INCASSI<br/>COMPETENZA<br/>2025</b> | <b>%</b>      | <b>INCASSI<br/>C/RESIDUI<br/>2025</b> | <b>%</b>      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|----------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 2.406.212,23                                | 61,84         | 1.665.171,10                           | 60,46         | 634.153,19                            | 78,18         |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 523.878,26                                  | 13,46         | 309.911,43                             | 11,25         | 111.229,21                            | 13,71         |
| Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 10.451,57                                   | 0,27          | 10.446,76                              | 0,38          | 5,58                                  | 0,00          |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 448.920,54                                  | 11,54         | 448.920,54                             | 16,30         | 0,00                                  | 0,00          |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 501.312,61                                  | 12,88         | 319.871,20                             | 11,61         | 65.735,09                             | 8,10          |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                                                               | <b>3.890.775,21</b>                         | <b>100,00</b> | <b>2.754.321,03</b>                    | <b>100,00</b> | <b>811.123,07</b>                     | <b>100,00</b> |

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2023 e 2024.

| <b>TITOLO 3 - TIPOLOGIE<br/>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>                                                     | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 2.231.991,19        | 2.351.282,04        | 2.406.212,23        |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 426.978,00          | 683.063,64          | 523.878,26          |
| Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 4.774,78            | 12.891,89           | 10.451,57           |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 391.896,09          | 404.056,09          | 448.920,54          |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 536.750,90          | 354.705,64          | 501.312,61          |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                                                               | <b>3.592.390,96</b> | <b>3.805.999,30</b> | <b>3.890.775,21</b> |

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno segnalare le principali voci di entrata afferenti il titolo 3.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

| <b>TITOLO 3 - Entrate più significative</b>                                                                | <b>PREVISIONI INIZIALI</b> | <b>PREVISIONI DEFINITIVE</b> | <b>%</b>      | <b>ACCERTAMENTI</b> | <b>%</b>      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------|---------------------|---------------|
| <b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                  | <b>3.697.721,00</b>        | <b>3.855.925,08</b>          | <b>104,28</b> | <b>3.890.775,21</b> | <b>100,90</b> |
| Vendita di beni                                                                                            | 70.000,00                  | 70.000,00                    | 100,00        | 61.830,00           | 88,33         |
| Vendita di beni                                                                                            | 70.000,00                  | 70.000,00                    | 100,00        | 61.830,00           | 88,33         |
| Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi                                                         | 1.349.000,00               | 1.301.000,00                 | 96,44         | 1.351.851,85        | 103,91        |
| Entrate dalla vendita di servizi                                                                           | 1.349.000,00               | 1.301.000,00                 | 96,44         | 1.351.851,85        | 103,91        |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                                                 | 976.909,00                 | 959.194,80                   | 98,19         | 992.530,38          | 103,48        |
| Canoni e concessioni e diritti reali di godimento                                                          | 784.409,00                 | 775.605,48                   | 98,88         | 807.103,69          | 104,06        |
| Fitti, noleggi e locazioni                                                                                 | 192.500,00                 | 183.589,32                   | 95,37         | 185.426,69          | 101,00        |
| Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 510.000,00                 | 486.719,60                   | 95,44         | 518.849,76          | 106,60        |
| Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie                                   | 510.000,00                 | 486.719,60                   | 95,44         | 518.849,76          | 106,60        |
| Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti  | 4.000,00                   | 4.000,00                     | 100,00        | 5.028,50            | 125,71        |
| Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese                                    | 4.000,00                   | 4.000,00                     | 100,00        | 5.028,50            | 125,71        |
| Altri interessi attivi                                                                                     | 5.020,00                   | 6.150,14                     | 122,51        | 10.451,57           | 169,94        |
| Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche                 | 10,00                      | 10,00                        | 100,00        | 4,77                | 47,70         |
| Interessi attivi da depositi bancari o postali                                                             | 10,00                      | 10,00                        | 100,00        | 0,04                | 0,40          |
| Altri interessi attivi diversi                                                                             | 5.000,00                   | 6.130,14                     | 122,60        | 10.446,76           | 170,42        |
| Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi                                                         | 370.000,00                 | 448.920,54                   | 121,33        | 448.920,54          | 100,00        |
| Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da imprese incluse nelle Amministrazioni Locali         | 370.000,00                 | 448.920,54                   | 121,33        | 448.920,54          | 100,00        |
| Rimborsi in entrata                                                                                        | 0,00                       | 21.948,00                    | 0,00          | 0,00                | 0,00          |
| Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)               | 0,00                       | 21.948,00                    | 0,00          | 0,00                | 0,00          |
| Altre entrate correnti n.a.c.                                                                              | 412.792,00                 | 557.992,00                   | 135,18        | 501.312,61          | 89,84         |
| Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)                                              | 32.792,00                  | 43.292,00                    | 132,02        | 14.307,05           | 33,05         |
| Altre entrate correnti n.a.c.                                                                              | 380.000,00                 | 514.700,00                   | 135,45        | 487.005,56          | 94,62         |

#### *Dettaglio della norma n.1 - Diritti reali di godimento*

Non ci sono diritti reali di godimento salvo casi di modesta entità

#### **4.1.4 Entrate in conto capitale**

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

| <b>TITOLO 4 - TIPOLOGIE</b>                                           | <b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2025</b> | <b>%</b>      | <b>INCASSI COMPETENZA 2025</b> | <b>%</b>      | <b>INCASSI C/RESIDUI 2025</b> | <b>%</b>      |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 0,00                                | 0,00          | 0,00                           | 0,00          | 0,00                          | 0,00          |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 1.774.439,47                        | 74,56         | 1.303.790,06                   | 70,50         | 119.945,11                    | 85,94         |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                                | 0,00          | 0,00                           | 0,00          | 0,00                          | 0,00          |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 56.183,97                           | 2,36          | 53.291,81                      | 2,88          | 2.892,15                      | 2,07          |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 549.347,41                          | 23,08         | 492.269,79                     | 26,62         | 16.730,59                     | 11,99         |
| <b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                    | <b>2.379.970,85</b>                 | <b>100,00</b> | <b>1.849.351,66</b>            | <b>100,00</b> | <b>139.567,85</b>             | <b>100,00</b> |

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 2.379.970,85 e rappresentano il

27,33% delle somme definitivamente previste.

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

| <b>TITOLO 4 - TIPOLOGIE<br/>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>            | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 643.168,85          | 651.898,14          | 1.774.439,47        |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 21.843,00           | 39.437,20           | 56.183,97           |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 744.127,07          | 800.382,78          | 549.347,41          |
| <b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                    | <b>1.409.138,92</b> | <b>1.491.718,12</b> | <b>2.379.970,85</b> |

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate più rilevanti nell'ambito di detto titolo:

| <b>TITOLO 4 - Entrate più significative</b>                                                 | <b>PREVISIONI<br/>INIZIALI</b> | <b>PREVISIONI<br/>DEFINITIVE</b> | <b>%</b>      | <b>ACCERTAMENTI</b> | <b>%</b>     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------|---------------------|--------------|
| <b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale</b> | <b>3.785.788,56</b>            | <b>8.706.660,00</b>              | <b>229,98</b> | <b>2.379.970,85</b> | <b>27,34</b> |
| Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                   | 2.027.788,56                   | 6.939.603,00                     | 342,23        | 1.774.439,47        | 25,57        |
| Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali                                    | 1.702.128,56                   | 6.163.943,00                     | 362,13        | 1.718.869,47        | 27,89        |
| Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali                                      | 325.660,00                     | 775.660,00                       | 238,18        | 55.570,00           | 7,16         |
| Contributi agli investimenti da Famiglie                                                    | 45.000,00                      | 45.000,00                        | 100,00        | 0,00                | 0,00         |
| Contributi agli investimenti da Famiglie                                                    | 45.000,00                      | 45.000,00                        | 100,00        | 0,00                | 0,00         |
| Contributi agli investimenti da Imprese                                                     | 100.000,00                     | 100.000,00                       | 100,00        | 0,00                | 0,00         |
| Contributi agli investimenti da altre Imprese                                               | 100.000,00                     | 100.000,00                       | 100,00        | 0,00                | 0,00         |
| Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private                                 | 0,00                           | 9.057,00                         | 0,00          | 0,00                | 0,00         |
| Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private                                 | 0,00                           | 9.057,00                         | 0,00          | 0,00                | 0,00         |
| Alienazione di beni materiali                                                               | 613.000,00                     | 613.000,00                       | 100,00        | 56.183,97           | 9,17         |
| Alienazione di mobili e arredi                                                              | 1.000,00                       | 1.000,00                         | 100,00        | 0,00                | 0,00         |
| Alienazione di Beni immobili                                                                | 600.000,00                     | 600.000,00                       | 100,00        | 0,00                | 0,00         |
| Alienazione di diritti reali                                                                | 12.000,00                      | 12.000,00                        | 100,00        | 56.183,97           | 468,20       |
| Permessi di costruire                                                                       | 1.000.000,00                   | 1.000.000,00                     | 100,00        | 549.347,41          | 54,93        |
| Permessi di costruire                                                                       | 1.000.000,00                   | 1.000.000,00                     | 100,00        | 549.347,41          | 54,93        |

#### 4.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

| <b>TITOLO 5 - TIPOLOGIE</b>                                           | <b>ACCERTAMENTI<br/>COMPETENZA<br/>2025</b> | <b>%</b>    | <b>INCASSI<br/>COMPETENZA<br/>2025</b> | <b>%</b>    | <b>INCASSI<br/>C/RESIDUI<br/>2025</b> | <b>%</b>    |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|----------------------------------------|-------------|---------------------------------------|-------------|
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                    | 0,00                                        | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 0,00        |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                   | 0,00                                        | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 0,00        |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine             | 0,00                                        | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie    | 0,00                                        | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 0,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b> |

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per

*Relazione sulla gestione - Esercizio 2025*

tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

| <b>TITOLO 5 - TIPOLOGIE<br/>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>            | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine             | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

#### 4.1.6 Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente è stata finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate), da alienazioni e da proventi da permessi a costruire.

L'ente nell'esercizio non è dovuto ricorrere a procedure di indebitamento, per cui non si registrano nuove quote di prestiti e altri finanziamenti a breve, medio, lungo termine

| <b>TITOLO 6 - TIPOLOGIE</b>                                                 | <b>ACCERTAMENTI<br/>COMPETENZA<br/>2025</b> | <b>%</b>    | <b>INCASSI<br/>COMPETENZA<br/>2025</b> | <b>%</b>    | <b>INCASSI<br/>C/RESIDUI<br/>2025</b> | <b>%</b>    |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|----------------------------------------|-------------|---------------------------------------|-------------|
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                                        | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 0,00        |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                                        | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 0,00        |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00                                        | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                                        | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 0,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>                                | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b> |

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2025 e nei due esercizi precedenti:

| <b>TITOLO 6 - TIPOLOGIE<br/>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>                  | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                 | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>                                | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

*(Vedi approfondimento 5: Accensione e rimborso prestiti)*

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come *“operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio”*. Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

*(Vedi approfondimento 6: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti)*

L'Ente non ha fatto ricorso nel 2024 ad anticipazioni di liquidità

##### 4.1.6.1 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

| Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti | Tipologia    | Importo  |
|---------------------------------------------------|--------------|----------|
| CONSORZIO TERRE CABLATE                           | Fidejussione | 9.076,29 |

Non ci sono state richieste di escussione.

#### 4.1.6.2 Capacità di indebitamento residua

Com'è noto, agli enti locali è concessa la facoltà di assumere nuove forme di finanziamento solo se sussistono particolari condizioni previste dalla legge: l'articolo 204 del TUEL sancisce, infatti, che "... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui".

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 01/01/2026 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2025.

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO<br>DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI                                                                                                              |  | IMPORTO       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br><i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i> |  |               |
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE                                                                                                                                                 |  |               |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                                                                    |  | 14.273.173,59 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                                                              |  | 1.293.656,53  |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                                                            |  | 3.592.390,96  |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI                                                                                                                                                                    |  | 19.159.221,08 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI                                                                                                                                                          |  |               |
| Livello massimo di spesa annuale:                                                                                                                                                                  |  | 1.915.922,11  |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024                                             |  | 255.618,52    |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso                                        |  | 9.076,29      |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                                                                        |  | 0,00          |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                                                                           |  | 0,00          |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi                                                                                                                                                          |  | 1.651.227,30  |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO                                                                                                                                                                            |  |               |
| Debito contratto al 31/12/2024                                                                                                                                                                     |  | 5.728.066,45  |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso                                                                                                                                                         |  | -361.270,90   |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE                                                                                                                                                                            |  | 5.366.795,55  |
| DEBITO POTENZIALE                                                                                                                                                                                  |  |               |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti                                                                               |  | 0,00          |
| di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento                                                                                                                                    |  | 0,00          |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento                                                                                                                                                 |  | 0,00          |

#### 4.1.6.3 Strumenti finanziari derivati

L'Ente non ha fatto mai ricorso negli anni a strumenti finanziari derivati

#### 4.1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il Titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse, infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene il 2025, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si evidenzia che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria.

#### 4.1.8 Titolo 9 - Le entrate per conto di terzi

Il Titolo 9 afferisce ad entrate poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviamo al precedente capitolo relativo a "L'equilibrio del Bilancio di terzi" ed al successivo dedicato al "Titolo 7 della spesa" per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle la spesa del titolo viene presentata dapprima per tipologie e, a seguire, in rapporto ai valori del 2023 e del 2024.

| <b>TITOLO 9 - TIPOLOGIE</b>                                        | <b>ACCERTAMENTI<br/>COMPETENZA<br/>2025</b> | <b>%</b>      | <b>INCASSI<br/>COMPETENZA<br/>2025</b> | <b>%</b>      |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|----------------------------------------|---------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro                         | 2.388.166,57                                | 97,36         | 2.388.166,57                           | 97,53         |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi                             | 64.682,00                                   | 2,64          | 60.569,82                              | 2,47          |
| <b>TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | <b>2.452.848,57</b>                         | <b>100,00</b> | <b>2.448.736,39</b>                    | <b>100,00</b> |

| <b>TITOLO 9 - TIPOLOGIE<br/>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>         | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro                         | 2.260.490,19        | 2.097.222,18        | 2.388.166,57        |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi                             | 99.492,75           | 136.256,50          | 64.682,00           |
| <b>TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | <b>2.359.982,94</b> | <b>2.233.478,68</b> | <b>2.452.848,57</b> |

## 5 ANALISI AVANZO/DISAVANZO E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### 5.1 L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO AL BILANCIO 2025

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2025, è opportuno analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione; l'art. 11, comma 6, lett. c) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive, infatti, uno specifico obbligo informativo per *“le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente”*.

Al fine di comprendere meglio le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio ed anche per ottemperare al dettato normativo, nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato dell'avanzo, nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento: a tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento; parimenti, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

| AVANZO                                       | AVANZO 2022<br>APPLICATO NEL 2023 | AVANZO 2023<br>APPLICATO NEL 2024 | AVANZO 2024<br>APPLICATO NEL 2025 |
|----------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Avanzo applicato per spese correnti          | 310.188,23                        | 345.191,90                        | 1.044.214,43                      |
| Avanzo applicato per spese in conto capitale | 4.398.791,96                      | 2.956.682,18                      | 4.474.577,06                      |
| <b>Totale avanzo applicato</b>               | <b>4.708.980,19</b>               | <b>3.301.874,08</b>               | <b>5.518.791,49</b>               |

L'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 e, per la parte applicata alle spese in c/capitale ha riguardato:

| Composizione<br>dell'avanzo<br>di<br>amministrazione<br>al 31.12.2024 | Risultato<br>amm.ne al<br>31.12.2024 | applicazione<br>avanzo con<br>Delibera C.C.<br>21 del<br>29.04.2025 | Applicazione<br>avanzo con<br>delibera C.C.<br>37 del<br>04.06.2025 | Applicazione<br>avanzo con<br>delibera C.C.<br>70 del<br>30.07.2025 | Applicazione<br>avanzo con<br>delibera C.C.<br>84 del<br>10.09.2025 | Applicazione<br>avanzo con<br>delibera C.C.<br>n. 119 del<br>11.11.2025 | Residuo da<br>applicare |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Parte accantonata</b>                                              |                                      |                                                                     |                                                                     |                                                                     |                                                                     |                                                                         |                         |
| Fondo crediti di<br>dubbia esigibilità                                | 15.709.846,40                        | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                    | 15.709.846,40           |
| Fondo perdite<br>società partecipate                                  | 210.000,00                           | 0,00                                                                | 59.398,00                                                           | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                    | 150.602,00              |
| Fondo contenzioso<br>/ passività<br>potenziali                        | 260.524,29                           | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                    | 260.524,29              |
| Fondo di garanzie<br>debiti commerciali                               | 0,00                                 | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                    | 0,00                    |
| Fondo trattamento<br>fine mandato<br>Sindaco                          | 2.144,00                             | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                    | 2.144,00                |
| Fondo rinnovi                                                         | 353.619,64                           | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                | 0,00                                                                    | 353.619,64              |

|                                                                                 |                      |                     |                   |                     |                  |                  |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------------|
| contrattuali                                                                    |                      |                     |                   |                     |                  |                  |                      |
| Fondo rischi su crediti (crediti TIA)                                           | 1.152.990,83         | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 1.152.990,83         |
| Fondo 10% proventi da alienazioni a estinzione anticipata prestiti L. 125/02015 | 57.546,45            | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 57.546,45            |
| <b>Totale parte accantonata</b>                                                 | <b>17.746.671,61</b> | <b>0,00</b>         | <b>59.398,00</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>17.687.273,61</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                          |                      |                     |                   |                     |                  |                  |                      |
| Vincoli derivanti da leggi e principi contabili                                 | 900.673,52           | 712.508,16          | 0,00              | 0,00                | 00,00            | 00,00            | 188.165,36           |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                              | 953.294,43           | 166.084,71          | 450.521,40        | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 336.688,32           |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                        | 18.010,92            | 18.010,92           | 0,00              | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00                 |
| Altri vincoli                                                                   | 4.794,00             | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00                 |
|                                                                                 | <b>1.876.772,87</b>  | <b>896.603,79</b>   | <b>450.521,40</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>524.853,68</b>    |
|                                                                                 |                      |                     |                   |                     |                  |                  |                      |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti</b>                                 | <b>61.201,81</b>     | <b>34.584,77</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>26.617,04</b> | <b>0,00</b>          |
|                                                                                 |                      |                     |                   |                     |                  |                  |                      |
| <b>Totale parte disponibile</b>                                                 | <b>4.115.778,85</b>  | <b>1.306.155,49</b> | <b>0,00</b>       | <b>2.674.911,00</b> | <b>70.000,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>64.712,36</b>     |
|                                                                                 |                      |                     |                   |                     |                  |                  |                      |
| <b>TOTALI</b>                                                                   | <b>23.800.425,14</b> | <b>2.237.344,05</b> | <b>509.919,40</b> | <b>2.674.911,00</b> | <b>70.000,00</b> | <b>26.617,04</b> | <b>18.281.633,65</b> |

## 5.2 IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

### 5.2.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi fondi.

| <b>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</b>                 | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti                     | 428.839,06          | 519.713,72          | 526.629,57          |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale            | 2.639.261,96        | 4.387.724,63        | 3.635.758,42        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Entrate FPV</b>                                          | <b>3.068.101,02</b> | <b>4.907.438,35</b> | <b>4.162.387,99</b> |

### 5.2.2 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore dei citati fondi.

| <b>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</b>                             | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti                               | 519.713,72          | 526.629,57          | 538.106,23          |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale                      | 4.387.724,63        | 3.635.758,42        | 3.764.129,27        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale Spese FPV</b>                                                      | <b>4.907.438,35</b> | <b>4.162.387,99</b> | <b>4.302.235,50</b> |

## 6 ANALISI DELLE SPESE

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2025 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2025 nel nostro ente si presenta come riportato nelle

tabelle seguenti.

| TITOLI                                                                    | IMPEGNI<br>2025      | %             | PAGAMENTI<br>C/COMPETENZA<br>2025 | %             | PAGAMENTI<br>C/RESIDUI<br>2025 | %             |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti                                                 | 16.948.721,48        | 66,96         | 14.588.698,83                     | 64,73         | 1.662.384,81                   | 76,83         |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                                        | 5.548.418,38         | 21,92         | 5.308.339,16                      | 23,55         | 372.783,33                     | 17,23         |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00          | 0,00                              | 0,00          | 0,00                           | 0,00          |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                           | 361.270,90           | 1,43          | 361.270,90                        | 1,60          | 0,00                           | 0,00          |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                 | 0,00          | 0,00                              | 0,00          | 0,00                           | 0,00          |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 2.452.848,57         | 9,69          | 2.280.986,93                      | 10,12         | 128.602,41                     | 5,94          |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                      | <b>25.311.259,33</b> | <b>100,00</b> | <b>22.539.295,82</b>              | <b>100,00</b> | <b>2.163.770,55</b>            | <b>100,00</b> |

La tabella successiva permette un confronto temporale con le risultanze degli anni 2023 e 2024, permettendo ulteriori spunti di riflessione sulle variazioni intervenute

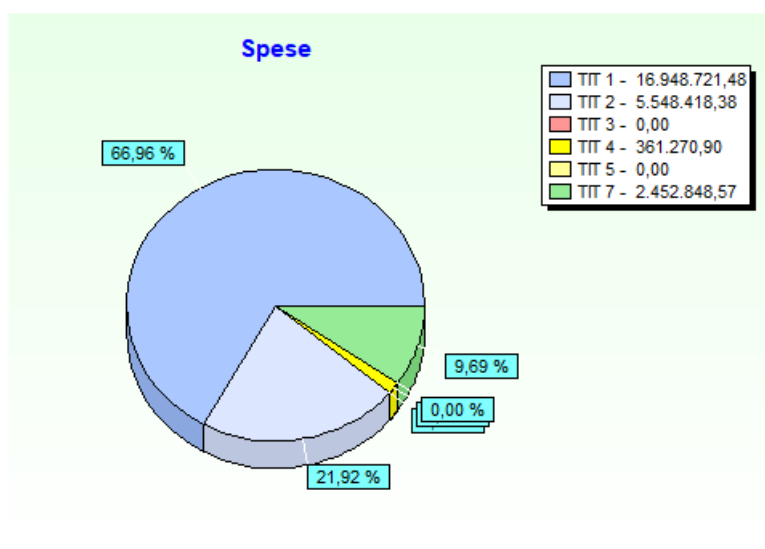
| TITOLI                                                                    | IMPEGNI              |                      |                      | Differenze                |                           |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                           | 2023                 | 2024                 | 2025                 | Differenza<br>2025 - 2024 | Differenza<br>2025 - 2023 |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI                                                 | 15.521.625,74        | 15.532.247,62        | 16.948.721,48        | 1.416.473,86              | 1.427.095,74              |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | 2.823.266,41         | 2.940.174,59         | 5.548.418,38         | 2.608.243,79              | 2.725.151,97              |
| TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
| TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI                                           | 553.067,14           | 522.456,25           | 361.270,90           | -161.185,35               | -191.796,24               |
| TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
| TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                        | 2.359.982,94         | 2.233.478,68         | 2.452.848,57         | 219.369,89                | 92.865,63                 |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                      | <b>21.257.942,23</b> | <b>21.228.357,14</b> | <b>25.311.259,33</b> | <b>4.082.902,19</b>       | <b>4.053.317,10</b>       |

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

| SPESE                                                                       | Previsione             |                          |                       | Gestione             |                           | Residui                |                     | Cassa                    |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------|
|                                                                             | Previsioni<br>Iniziali | Previsioni<br>Definitive | Differenza            | Impegni              | Pagamenti<br>C/Competenza | Pagamenti<br>C/Residui | Residui<br>Totali   | Pagamenti<br>Complessivi |
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE                                |                        |                          |                       |                      |                           |                        |                     |                          |
| Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente                                   | 4.170.012,00           | 4.331.112,25             | -161.100,25           | 4.125.802,07         | 4.056.794,40              | 342,77                 | 70.971,72           | 4.057.137,17             |
| Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente                             | 288.790,00             | 302.699,70               | -13.909,70            | 272.891,46           | 271.480,64                | 1.264,97               | 1.478,82            | 272.745,61               |
| Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi                                     | 9.378.485,39           | 10.913.523,26            | -1.535.037,87         | 10.128.460,69        | 8.124.568,76              | 1.443.599,29           | 2.644.154,91        | 9.568.168,05             |
| Totale 1.4 - Trasferimenti correnti                                         | 1.743.673,98           | 2.179.606,45             | -435.932,47           | 1.878.828,57         | 1.615.679,47              | 209.475,98             | 537.755,36          | 1.825.155,45             |
| Totale 1.7 - Interessi passivi                                              | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                  | 256.327,72           | 255.659,52                | 257,11                 | 411,09              | 255.916,63               |
| Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale                            | 257.627,00             | 257.627,00               | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                   | 257,11              | 0,00                     |
| Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate                      | 55.000,00              | 106.033,78               | -51.033,78            | 73.278,62            | 57.938,81                 | 4.144,33               | 15.339,81           | 62.083,14                |
| Totale 1.10 - Altre spese correnti                                          | 2.652.612,91           | 3.231.489,67             | -578.876,76           | 213.132,35           | 206.577,23                | 3.300,36               | 121.109,73          | 209.877,59               |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>                  | <b>18.546.201,28</b>   | <b>21.322.092,11</b>     | <b>-2.775.890,83</b>  | <b>16.948.721,48</b> | <b>14.588.698,83</b>      | <b>1.662.384,81</b>    | <b>3.391.478,55</b> | <b>16.251.083,64</b>     |
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE                       |                        |                          |                       |                      |                           |                        |                     |                          |
| Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente                   | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                | 0,00                     |
| Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                 | 3.534.488,56           | 12.724.528,21            | -9.190.039,65         | 5.465.899,33         | 5.231.390,11              | 372.783,33             | 1.034.645,56        | 5.604.173,44             |
| Totale 2.3 - Contributi agli investimenti                                   | 15.000,00              | 20.640,00                | -5.640,00             | 11.210,00            | 5.640,00                  | 0,00                   | 5.570,00            | 5.640,00                 |
| Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale                          | 0,00                   | 59.398,00                | -59.398,00            | 59.398,00            | 59.398,00                 | 0,00                   | 0,00                | 59.398,00                |
| Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale                                  | 0,00                   | 3.776.129,27             | -3.776.129,27         | 11.911,05            | 11.911,05                 | 0,00                   | 0,00                | 11.911,05                |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>         | <b>3.549.488,56</b>    | <b>16.580.695,48</b>     | <b>-13.031.206,92</b> | <b>5.548.418,38</b>  | <b>5.308.339,16</b>       | <b>372.783,33</b>      | <b>1.040.215,56</b> | <b>5.681.122,49</b>      |
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE |                        |                          |                       |                      |                           |                        |                     |                          |
| Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie                           | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                | 0,00                     |
| Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine                           | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                | 0,00                     |
| Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine                     | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                | 0,00                     |
| Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie             | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                | 0,00                     |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER</b>                       | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>              |

Relazione sulla gestione - Esercizio 2025

|                                                                                                            |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                                                 |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                     |
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI                                                         |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                     |
| Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari                                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine                                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                                    | 361.271,00          | 361.271,00          | 0,00               | 361.270,90          | 361.270,90          | 0,00              | 0,00              | 361.270,90          |
| Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>                                           | <b>361.271,00</b>   | <b>361.271,00</b>   | <b>0,00</b>        | <b>361.270,90</b>   | <b>361.270,90</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>361.270,90</b>   |
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE               |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                     |
| Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere                                | 4.000.000,00        | 4.000.000,00        | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | <b>4.000.000,00</b> | <b>4.000.000,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                                      |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                     |
| Totale 7.1 - Uscite per partite di giro                                                                    | 6.738.000,00        | 6.959.000,00        | -221.000,00        | 2.388.166,57        | 2.227.633,57        | 121.852,66        | 173.276,53        | 2.349.486,23        |
| Totale 7.2 - Uscite per conto terzi                                                                        | 262.000,00          | 262.000,00          | 0,00               | 64.682,00           | 53.353,36           | 6.749,75          | 182.094,14        | 60.103,11           |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                        | <b>7.000.000,00</b> | <b>7.221.000,00</b> | <b>-221.000,00</b> | <b>2.452.848,57</b> | <b>2.280.986,93</b> | <b>128.602,41</b> | <b>355.370,67</b> | <b>2.409.589,34</b> |



## 6.1 SPESE CORRENTI

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

| <b>TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI</b>                                         | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 3.520.994,12 | 3.673.602,76 | 4.103.874,77 |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 821.572,42   | 785.680,80   | 813.576,34   |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 2.015.211,39 | 1.956.254,71 | 1.901.861,31 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 526.483,23   | 519.280,60   | 1.029.090,08 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 546.723,74   | 474.221,27   | 594.388,99   |
| MISSIONE 07 - Turismo                                                      | 151.761,48   | 124.517,21   | 130.180,83   |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 35.947,64    | 26.180,20    | 188.139,59   |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 4.111.553,67 | 4.301.620,16 | 4.452.291,04 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 924.855,58   | 777.982,58   | 958.996,22   |

|                                                                  |                      |                      |                      |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| MISSIONE 11 - Soccorso civile                                    | 6.106,40             | 14.664,94            | 11.199,91            |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia      | 2.284.142,03         | 2.297.902,72         | 2.213.269,09         |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                 | 221.547,64           | 244.228,66           | 234.205,67           |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 65.000,00            | 65.000,00            | 65.000,00            |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico                                    | 289.726,40           | 271.111,01           | 252.647,64           |
| <b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>                          | <b>15.521.625,74</b> | <b>15.532.247,62</b> | <b>16.948.721,48</b> |

### 6.1.1 I macroaggregati della Spesa corrente

Il secondo livello di classificazione economica della spesa (dopo i titoli) è rappresentata dai macroaggregati, che identificano le stesse in funzione della natura.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata nella tabella che segue:

| <b>TITOLO 1 - MACROAGGREGATI</b>                           | <b>Impegni</b>       | <b>%</b>      | <b>Pagamenti c/c competenza</b> | <b>Pagamenti c/c residui</b> |
|------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|---------------------------------|------------------------------|
| Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente                  | 4.125.802,07         | 24,34         | 4.056.794,40                    | 342,77                       |
| Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente            | 272.891,46           | 1,61          | 271.480,64                      | 1.264,97                     |
| Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi                    | 10.128.460,69        | 59,76         | 8.124.568,76                    | 1.443.599,29                 |
| Totale 1.4 - Trasferimenti correnti                        | 1.878.828,57         | 11,09         | 1.615.679,47                    | 209.475,98                   |
| Totale 1.7 - Interessi passivi                             | 256.327,72           | 1,51          | 255.659,52                      | 257,11                       |
| Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale           | 0,00                 | 0,00          | 0,00                            | 0,00                         |
| Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate     | 73.278,62            | 0,43          | 57.938,81                       | 4.144,33                     |
| Totale 1.10 - Altre spese correnti                         | 213.132,35           | 1,26          | 206.577,23                      | 3.300,36                     |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b> | <b>16.948.721,48</b> | <b>100,00</b> | <b>14.588.698,83</b>            | <b>1.662.384,81</b>          |

Le varie disposizioni di legge che negli ultimi anni si sono susseguite hanno introdotto alcuni vincoli e limiti a specifiche spese. Prescindendo in questa sede da ogni valutazione in merito alla costituzionalità delle norme che introducono i citati limiti, abbiamo ritenuto di evidenziare quanto segue:

#### Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2025 - sostenuta per € 4.352.927,58 riferita a n. 98,32 dipendenti, pari a € 44.273,32 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- degli adempimenti in materia di spesa di personale previsti dalla Legge n. 296/2006;
- delle disposizioni previste dall'art. 23 del D. Lgs. n. 75/2017 e successive modifiche e integrazioni.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2025 pari a € 552.471,13 alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono stati rideterminati tenendo conto delle assunzioni effettuate.

#### Andamento delle spese di personale

Le spese di personale, nel rispetto degli adempimenti normativi appena citati, hanno subito la seguente variazione:

| <b>TITOLO</b>                   | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Titolo 1 Spesa per il personale | 3.764.486,60 | 4.012.178,58 | 3.703.278,80 | 3.784.298,16 | 4.125.802,07 |

**NB: la cifra di € 4.125.802,07 comprende € 11.336,00 relativi ai contributi versati per gli amministratori; la spesa del personale al netto di quanto sopra ammonta ad € 4.114.466,07.**

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della L. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del D.L. 90/2014,

così come convertito dalla L. 114/2014, "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione". Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

| Media 2011 - 2013 | 2025         |
|-------------------|--------------|
| 3.581.971,14      | 3.250.328,40 |

Il **decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34**, all'art. 33, secondo comma, dispone che a decorrere dalla data di emanazione del decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto dell'anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

In data 27/04/2020 è stato pubblicato in G.U. il sopra richiamato **Decreto 17 marzo 2020** "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", finalizzato, in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ad *individuare i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché ad individuare le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia.*

Ai sensi dell'art. 1 comma 2, le disposizioni di cui al suddetto decreto e quelle conseguenti in materia di trattamento economico accessorio contenute all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, si applicano ai comuni con decorrenza dal 20 aprile 2020.

Visto il decreto attuativo, per la programmazione del fabbisogno del personale è necessario effettuare il calcolo del rapporto tra le spese di personale e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.

Il **Decreto del Ministero dell'Interno del 21 ottobre 2020**, pubblicato nella G.U. n. 297 del 30/11/2020, contiene una vera e propria modifica al nuovo regime assunzionale dei Comuni introdotto dal suddetto decreto ministeriale 17 marzo 2020 (ovvero del decreto attuativo dell'articolo 33, comma 2, del decreto legge 34/2019), con lo scopo di superare talune problematiche emerse in sede applicativa relativamente alle convenzioni per l'ufficio di segretario comunale. La disposizione prevede che *"ai fini del rispetto dei valori soglia di cui articolo 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e, per il comune capofila, non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati a seguito del riparto della predetta spesa"*.

Si richiamano, inoltre:

- le deliberazioni della Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia n. 73/2021 e della Sezione Regionale di Controllo per la Liguria n. 1/2022, ai sensi delle quali le spese sostenute per gli

incentivi tecnici non costituiscono spesa per il personale ai fini della determinazione della capacità assunzionale, secondo la nuova normativa dell'art. 33 comma 2 del d.l. 34/2019 e ss.mm.ii.

- il Decreto 21 Ottobre 2020 del Ministero dell'Interno, il quale all'art. 3 comma 2 stabilisce che *“Ai fini del rispetto dei valori soglia di cui all'art. 33, comma 2, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, ciascun comune computa nella spesa di personale la quota a proprio carico e, per il comune capofila, non rilevano le entrate correnti derivanti dai rimborsi effettuati dai comuni convenzionati a seguito del riparto della predetta spesa”*;
- l'art. 3, comma 4-ter del Decreto-Legge 30 aprile 2022, n. 36 convertito con modificazioni dalla L. 29 giugno 2022, n. 79 , il quale prevede l'esclusione dal computo degli spazi assunzionali, ex art. 33 comma 2 del d.l. 34/2019 e d.m. 17 marzo 2020, del costo degli arretrati per i rinnovi contrattuali, a partire dalla tornata contrattuale 2019/2021. Si tratta della esclusione dei soli arretrati, non della piena sterilizzazione dei nuovi importi degli stipendi a regime, che come tali e integralmente andranno pur sempre considerati parte della spesa di personale nell'ambito delle norme assunzionali in argomento

Sulla base delle risultanze di cui al prospetto che segue, per il Comune di Colle di Val d'Elsa il rapporto tra le spese di personale come rilevata nell'ultimo rendiconto della gestione approvato (2024) e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati (2022-2023-2024) al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata (2024) è pari al **22,28%**,

Considerato che questo Ente si colloca nella fascia demografica “f) comuni da 10.000 a 59.999 abitanti”, determinata all'art. 3 del Decreto 17/03/2020, pertanto il valore soglia del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti è individuato dall'art. 4 comma 1 nel **27%**.

L'Ente si colloca, pertanto, al di sotto del valore soglia di cui al suddetto comma 1.

Visto l'art. 4, comma 2, del decreto attuativo sulla base del quale *“i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al comma 1, fermo restando quanto previsto dall'art. 5, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica”*.

Si ricorda che l'art. 5 del decreto attuativo sulla base del quale *“In sede di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024, i comuni di cui all'art. 4, comma 2, possono incrementare annualmente, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nel 2018, secondo la definizione dell'art. 2, in misura non superiore al valore percentuale indicato dalla seguente Tabella 2, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione e del valore soglia di cui all'art. 4, comma 1”* non è più applicabile a decorrere dal 1 gennaio 2025.

Tenuto conto delle riduzioni a seguito applicazione art. 11 bis c. 2 DL 135/2018; sulla base delle risultanze di cui al prospetto che segue, nell'anno 2025 era possibile incrementare la spesa per assunzioni a tempo indeterminato fino ad una spesa complessiva pari ad **€ 4.546.612,19**.

| FASE 1                            | POPOLAZIONE | FASCIA | TURN OVER<br>RESIDUO |
|-----------------------------------|-------------|--------|----------------------|
| INSERIMENTO DATI<br>GENERALI ENTE | 21840       | f      |                      |

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| SPESA RENDICONTO 2018 | 3.704.619,64 |
|-----------------------|--------------|

|                               |                         |               |                            |
|-------------------------------|-------------------------|---------------|----------------------------|
| FASE 2                        | SPESA RENDICONTO 2024   | 3.768.819,25  |                            |
| INSERIMENTO VALORI FINANZIARI | ENTRATE RENDICONTO 2022 | 19.205.561,55 | MEDIA<br><br>19.198.903,74 |
|                               | ENTRATE RENDICONTO 2023 | 19.140.488,86 |                            |
|                               | ENTRATE RENDICONTO 2024 | 19.250.660,81 |                            |
|                               | FCDE PREVISIONE 2024    | 2.285.819,00  |                            |
|                               | ENTRATE NETTO FCDE      | 16.913.084,74 |                            |

| FASE 3         | 22,28% |
|----------------|--------|
| CALCOLO % ENTE |        |

| FASE 4                            | FASCIA | POPOLAZIONE    | Tabella 1 | Tabella 3 |
|-----------------------------------|--------|----------------|-----------|-----------|
| RAFFRONTO % ENTE<br>CON % TABELLE | a      | 0-999          | 29,50%    | 33,50%    |
|                                   | b      | 1000-1999      | 28,60%    | 32,60%    |
|                                   | c      | 2000-2999      | 27,60%    | 31,60%    |
|                                   | d      | 3000-4999      | 27,20%    | 31,20%    |
|                                   | e      | 5000-9999      | 26,90%    | 30,90%    |
|                                   | f      | 10000-59999    | 27,00%    | 31,00%    |
|                                   | g      | 60000-249999   | 27,60%    | 31,60%    |
|                                   | h      | 250000-1499999 | 28,80%    | 32,80%    |
|                                   | i      | 1500000>       | 25,30%    | 29,30%    |

| FASE 5                                                            | 797.713,63 | 27,00% |
|-------------------------------------------------------------------|------------|--------|
| CALCOLO INCREMENTO<br>ASSUNZIONALE<br>DISPONIBILE<br>(se segno +) |            |        |

| FASE 6                                                     |  |  | Tabella 2      | ANNO 2025 |
|------------------------------------------------------------|--|--|----------------|-----------|
| VERIFICA RISPETTO<br>INCREMENTO %<br>PROGRESSIVO Tabella 2 |  |  | 0-999          |           |
|                                                            |  |  | 1000-1999      |           |
|                                                            |  |  | 2000-2999      |           |
|                                                            |  |  | 3000-4999      |           |
|                                                            |  |  | 5000-9999      |           |
|                                                            |  |  | 10000-59999    |           |
|                                                            |  |  | 60000-249999   |           |
|                                                            |  |  | 250000-1499999 |           |
|                                                            |  |  | g<br>1500000>  |           |

NUOVO LIMITE  
SPESA

| FASE 7                                  | spesa 2018 +<br>incremento massimo<br>teorico -<br>riduzione % Tabella 2 |  |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--|
| CALCOLO NUOVO LIMITE<br>SPESA PERSONALE |                                                                          |  |

|             |
|-------------|
| (EVENTUALE) |
|-------------|

|                                                           |                                                                           |            |                                       |                       |             |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------|-----------------------|-------------|
| FASE 8                                                    | incremento effettivo +<br>bonus facoltà residua                           | 0,00       | INCREMENTO<br>ENTRO SOGLIA<br>MASSIMA | NUOVO LIMITE<br>SPESA | 27% entrate |
| APPLICAZIONE<br>TURN-OVER RESIDUO                         |                                                                           |            |                                       |                       |             |
|                                                           |                                                                           |            |                                       |                       |             |
| FASE 9                                                    | applicazione valore<br>massimo teorico se<br>inferiore a valore FASE<br>8 | 797.713,63 |                                       |                       |             |
| VERIFICA FINALE RISPETTO<br>% MASSIMA SOGLIA Tabella<br>1 | (segno negativo)                                                          |            | 4.566.532,88                          |                       |             |
|                                                           |                                                                           |            |                                       |                       |             |

|                                                               |                   |                     |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Riduzione a seguito applicazione art. 11 bis c. 2 DL 135/2018 | 19.920,69         | 19.920,69           |
| <b>VALORI FINALI</b>                                          | <b>777.792,94</b> | <b>4.546.612,19</b> |

|                                 |                     |
|---------------------------------|---------------------|
| SPESA DI PERSONALE<br>ANNO 2025 | <b>4.114.466,07</b> |
|---------------------------------|---------------------|

|                                                  |                    |
|--------------------------------------------------|--------------------|
| DIFFERENZA SPESE LIMITE (SE NEGATIVO RISPETTATO) | <b>-432.146,12</b> |
|--------------------------------------------------|--------------------|

#### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 26.000,00.

I contratti di collaborazione stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio e ricompreso nel DUP 2025/2027 hanno determinato un impegno complessivo nel 2025 di € 26.000,00.

#### Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Nell'esercizio 2025 sono state sostenute spese di rappresentanza per un totale di euro 13.995,00.

#### Trasferimenti

l'incremento registrato per la spesa rispetto all'esercizio 2024 è stato contenuto nella misura del 1,04%. Nella previsione dei trasferimenti ad enti, è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti, è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

Oltre alle informazioni in merito al contenimento delle spese, si ritiene fornire le seguenti ulteriori informazioni: l'art. 57 del D.L. 26.10.2019, n. 124 convertito dalla L. 19.12.2019, n. 157 ha abrogato anche per gli enti locali i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza, per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, formazione, missioni, stampa di relazioni e pubblicazioni, acquisto di immobili ed acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture;

## **6.2 SPESE IN CONTO CAPITALE**

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

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

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

| <b>TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI</b>                                         | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 671.822,55          | 137.354,30          | 1.300.513,96        |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 750,00              | 0,00                | 9.997,90            |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 18.847,56           | 13.973,94           | 67.726,98           |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 802.049,84          | 420.918,49          | 1.561.320,36        |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 78.729,04           | 151.897,61          | 278.842,90          |
| MISSIONE 07 - Turismo                                                      | 10.211,79           | 1.561,60            | 0,00                |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 20.816,75           | 16.981,14           | 20.019,24           |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 202.084,28          | 529.018,85          | 212.061,06          |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 968.242,34          | 1.638.682,14        | 1.678.277,37        |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 49.712,26           | 29.786,52           | 419.658,61          |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                           | <b>2.823.266,41</b> | <b>2.940.174,59</b> | <b>5.548.418,38</b> |

### 6.2.1 I macroaggregati della Spesa in c/capitale

In una diversa lettura delle risultanze, appare interessante avere conoscenza dell'articolazione degli impegni di spesa classificati per fattori produttivi. A tal riguardo, seguendo la distinzione prevista dal D.Lgs. n. 118/2011, avremo:

| <b>TITOLO 2 - MACROAGGREGATI</b>                                    | <b>Impegni</b>      | <b>%</b>      | <b>Pagamenti c/c competenza</b> | <b>Pagamenti c/c residui</b> |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------------------------|------------------------------|
| Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente           | 0,00                | 0,00          | 0,00                            | 0,00                         |
| Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni         | 5.465.899,33        | 98,51         | 5.231.390,11                    | 372.783,33                   |
| Totale 2.3 - Contributi agli investimenti                           | 11.210,00           | 0,20          | 5.640,00                        | 0,00                         |
| Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale                  | 59.398,00           | 1,07          | 59.398,00                       | 0,00                         |
| Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale                          | 11.911,05           | 0,21          | 11.911,05                       | 0,00                         |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b> | <b>5.548.418,38</b> | <b>100,00</b> | <b>5.308.339,16</b>             | <b>372.783,33</b>            |

### 6.3 SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo ad Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Nel 2025 non si sono registrate movimentazioni nel titolo III° della spesa.

### 6.4 SPESE PER RIMBORSO PRESTITI

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Per le anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 4, e successivi rifinanziamenti, gli enti locali applicano l'articolo 52, comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, nella legge 23 luglio 2021, n. 106.

Per le anticipazioni di cui all'articolo 243-quinquies del decreto legislativo n. 267 del 2000, gli enti locali applicano le modalità di contabilizzazione definite in sede nomofilattica dalla Corte dei conti (deliberazioni della Sezione delle autonomie n. 33/2015 e n. 28/2017).

Per le anticipazioni di liquidità concesse a valere sul fondo di rotazione di cui all'art. 243 ter del decreto legislativo n. 267 del 2000, gli enti locali applicano le modalità di contabilizzazione definite dalla deliberazione della sezione delle autonomie n. 14 del 2013, salvo l'ipotesi di cui all'art. 43, del decreto legge n. 133 del 2014.

Per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio gli enti locali procedono alle seguenti registrazioni:

- le entrate derivanti dall'anticipazione sono accertate nel titolo 6 delle entrate "Accensione di prestiti";
- nel titolo 4 di spesa, riguardante il rimborso dei prestiti, è iscritto un fondo anticipazione di liquidità, di importo pari alle anticipazioni di liquidità accertate nell'esercizio, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata;
- a seguito dell'incasso dell'anticipazione, le rate annuali di rimborso dell'anticipazione sono impegnate con imputazione a ciascuno degli esercizi in cui devono essere pagate (la quota capitale nel titolo 4 del rimborso prestiti e la quota interessi nel titolo 1 delle spese correnti). Per gli esercizi ancora non gestiti, si predispone l'impegno automatico, sempre sulla base del piano di ammortamento dell'anticipazione;
- il fondo di cui alla lettera b) è iscritto in entrata del bilancio dell'esercizio successivo, come quota del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione, per un importo corrispondente al fondo risultante dal relativo prospetto dimostrativo, ed è reiscritto in spesa al netto del rimborso dell'anticipazione effettuato nell'esercizio. Gli enti locali applicano l'articolo 52, comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, nella legge 23 luglio 2021, n. 106.

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2025 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2024 ed al 2023.

| <b>TITOLO 4 - MACROAGGREGATI</b>                                        | <b>Impegni</b>    | <b>%</b>      | <b>Pagamenti<br/>c/c competenza</b> | <b>Pagamenti<br/>c/c residui</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari                          | 0,00              | 0,00          | 0,00                                | 0,00                             |
| Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine                          | 0,00              | 0,00          | 0,00                                | 0,00                             |
| Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 361.270,90        | 100,00        | 361.270,90                          | 0,00                             |
| Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento                   | 0,00              | 0,00          | 0,00                                | 0,00                             |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>        | <b>361.270,90</b> | <b>100,00</b> | <b>361.270,90</b>                   | <b>0,00</b>                      |

| <b>TITOLO 4 - MISSIONI IMPEGNI</b>            | <b>2023</b>       | <b>2024</b>       | <b>2025</b>       |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| MISSIONE 50 - Debito pubblico                 | 553.067,14        | 522.456,25        | 361.270,90        |
| <b>TOTALE TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b> | <b>553.067,14</b> | <b>522.456,25</b> | <b>361.270,90</b> |

## 6.5 SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle

correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2023/2025 del valore in esame.

Nel 2025, così come negli anni precedenti, questa Amministrazione non ha fatto ricorso e non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

## 6.6 TITOLO 7 - LE SPESE PER CONTO DI TERZI

Il Titolo 7 afferisce a spese poste in essere in nome e per conto di terzi in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dello stesso.

Rinviano ai precedenti capitoli relativi a *“L'equilibrio del Bilancio di terzi”* ed al *“Titolo 9 dell'entrata”* per ulteriori approfondimenti, nelle successive tabelle viene presentata la spesa del titolo dapprima distinta per macroaggregati e, a seguire, in rapporto ai corrispondenti valori del 2024 e del 2023.

| TITOLO 7 - MISSIONI                                              | IMPEGNI<br>COMPETENZA<br>2025 | %             | PAGAMENTI<br>COMPETENZA<br>2025 | %             |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi                            | 2.452.848,57                  | 100,00        | 2.280.986,93                    | 100,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | <b>2.452.848,57</b>           | <b>100,00</b> | <b>2.280.986,93</b>             | <b>100,00</b> |

| TITOLO 7 - MISSIONI<br>IMPEGNI                                   | 2023                | 2024                | 2025                |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi                            | 2.359.982,94        | 2.233.478,68        | 2.452.848,57        |
| <b>TOTALE TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | <b>2.359.982,94</b> | <b>2.233.478,68</b> | <b>2.452.848,57</b> |

## PARTE SECONDA - LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

### 7 CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Questo Comune ha tenuto la contabilità economica-patrimoniale fin dal 2001, con un sistema integrato che permetteva le rilevazioni economiche e patrimoniali con il metodo della partita doppia, integrato con un sistema di contabilità analitica per centri di costo e centri di responsabilità. Fino al 2015 i criteri di imputazione sono stati in parte diversi rispetto a quello previsti dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i..

In particolare le imputazioni sono avvenute per la parte entrata, secondo di prospetti di bilancio finanziario del D.P. 194/1996:

- il titolo I° da accertamenti;
- il titolo II° da accertamenti;
- il titolo III° in parte da fattura, in parte da ordinativo ed in parte da accertamento;
- il titolo IV° in parte da ordinativo ed in parte da accertamento;
- il titolo V° da accertamenti.

Per la parte spesa, invece:

- il titolo I° da in parte da fattura, in parte da liquidazioni e per i trasferimenti a terzi in parte da liquidazioni e in parte da impegni.

L'ente, è soggetto alla redazione della contabilità economico-patrimoniale non potendo beneficiare della deroga generalizzata prevista dal TUEL, all'articolo 232, comma 2, con riferimento ai soli comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Le risultanze di seguito riportate seguono quindi le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

#### 7.1 IL CONTO ECONOMICO

Con riferimento al nostro ente, si rappresenta a seguire il risultato economico dell'esercizio che è conseguito alle risultanze dell'esercizio.

Il risultato finale è costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle cinque distinte gestioni integrate, a correzione del risultato d'esercizio, delle imposte, le cui analisi dettagliate verranno

*Relazione sulla gestione - Esercizio 2025*

esposte nel prosieguo della trattazione.

Per l'anno oggetto di consuntivazione è stato registrato il seguente risultato di esercizio, che sarà dettagliato a seguire.

| IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE | 2025       | 2024         | Variazioni % |
|---------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Risultato economico d'esercizio       | 889.029,40 | 1.004.864,04 | -11,53       |

### 7.1.1 Criteri di costruzione

Sulla determinazione delle componenti di conto economico hanno inciso i criteri stabiliti nel principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui Allegato n. 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011 e le relative regole di integrazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale, sulle quali si sono innestate le modifiche apportate al principio dal Decreto ministeriale 1° settembre 2021.

In termini generali, pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono stati rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

In accordo alle regole di integrazione previste dal principio contabile, a tale regola di carattere generale si è derogato nei seguenti casi:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale), rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento non determina la rilevazione di ricavi. L'accertamento delle entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" determina solo la rilevazione di crediti. Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 "accensione di prestiti" e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell'ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale;
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi, escluse le concessioni di crediti e l'incremento dei depositi bancari il cui impegno non determina neanche la registrazione di debiti dell'ente;
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- gli accertamenti effettuati a valere della voce del piano finanziario E.3.05.99.02.001 "Fondi incentivanti il personale" che non determinano la formazione di ricavi, e la liquidazione degli impegni correlati a tali entrate, assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti gli incentivi tecnici e il fondo risorse finanziarie di cui all'articolo 45 del D. Lgs. n. 36/2023, che non determina la formazione di costi;
- gli accertamenti derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 relativi a entrate di competenza economica di esercizi precedenti non determinano la formazione di ricavi/proventi negli esercizi di imputazione delle entrate rateizzate. La rateizzazione dei crediti non incide sulla competenza economica dei relativi ricavi/proventi.

### 7.1.2 Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi

sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti a destinazione vincolata correnti e le imposte di scopo sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" del passivo patrimoniale).

### 7.1.3 Imputazione economica dei costi

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

### 7.1.4 Struttura del conto economico

Il conto economico si compone delle seguenti sezioni:

- A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE
- B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE
- C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI
- D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE
- E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Il contenuto di dette sezioni sarà approfondito nei paragrafi a seguire. Si ricorda, in questa sede, che i conti elementari che formano a livello aggregato le componenti delle suesposte sezioni derivano dall'applicazione del modulo economico del piano dei conti integrato, nel cui ambito sono definite anche le confluenze tra base gestionale e schemi di sintesi.

#### 7.1.4.1 Componenti positivi della gestione

I componenti positivi di reddito della gestione sono riportati nella lettera A) delle voci del Conto Economico e sono di seguito riportate mettendole a confronto con i corrispondenti valori del 2024.

| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                   | 2025          | 2024          | Variazione % |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 1) Proventi da tributi                                                  | 12.291.168,09 | 12.155.211,67 | 1,12         |
| 2) Proventi da fondi perequativi                                        | 2.283.520,32  | 2.395.451,42  | -4,67        |
| 3) Proventi da trasferimenti e contributi                               | 2.521.695,74  | 1.381.588,58  | 82,52        |
| a) Proventi da trasferimenti correnti                                   | 1.283.609,92  | 930.678,82    | 37,92        |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti                        | 1.238.085,82  | 450.909,76    | 174,58       |
| c) Contributi agli investimenti                                         | 0,00          | 0,00          | 0,00         |
| 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici    | 2.406.212,23  | 2.351.282,04  | 2,34         |
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni                           | 992.530,38    | 1.000.342,56  | -0,78        |
| b) Ricavi della vendita di beni                                         | 61.830,00     | 70.204,66     | -11,93       |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                       | 1.351.851,85  | 1.280.734,82  | 5,55         |
| 5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. | 0,00          | 0,00          | 0,00         |

|                                                      |                      |                      |             |
|------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| (+/-)                                                |                      |                      |             |
| 6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        |
| 8) Altri ricavi e proventi diversi                   | 1.025.190,87         | 1.037.769,28         | -1,21       |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b> | <b>20.527.787,25</b> | <b>19.321.302,99</b> | <b>6,24</b> |

#### 7.1.4.2 Componenti negativi della gestione

I componenti negativi di reddito della gestione sono riportati nella lettera B) delle voci del Conto Economico e sono di seguito riportate mettendole a confronto con i corrispondenti valori del 2024.

| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                              | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          | <b>Variazione %</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                          | 338.881,46           | 302.878,75           | 11,89               |
| 10) Prestazioni di servizi                                                | 9.748.007,81         | 8.809.122,96         | 10,66               |
| 11) Utilizzo beni di terzi                                                | 37.920,92            | 38.269,50            | -0,91               |
| 12) Trasferimenti e contributi                                            | 1.890.038,57         | 1.804.437,64         | 4,74                |
| a) Trasferimenti correnti                                                 | 1.878.828,57         | 1.804.437,64         | 4,12                |
| b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti                         | 11.210,00            | 0,00                 | 0,00                |
| 13) Personale                                                             | 4.125.802,07         | 3.784.298,16         | 9,02                |
| 14) Ammortamenti e svalutazioni                                           | 3.582.208,77         | 3.015.360,00         | 18,80               |
| a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                           | 142.802,71           | 81.137,01            | 76,00               |
| b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                             | 2.333.368,93         | 2.233.773,53         | 4,46                |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| d) Svalutazione dei crediti                                               | 1.106.037,13         | 700.449,46           | 57,90               |
| 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -8.230,00            | -7.750,00            | 6,19                |
| 16) Accantonamenti per rischi                                             | 0,00                 | 60.000,00            | -100,00             |
| 17) Altri accantonamenti                                                  | 133.110,05           | 288.949,72           | -53,93              |
| 18) Oneri diversi di gestione                                             | 249.715,55           | 257.588,72           | -3,06               |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                      | <b>20.097.455,20</b> | <b>18.353.155,45</b> | <b>9,50</b>         |

Nell'ambito delle componenti negative rientrano anche le Quote di ammortamento dell'esercizio delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale secondo le percentuali riportate a seguire.

| <b>Tipologia beni</b>               | <b>Coefficiente annuo</b> | <b>Tipologia beni</b>                       | <b>Coefficiente annuo</b> |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|
| Mezzi di trasporto stradali leggeri | 20%                       | Equipaggiamento e vestiario                 | 20%                       |
| Mezzi di trasporto stradali pesanti | 10%                       |                                             |                           |
| Automezzi ad uso specifico          | 10%                       | Materiale bibliografico                     | 5%                        |
| Mezzi di trasporto aerei            | 5%                        | Mobili e arredi per ufficio                 | 10%                       |
| Mezzi di trasporto marittimi        | 5%                        | Mobili e arredi per alloggi e pertinenze    | 10%                       |
| Macchinari per ufficio              | 20%                       | Mobili e arredi per locali ad uso specifico | 10%                       |
| Impianti e attrezzature             | 5%                        | Strumenti musicali                          | 20%                       |

|                                                              |     |                                        |     |
|--------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------|-----|
| Hardware                                                     | 25% | Opere dell'ingegno – Software prodotto | 20% |
| Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale | 2%  |                                        |     |

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, si è ritenuto di applicare le aliquote indicate dal principio contabile, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione del nuovo bene.

### 7.1.5 Il risultato della gestione

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>               | <b>2025</b>       | <b>2024</b>       | <b>Variazione %</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 20.527.787,25     | 19.321.302,99     | 6,24                |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 20.097.455,20     | 18.353.155,45     | 9,50                |
| <b>DIFFERENZA (A-B)</b>                       | <b>430.332,05</b> | <b>968.147,54</b> | <b>-55,55</b>       |

#### 7.1.5.1 Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2025:

| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>  | <b>2025</b> | <b>2024</b> | <b>Variazione %</b> |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Proventi finanziari                     |             |             |                     |
| 19) Proventi da partecipazioni          | 448.920,54  | 404.056,09  | 11,10               |
| a) da società controllate               | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| b) da società partecipate               | 448.920,54  | 404.056,09  | 11,10               |
| c) da altri soggetti                    | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| 20) Altri proventi finanziari           | 10.451,57   | 12.891,89   | -18,93              |
| Totale proventi finanziari              | 459.372,11  | 416.947,98  | 10,17               |
| Oneri finanziari                        |             |             |                     |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari | 256.327,72  | 275.009,59  | -6,79               |

|                                                |                   |                   |              |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| a) Interessi passivi                           | 256.327,72        | 275.009,59        | -6,79        |
| b) Altri oneri finanziari                      | 0,00              | 0,00              | 0,00         |
| Totale oneri finanziari                        | 256.327,72        | 275.009,59        | -6,79        |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b> | <b>203.044,39</b> | <b>141.938,39</b> | <b>43,05</b> |

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica dei proventi e degli oneri finanziari del periodo di competenza.

Più specificatamente la voce proventi finanziari è determinata da utili distribuiti e versati nel 2025 dalle seguenti società partecipate: - Intesa s.p.a per € 281.066,76- Acquedotto del Fiora s.p.a. per € 120.012,49- Siena Ambiente s.p.a .per € 47.841,29.

Per quanto riguarda gli altri proventi finanziari registrati nell'anno per € 10.451,57 si riferiscono agli interessi attivi derivanti da Cassa Depositi e Prestiti per gli interessi su somme non erogate periodo 01/01/2025 per € 6.129,51 (Accertamento n.189/2025) e periodo 01/07/2025 per € 4.316,62 (Accertamento n. 426/2025) per € 0,67 interessi attivi su CC2828510 e liquidazioni interessi provvisori enti per € 4,77.

Per quanto riguarda, invece, gli oneri finanziari si precisa che è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti negativi di reddito relativi agli interessi finanziari passivi di periodo e precisamente: interessi passivi su mutui in ammortamento per euro 256.327,72.

#### 7.1.5.2 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie riguardanti le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>2025</b>      | <b>2024</b>        | <b>Variazione %</b> |
|------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|
| 22) Rivalutazioni                                    | 342.157,16       | 116.867,01         | 192,77              |
| 23) Svalutazioni                                     | 257.535,13       | 398.958,00         | -35,45              |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         | <b>84.622,03</b> | <b>-282.090,99</b> | <b>-130,00</b>      |

le partecipazioni sono state valutate con il metodo del patrimonio netto ai sensi del punto 6.1.3 dell'allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i. Tenendo in considerazione l'ultimo esercizio approvato dagli Enti partecipati ovvero il 2024, si è registrato una rivalutazione del valore delle partecipazioni di € 342.157,16 e una svalutazione di € 257.535,13 dovuta alla perdita registrata dalla controllata Azienda Speciale Multiservizi e alla riduzione della percentuale di partecipazione della società Fondazione Territori Sociali Alta valdelsa.

#### 7.1.5.3 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b> | <b>2025</b> | <b>2024</b> | <b>Variazione %</b> |
|------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| 24) Proventi straordinari                | 587.697,31  | 667.942,97  | -12,01              |
| a) Proventi da permessi di costruire     | 175.572,92  | 115.683,54  | 51,77               |

|                                                           |                   |                   |             |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| b) Proventi da trasferimenti in conto capitale            | 0,00              | 0,00              | 0,00        |
| c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo      | 355.940,42        | 512.822,23        | -30,59      |
| d) Plusvalenze patrimoniali                               | 56.183,97         | 39.437,20         | 42,46       |
| e) Altri proventi straordinari                            | 0,00              | 0,00              | 0,00        |
| 25) Oneri straordinari (-)                                | 178.771,19        | 274.423,88        | -34,86      |
| a) Trasferimenti in conto capitale (-)                    | 59.398,00         | 0,00              | 0,00        |
| b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-) | 107.462,14        | 274.423,88        | -60,84      |
| c) Minusvalenze patrimoniali (-)                          | 0,00              | 0,00              | 0,00        |
| d) Altri oneri straordinari (-)                           | 11.911,05         | 0,00              | 0,00        |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>408.926,12</b> | <b>393.519,09</b> | <b>3,92</b> |

Volendo ulteriormente approfondire il significato delle varie voci, si segnala che:

Nell'esercizio 2025 così come anche nel 2024 sono stati utilizzati per la spesa corrente parte dei permessi a costruire per il finanziamento delle manutenzioni ordinarie delle opere di urbanizzazione per € 175.572,92.

Proseguendo nel dettaglio si vuole dare particolare attenzione alle voci E.24.c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari ad € 355.940,42 così composte: - Insussistenze del passivo per € 225.770,94 che consistono in diminuzioni di attività o annullamenti di ricavi che si verificano a seguito di eventi straordinari o imprevisti nel nostro caso derivano dalla variazione di impegni dovuti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2025.

Sopravvenienze attive pari ad € 130.169,48 derivanti da un minor accantonamento al Fondo perdite società partecipate per € 49.398,00 a un minor accantonamento al Fondo contenzioso per € 70.000,00 da € 10.072,55 per maggiori entrate registrate del denaro in cassa (buoni carburanti che passano da € 21.726,09 del 2024 a € 31.798,64 nel 2025) e per € 698,93 con variazioni di accertamenti.

E.24.d Plusvalenze patrimoniali pari ad € 56.183,97 derivanti da alienazioni di diritti reali per la cessione di diritti di superficie.

E.25. Oneri Straordinari così costituiti:

- € 59.398,00 trasferimenti in conto capitale derivanti dal trasferimento straordinario nei confronti della controllata Azienda Speciale Multiservizi per il ripiano della perdita registrata nel bilancio d'esercizio 2024.
- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo così composte: - Insussistenze dell'attivo per un totale di € 35.770,45 che si riferiscono a variazioni di accertamento e per € 71.001,69 riferiti a rimborsi di imposte e tasse correnti.

Nel complesso, dunque, si determina il seguente risultato della gestione straordinaria.

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b> | <b>2025</b>       | <b>2024</b>       | <b>Variazione %</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Proventi straordinari (+)                     | 587.697,31        | 667.942,97        | -12,01              |
| Oneri straordinari (-)                        | 178.771,19        | 274.423,88        | -34,86              |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b> | <b>408.926,12</b> | <b>393.519,09</b> | <b>3,92</b>         |

### 7.1.6 Risultato economico

Il risultato economico rappresenta un "indicatore sintetico" dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi ai quali si aggiungono algebricamente i saldi della gestione finanziaria e quelli afferenti alla gestione straordinaria così come risultanti dal Conto economico.

La determinazione del risultato economico ha implicato un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio ai fini dell'individuazione dei componenti economici positivi e negativi di competenza dell'esercizio.

I costi/ricavi e gli oneri/proventi rilevati nel corso dell'esercizio sulla base dell'accertamento delle entrate e la liquidazione delle spese (impegno nel caso di trasferimenti) registrate in contabilità finanziaria, sono stati oggetto di rettifica, integrazione e ammortamento. A seguito di detta fase si è registrato il risultato economico d'esercizio come riportato a seguire.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

| <b>IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE</b>                  | <b>2025</b>       | <b>2024</b>         | <b>Variazioni %</b> |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| A) Componenti positivi della gestione                         | 20.527.787,25     | 19.321.302,99       | 6,24                |
| B) Componenti negativi della gestione                         | 20.097.455,20     | 18.353.155,45       | 9,50                |
| Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b) | 430.332,05        | 968.147,54          | -55,55              |
| C) Proventi ed oneri finanziari                               | 203.044,39        | 141.938,39          | 43,05               |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie                  | 84.622,03         | -282.090,99         | -130,00             |
| E) Proventi ed oneri straordinari                             | 408.926,12        | 393.519,09          | 3,92                |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)                     | 1.126.924,59      | 1.221.514,03        | -7,74               |
| Imposte                                                       | 237.895,19        | 216.649,99          | 9,81                |
| <b>Risultato economico d'esercizio</b>                        | <b>889.029,40</b> | <b>1.004.864,04</b> | <b>-11,53</b>       |

## 8 LO STATO PATRIMONIALE

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività.

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

| <b>SITUAZIONE PATRIMONIALE</b> | <b>Consistenza iniziale</b> | <b>Consistenza finale</b> |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Totale dell'Attivo             | 121.961.376,70              | 123.788.097,41            |
| Totale del Passivo             | 121.961.376,70              | 123.788.097,41            |

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. n. 118/2011.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi

gestionali.

A seguire si illustreranno le modalità di costruzione dello stato patrimoniale nelle sue componenti fondamentali.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

In termini generali, per quanto attiene le immobilizzazioni immateriali, sono state seguite le seguenti indicazioni.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 6.1.1 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua del contratto di locazione.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore sono stati effettuati in conformità ai criteri precisati dal principio contabile applicato.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso sono iscritti al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all'ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore delle immobilizzazioni rispetto al costo iscritto.

### ***Immobilizzazioni materiali***

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Si segnala che, ai sensi degli artt. 2 e 139 del D.Lgs. n. 42/2004, il valore dei beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", non è stato oggetto di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Pertanto, si è ritenuto di applicare le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione di nuovo bene:

- Fabbricati demaniali 2%;
- Altri beni demaniali 3%;

- Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%;
- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%;
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%;
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%;
- Automezzi ad uso specifico 10%;
- Mezzi di trasporto aerei 5%;
- Mezzi di trasporto marittimi 5%;
- Macchinari per ufficio 20%;
- Impianti e attrezzature 5%;
- Hardware 25%;
- Equipaggiamento e vestiario 20%;
- Materiale bibliografico 5%;
- Mobili e arredi per ufficio 10%;
- Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%;
- Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%;
- Strumenti musicali 20%;
- Libri, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale 20%.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

#### ***A. Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.***

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto" secondo le modalità stabilite nel principio contabile recentemente rinnovato.

A tal fine:

- la perdita d'esercizio della partecipata, per la quota di pertinenza, è stata portata al conto economico, ed ha avuto come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione azionaria,
- gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto hanno determinato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione azionaria.

#### ***B. Partecipazioni non azionarie***

Le partecipazioni non azionarie sono state valutate, analogamente a quelle azionarie, al metodo del patrimonio netto.

### C. Crediti concessi dall'Ente e Derivati di ammortamento

Non esistono crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento

#### **Attivo Circolante**

- Rimanenze
  - Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).
- Crediti
  - Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

#### **Fondi per rischi ed oneri**

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati;
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

Nel 2025 oltre ai fondi preesistenti di € 2.036.825,21 si sono accantonati ulteriori fondi per un totale di € 13.712,05 così suddivisi: fondo rischi per perdite società partecipate diminuito di € 49.398,00 fondo per contenzioso diminuito di € 70.000,00; fondo per trattamento fine mandato sindaco incrementato per € 4.140,00; fondo per rinnovi contrattuali incrementato di € 17.746,90; fondo per rimborso anticipato prestiti incrementato per € 5.618,40; e l'aggiunta di altri due fondi, il Fondo contributo finanza pubblica 2025 di € 38.689,00 e il trasferimento a C.S.E.A. delle componenti perequativi TARI per € 66.915,75.

#### **Debiti**

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori, per la parte corrispondente a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
- Debiti per trasferimenti e contributi;
- Altri Debiti.

#### **Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti**

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

## **8.1 ATTIVITÀ**

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

### **8.1.1 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione**

| CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI<br>PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI<br>DOTAZIONE | 2025 | 2024 | Variazione % |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|--------------|
| <b>TOTALE (A)</b>                                                                                        | 0,00 | 0,00 | 0,00         |

### 8.1.2 Le immobilizzazioni

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

| Immobilizzazioni                   | 2025                  | 2024                  | Variazione % |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 487.111,84            | 265.485,91            | 83,48        |
| Immobilizzazioni materiali         | 96.220.452,50         | 93.464.451,58         | 2,95         |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 11.450.789,33         | 11.366.167,30         | 0,74         |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b> | <b>108.158.353,67</b> | <b>105.096.104,79</b> | <b>2,91</b>  |

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

#### 8.1.2.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano allocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. intangibles assets che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI % |
|----------------|--------------|--------------|
| 265.485,91     | 487.111,84   | 83,48        |

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

| I) Immobilizzazioni immateriali                            | VALORE INIZIALE  | INCREMENTI | DECREMENTI        | AMMORTAMENTI     | VALORE FINALE    |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------|-------------------|------------------|------------------|
| 1) Costi di impianto e di ampliamento                      | 0,00             | 0,00       |                   | 0,00             | 0,00             |
| 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 90.685,93        |            | -30.287,02        | 30.287,02        | 60.398,91        |
| 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 9.985,70         |            | -6.984,50         | 6.984,50         | 3.001,20         |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 0,00             | 0,00       |                   | 0,00             | 0,00             |
| 5) Avviamento                                              | 0,00             | 0,00       |                   | 0,00             | 0,00             |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 116.154,64       | 275.003,98 |                   | 89.424,66        | 391.158,62       |
| <b>9) Altre</b>                                            | <b>48.659,64</b> |            | <b>-16.106,53</b> | <b>16.106,53</b> | <b>32.553,11</b> |
| Totale I immobilizzazioni immateriali                      | 265.485,91       | 275.003,98 | -53.378,05        | 142.802,71       | 487.111,84       |

### 8.1.2.2 Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai beni demaniali e la III) relativa alle altre immobilizzazioni immateriali.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE  | VARIAZIONI % |
|----------------|---------------|--------------|
| 93.464.451,58  | 96.220.452,50 | 2,95         |

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

| Immobilizzazioni materiali                  | VALORE INIZIALE      | INCREMENTI          | DECREMENTI  | AMMORTAMENTI        | VALORE FINALE        |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------|---------------------|----------------------|
| II) Immobilizzazioni materiali              |                      |                     |             |                     |                      |
| 1) Beni demaniali                           | 22.518.483,13        | 1.156.539,84        |             | 1.053.260,06        | 23.675.022,97        |
| 1.1) Terreni                                | 550.347,62           | 0,00                |             | 0,00                | 550.347,62           |
| 1.2) Fabbricati                             | 1.183.519,56         | 15.686,76           |             | 38.075,52           | 1.199.206,32         |
| 1.3) Infrastrutture                         | 20.779.269,90        | 1.101.308,72        |             | 1.015.002,28        | 21.880.578,62        |
| 1.9) Altri beni demaniali                   | 5.346,05             | 39.544,36           |             | 182,26              | 44.890,41            |
| <b>Totale II Immobilizzazioni materiali</b> | <b>22.518.483,13</b> | <b>1.156.539,84</b> |             | <b>1.053.260,06</b> | <b>23.675.022,97</b> |
| III) Altre immobilizzazioni materiali       |                      |                     |             |                     |                      |
| 2) Altre immobilizzazioni materiali         | 65.939.964,92        | 1.914.822,79        | -120.182,76 | 1.280.108,87        | 67.734.604,95        |
| 2.1) Terreni                                | 10.853.929,84        | 0,00                |             | 0,00                | 10.853.929,84        |
| a) di cui in leasing finanziario            | 0,00                 |                     |             |                     | 0,00                 |
| 2.2) Fabbricati                             | 54.130.346,13        | 1.887.534,37        |             | 1.096.618,09        | 56.017.880,50        |
| a) di cui in leasing finanziario            | 0,00                 |                     |             |                     | 0,00                 |
| 2.3) Impianti e macchinari                  | 303.469,67           |                     | -43.335,62  | 53.234,73           | 260.134,05           |
| a) di cui in leasing finanziario            | 0,00                 |                     |             |                     | 0,00                 |
| 2.4) Attrezzature industriali e commerciali | 136.590,55           |                     | -23.191,46  | 51.135,98           | 113.399,09           |
| 2.5) Mezzi di trasporto                     | 113.267,56           |                     | -47.749,93  | 47.749,93           | 65.517,63            |

|                                                    |                      |                     |                    |                     |                      |
|----------------------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| 2.6) Macchine per ufficio e hardware               | 22.204,62            |                     | -5.905,75          | 15.068,89           | 16.298,87            |
| 2.7) Mobili e arredi                               | 66.751,01            | 241,85              |                    | 12.847,82           | 66.992,86            |
| 2.8) Infrastrutture                                | 0,00                 | 0,00                |                    | 0,00                | 0,00                 |
| 2.99) Altri beni materiali                         | 313.405,54           | 27.046,57           |                    | 3.453,43            | 340.452,11           |
| <b>3) Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>     | <b>5.006.003,53</b>  |                     | <b>-195.178,95</b> | <b>0,00</b>         | <b>4.810.824,58</b>  |
| <b>Totale III Altre immobilizzazioni materiali</b> | <b>65.939.964,92</b> | <b>1.914.822,79</b> | <b>-120.182,76</b> | <b>1.280.108,87</b> | <b>67.734.604,95</b> |
| Totale immobilizzazioni materiali II+III           | 93.464.451,58        | 3.071.362,63        | -315.361,71        | 2.333.368,93        | 96.220.452,50        |

### 8.1.2.3 Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato i cui dati sono descritti. Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante:

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE  | VARIAZIONI % |
|----------------|---------------|--------------|
| 11.366.167,30  | 11.450.789,33 | 0,74         |

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

| IV) Immobilizzazioni finanziarie           | VALORE INIZIALE      | INCREMENTI        | DECREMENTI         | VALORE FINALE        |
|--------------------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 1) Partecipazioni in                       | 11.366.167,30        | 342.157,16        | -257.535,13        | 11.450.789,33        |
| a) imprese controllate                     | 252.200,00           |                   | -59.397,00         | 192.803,00           |
| b) imprese partecipate                     | 10.666.227,25        | 342.157,16        |                    | 11.008.384,41        |
| c) altri soggetti                          | 447.740,05           |                   | -198.138,13        | 249.601,92           |
| 2) Crediti verso                           | 0,00                 |                   |                    | 0,00                 |
| a) altre amministrazioni pubbliche         | 0,00                 | 0,00              |                    | 0,00                 |
| b) imprese controllate                     | 0,00                 | 0,00              |                    | 0,00                 |
| c) imprese partecipate                     | 0,00                 | 0,00              |                    | 0,00                 |
| d) altri soggetti                          | 0,00                 | 0,00              |                    | 0,00                 |
| 3) Altri titoli                            | 0,00                 | 0,00              |                    | 0,00                 |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>11.366.167,30</b> | <b>342.157,16</b> | <b>-257.535,13</b> | <b>11.450.789,33</b> |

Per maggiori informazioni si riporta il seguente prospetto:

| ENTE                          | %            | CAPITALE                    | VALORE DETERMINATO        | VALORE RISULTANTE DALLA QUOTA DI PATRIMONIO NETTO DELLA PARTECIPATA AL 31.12.2024 | VALORE PART. PATRIM. NETTO | VALORE ISCRITTO NEL CONTO DEL PATRIMONIO AL 31.12.2025 |
|-------------------------------|--------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------|
| SOCIETA'                      | PART.        | SOCIALE                     | CON CRITERIO DEL COSTO    |                                                                                   |                            |                                                        |
| AUTORITA' IDRICA TOSCANA      |              |                             |                           |                                                                                   |                            |                                                        |
| CONSORZIO                     | 1,89         | 4.663.741,76                | 88.144,72                 | 6.358.318,29                                                                      | 120.172,22                 | 120.172,22                                             |
| ATO RIFIUTI TOSCANA SUD       |              |                             |                           |                                                                                   |                            |                                                        |
|                               | 0,98         | 1.208.271,81                | 11.841,06                 | 1.190.295,70                                                                      | 11.664,90                  | 11.664,90                                              |
| ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA      |              |                             |                           |                                                                                   |                            |                                                        |
|                               | 2,00         | 1.730.520,00                | 34.610,40                 | 171.181.941,00                                                                    | 3.423.638,82               | 3.423.638,82                                           |
| AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI |              |                             |                           |                                                                                   |                            |                                                        |
|                               | 100,00       | 716.249,00                  | 716.249,00                | 192.803,00                                                                        | 192.803,00                 | 192.803,00                                             |
| CONSORZIO TERRE CABLATE       |              |                             |                           |                                                                                   |                            |                                                        |
| INTESA SPA                    | 5,70<br>7,38 | 260.000,00<br>16.267.665,00 | 14.820,00<br>1.200.553,68 | 2.418.532,00<br>69.292.223,00                                                     | 137.856,32<br>5.113.766,06 | 137.856,32<br>5.113.766,06                             |

|                                                   |       |                                             |                     |                       |                      |                      |
|---------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>MICROCREDITO PER LA SOLIDARIETA' SPA</b>       | 0,99  | 1.000.000,00                                | 9.900,00            | 1.536.218,00          | 15.208,56            | 15.208,56            |
| <b>SIENA AMBIENTE SPA</b>                         | 4,78  | 2.866.575,00                                | 137.022,29          | 35.552.991,00         | 1.699.432,97         | 1.699.432,97         |
| <b>TRA.IN SPA</b>                                 | 2,55  | 6.353.751,00                                | 162.020,65          | 20.031.605,00         | 510.805,93           | 510.805,93           |
| <b>FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTA VALDELSA</b> | 12,57 | 159.100,00                                  | 19.998,87           | 936.872,00            | 117.764,81           | 117.764,81           |
| <b>SIENA CASE SPA</b>                             | 6     | 203.016,00                                  | 12.180,96           | 1.755.593,00          | 105.335,58           | 105.335,58           |
| <b>TERRE DI SIENA LAB</b>                         | 2,14  | 90.000,00                                   | 2.443,07            | 109.354,00            | 2.340,18             | 2.340,18             |
| <b>SOCIETA' DELLA SALUTE ALTAVALDELSA</b>         | 23,15 | PATRIMONIO E FONDO DI DOTAZIONE PARI A ZERO |                     |                       |                      |                      |
| <b>TOTALI</b>                                     |       | <b>35.518.889,57</b>                        | <b>2.409.784,70</b> | <b>310.556.745,99</b> | <b>11.450.789,34</b> | <b>11.450.789,34</b> |

|                            |                      |
|----------------------------|----------------------|
| <b>IMPRESE CONTROLLATE</b> | 192.803,00           |
| <b>IMPRESE PARTECIPATE</b> | 11.008.384,41        |
| <b>ALTRI SOGGETTI</b>      | 249.601,92           |
| <b>TOTALE</b>              | <b>11.450.789,34</b> |

### 8.1.3 L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

| <b>Attivo circolante</b>                               | <b>2025</b>          | <b>2024</b>          | <b>Variazione %</b> |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Rimanenze                                              | 26.613,42            | 18.383,42            | 44,77               |
| Crediti                                                | 4.270.159,81         | 3.992.563,46         | 6,95                |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Disponibilità liquide                                  | 11.332.970,51        | 12.854.325,03        | -11,84              |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                    | <b>15.629.743,74</b> | <b>16.865.271,91</b> | <b>-7,33</b>        |

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

#### 8.1.3.1 Rimanenze

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

La contabilizzazione non può avvenire per singole voci di spesa, visto che le rimanenze sono rilevate

quale complesso indistinto di beni e, pertanto, risulterebbe alquanto laborioso, oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento; si effettua a fine esercizio a seguito dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del nostro ente ha subito le modifiche riportate nella tabella sottostante.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI % |
|----------------|--------------|--------------|
| 18.383,42      | 26.613,42    | 44,77        |

### 8.1.3.2 Crediti

La classe C) Il "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono esposte nelle seguenti tabelle.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI % |
|----------------|--------------|--------------|
| 3.992.563,46   | 4.270.159,81 | 6,95         |

| <b>II) Crediti</b>                                            | VALORE INIZIALE     | INCREMENTI        | DECREMENTI        | VALORE FINALE       |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 1) Crediti di natura tributaria                               | 1.144.362,95        | 18.047,47         | -5.250,79         | 1.157.159,63        |
| a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00                | 0,00              |                   | 0,00                |
| b) Altri crediti da tributi                                   | 1.139.112,16        | 18.047,47         |                   | 1.157.159,63        |
| c) Crediti da Fondi perequativi                               | 5.250,79            |                   | -5.250,79         | 0,00                |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi                     | 1.059.299,87        | 321.816,33        | -11.944,94        | 1.369.171,26        |
| a) verso amministrazioni pubbliche                            | 415.538,20          | 321.816,33        |                   | 737.354,53          |
| b) imprese controllate                                        | 0,00                | 0,00              |                   | 0,00                |
| c) imprese partecipate                                        | 160.291,08          | 0,00              |                   | 160.291,08          |
| d) verso altri soggetti                                       | 483.470,59          |                   | -11.944,94        | 471.525,65          |
| 3) Verso clienti ed utenti                                    | 865.667,51          |                   | -49.876,56        | 815.790,95          |
| 4) Altri Crediti                                              | 923.233,13          | 4.804,84          |                   | 928.037,97          |
| a) verso l'erario                                             | 0,00                | 0,00              |                   | 0,00                |
| b) per attività svolta per c/terzi                            | 0,00                | 0,00              |                   | 0,00                |
| c) altri                                                      | 923.233,13          | 4.804,84          |                   | 928.037,97          |
| <b>Totale crediti</b>                                         | <b>3.992.563,46</b> | <b>344.668,64</b> | <b>-67.072,29</b> | <b>4.270.159,81</b> |

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria col seguente prospetto:

|                            |   |                      |
|----------------------------|---|----------------------|
| CREDITI                    | + | 4.270.159,81         |
| FSC ECONOMICA              | + | 16.665.952,45        |
| DEPOSITI BANCARI E POSTALI | + | 4.039,85             |
| TOTALE                     | = | 20.930.152,11        |
| RESIDUI ATTIVI             | = | <b>20.930.152,11</b> |

### 8.1.3.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI % |
|----------------|--------------|--------------|
| 0,00           | 0,00         | 0,00         |

| <b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>   | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|------------|---------------|
| 1) Partecipazioni                                                    | 0,00            | 0,00       |            | 0,00          |
| 2) Altri titoli                                                      | 0,00            | 0,00       |            | 0,00          |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>     |            |            | <b>0,00</b>   |

### 8.1.4 Le disponibilità liquide

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE  | VARIAZIONI % |
|----------------|---------------|--------------|
| 12.854.325,03  | 11.332.970,51 | -11,84       |

| <b>IV) Disponibilità liquide</b>                              | VALORE INIZIALE      | INCREMENTI       | DECREMENTI           | VALORE FINALE        |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|----------------------|----------------------|
| 1) Conto di tesoreria                                         | 12.820.012,37        |                  | -1.522.880,35        | 11.297.132,02        |
| a) Istituto tesoriere                                         | 12.820.012,37        |                  | -1.522.880,35        | 11.297.132,02        |
| b) presso Banca d'Italia                                      | 0,00                 | 0,00             |                      | 0,00                 |
| 2) Altri depositi bancari e postali                           | 12.586,57            |                  | -8.546,72            | 4.039,85             |
| 3) Denaro e valori in cassa                                   | 21.726,09            | 10.072,55        |                      | 31.798,64            |
| 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00                 | 0,00             |                      | 0,00                 |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                           | <b>12.854.325,03</b> | <b>10.072,55</b> | <b>-1.531.427,07</b> | <b>11.332.970,51</b> |

I valori in cassa sono costituiti da buoni carburante e dai buoni benzina per un totale di € 31.798,64.

## 8.2 I RATEI ED I RISCOINTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Non si registrano nell'esercizio 2025 nuovi ratei attivi e risconti attivi dato che il pagamento delle polizze assicurative avviene nell'anno solare e non va a cavallo dell'anno.

## 8.3 PASSIVITÀ

### 8.3.1 Il patrimonio netto

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE   | VARIAZIONI % |
|----------------|----------------|--------------|
| 105.225.343,63 | 106.488.147,52 | 1,20         |

| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                | VALORE INIZIALE       | INCREMENTI          | DECREMENTI         | VALORE FINALE         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|
| I) Fondo di dotazione                                                                              | 0,00                  |                     |                    | 0,00                  |
| II) Riserve                                                                                        | 84.149.144,94         | 373.774,49          |                    | 84.522.919,43         |
| b) da capitale                                                                                     | 0,00                  |                     |                    | 0,00                  |
| c) da permessi di costruire                                                                        | 15.072.316,41         | 373.774,49          |                    | 15.446.090,90         |
| d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 69.076.828,53         |                     |                    | 69.076.828,53         |
| e) altre riserve indisponibili                                                                     | 0,00                  |                     |                    | 0,00                  |
| f) altre riserve disponibili                                                                       | 0,00                  |                     |                    | 0,00                  |
| III) Risultato economico dell'esercizio                                                            | 1.004.864,04          |                     | -115.834,64        | 889.029,40            |
| IV) Risultati economici di esercizi precedenti                                                     | 20.071.334,65         | 1.004.864,04        |                    | 21.076.198,69         |
| V) Riserve negative per beni indisponibili                                                         | 0,00                  |                     |                    | 0,00                  |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                 | <b>105.225.343,63</b> | <b>1.378.638,53</b> | <b>-115.834,64</b> | <b>106.488.147,52</b> |

### I - FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali. L'adozione del principio contabile ha comportato una riclassificazione

delle componenti del patrimonio netto, al fine di evidenziarne la quota costituita da beni indisponibili, non utilizzabile per far fronte alle passività dell'Ente. E' importante sottolineare che, a parità dei valori iscritti nell'attivo e nel passivo, il principio non determina una variazione del valore del patrimonio netto. Il valore finale del fondo dotazione al 31/12/2025 è di euro 0,00

## II – RISERVE

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione, salvo le riserve indisponibili poste a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura delle perdite, come le riserve costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del rendiconto della gestione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri. Si analizzano le variazioni delle riserve per le singole voci.

### b) Riserve da capitale

Il valore finale al 31/12/2025 è di euro 0,00

### c) Riserve da permessi di costruire

Per i Comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve, Il valore finale al 31/12/2025 è di euro 15.446.090,90.

### d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali

Tali riserve hanno importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall'ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento

Il valore finale al 31/12/2025 è di euro 92.751.851,5 ed è composto per euro 23.675.022,97 da beni demaniali (importo identificabile dalla voce B.II.1 dell'attivo) e per euro 69.076.828,53 da beni indisponibili.

### e) Altre riserve indisponibili

Queste riserve sono costituite dagli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, in quanto riserve vincolate all'utilizzo previsto dall'applicazione di tale metodo.

Il valore finale al 31/12/2025 è di euro 0,00

Il risultato economico dell'esercizio 2025 è pari a euro 889.029,40.

Adeguate informativa sulla copertura dei risultati economici negativi d'esercizio

*Approfondimento Il punto 6.3 del Principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale prevede l'obbligo, da parte dell'Amministrazione, a fornire un'adeguata informativa sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio, ed in particolare, l'eventuale perdita risultante dal Conto Economico deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione. Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.*

Non si sono registrati risultati economici negativi.

### 8.3.1.1 I Fondi per rischi ed oneri

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI % |
|----------------|--------------|--------------|
| 2.036.825,21   | 2.050.537,26 | 0,67         |

| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                | VALORE INIZIALE     | INCREMENTI       | DECREMENTI | VALORE FINALE       |
|---------------------------------------------|---------------------|------------------|------------|---------------------|
| 1) Per trattamento di quiescenza            | 0,00                | 0,00             |            | 0,00                |
| 2) Per imposte                              | 0,00                | 0,00             |            | 0,00                |
| 3) Altri                                    | 2.036.825,21        | 13.712,05        |            | 2.050.537,26        |
| <b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b> | <b>2.036.825,21</b> | <b>13.712,05</b> |            | <b>2.050.537,26</b> |

Nel 2025 oltre ai fondi preesistenti di € 2.036.825,21 si sono accantonati ulteriori fondi per un totale di € 13.712,05 così suddivisi: fondo rischi per perdite società partecipate diminuito di € 49.398,00 fondo per contenzioso diminuito di € 70.000,00; fondo per trattamento fine mandato sindaco incrementato per € 4.140,00; fondo per rinnovi contrattuali incrementato di € 17.746,90; fondo per rimborso anticipato prestiti incrementato per € 5.618,40; e l'aggiunta di altri due fondi, il Fondo contributo finanza pubblica 2025 di € 38.689,00 e il trasferimento a C.S.E.A. delle componenti perequativi TARI per € 66.915,75.

### 8.3.1.2 Il Trattamento di Fine Rapporto

La classe C) "Trattamento di Fine Rapporto" del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Non si registrano movimentazioni nell'esercizio.

### 8.3.1.3 I debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE  | VARIAZIONI % |
|----------------|---------------|--------------|
| 10.140.009,21  | 10.153.860,33 | 0,14         |

| <b>D) DEBITI</b>                                    | <b>VALORE INIZIALE</b> | <b>INCREMENTI</b> | <b>DECREMENTI</b>  | <b>VALORE FINALE</b> |
|-----------------------------------------------------|------------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| 1) Debiti da finanziamento                          | 5.728.066,45           |                   | -361.270,90        | 5.366.795,55         |
| a) prestiti obbligazionari                          | 0,00                   | 0,00              |                    | 0,00                 |
| b) verso altre amministrazioni pubbliche            | 0,00                   | 0,00              |                    | 0,00                 |
| c) verso banche e tesoriere                         | 0,00                   | 0,00              |                    | 0,00                 |
| d) verso altri finanziatori                         | 5.728.066,45           |                   | -361.270,90        | 5.366.795,55         |
| 2) Debiti verso fornitori                           | 3.258.945,84           | 112.128,96        |                    | 3.371.074,80         |
| 3) Acconti                                          | 0,00                   | 0,00              |                    | 0,00                 |
| 4) Debiti per trasferimenti e contributi            | 470.320,30             | 150.907,96        | -92.764,84         | 528.463,42           |
| a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00                   | 0,00              |                    | 0,00                 |
| b) altre amministrazioni pubbliche                  | 67.855,22              | 12.565,36         |                    | 80.420,58            |
| c) imprese controllate                              | 41.765,00              | 0,00              |                    | 41.765,00            |
| d) imprese partecipate                              | 273.472,68             |                   | -92.764,84         | 180.707,84           |
| e) altri soggetti                                   | 87.227,40              | 138.342,60        |                    | 225.570,00           |
| 5) Altri debiti                                     | 682.676,62             | 204.849,94        |                    | 887.526,56           |
| a) tributari                                        | 317.968,20             | 12.020,56         |                    | 329.988,76           |
| b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 214,30                 | 2.625,93          |                    | 2.840,23             |
| c) per attività svolta per conto terzi              | 0,00                   | 0,00              |                    | 0,00                 |
| d) altri                                            | 364.494,12             | 190.203,45        |                    | 554.697,57           |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                            | <b>10.140.009,21</b>   | <b>467.886,86</b> | <b>-454.035,74</b> | <b>10.153.860,33</b> |

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi come da prospetto:

|                         |          |                     |
|-------------------------|----------|---------------------|
| DEBITI                  | +        | 10.153.860,33       |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO | -        | 5.366.795,55        |
| TOTALE                  |          | 4.787.064,78        |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>  | <b>=</b> | <b>4.787.064,78</b> |

### 8.3.1.4 I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali comprendono la quota non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo); nel 2025 è stato rilevato un ammortamento attivo di € 1.238.085,82.

| <b>SALDO INIZIALE</b> | <b>SALDO FINALE</b> | <b>VARIAZIONI %</b> |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 4.559.198,65          | 5.095.552,30        | 11,76               |

| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>         | <b>VALORE INIZIALE</b> | <b>INCREMENTI</b> | <b>DECREMENTI</b> | <b>VALORE FINALE</b> |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| I) Ratei passivi                                                  | 0,00                   | 0,00              |                   | 0,00                 |
| II) Risconti passivi                                              | 4.559.198,65           | 536.353,65        |                   | 5.095.552,30         |
| 1) Contributi agli investimenti                                   | 4.559.198,65           | 536.353,65        |                   | 5.095.552,30         |
| a) da altre amministrazioni pubbliche                             | 4.107.229,01           | 536.353,65        |                   | 4.643.582,66         |
| b) da altri soggetti                                              | 451.969,64             | 0,00              |                   | 451.969,64           |
| 2) Concessioni pluriennali                                        | 0,00                   | 0,00              |                   | 0,00                 |
| 3) Altri risconti passivi                                         | 0,00                   | 0,00              |                   | 0,00                 |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b> | <b>4.559.198,65</b>    | <b>536.353,65</b> |                   | <b>5.095.552,30</b>  |

### 8.3.1.5 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2025 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

| <b>SALDO INIZIALE</b> | <b>SALDO FINALE</b> | <b>VARIAZIONI %</b> |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 4.598.878,28          | 4.738.725,79        | 3,04                |

| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            | <b>VALORE INIZIALE</b> | <b>INCREMENTI</b> | <b>DECREMENTI</b> | <b>VALORE FINALE</b> |
|--------------------------------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri                    | 4.162.387,99           | 139.847,51        |                   | 4.302.235,50         |
| 2) beni di terzi in uso                          | 0,00                   | 0,00              |                   | 0,00                 |
| 3) beni dati in uso a terzi                      | 436.490,29             | 0,00              |                   | 436.490,29           |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00                   | 0,00              |                   | 0,00                 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate       | 0,00                   | 0,00              |                   | 0,00                 |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate       | 0,00                   | 0,00              |                   | 0,00                 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese             | 0,00                   | 0,00              |                   | 0,00                 |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>4.598.878,28</b>    | <b>139.847,51</b> |                   | <b>4.738.725,79</b>  |

Per un maggiore dettaglio delle garanzie prestate dall'ente, si rinvia al precedente paragrafo 4.1.6.1 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

## PARTE TERZA - CONSIDERAZIONI POLITICHE

Il rendiconto 2025 si inserisce in una traiettoria chiara, già delineata nel consuntivo dell'anno precedente, rispetto alla quale è oggi possibile misurare i primi risultati concreti.

Nel 2024, questa Amministrazione aveva evidenziato con trasparenza come l'avanzo di amministrazione, pur rappresentando un dato positivo sotto il profilo contabile, mettesse in luce la necessità di rafforzare la capacità di spesa e, soprattutto, la capacità attuativa dell'ente. Era stata indicata una direzione precisa: trasformare le risorse disponibili in interventi concreti, superando il divario tra programmazione e realizzazione.

Il rendiconto 2025 rappresenta il primo riscontro di quel percorso.

I dati evidenziano infatti una **maggiore capacità di utilizzo delle risorse** a conferma della solidità nella gestione dei servizi. Anche sul versante delle entrate si registra una buona capacità di accertamento con risultati particolarmente positivi per le entrate tributarie ed extratributarie.

Si tratta di dati che, letti in chiave politica, indicano un elemento preciso: l'ente ha iniziato a colmare quel gap tra previsione e attuazione che era stato individuato nel 2024.

Questo miglioramento trova una conferma particolarmente significativa nel settore dei lavori pubblici.

Se il 2024 era stato caratterizzato da una fase di riattivazione delle procedure e di impostazione degli interventi, il 2025 segna un passaggio più avanzato, in cui la programmazione si traduce progressivamente in opere e cantieri. Ne sono esempi concreti:

- l'avvio degli interventi di messa in sicurezza e riqualificazione della viabilità, tra cui il muro di contenimento detto "del Lenzi" e il rifacimento di Via Scarlini;
- la realizzazione della nuova rotatoria nell'area Viale dei Mille – Via di Casabassa – Via Marco Polo;
- il piano asfaltature;
- riqualificazione degli impianti sportivi;
- gli interventi sul Teatro del Popolo per l'adeguamento alle normative di sicurezza;
- i lavori di adeguamento e miglioramento del Museo Archeologico;
- l'acquisto dei locali della Nuova Biblioteca Comunale.

Questi interventi rappresentano non solo opere puntuali, ma il segnale di un cambio di passo: **dove prima si registravano risorse disponibili ma non pienamente utilizzate, oggi si registra una crescente capacità di trasformarle in interventi reali sul territorio.**

Resta ancora un margine di miglioramento, in particolare nella spesa in conto capitale. Un dato che evidenzia come il processo di rafforzamento della capacità attuativa sia ancora in corso, ma che va letto alla luce di un sistema complesso, in cui i tempi amministrativi e procedurali incidono in modo significativo sulla realizzazione degli investimenti.

In questo contesto, il bilancio si conferma come uno strumento centrale dell'azione politica. Non è solo il luogo della gestione, ma il punto in cui si misura la capacità dell'Amministrazione di trasformare le risorse in risultati concreti. Il rendiconto 2025 segna quindi un passaggio importante: **l'ente sta rafforzando la propria capacità di realizzare ciò che programma.**

## PARTE QUARTA - FOCUS DI APPROFONDIMENTO

### 9 IL RENDICONTO DEI FONDI PNRR

Il presente esercizio si è caratterizzato anche per la gestione delle risorse rinvenibili nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) del quale si riportano a seguire i principali effetti, in termini di entrate e spese e di modifiche al tessuto organizzativo e tecnico dell'ente.

In virtù di ciò, la gestione del bilancio è stata coinvolta nella gestione di una serie di procedure di spesa e di entrata che hanno avuto immediato impatto nella ordinaria programmazione dell'ente.

Appare interessante, al riguardo, evidenziare come sono state articolate le procedure di spesa avviate a valere sulla progettualità propria del PNRR e i riflessi che le stesse hanno avuto dal lato delle entrate.

Vengono evidenziati, quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta progettualità, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

Si presenta, pertanto, un estratto del bilancio etichettabile quale "Rendiconto PNRR", quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati.

| CUP             | DESCRIZIONE                                                | IMPORTO FINANZIATO  | CAP  | ACCERTAMENTI     | CAP       | IMPEGNI           | FPV               |
|-----------------|------------------------------------------------------------|---------------------|------|------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| C41F22000640006 | TRANSIZIONE DIGITALE                                       | 280.932,00          | 3080 | -                | 8450      | 248.056,50        | 28.670,00         |
| C41F24000810006 | ADOZIONE APP IO                                            | 35.672,00           | 3083 | 30.988,00        | 8452      |                   | 30.988,00         |
| J64H22000340006 | CONTRIBUTO PNRR STAZIONE POSTA                             | 910.000,00          | 3082 | 403.197,92       | 9700      | 403.197,92        | 506.802,08        |
| C41F24000310006 | CONTRIBUTO STATO (P.C.M.) P.N.R.R. - DIGITALIZZAZIONE SUAP | 8.930,00            | 3085 | 8.930,00         | 8454      |                   | 8.930,00          |
| C41C22000610006 | ABILITAZIONE AL CLOUD                                      | 131.908,84          | 448  |                  | 1040-1041 |                   | 131.908,84        |
|                 | <b>TOTALI</b>                                              | <b>1.367.442,84</b> |      | <b>30.988,00</b> |           | <b>651.254,42</b> | <b>707.298,92</b> |

## 10 LA LETTURA DEL RENDICONTO FINANZIARIO PER INDICI

La rappresentazione dei dati in precedenza proposti, seppur sufficiente a fornire una prima indicazione sulla composizione delle risorse dell'ente, non appare esaustiva e, quindi, necessita di ulteriori specificazioni per una riflessione più approfondita e completa.

A tal fine, può risultare interessante costruire una "batteria" di indici di struttura che, proponendo un confronto tra dati contabili ed extracontabili, aiuti nella lettura del bilancio.

In particolare, nei paragrafi che seguono, verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di autonomia finanziaria;
- indice di autonomia impositiva;
- indice di pressione finanziaria;
- prelievo tributario pro capite;
- indice di autonomia tariffaria propria;
- indice di intervento erariale pro capite;
- indice di intervento regionale pro capite.

Per ciascuno di essi, a fianco del valore calcolato sulle risultanze dell'anno 2025, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con quelli relativi ai rendiconti 2023 e 2024.

### 10.1 INDICI DI ENTRATA

#### 10.1.1 Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo 1) ed extratributarie (Titolo 3) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli 1 + 2 + 3), correla le risorse proprie dell'ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun comune di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa.

In altri termini, questo indice non considera nel bilancio corrente i trasferimenti nazionali e regionali ordinari e straordinari che annualmente l'ente riceve e che in passato costituivano la maggiore voce di entrata. Dobbiamo ricordare, infatti, che, dopo la riforma tributaria del 1971/1973, l'Ente locale ha perso gran parte della propria capacità impositiva a favore di una scelta politica che ha visto accentrare a livello nazionale la raccolta delle risorse e, quindi, attraverso un sistema redistributivo dall'alto, l'assegnazione delle stesse agli enti.

Per effetto del decentramento amministrativo oggi in atto, il suesposto processo, ancora presente nella realtà degli enti, è in corso di inversione: a cominciare dall'introduzione prima dell'I.C.I., poi dell'IMU, infatti, stiamo assistendo ad un progressivo aumento delle voci di entrate non direttamente derivanti da trasferimenti di altri enti del settore pubblico. Ne consegue la necessità di procedere ad una lettura dell'andamento dell'indicatore in esame sottolineando come detto valore, variabile tra 0 e 1, assuma un significato positivo quanto più il risultato si avvicina all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2025 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

| INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA |                                                                       | 2023 | 2024 | 2025 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Autonomia finanziaria =         | $\frac{\text{Titolo 1 + 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$ | 0,93 | 0,95 | 0,94 |

#### 10.1.2 Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato di quello precedente (indice di autonomia finanziaria), misurando quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Il valore di questo indice può variare teoricamente tra 0 e 1, anche se le attuali norme che regolano l'imposizione tributaria negli enti locali impediscono di fatto l'approssimarsi del risultato all'unità.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto estrapolando i dati del 2025 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

| INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA                                                           | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Autonomia impositiva = $\frac{\text{Titolo 1 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$ | 0,74 | 0,75 | 0,74 |

### 10.1.3 Indice di pressione finanziaria

Altra informazione di particolare interesse si ottiene confrontando il totale delle entrate accertate relative ai titoli 1 e 2 con la popolazione residente.

Il rapporto che ne discende, aiuta a comprendere il livello di pressione finanziaria a cui ciascun cittadino è sottoposto sommando la pressione diretta ed indiretta.

| INDICE DI PRESSIONE FINANZIARIA                                                  | 2023   | 2024   | 2025   |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Pressione finanziaria = $\frac{\text{Titolo 1 + 2 entrata}}{\text{Popolazione}}$ | 721,45 | 716,40 | 735,82 |

### 10.1.4 Prelievo tributario pro capite

Il dato ottenuto con l'indice di autonomia impositiva, utile per una analisi disaggregata, non è di per sé facilmente comprensibile e, pertanto, al fine di sviluppare analisi spazio-temporali sullo stesso ente o su enti che presentano caratteristiche fisiche economiche e sociali omogenee, può essere interessante misurare il "Prelievo tributario pro capite" che misura l'importo medio di imposizione tributaria a cui ciascun cittadino è sottoposto o, in altri termini, l'importo pagato in media da ciascun cittadino per imposte di natura locale nel corso dell'anno.

Nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2025 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

| INDICE DI PRELIEVO TRIBUTARIO PRO CAPITE                                              | 2023   | 2024   | 2025   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Prelievo tributario pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 Entrata}}{\text{Popolazione}}$ | 661,50 | 673,33 | 676,26 |

### 10.1.5 Indice di autonomia tariffaria propria

Se l'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo 1 alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti, un secondo indice deve essere attentamente controllato, in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

Valori particolarmente elevati di quest'ultimo dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da una accurata gestione del proprio patrimonio.

Il valore, anche in questo caso espresso in termini decimali, è compreso tra 0 ed 1 ed è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2025 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

| INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA PROPRIA                                                           | 2023 | 2024 | 2025 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Autonomia tariffaria propria = $\frac{\text{Titolo 3 entrata}}{\text{Titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$ | 0,19 | 0,20 | 0,20 |

### 10.1.6 Indice di intervento erariale pro capite

L'indice di intervento erariale pro capite è anch'esso rilevatore di una inversione di tendenza nelle modalità di acquisizione delle risorse da parte dell'ente locale.

Il rapporto, proposto in una analisi triennale, misura la somma media che lo Stato eroga all'ente per ogni cittadino residente finalizzandone l'utilizzo alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

| INDICE DI INTERVENTO ERARIALE PRO CAPITALE                                                 | 2023  | 2024  | 2025  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| Intervento erariale pro capite = $\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$ | 59,51 | 42,69 | 59,02 |

## 10.2 INDICI DI SPESA

Al pari di quanto già detto trattando delle entrate, la lettura del bilancio annuale e pluriennale può essere agevolata ricorrendo alla costruzione di appositi indici che sintetizzano l'attività di programmazione e migliorano la capacità di apprezzamento dei dati contabili. Ai fini della nostra analisi, nei paragrafi che seguono verranno presentati alcuni rapporti che in questa ottica rivestono maggiore interesse e precisamente:

- rigidità della spesa corrente;
- incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- spesa media del personale;
- incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- spesa corrente pro capite;
- spesa d'investimento pro capite.

### 10.2.1 Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente misura l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo 1 della spesa. Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Il valore può variare, indicativamente, tenendo conto dei nuovi limiti introdotti con la ridefinizione dei parametri di deficitarietà, tra 0 e 0,75.

Quanto più il valore si avvicina allo 0,75 tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e degli interessi passivi.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2025 da confrontare con quello degli anni precedenti.

| INDICE DI RIGIDITA' DELLA SPESA CORRENTE                                                            | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Rigidità della spesa corrente = $\frac{\text{Personale} + \text{Interessi}}{\text{Titolo 1 Spesa}}$ | 0,26 | 0,26 | 0,26 |

### 10.2.2 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

L'indice di rigidità delle spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo che l'indice misura l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti.

Valori particolarmente elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

| INDICE DI INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE SPESE CORRENTI |                                                            | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Incidenza interessi passivi sulle spese correnti                 | = $\frac{\text{Interessi passivi}}{\text{Titolo 1 spesa}}$ | 0,02 | 0,02 | 0,02 |

### 10.2.3 Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

Partendo dalle stesse premesse sviluppate nel paragrafo precedente, può essere separatamente analizzata l'incidenza delle spese del personale sul totale complessivo delle spese correnti.

Si tratta di un indice complementare al precedente che permette di concludere l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo 1.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2025 ed ai due precedenti (2023 e 2024):

| INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI |                                                    | 2023 | 2024 | 2025 |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------|------|------|
| Incidenza del personale sulle spese correnti                       | = $\frac{\text{Personale}}{\text{Titolo 1 spesa}}$ | 0,24 | 0,24 | 0,24 |

### 10.2.4 Spesa media del personale

L'incidenza delle spese del personale sul totale della spesa corrente fornisce indicazioni a livello aggregato sulla partecipazione di questo fattore produttivo nel processo erogativo dell'ente locale.

Al fine di ottenere una informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale quello della spesa media per dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto specificato al bilancio 2025 oltre che agli anni 2023 e 2024.

| INDICE DI SPESA MEDIA PER IL PERSONALE |                                                           | 2023      | 2024      | 2025      |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Spesa media per il personale =         | $\frac{\text{Spesa del personale}}{\text{N° dipendenti}}$ | 37.788,56 | 38.615,29 | 41.258,02 |

### 10.2.5 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La "percentuale di copertura delle spese correnti con i trasferimenti dello stato e di altri enti del settore pubblico allargato" permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della Regione e degli altri enti del settore pubblico allargato alla ordinaria gestione dell'ente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2025 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2023 e 2024.

| INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI |                                                           | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------|------|------|
| Copertura spese correnti con trasferimenti                 | = $\frac{\text{Titolo 2 entrata}}{\text{Titolo 1 spesa}}$ | 0,08 | 0,06 | 0,08 |

### 10.2.6 Spesa corrente pro capite

La spesa corrente pro capite costituisce un ulteriore indice particolarmente utile per una analisi spaziale e temporale dei dati di bilancio.

Essa misura l'entità della spesa sostenuta dall'ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio 2025, 2024 e 2023.

| INDICE DI SPESA CORRENTE PRO CAPITALE                                          | 2023   | 2024   | 2025   |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Spesa corrente pro capite = $\frac{\text{Titolo 1 spesa}}{\text{N° abitanti}}$ | 719,36 | 718,75 | 786,41 |

### 10.2.7 Spesa in conto capitale pro capite

Così come visto per la spesa corrente, un dato altrettanto interessante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'ente, con la costruzione dell'indice della Spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'ente prevede di sostenere per ciascun abitante.

Nella parte sottostante viene proposto il valore ottenuto applicando il rapporto ai valori del bilancio 2025 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi 2023 e 2024.

| INDICE DI SPESA IN CONTO CAPITALE PRO CAPITALE                                          | 2023   | 2024   | 2025   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Spesa in conto capitale pro capite = $\frac{\text{Titolo 2 spesa}}{\text{N° abitanti}}$ | 130,85 | 136,06 | 257,44 |

## 10.3 GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI

Nei precedenti paragrafi abbiamo analizzato i principali indici della gestione di competenza; l'analisi del risultato di amministrazione può però essere meglio compreso cercando di cogliere anche le peculiarità della gestione residui. A tal fine, nei paragrafi che seguono verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di incidenza dei residui attivi;
- indice di incidenza dei residui passivi.

### 10.3.1 Indice di incidenza dei residui attivi e passivi

L'indice di incidenza dei residui attivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

Un valore elevato di questo indicatore esprime un particolare allungamento dei tempi di attuazione delle procedure amministrative e contabili della gestione delle entrate. Riflessioni del tutto analoghe possono essere effettuate per quanto riguarda l'indice di incidenza dei residui passivi.

L'esame comparato nel tempo e nello spazio può evidenziare delle anomalie gestionali che devono essere adeguatamente monitorate e controllate.

| INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI                                                                     | 2025 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Incidenza residui attivi = $\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}}$ | 0,15 |

| INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI                                                                 | 2025 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Incidenza residui passivi = $\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}}$ | 0,11 |

### 10.3.2 INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA

Anche per la gestione di cassa è possibile far ricorso ad alcuni indicatori in grado di valutare le modalità con cui la cassa si modifica e si rinnova. In particolare, il primo dei due indici, "velocità di riscossione", confrontando tra loro le entrate riscosse con quelle accertate in competenza relativamente ai titoli 1 e 3 (tributarie ed extratributarie), misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

Allo stesso modo, l'indice "velocità di gestione della spesa corrente" permette di giudicare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova nell'anno stesso, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

| VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE                                                                                       | 2025 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Velocità di riscossione = $\frac{\text{Riscossioni di competenza (Titolo 1 + 3)}}{\text{Accertamenti di competenza (Titolo 1 + 3)}}$ | 0,83 |
| VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE                                                                                           | 2025 |
| Velocità di gestione spesa corrente = $\frac{\text{Pagamenti di competenza (Tit. 1)}}{\text{Impegni di competenza (Tit. 1)}}$        | 0,86 |

## 11 I SERVIZI EROGATI

Se l'analisi per missione fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente è tenuto a porre in essere, ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una ulteriore lettura della spesa articolata per servizi.

Questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte dell'azienda-comune, vi è quello di erogare servizi alla collettività amministrata. L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, come interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

### 11.1 I SERVIZI ISTITUZIONALI

I servizi istituzionali sono considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo dalle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: ne consegue che la loro offerta da parte dell'ente deve comunque essere garantita, prescindendo da qualsiasi giudizio sulla economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica, la nettezza urbana e più in generale tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di una imposizione giuridica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze - con

riferimento al nostro ente - sono riportate nelle tabelle che seguono.

In particolare la prima mette a confronto le entrate e le spese sostenute distintamente per ciascuno di essi definendone il risultato (differenza entrate spese) ed il relativo grado di copertura delle spese in percentuale.

| <b>Servizi istituzionali - Bilancio 2025</b> | <b>Entrate<br/>2025</b> | <b>Spese<br/>2025</b> | <b>Risultato<br/>2025</b> | <b>Copertura<br/>in %</b> |
|----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| Organi istituzionali                         | 0,00                    | 527.871,37            | -527.871,37               | 0,00                      |
| Amministrazione generale e elettorale        | 2.722.505,26            | 3.018.753,52          | -296.248,26               | 90,19                     |
| Ufficio tecnico                              | 1.445.701,83            | 1.518.974,77          | -73.272,94                | 95,18                     |
| Anagrafe e stato civile                      | 18.004,04               | 184.431,43            | -166.427,39               | 9,76                      |
| Servizio statistico                          | 0,00                    | 154.357,64            | -154.357,64               | 0,00                      |
| Giustizia                                    | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                      |
| Polizia locale                               | 523.878,26              | 823.574,24            | -299.695,98               | 63,61                     |
| Leva militare                                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                      |
| Protezione civile                            | 0,00                    | 11.199,91             | -11.199,91                | 0,00                      |
| Istruzione primaria e secondaria inferiore   | 1.077.565,61            | 1.969.588,29          | -892.022,68               | 54,71                     |
| Servizi necroscopici e cimiteriali           | 119.867,50              | 177.909,36            | -58.041,86                | 67,38                     |
| Fognatura e depurazione                      | 198.170,10              | 106.146,09            | 92.024,01                 | 186,70                    |
| Nettezza urbana                              | 4.689.822,04            | 4.025.845,01          | 663.977,03                | 116,49                    |
| Viabilità ed illuminazione pubblica          | 60.000,00               | 2.387.048,25          | -2.327.048,25             | 2,51                      |
| <b>Totale Servizi</b>                        | <b>10.855.514,64</b>    | <b>14.905.699,88</b>  | <b>-4.050.185,24</b>      | <b>72,83</b>              |

## 11.2 I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una notevole rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

Tale scelta rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente (che comunque non possono essere inferiori alle percentuali di copertura previste dalla vigente normativa) determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio, non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza, deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i Servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella seguente tabella:

| Servizi a domanda individuale - Bilancio 2025 | Entrate<br>2025     | Spese<br>2025       | Risultato<br>2025    | Copertura<br>in % |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| Alberghi case di riposo e di ricovero         | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Alberghi diurni e bagni pubblici              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Asili nido                                    | 342.428,52          | 706.281,84          | -363.853,32          | 48,48             |
| Convitti, campeggi, case                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Colonie e soggiorni stagionali                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Corsi extrascolastici                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Parcheggi custoditi e parchimetri             | 172.545,83          | 1.678.277,37        | -1.505.731,54        | 10,28             |
| Pesa pubblica                                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Servizi turistici diversi                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Spurgo pozzi neri                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Teatri                                        | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Musei, gallerie e mostre                      | 5.948,25            | 2.590.410,44        | -2.584.462,19        | 0,23              |
| Giardini zoologici e botanici                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Impianti sportivi                             | 4.179,15            | 0,00                | 4.179,15             | 0,00              |
| Mattatoi pubblici                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Mense non scolastiche                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Mense scolastiche                             | 739.199,61          | 963.605,45          | -224.405,84          | 76,71             |
| Mercati e fiere attrezzate                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Spettacoli                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Trasporto carni macellate                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Trasporti e pompe funebri                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Uso di locali non istituzionali               | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |
| Altri servizi a domanda individuale           | 70.351,00           | 227.693,81          | -157.342,81          | 30,90             |
| <b>Totale Servizi</b>                         | <b>1.334.652,36</b> | <b>6.166.268,91</b> | <b>-4.831.616,55</b> | <b>21,64</b>      |

L'analisi delle risultanze nel triennio è, invece, evidenziata nella sottostante tabella:

| Servizi a domanda individuale<br>Trend Entrate e Spese | Entrate<br>2023 | Spese<br>2023 | Entrate<br>2024 | Spese<br>2024 | Entrate<br>2025 | Spese<br>2025 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| Alberghi case di riposo e di ricovero                  | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00          |
| Alberghi diurni e bagni pubblici                       | 0,00            | 17.075,48     | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00          |
| Asili nido                                             | 312.971,79      | 341.450,81    | 270.840,50      | 718.332,42    | 342.428,52      | 706.281,84    |
| Convitti, campeggi, case                               | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00          |
| Colonie e soggiorni stagionali                         | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00          | 0,00            | 0,00          |

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

|                                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Corsi extrascolastici               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Parcheggi custoditi e parchimetri   | 0,00                | 52.254,80           | 195.145,56          | 1.113.475,34        | 172.545,83          | 1.678.277,37        |
| Pesa pubblica                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Servizi turistici diversi           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 159.211,50          | 0,00                | 0,00                |
| Spurgo pozzi neri                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Teatri                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Musei, gallerie e mostre            | 10.463,33           | 163.273,91          | 5.417,22            | 42.271,12           | 5.948,25            | 2.590.410,44        |
| Giardini zoologici e botanici       | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Impianti sportivi                   | 4.321,65            | 514.540,00          | 4.119,15            | 626.118,88          | 4.179,15            | 0,00                |
| Mattatoi pubblici                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Mense non scolastiche               | 0,00                | 0,00                | 679.453,76          | 980.000,00          | 0,00                | 0,00                |
| Mense scolastiche                   | 710.460,35          | 937.541,40          | 0,00                | 0,00                | 739.199,61          | 963.605,45          |
| Mercati e fiere attrezzate          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Spettacoli                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Trasporto carni macellate           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Trasporti e pompe funebri           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Uso di locali non istituzionali     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altri servizi a domanda individuale | 69.248,00           | 416.120,20          | 71.081,01           | 189.787,76          | 70.351,00           | 227.693,81          |
| <b>Totale Servizi</b>               | <b>1.107.465,12</b> | <b>2.442.256,60</b> | <b>1.226.057,20</b> | <b>3.829.197,02</b> | <b>1.334.652,36</b> | <b>6.166.268,91</b> |

### 11.3 I SERVIZI PRODUTTIVI

L'Ente non ha servizi produttivi.

## APPROFONDIMENTI

### Premessa

#### Approfondimento 1: Nota informativa

##### Paragrafo 1 Relazione sulla gestione

La nota informativa è un allegato della relazione al rendiconto sulla gestione. Tale adempimento è previsto nell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito, a decorrere dal rendiconto 2015, il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012, oggi abrogato. Rispetto al precedente adempimento, la nota informativa riguarda tutti gli enti territoriali (non più solo Comuni e Province) ed ha ad oggetto le poste debitorie/creditorie di tutti gli organismi dell'ente locale e non solamente più delle società partecipate.

La nota informativa consente una corretta rilevazione delle posizioni debitorie/creditorie tra Comune e propri organismi/enti strumentali/società partecipate al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed attenuare il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale. Il documento, ai fini della validità giuridica, necessita di un doppio asseveramento: il primo del collegio dei revisori dei conti ed il secondo dell'organo competente della società o altro ente strumentale.

Sul punto, cfr Corte dei Conti, Sezione Autonomie, Deliberazione 20 gennaio 2016, n. 2: *“Fermo restando la responsabilità dell'organo esecutivo dell'ente territoriale, tenuto a redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate è sempre necessaria..... In caso di mancata individuazione, nello statuto della società a responsabilità limitata o del consorzio, di un organo di controllo, spetta all'ente territoriale socio individuare, all'interno dell'organismo, il soggetto chiamato ad asseverare la nota informativa attestante i reciproci rapporti debitori e creditori, senza previsione di compensi aggiuntivi”*.

#### Approfondimento 2: La classificazione per missioni e programmi

##### Paragrafo 6 Analisi delle spese

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione.

### **Approfondimento 3: Tipologie entrate tributarie**

#### **Paragrafo 4.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Analizziamo quelle di maggiore interesse per gli enti locali.

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa, com'è intuibile, tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo;
- la tassa sui rifiuti solidi urbani.

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.

### **Approfondimento 4: Entrate extratributarie**

#### **Paragrafo 4.1.3 Entrate extratributarie**

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adottino una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata.

Ne consegue che il rapporto di partecipazione della tipologia 100 al totale del Titolo 3 deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

Altro dato interessante è quello relativo ai proventi della gestione dei beni (compreso nella tipologia 100). Se il dato assoluto può essere utile solo per effettuare analisi comparative del trend rispetto agli anni precedenti, lo stesso valore, rapportato al totale del titolo 3 ed espresso in percentuale, assume una valenza informativa diversa, permettendo di effettuare anche analisi comparative con altri enti.

## **Approfondimento 5: Accensione e rimborso prestiti**

### **Paragrafo 4.1.6 Entrate da accensione prestiti**

*Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.*

*Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite tipologie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.*

*In particolare, nella tipologia 100 sono evidenziate le risorse relative ad eventuali emissioni di titoli obbligazionari; nelle tipologie 200 e 300 quelle relative ad accensione di finanziamenti, distinti in ragione della durata temporale del prestito; la tipologia 400 accoglie tutte le altre forme di indebitamento.*

## **Approfondimento 6: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti**

### **Paragrafo 4.1.6 Entrate da accensione prestiti e Paragrafo 6.4 Spese per rimborso di prestiti**

*Per le anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 4, e successivi rifinanziamenti, gli enti locali applicano l'articolo 52, comma 1-ter, del decreto legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, nella legge 23 luglio 2021, n. 106.*

*Il citato articolo 52, comma 1-ter, stabilisce che "A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso".*

*Devono essere registrate tra le accensioni di prestiti, quindi, le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.*

*Per le anticipazioni che devono essere chiuse entro l'anno, la natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è rappresentata contabilmente dall'imputazione al medesimo esercizio dell'accertamento dell'entrata derivante dall'anticipazione e dell'impegno di spesa concernente il rimborso.*

*Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è costituita dall'iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.*

**Approfondimento 7: La gestione dei residui****Paragrafo 3.2 Gestione dei residui**

*Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.*

*I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (a seguito della procedura di riaccertamento ordinario) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.*

*I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base o in applicazione del criterio di esigibilità della spesa. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.*

*Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).*

*Sull'argomento si richiama la deliberazione 7 giugno 2019, n.79 della Corte Conti, Sez. Controllo Abruzzo, che così si esprime: "Nel caso in cui l'avanzo di amministrazione sia composto da residui attivi non esistenti o di incerto realizzo, non adeguatamente garantiti dal fondo crediti dubbia esigibilità, la copertura delle spese da ultimo elencate sarebbe solo fittizia, costituendo il presupposto per l'emersione successiva di tensioni o insufficienze di cassa..."*

**Approfondimento 8: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa****Paragrafo 4.1.6.3 Strumenti finanziari derivati**

*Con riferimento agli approfondimenti richiesti in materia di derivati è possibile fare riferimento a quanto previsto dal principio della programmazione sulla nota integrativa. La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.*

*A tal fine, per ciascuna operazione in derivati sono indicate:*

- informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;*
- il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;*
- gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni*
- il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione:  $(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 365)]\}$ . Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.*

## QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

| <b>Elementi richiesti per la Relazione sulla gestione: comma 6, art. 11, D.Lgs. n. 118/2011; par. 13.10 Principio contabile n. 1</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Sezione/Allegato</b> | <b>Paragrafo/Dettaglio</b>                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>a)</b> i criteri di valutazione utilizzati;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Premessa                | Paragrafo 1.2                                                                             |
| <b>b)</b> le principali voci del conto del bilancio;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Parte 1                 | Informazioni di sintesi e di dettaglio articolate all'interno dei paragrafi della sezione |
| <b>c)</b> le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente; | Premessa                | Paragrafo 1.3.1, 1.3.2, 1.3.3 e 5.1                                                       |
| <b>d)</b> l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;                                                                                                                                | Parte 1                 | Paragrafo 2.1.1.1, 2.1.1.2, 2.1.1.3, 2.1.2                                                |
| <b>e)</b> le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);                                                                                                                                                                                                                                   | Parte 1                 | Paragrafo 3.2.1 e 3.2.2                                                                   |
| <b>f)</b> l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;                       | Parte 1                 | Paragrafo 4.1.7                                                                           |
| <b>g)</b> l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Parte 2                 | Paragrafo 8                                                                               |
| <b>h)</b> l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;                                                                                                                                                                                                                                                                  | Premessa                | Paragrafo 1.5                                                                             |
| <b>i)</b> l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Premessa                | Paragrafo 1.5                                                                             |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                |                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>j)</b> gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie; | Premessa       | Paragrafo 1.5                                                                         |
| <b>k)</b> gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Parte 1        | Paragrafo 4.1.6.3                                                                     |
| <b>l)</b> l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;                                                                                                                                                                         | Parte 1        | Paragrafo 4.1.6.1                                                                     |
| <b>m)</b> l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;                                                                                                                                                                                                                                                    | Allegato       | Da inserire autonomamente a cura dell'ente in relazione alle proprie fattispecie      |
| <b>n)</b> gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Tutte le parti |                                                                                       |
| <b>o)</b> altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Tutte le parti | Nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione |

## Indice

|         |                                                                                                        |    |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1       | LA RELAZIONE SULLA GESTIONE                                                                            | 2  |
| 1.1     | I PRINCIPALI CONTENUTI                                                                                 | 2  |
| 1.2     | CRITERI DI FORMAZIONE E DI VALUTAZIONE UTILIZZATI                                                      | 3  |
| 1.3     | FATTI DI RILEVO VERIFICATISI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO                                                  | 4  |
| 1.3.1   | Variazioni di bilancio                                                                                 | 4  |
| 1.3.2   | Assestamento di bilancio                                                                               | 5  |
| 1.3.3   | Prelevamento dal Fondo di riserva                                                                      | 7  |
| 1.4     | FATTI DI RILEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO                                           | 7  |
| 1.5     | INFORMAZIONI RIGUARDANTI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETÀ<br>CONTROLLATE E PARTECIPATE           | 7  |
|         | PARTE PRIMA - ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA                                                       | 13 |
| 2       | RENDICONTO FINANZIARIO: QUADRO GENERALE DI SINTESI                                                     | 13 |
| 2.1     | RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                                                                           | 13 |
| 2.1.1   | Analisi del risultato d'amministrazione                                                                | 15 |
| 2.1.1.1 | Analisi delle quote accantonate del risultato d'amministrazione                                        | 15 |
| 2.1.1.2 | Analisi delle quote vincolate del risultato d'amministrazione                                          | 18 |
| 2.1.1.3 | Analisi delle quote destinate agli investimenti nel risultato d'amministrazione                        | 20 |
| 3       | LA SCOMPOSIZIONE DELLA GESTIONE FINANZIARIA                                                            | 21 |
| 3.1     | LA GESTIONE DI COMPETENZA                                                                              | 21 |
| 3.1.1   | I Risultati della gestione di competenza                                                               | 21 |
| 3.1.2   | Verifica degli Equilibri di bilancio della gestione di competenza                                      | 22 |
| 3.1.2.1 | Equilibrio complessivo di parte corrente                                                               | 23 |
| 3.1.2.2 | Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie                    | 24 |
| 3.2     | GESTIONE RESIDUI                                                                                       | 26 |
| 3.2.1   | Analisi dei Residui attivi                                                                             | 26 |
| 3.2.2   | Analisi dei Residui passivi                                                                            | 30 |
| 3.3     | LA GESTIONE DI CASSA                                                                                   | 33 |
| 4       | ANALISI DELLE ENTRATE                                                                                  | 35 |
| 4.1     | ANALISI PER TITOLI                                                                                     | 35 |
| 4.1.1   | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                                      | 38 |
| 4.1.2   | Trasferimenti correnti                                                                                 | 39 |
| 4.1.3   | Entrate extratributarie                                                                                | 40 |
| 4.1.4   | Entrate in conto capitale                                                                              | 41 |
| 4.1.5   | Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                           | 42 |
| 4.1.6   | Entrate da accensione prestiti                                                                         | 43 |
| 4.1.6.1 | Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente                                                   | 43 |
| 4.1.6.2 | Capacità di indebitamento residua                                                                      | 44 |
| 4.1.6.3 | Strumenti finanziari derivati                                                                          | 45 |
| 4.1.7   | Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere                                                | 45 |
| 4.1.8   | Titolo 9 - Le entrate per conto di terzi                                                               | 45 |
| 5       | ANALISI AVANZO/DISAVANZO E FONDO PLURIENNALE VINCOLATO                                                 | 46 |
| 5.1     | L'APPLICAZIONE DELL'AVANZO AL BILANCIO 2025                                                            | 46 |
| 5.2     | IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO                                                                         | 47 |
| 5.2.1   | Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata                                                         | 48 |
| 5.2.2   | Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa                                                           | 48 |
| 6       | ANALISI DELLE SPESE                                                                                    | 48 |
| 6.1     | SPESE CORRENTI                                                                                         | 50 |
| 6.1.1   | I macroaggregati della Spesa corrente                                                                  | 51 |
| 6.2     | SPESE IN CONTO CAPITALE                                                                                | 55 |
| 6.2.1   | I macroaggregati della Spesa in c/capitale                                                             | 56 |
| 6.3     | SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE                                                              | 56 |
| 6.4     | SPESE PER RIMBORSO PRESTITI                                                                            | 56 |
| 6.5     | SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE                                                 | 57 |
| 6.6     | TITOLO 7 - LE SPESE PER CONTO DI TERZI                                                                 | 58 |
|         | PARTE SECONDA - LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA                                                      | 59 |
| 7       | CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE                                                                     | 59 |
| 7.1     | IL CONTO ECONOMICO                                                                                     | 59 |
| 7.1.1   | Criteri di costruzione                                                                                 | 60 |
| 7.1.2   | Riconoscimento dei ricavi                                                                              | 60 |
| 7.1.3   | Imputazione economica dei costi                                                                        | 61 |
| 7.1.4   | Struttura del conto economico                                                                          | 61 |
| 7.1.4.1 | Componenti positivi della gestione                                                                     | 61 |
| 7.1.4.2 | Componenti negativi della gestione                                                                     | 62 |
| 7.1.5   | Il risultato della gestione                                                                            | 63 |
| 7.1.5.1 | Proventi ed oneri finanziari                                                                           | 63 |
| 7.1.5.2 | Rettifiche di valore attività finanziarie                                                              | 64 |
| 7.1.5.3 | Proventi ed oneri straordinari                                                                         | 64 |
| 7.1.6   | Risultato economico                                                                                    | 65 |
| 8       | LO STATO PATRIMONIALE                                                                                  | 66 |
| 8.1     | ATTIVITÀ                                                                                               | 69 |
| 8.1.1   | Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di<br>dotazione | 69 |
| 8.1.2   | Le immobilizzazioni                                                                                    | 70 |

|         |                                                                                                                            |    |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 8.1.2.1 | Immobilizzazioni immateriali                                                                                               | 70 |
| 8.1.2.2 | Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare                                                                        | 71 |
| 8.1.2.3 | Immobilizzazioni finanziarie                                                                                               | 72 |
| 8.1.3   | L'attivo circolante                                                                                                        | 73 |
| 8.1.3.1 | Rimanenze                                                                                                                  | 73 |
| 8.1.3.2 | Crediti                                                                                                                    | 74 |
| 8.1.3.3 | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                                                     | 75 |
| 8.1.4   | Le disponibilità liquide                                                                                                   | 75 |
| 8.2     | I RATEI ED I RISCONTI ATTIVI                                                                                               | 76 |
| 8.3     | PASSIVITÀ                                                                                                                  | 76 |
| 8.3.1   | Il patrimonio netto                                                                                                        | 76 |
| 8.3.1.1 | I Fondi per rischi ed oneri                                                                                                | 78 |
| 8.3.1.2 | Il Trattamento di Fine Rapporto                                                                                            | 78 |
| 8.3.1.3 | I debiti                                                                                                                   | 78 |
| 8.3.1.4 | I ratei ed i risconti passivi                                                                                              | 79 |
| 8.3.1.5 | I conti d'ordine                                                                                                           | 80 |
|         | PARTE TERZA - CONSIDERAZIONI POLITICHE                                                                                     | 81 |
|         | PARTE QUARTA - FOCUS DI APPROFONDIMENTO                                                                                    | 82 |
| 9       | IL RENDICONTO DEI FONDI PNRR                                                                                               | 82 |
| 10      | LA LETTURA DEL RENDICONTO FINANZIARIO PER INDICI                                                                           | 83 |
| 10.1    | INDICI DI ENTRATA                                                                                                          | 83 |
| 10.1.1  | Indice di autonomia finanziaria                                                                                            | 83 |
| 10.1.2  | Indice di autonomia impositiva                                                                                             | 83 |
| 10.1.3  | Indice di pressione finanziaria                                                                                            | 84 |
| 10.1.4  | Prelievo tributario pro capite                                                                                             | 84 |
| 10.1.5  | Indice di autonomia tariffaria propria                                                                                     | 84 |
| 10.1.6  | Indice di intervento erariale pro capite                                                                                   | 85 |
| 10.2    | INDICI DI SPESA                                                                                                            | 85 |
| 10.2.1  | Rigidità della spesa corrente                                                                                              | 85 |
| 10.2.2  | Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti                                                                     | 85 |
| 10.2.3  | Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti                                                                   | 86 |
| 10.2.4  | Spesa media del personale                                                                                                  | 86 |
| 10.2.5  | Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato | 86 |
| 10.2.6  | Spesa corrente pro capite                                                                                                  | 87 |
| 10.2.7  | Spesa in conto capitale pro capite                                                                                         | 87 |
| 10.3    | GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI                                                                                          | 87 |
| 10.3.1  | Indice di incidenza dei residui attivi e passivi                                                                           | 87 |
| 10.3.2  | INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA                                                                                             | 88 |
| 11      | I SERVIZI EROGATI                                                                                                          | 88 |
| 11.1    | I SERVIZI ISTITUZIONALI                                                                                                    | 88 |
| 11.2    | I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE                                                                                            | 89 |
| 11.3    | I SERVIZI PRODUTTIVI                                                                                                       | 91 |
|         | APPROFONDIMENTI                                                                                                            | 92 |
|         | QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE                                                                            | 96 |



Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

# ***RELAZIONE SULLA GESTIONE***

## **Esercizio 2025**

**Allegati a/1, a/2 e a/3**

| Capitolo di spesa - Descrizione                                                            | Risorse accantonate al 1/1/2025<br>(a) | Risorse accantonate applicate al bilancio 2025<br>(b) | Risorse accantonate e stanziare nella spesa 2025<br>(c) | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto<br>(d) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025<br>(e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo anticipazioni liquidità                                                              |                                        |                                                       |                                                         |                                                                   |                                                                                           |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>                                                | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                       | <b>0,00</b>                                                                               |
| Fondo perdite società partecipate                                                          |                                        |                                                       |                                                         |                                                                   |                                                                                           |
| 1149/0 - FONDO RISCHI PER POTENZIALI PERDITE ENTI, ORGANISMI E SOC. PARTECIPATE            | 210.000,00                             | -59.398,00                                            | 10.000,00                                               | 0,00                                                              | 160.602,00                                                                                |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                                            | <b>210.000,00</b>                      | <b>-59.398,00</b>                                     | <b>10.000,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                                       | <b>160.602,00</b>                                                                         |
| Fondo contenzioso                                                                          |                                        |                                                       |                                                         |                                                                   |                                                                                           |
| 1148/0 - FONDO PASSIVITA' POTENZIALI PER CONTENZIOSI                                       | 260.524,29                             | 0,00                                                  | 0,00                                                    | -70.000,00                                                        | 190.524,29                                                                                |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                                            | <b>260.524,29</b>                      | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                             | <b>-70.000,00</b>                                                 | <b>190.524,29</b>                                                                         |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                        |                                        |                                                       |                                                         |                                                                   |                                                                                           |
| 1145/0 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'                                              | 15.709.846,40                          | 0,00                                                  | 946.106,05                                              | 0,00                                                              | 16.655.952,45                                                                             |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                                          | <b>15.709.846,40</b>                   | <b>0,00</b>                                           | <b>946.106,05</b>                                       | <b>0,00</b>                                                       | <b>16.655.952,45</b>                                                                      |
| Fondo di garanzia debiti commerciali                                                       |                                        |                                                       |                                                         |                                                                   |                                                                                           |
| <b>Totale Fondo di garanzia debiti commerciali</b>                                         | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                       | <b>0,00</b>                                                                               |
| Fondo obiettivi di finanza pubblica                                                        |                                        |                                                       |                                                         |                                                                   |                                                                                           |
| 1152/0 - FONDO PER CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA ART. 1 C. 788 L. 207/2024              | 0,00                                   | 0,00                                                  | 38.689,00                                               | 0,00                                                              | 38.689,00                                                                                 |
| <b>Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica</b>                                          | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                                           | <b>38.689,00</b>                                        | <b>0,00</b>                                                       | <b>38.689,00</b>                                                                          |
| Altri accantonamenti                                                                       |                                        |                                                       |                                                         |                                                                   |                                                                                           |
| 10/1 - INDENNITA' DI CARICA AGLI AMMINISTRATORI COMUNALI                                   | 2.144,00                               | 0,00                                                  | 4.140,00                                                | 0,00                                                              | 6.284,00                                                                                  |
| 780/0 - TRASFERIMENTO A C.S.E.A. DELLE COMPONENTI PEREQUATIVE TARI                         | 0,00                                   | 0,00                                                  | 66.915,75                                               | 0,00                                                              | 66.915,75                                                                                 |
| 1147/0 - FONDO RINNOVI CONTRATTUALI                                                        | 353.619,64                             | 0,00                                                  | 0,00                                                    | 17.746,90                                                         | 371.366,54                                                                                |
| 9845/0 - FONDO PER RIMBORSO PRESTITI ART. 7 C. 5 L. 125/2015 - 10% PROVENTI DA ALIENAZIONI | 57.546,45                              | 0,00                                                  | 5.618,40                                                | 0,00                                                              | 63.164,85                                                                                 |
| FONDO RISCHI PER CREDITI TIA                                                               | 1.152.990,83                           | 0,00                                                  | 0,00                                                    | 0,00                                                              | 1.152.990,83                                                                              |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                                                         | <b>1.566.300,92</b>                    | <b>0,00</b>                                           | <b>76.674,15</b>                                        | <b>17.746,90</b>                                                  | <b>1.660.721,97</b>                                                                       |
| <b>Totale Risorse Accantonate</b>                                                          | <b>17.746.671,61</b>                   | <b>-59.398,00</b>                                     | <b>1.071.469,20</b>                                     | <b>-52.253,10</b>                                                 | <b>18.706.489,71</b>                                                                      |

| ENTRATA<br>Capitolo - Descrizione                                                    | SPESA<br>Capitolo - Descrizione                                                                       | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2025<br>(a) | Risorse vincolate applicate al bilancio 2025<br>(b) | Entrate vincolate accertate 2025<br>(c) | Impegni 2025 finanziati da entrate vincolate<br>(d) | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate<br>(e) | Cancellazione Residui o vincoli<br>(f) | Cancellazione impegni finanziati da FPV<br>(g) | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025<br>(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025<br>(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vincoli derivanti da legge                                                           |                                                                                                       |                                                                       |                                                     |                                         |                                                     |                                                                                  |                                        |                                                |                                                                         |                                                                                                 |
| 175/0 - IMPOSTA DI SOGGIORNO                                                         | VARI                                                                                                  | 28.568,18                                                             | 28.568,18                                           | 183.998,78                              | 212.498,78                                          | 0,00                                                                             | 0,00                                   | 0,00                                           | 68,18                                                                   | 68,18                                                                                           |
| 342/0 - FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - QUOTA VINCOLATA PER IL SOCIALE              | 5094/0 - TRASFERIMENTO A SOCIETA' DELLA SALUTE                                                        | 585,36                                                                | 585,36                                              | 0,00                                    | 585,36                                              | 0,00                                                                             | 0,00                                   | 0,00                                           | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                            |
| 343/0 - FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - QUOTA VINCOLATA PER ASILO NIDO              | 4928/0 - SPESE DI FUNZIONAMENTO ASILO NIDO - QUOTA VINCOLATA DA F.S.C.                                | 9.478,88                                                              | 9.478,88                                            | 0,00                                    | 9.478,88                                            | 0,00                                                                             | 0,00                                   | 0,00                                           | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                            |
| 344/0 - FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - QUOTA VINCOLATA TRASPORTO PUBBLICO DISABILI | 2920/0 - SPESE PER SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO STUDENTI DISABILI - REIMPIEGO QUOTA VINCOLATA F.S.C. | 13.901,81                                                             | 13.901,81                                           | 0,00                                    | 0,00                                                | 0,00                                                                             | 0,00                                   | 0,00                                           | 13.901,81                                                               | 13.901,81                                                                                       |
| 430/0 - FONDO SPECIALE EQUITA' SOCIALE - QUOTA PER IL SOCIALE                        | 5094/0 - TRASFERIMENTO A SOCIETA' DELLA SALUTE                                                        | 0,00                                                                  | 0,00                                                | 152.626,91                              | 0,00                                                | 0,00                                                                             | 0,00                                   | 0,00                                           | 152.626,91                                                              | 152.626,91                                                                                      |
| 431/0 - FONDO SPECIALE EQUITA' SOCIALE - QUOTA ASILO NIDO                            | 4928/0 - SPESE DI FUNZIONAMENTO ASILO NIDO - QUOTA VINCOLATA DA FSC                                   | 0,00                                                                  | 0,00                                                | 92.017,48                               | 92.017,48                                           | 0,00                                                                             | 0,00                                   | 0,00                                           | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                            |
| 432/0 - FONDO SPECIALE EQUITA' SOCIALE - QUOTA PER TRASPORTO DISABILI                | 2920/0 - SPESE PER SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO STUDENTI DISABILI - REIMPIEGO QUOTA VINCOLATA FSC    | 0,00                                                                  | 0,00                                                | 39.501,40                               | 39.501,40                                           | 0,00                                                                             | 0,00                                   | 0,00                                           | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                            |
| 436/0 - ALTRI CONTRIBUTI DELLO STATO                                                 | 10/1 - INDENNITA' DI CARICA AGLI AMMINISTRATORI COMUNALI                                              | 7.033,78                                                              | 7.033,78                                            | 0,00                                    | 0,00                                                | 0,00                                                                             | 0,00                                   | 0,00                                           | 7.033,78                                                                | 7.033,78                                                                                        |
| 436/0 - ALTRI CONTRIBUTI DELLO STATO                                                 | 5094/0 - TRASFERIMENTO A SOCIETA' DELLA SALUTE                                                        | 0,00                                                                  | 0,00                                                | 8.158,80                                | 8.158,80                                            | 0,00                                                                             | 0,00                                   | 0,00                                           | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                            |

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

|                                                                                                               |                                                                                                                                           |            |            |            |            |            |           |        |           |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|--------|-----------|------------|
| 910/0 - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE                   | VARI                                                                                                                                      | 70.074,30  | 70.074,30  | 139.644,55 | 200.664,68 | 0,00       | -1,88     | 687,50 | 9.741,67  | 9.743,55   |
| 911/0 - SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONI NORME C.D.S. DA IMPRESE                                                | VARI                                                                                                                                      | 0,00       | 0,00       | 8.999,30   | 8.999,30   | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |
| 915/0 - PROVENTI GESTIONE PARCHEGGI A PAGAMENTO                                                               | 3949/0 - SPESE PER LA GESTIONE DI PARCHEGGI - PRESTAZIONI DI SERVIZI                                                                      | 0,00       | 0,00       | 9.293,00   | 9.293,00   | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |
| 915/0 - PROVENTI GESTIONE PARCHEGGI A PAGAMENTO                                                               | 4071/0 TRASFERIMENTI ALLA R.T. PER SERVIZI DI TRASPORTO PUBBLICO LOCALE URBANO E EXTRAURBANO                                              | 0,00       | 0,00       | 163.252,83 | 163.252,83 | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |
| 1770/0 - RIMBORSO FONDO PROGETTUALITA' INTERNA                                                                | 908/0 - SPESE PER ASSICURAZIONI R.C. PATRIMONIALE DIPENDENTI PER LAVORI PUBBLICI                                                          | 11.539,46  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 11.539,46  |
| 1903/0 - CONTRIBUTO PER L'ESERCIZIO DI ATTIVITA' ESTRATTIVA                                                   | 4144/0 - TRASFERIMENTO A R.T. E ASL QUOTA DI COMPETENZA DEL CONTRIBUTO SU ATTIVITA' ESTRATTIVE                                            | 26.983,81  | 0,00       | 8.312,22   | 7.666,56   | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 645,66    | 27.629,47  |
| 4050/0 - PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DA SANZIONI DISCIPLINA URBANISTICA                   | VARI                                                                                                                                      | 396.530,97 | 363.987,96 | 321.682,30 | 309.712,20 | 293.178,63 | 0,00      | 0,00   | 82.779,43 | 115.322,44 |
| 4051/0 - PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE DESTINATI ALLA MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE | VARI                                                                                                                                      | 45.073,72  | 45.073,72  | 175.572,92 | 214.601,69 | 0,00       | -1.395,44 | 0,00   | 6.044,95  | 7.440,39   |
| 4152/0 - PROVENTI DERIVANTI DA CAMBI DI DESTINAZIONE D'USO EDIFICI RURALI                                     | VARI                                                                                                                                      | 0,00       | 0,00       | 48.832,19  | 48.832,19  | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |
| 4153/0 - PROVENTI DERIVANTI DA CAMBI DI DESTINAZIONE D'USO VINCOLATI ALLA REALIZZAZIONE DEI PARCHEGGI         | 9118/0 - REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI - REIMPIEGO PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE VINCOLATI DA CAMBI DI DESTINAZIONE D'USO E AVANZO VINCOLATO | 98.160,72  | 0,00       | 3.260,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 3.260,00  | 101.420,72 |
| 9999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                    | 8284/0 - REALIZZAZIONE INTERVENTO "MILLE ORTI" - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T. E PROVENTI C.E.                                                | 18.938,36  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 18.938,36  |
| 9999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                    | 8298/0 - REALIZZAZIONE OPERE COMPRESSE NEL P.I.U. R.T. COMPART. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                                 | 1.057,64   | 1.057,64   | 0,00       | 0,00       | 1.057,64   | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |
| 9999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                    | 8306/0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI - PROVENTI DAI PERMESSI A COSTRUIRE                                                  | 6.434,43   | 6.434,43   | 0,00       | 0,00       | 6.434,43   | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |
| 9999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                    | 8384/0 - SPESE DI PROGETTAZIONE OPERE PUBBLICHE DA INSERIRE NEGLI ATTI DI PROGRAMMAZIONE PROVENTI C.E.                                    | 2,00       | 2,00       | 0,00       | 0,00       | 2,00       | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |
| 9999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                    | 8610/0 - LAVORI DI ADEGUAMENTO A NORMA SCUOLE MATERNE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                                           | 45,29      | 45,29      | 0,00       | 45,29      | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |
| 9999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                    | 8648/0 - LAVORI DI ADEGUAMENTO A NORMA SCUOLE ELEM - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                                            | 0,52       | 0,52       | 0,00       | 0,52       | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |
| 9999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                    | 8648/0 - LAVORI DI ADEGUAMENTO A NORMA SCUOLE ELEM - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                                            | 2.562,01   | 2.562,01   | 0,00       | 2.562,01   | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |
| 9999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                    | 8653/0 - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO EDIFICI SCUOLE ELEMENTARI MUTUO CASSA DD.PP.                                           | 8.486,06   | 8.486,06   | 0,00       | 8.486,06   | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |
| 9999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                    | 8755/0 - LAVORI DI ADEGUAMENTO A NORME EDIFICI SCUOLE MEDIE INFERIORI - AVANZO AMM.NE                                                     | 292,24     | 292,24     | 0,00       | 292,24     | 0,00       | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |
| 9999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                                    | 9057/0 - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE TEATRO DEI VARI - PROVENTI C.E. - AVANZO AMM.NE ALIENAZIONI                                           | 38.988,98  | 38.988,98  | 0,00       | 0,00       | 38.988,98  | 0,00      | 0,00   | 0,00      | 0,00       |

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

|                                                                                                            |                                                                                                     |                   |                   |                     |                     |                   |                  |                 |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 99999999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                             | 9536/0 - LAVORI DI MIGLIORAMENTO AGLI IMPIANTI SPORTIVI PROVENTI DAI PERMESSI A COSTUIRE            | 1.522,56          | 1.522,56          | 0,00                | 1.522,56            | 0,00              | 0,00             | 396,00          | 396,00            | 396,00            |
| 99999999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                             | 9620/0 - REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI E LAVORI STRADALI - AVANZO AMM.NE ALIENAZIONI E CONTRIBUTI R.T. | 20.838,93         | 20.838,93         | 0,00                | 20.838,93           | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| 99999999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                             | 9620/0 - REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI E LAVORI STRADALI - AVANZO AMM.NE ALIENAZIONI E CONTRIBUTI R.T. | 23.475,77         | 23.475,77         | 0,00                | 23.475,77           | 0,00              | 0,00             | 1.760,42        | 1.760,42          | 1.760,42          |
| 99999999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                             | 9620/0 - REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI E LAVORI STRADALI - AVANZO AMM.NE ALIENAZIONI E CONTRIBUTI R.T. | 34.662,36         | 34.662,36         | 0,00                | 33.991,72           | 670,64            | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| 99999999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                             | 9670/0 - LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE - PROVENTI DAI PERMESSI A COSTUIRE      | 27.876,38         | 27.876,38         | 0,00                | 0,00                | 27.712,95         | 0,00             | 0,00            | 163,43            | 163,43            |
| 99999999999999999999/0 Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                             | 9722/0 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO COMUNALE - AVANZO AMM.NE                   | 7.559,00          | 7.559,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 7.559,00          | 7.559,00          |
|                                                                                                            | <b>Totale Vincoli derivanti da legge (I)</b>                                                        | <b>900.673,52</b> | <b>712.508,16</b> | <b>1.355.152,68</b> | <b>1.416.478,25</b> | <b>368.045,27</b> | <b>-1.397,32</b> | <b>2.843,92</b> | <b>285.981,24</b> | <b>475.543,92</b> |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                         |                                                                                                     |                   |                   |                     |                     |                   |                  |                 |                   |                   |
| 439/0 - CONTRIBUTO MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PER RIMBORSI SERVIZI R.S.U. E PASTI ISTITUZIONI SCOLASTICHE   | 2900/0 - SPESE PER ILS SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA - PRESTAZIONI DI SERVIZI                       | 0,00              | 0,00              | 50.730,42           | 50.730,42           | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| 439/0 - CONTRIBUTO MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PER RIMBORSI SERVIZI R.S.U. E PASTI ISTITUZIONI SCOLASTICHE   | 4725/0 - SPESE PER IL SERVIZIO DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - PRESTAZIONI DI SERVIZI    | 0,00              | 0,00              | 27.269,66           | 27.269,66           | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| 442/0 - CONTRIBUTO M.I.U.R. PER INTERVENTI EDUCATIVI-PIANO SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE                    | 4930/0 - SPESE ASILO NIDO PER AMPLIAMENTO OFFERTA E MAGGIORI SERVIZI - REIMPIEGO CONTRIBUTO MIUR    | 0,00              | 0,00              | 114.692,60          | 114.692,60          | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| 447/0 - CONTRIBUTO DELLA STATO (MINISTRO DISABILITA') PER ALUNNI DISABILI                                  | 2922/0 - SPESA PER ASSISTENZA AGLI ALUNNI CON DISABILITA' SENSORIALE REIMPIEGO CONTRIBUTO STATO     | 0,00              | 0,00              | 56.299,21           | 56.299,21           | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| 447/0 - CONTRIBUTO DELLA STATO (MINISTRO DISABILITA') PER ALUNNI DISABILI                                  | 2933/0 - CONTRIBUTI A SCUOLE PER ASSISTENZA ALUNNI DISABILI - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATO            | 58.070,30         | 58.070,30         | 0,00                | 25.000,00           | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 33.070,30         | 33.070,30         |
| 448/0 - CONTRIBUTO STATO (M.I.T.D.) 1.2 FONDI PNRR ABILITAZIONE AL CLOUD                                   | 1115/0 - SPESE PER PASSAGGIO A CLOUD - CONTRIBUTO STATO PNRR M.I.T.D. - 1.2 CUP C41C22000610006     | 0,00              | 0,00              | 131.908,84          | 131.908,84          | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| 449/0 - CONTRIBUTO PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI PER INTEGRAZIONE NELL'ANPR DELLE LISTE ELETTORALI | 1045/0 - SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL SERVIZIO ELETTORALE PRESTAZIONI DI SERVIZI                  | 2.757,20          | 2.757,20          | 0,00                | 1.925,16            | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 832,04            | 832,04            |
| 450/0 - TRASFERIMENTO CORRENTE DELLO STATO PER INDENNITA' CASERMA DEI CARABINIERI                          | VARI                                                                                                | 27.050,48         | 27.050,48         | 27.050,48           | 8.319,71            | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 45.781,25         | 45.781,25         |
| 452/0 CONTRIBUTO CORRENTE PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI PER CENTRI ESTIVI                              | 3716/0 - SPESE PER REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI - REIMPIEGO CONTRIBUTO DELLO STATO                   | 0,00              | 0,00              | 24.163,02           | 24.163,01           | 0,00              | -0,46            | 0,00            | 0,01              | 0,47              |
| 571/0 - CONTRIBUTO R.T. PER INTERVENTI EDUCATIVI                                                           | 2285/0 - CONTRIBUTO A SCUOLE MATERNE GESTITE DA PRIVATI O DA ORDINI RELIGIOSI                       | 0,00              | 0,00              | 19.023,11           | 15.248,87           | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 3.774,24          | 3.774,24          |
| 573/0 - CONTRIBUTO R.T. PER NIDI GRATIS                                                                    | 4900/1 - VOCI STIPENDIALI PERSONALE TEMPO IND. ASILO NIDO                                           | 0,00              | 0,00              | 67.964,76           | 67.964,76           | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| 573/0 - CONTRIBUTO R.T. PER NIDI GRATIS                                                                    | 4949/0 - SPESE PER ASILO NIDO - CONTRIBUTI AD ASILO PRIVATI ACCREDITATI                             | 26.933,99         | 26.933,99         | 34.732,26           | 61.666,25           | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              |
| 574/0 - CONTRIBUTO R. T. PER ACCOGLIENZA BAMBINI PRIMA INFANZIA 3-36 MESI - AZIONI                         | VARI                                                                                                | 0,00              | 0,00              | 63.685,39           | 63.685,39           | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00              | 0,00              |

Relazione sulla gestione - Esercizio 2025 - Allegato

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

|                                                                                                                                           |                                                                                                                                     |            |          |            |            |            |       |      |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------|------------|------------|------------|-------|------|------------|------------|------------|
| PAD 2.F0 2120                                                                                                                             |                                                                                                                                     |            |          |            |            |            |       |      |            |            |            |
| 606/0 - CONTRIBUTO R.T. PER CENTI DI FACILITAZIONE DIGITALE - FONDI P.N.R.R. M1 C1 INTERVENTO 1.7.2 CUP C49I23001130006 - ENTE CAPOGRUPPO | 1118/0 - SPESE PER REALIZZAZIONE CENTRI DI FACILITAZIONE DIGITALE PNRR M1 C1 INTERVENTO 1.7.2 CUP C49I23001130006 - ENTE CAPOGRUPPO | 0,00       | 0,00     | 24.000,00  | 24.000,00  | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 616/0 - CONTRIBUTO R.T. PER FESTA DELLA TOSCANA E FESTA DELL'EUROPA                                                                       | VARI                                                                                                                                | 0,00       | 0,00     | 3.377,39   | 3.377,39   | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 621/0 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER RIPARTIZIONE FONDO NAZIONALR INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE                                         | 5089/0 - CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE                                                                            | 0,00       | 0,00     | 13.698,00  | 13.698,00  | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 623/0 - CONTRIBUTO R.T. PER STUDI IDRAULICI IMPLEMENTAZIONE MAPPE                                                                         | 4138/0 - SPESE PER STUDI MICROZONIZZAZIONE SISMICA E ANALISI REMPLIEGO CONTRIBUTI R.T. E FONDI PROPRI                               | 0,00       | 0,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | -0,01 | 0,00 | 0,00       | 0,01       | 0,01       |
| 628/0 - CONTRIBUTO R.T. PER MUSEI DI COLLE DI VAL D'ELSA                                                                                  | VARI                                                                                                                                | 0,00       | 0,00     | 17.758,19  | 17.758,19  | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 639/0 - CONTRIBUTO R.T. PER PROGETTO READY                                                                                                | 28/0 - SPESE PER REALIZZAZIONE PROGETTO READY DELLA R.T.                                                                            | 0,00       | 0,00     | 1.428,57   | 1.428,57   | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 641/0 - CONTRIBUTO R.T. PER PROGETTO ABBICI                                                                                               | 2921/0 - SPESE PER ATTIVITA' PARASCOLASTICHE DIVERSE, SUSSIDI DIDATTICI - PRESTAZIONI DI SERVIZI                                    | 0,00       | 0,00     | 3.000,00   | 3.000,00   | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 641/0 - CONTRIBUTO R.T. PER PROGETTO ABBICI                                                                                               | 2928/0 - CONTRIBUTI DIVERSI PER ATTIVITA' PARA ED EXTRA SCOLASTICHE                                                                 | 0,00       | 0,00     | 4.562,72   | 4.562,72   | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 643/0 - CONTRIBUTO CORRENTE R.T. PER IL PROGETTO "X" PER POLITICHE GIOVANILI                                                              | 3822/0 - SPESE PER REALIZZAZIONE PROGETTO "X" REIMPEGO CONTRIBUTO R.T.                                                              | 0,00       | 0,00     | 55.000,00  | 55.000,00  | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 644/0 - CONTRIBUTO CORRENTE R.T. PER CELEBRAZIONI LEOPOLDO DE MEDICI                                                                      | 3560/0 - SPESE PER CONVEGNI MOSTRE E MANIFESTAZIONI ORGANIZZATE DAL COMUNE - PRESTAZIONI DI SERVIZI                                 | 0,00       | 0,00     | 1.429,30   | 1.429,30   | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 796/0 - TRASFERIMENTI DA ISTAT PER RIMBORSI CENSIMENTI                                                                                    | VARI                                                                                                                                | 3.685,70   | 3.685,70 | 6.473,00   | 5.185,00   | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 4.973,70   | 4.973,70   | 4.973,70   |
| 801/0 - CONTRIBUTO SOCIETA' DELLA SALUTE PER PROGETTO ADISOIN                                                                             | 5094/0 - TRASFERIMENTO A SOCIETA' DELLA SALUTE                                                                                      | 75,48      | 75,48    | 0,00       | 75,48      | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 802/0 - COMUNE DI SIENA - RIPARTIZIONE QUALE ENTE CAPOFILA CONTRIBUTO R.T. PER MANUTENZIONE VIA FRANCIGENA                                | 3870/0 - SPESE PER PROMOZIONE TURISTICA DEL TERRITORIO - PRESTAZIONI DI SERVIZI                                                     | 0,01       | 0,01     | 0,00       | 0,01       | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 3040/0 - CONTRIBUTO DELLO STATO EX FONDO IMU - TASO ART. 1 C. 892 L 145/2018                                                              | 9618/0 - PIANI DI SICUREZZA MANUTENZIONE STR. STRADE                                                                                | 1.045,90   | 1.045,90 | 162.766,66 | 0,00       | 163.812,56 | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 3049/0 - CONTRIBUTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO PER INTERVENTI DI EFF. ENERGETICO                                                        | 8301/0 - REALIZZAZIONE PROGETTI DI EFFIC. ENERGETICO - REIMPIEGO CONTRIBUTO                                                         | 48.946,76  | 0,00     | 65.000,00  | 65.000,00  | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 48.946,76  |
| 3050/0 - CONTRIBUTO MIUR PER INTERVENTI ADEGUAMENTO SCUOLE                                                                                | 8663/0 - LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE SCUOLE PER EMERGENZA COVID 19 REIMPEGO CONTRIBUTO                                               | 42,49      | 42,49    | 0,00       | 42,49      | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 3052/0 - CONTRIBUTO DELLO STATO PER PROGETTAZIONI INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO                                                | 8730/0 - SPESE PER PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA SCUOLE ELEMENTARI REIMPIEGO CONTRIBUTO                                          | 113.459,30 | 0,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 113.459,30 |
| 3052/0 - CONTRIBUTO DELLO STATO PER PROGETTAZIONI INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO                                                | 8771/0 - SPESE PER PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA SCUOLE MEDIE - REIMPIEGO CONTRIBUTO                                             | 68.105,96  | 0,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 68.105,96  |
| 3053/0 - CONTRIBUTO DELLO STATO PER INTERVENTO RIGENERAZIONE URBANA EX VILLA MACCARI CUP 42J21000010005                                   | 9039/0 - SPESE PER REALIZZAZIONE PIANO ARTE CONTEMPORANEA REIMPIEGO CONTRIBUTO DELLO STATO                                          | 860,91     | 0,00     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 860,91     |
| 3055/0 - CONTRIBUTO DELLO STATO PER MANUTENZIONE STRAORD. STRADE                                                                          | 8292/0 - REALIZZAZIONE OPERE COMPRESSE NEL PROGETTO DI RIGENERAZIONE URBANA EX VILLA MACCARI CUP 42J21000010005                     | 0,00       | 0,00     | 629.960,06 | 176.451,49 | 2.987,17   | 0,00  | 0,00 | 450.521,40 | 450.521,40 | 450.521,40 |

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

|                                                                                                                             |                                                                                                                                |            |            |            |            |            |      |      |           |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------|------|-----------|-----------|
| 3057/0 - CONTRIBUTO DELLO STATO PER PNRR M2C4 2-2 CUP C47H20001360001 LAVORI AL PONTE ALLE NOVE                             | 9634/0 - LAVORI DI CONSOLIDAMENTO AL PONTE ALLE NOVE - REMPLIEGO CONTRIBUTO DELLO STATO CUP C47H20001360001                    | 15.919,70  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 15.919,70 |
| 3058/0 - CONTRIBUTO DELLO STATO PER PNRR - M2C4 2-2 CUP C42E22000090001 - LAVORI DI EFFIC ENERGETICO PUBBLICA ILLUMINAZIONE | 9672/0 - LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE REMPLIEGO CONTRIBUTO STATO PNRR CUP C42E22000090001 | 7.948,61   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 7.948,61  |
| 3059/0 - CONTRIBUTO STATO PNRR AREA SONAR EX MACCARI M5 C2 2.1. CUP 42J21000010005 - EX PINQUA                              | 8303/0 - RIQUALIFICAZIONE AREA SONAR EX VILLA MACCARI EX PINQUA - CONTRIBUTO STATO PNRR CUP 42J21000010005                     | 450.521,40 | 450.521,40 | 0,00       | 450.521,40 | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 3060/0 - CONTRIBUTO STATO PNRR ASILO NIDO M4C1 1.1. CUP C48I22000040006                                                     | 9723/0 - LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO ASILO NIDO REMPLIEGO CONTRIBUTO STATO PNRR CUP C48I22000040006                          | 2.748,09   | 2.748,09   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 2.748,09  | 2.748,09  |
| 3061/0 - CONTRIBUTO DELLO STATO PER PNRR M2C4 2-2 CUP C42E23000410006 - LAVORI EFF ENERGETICO                               | 9647/0 - LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE REMPLIEGO CONTRIBUTO PNRR CUP C42E23000410006       | 63.215,07  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 63.215,07 |
| 3080/0 - CONTRIBUTO STATO PNRR M1C1 1.4.1 CUP C41F22000640006 PER PROGETTO DI TRANSIZIONE DIGITALE                          | 8450/0 - SPESE PER REALIZZAZIONE PROGETTO PER LA TRANSIZIONE DIGITALE CUP C41F22000640006                                      | 0,00       | 0,00       | 280.932,00 | 248.056,50 | 28.670,00  | 0,00 | 0,00 | 4.205,50  | 4.205,50  |
| 3081/0 - CONTRIBUTO STATO PNRR M. 1.4.5. PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI CUP C41F22004370006                                 | 8451/0 - REALIZZAZIONE PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI CONTRIBUTI STATO PNRR CUP C41F22004370006                                | 26.769,80  | 26.769,80  | 0,00       | 26.769,80  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 3082/0 - CONTRIBUTO STATO PNRR TRAMITE SDS ALTAVALDELSA PER STAZIONE DI POSTA CUP J64H22000340006                           | 9700/0 - LAVORI DI REALIZZAZIONE STAZIONE DI POSTA PER PERSONE IN DIFFICOLTA' FONDI PNRR CUP J64H22000340006                   | 0,00       | 0,00       | 910.000,00 | 403.197,92 | 506.802,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 3083/0 - CONTRIBUTO STATO (PCM) PNRR M. 1.4.3 - ADOZIONE APP IO CUP C41F24000810006                                         | 8452/0 - SPESE PER PROGETTO ADOZIONE APP IO CONTRIBUTO STATO PNRR CUP C41F24000810006                                          | 0,00       | 0,00       | 30.988,00  | 0,00       | 30.988,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 3085/0 - CONTRIBUTO STATO (PCM) PNRR DIGITALIZZAZIONE SUAP CUP C41F24000310006                                              | 8454/0 - SPESA PER PROGETTO DIGITALIZZAZIONE SUAP CONTRIBUTO STATO CUP C41F24000310006                                         | 0,00       | 0,00       | 8.930,00   | 0,00       | 8.930,00   | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 3153/0 - CONTRIBUTO R.T. PER LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CASA TORRE DI ARNOLFO DI CAMBIO                                     | 8330/0 - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CASA TORRE DI ARNOLFO - REMPLIEGO CONTRIBUTO R.T.                                          | 0,00       | 0,00       | 164.944,00 | 0,00       | 164.944,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 3154/0 - CONTRIBUTO R.T. PER LAVORI DI ADEGUAMENTO MATTATOIO COMUNALE                                                       | 9791/0 - LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL MATTATOIO COMUNALE IN SINERGIA CON ASM REMPLIEGO CONTRIBUTO R.T.                            | 0,00       | 0,00       | 50.000,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 3158/0 - CONTRIBUTO R.T. PER SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PERCORSI CIVILTA' ETRUSCA                                    | 8274/0 - SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PERCORSI ITINERARI CIVILTA' ETRUSCA - REMPLIEGO CONTRIBUTO R.T. E PROVENTI C.E.     | 259,47     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 259,47    |
| 3159/0 - CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE PROGETTO "MILLE ORTI"                                                            | 8284/0 - REALIZZAZIONE INTERVENTO "MILLE ORTI" REMPLIEGO CONTRIBUTO R.T. E PROVENTI C.E.                                       | 9.113,72   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 9.113,72  |
| 3162/0 - CONTRIBUTO R.T. PER FINANZIAMENTO OPERE COMPRESE NEL PIU                                                           | 8297/0 - REALIZZAZIONE OPERE COMPRESE NEL PIU                                                                                  | 7.489,27   | 7.489,27   | 0,00       | 0,00       | 7.489,27   | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 3169/0 - CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTO PROGETTO "QUALI CENTRO"                                             | 8286/0 - REALIZZAZIONE INTERVENTI PROGETTO "QUALI CENTRO" REMPLIEGO CONTRIBUTO R.T.                                            | 126,38     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 126,38    |
| 3186/0 - CONTRIBUTO R.T.ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE                                                               | 9164/0 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER ABBATTIMENTI DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE - REMPLIEGO CONTRIBUTO R.T.                      | 5.640,00   | 5.640,00   | 5.570,00   | 11.210,00  | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| 3191/0 - CONTRIBUTO R.T. PER IMPIANTISTICA SPORTIVA                                                                         | 9539/0 - LAVORI DI MIGLIORIA AGLI IMPIANTI SPORTIVI REMPLIEGO                                                                  | 0,00       | 0,00       | 180.000,00 | 0,00       | 180.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |

Relazione sulla gestione - Esercizio 2025 - Allegato

## Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

|                                                                                                                    |                                                                                                                       |              |              |              |              |              |           |          |            |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|----------|------------|--------------|
|                                                                                                                    | CONTRIBUTO R.T.                                                                                                       |              |              |              |              |              |           |          |            |              |
| 3206/0 - CONTRIBUTO R.T. PER RIFACIMENTO PIAZZA B. SCALA                                                           | 9616/0 - RIFACIMENTO PIAZZA BARTOLOMEO SCALA - CONTRIBUTI R.T.                                                        | 601,58       | 601,58       | 0,00         | 0,00         | 601,58       | 0,00      | 0,00     | 0,00       | 0,00         |
| 3988/0 - CONTRIBUTO F.MPS PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO PUBBLICO IMMOBILIARE                           | 8329/0 - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI RESIDENZIALI IN SINERGIA CON SIENA CASA SPA - REIMPIEGO CONTRIBUTO F.MPS | 0,00         | 0,00         | 9.057,00     | 0,00         | 9.057,00     | 0,00      | 0,00     | 0,00       | 0,00         |
| 9999999999999999/0 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                       | 8285/0 - LAVORI DI MANUTENZIONE STR. E OPERE DI MIGLIORIA IMMOBILI COMUNALI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE               | 2.038,72     | 2.038,72     | 0,00         | 0,00         | 2.038,72     | 0,00      | 0,00     | 0,00       | 0,00         |
| 9999999999999999/0 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                       | 8301/0 - REALIZZAZIONE PROGETTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - REIMPIEGO CONTRIBUTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO     | 783,83       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00      | 511,27   | 511,27     | 1.295,10     |
| 9999999999999999/0 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                       | 9616/0 - RIFACIMENTO PIAZZA BARTOLOMEO SCALA CONTRIBUTI R.T.                                                          | 1.135,70     | 1.135,70     | 0,00         | 0,00         | 1.135,70     | 0,00      | 0,00     | 0,00       | 0,00         |
| 9999999999999999/0 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                       | 9672/0 - LAVORI DI EFFIC ENERGETICO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE REIMPIEGO CONTRIBUTO STATO PNRR CUP C42E22000090001  | 7.948,61     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00      | 0,00     | 0,00       | 7.948,61     |
|                                                                                                                    | Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)                                                                         | 953.294,43   | 616.606,11   | 3.246.394,64 | 2.159.638,14 | 1.107.456,08 | -0,47     | 511,27   | 596.417,80 | 933.106,59   |
| Vincoli derivanti da finanziamenti                                                                                 |                                                                                                                       |              |              |              |              |              |           |          |            |              |
| 4950/0 - MUTUO CASSA DD.PP. € 700.000 POS 6040479 - STIPULA 7.11.2017 PRELEVAMENTO DA DEPOSITO PRESSO CASSA DD.PP. | 8653/0 - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO EDIFICI SCUOLE ELEMENTARI MUTUO CASSA DD.PP.                       | 4.794,00     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00      | 0,00     | 0,00       | 4.794,00     |
|                                                                                                                    | Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)                                                                         | 4.794,00     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00      | 0,00     | 0,00       | 4.794,00     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                           |                                                                                                                       |              |              |              |              |              |           |          |            |              |
| 9999999999999999/1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO                                                           | 1117/0 - SPESA PER CANONE DI CONCESSIONE ALLA PROVINCIA DI SIENA PER CASERMA CARABINIERI                              | 13.525,24    | 13.525,24    | 0,00         | 13.525,24    | 0,00         | 0,00      | 0,00     | 0,00       | 0,00         |
| 9999999999999999/1 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO                                                           | 8285/0 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIE E OPERE DI MIGLIORIA IMMOBILI - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE               | 4.485,68     | 4.485,68     | 0,00         | 0,00         | 4.485,68     | 0,00      | 0,00     | 0,00       | 0,00         |
|                                                                                                                    | Totale Vincoli attribuiti dall'ente (e)                                                                               | 18.010,92    | 18.010,92    | 0,00         | 13.525,24    | 4.485,68     | 0,00      | 0,00     | 0,00       | 0,00         |
| Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/3)+(l/4)                                                                   |                                                                                                                       | 1.876.772,87 | 1.347.125,19 | 4.601.547,32 | 3.589.641,63 | 1.479.987,03 | -1.397,79 | 3.355,19 | 882.399,04 | 1.413.444,51 |

|                                                                                                                     |                              |                                              |                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                     | Totale quote accantonate (m) | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                                            | 0,00                         |                                              |                                                                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    | 0,00                         |                                              |                                                                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    | 0,00                         |                                              |                                                                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                                           | 0,00                         |                                              |                                                                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                                            | 0,00                         |                                              |                                                                  |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)                                   | 0,00                         |                                              |                                                                  |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)         |                              | 285.981,24                                   | 475.543,92                                                       |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) |                              | 596.417,80                                   | 933.106,59                                                       |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) |                              | 0,00                                         | 4.794,00                                                         |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)        |                              | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)         |                              | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)                        |                              | 882.399,04                                   | 1.413.444,51                                                     |

| ENTRATA<br>Capitolo - Descrizione | SPESA<br>Capitolo - Descrizione | Risorse<br>destinate agli<br>investimenti al<br>1/1/2025 | Entrate<br>destinate agli<br>investimenti<br>2025 | Impegni 2025<br>finanziati da<br>entrate<br>destinate 2025 | Fondo<br>pluriennale<br>vincolato<br>al 31/12/2025<br>finanziato da<br>entrate<br>destinate | Cancellazione<br>residui attivi e<br>passivi | Risorse<br>destinate agli<br>investimenti al<br>31/12/2025 |
|-----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
|                                   |                                 | (a)                                                      | (b)                                               | (c)                                                        | (d)                                                                                         | (e)                                          | (f)=(a)+(b)-(c)                                            |

Comune di COLLE DI VAL D'ELSA (SI)

|                                                                                                                                          |                                                                                                         |                  |                  |                  |                  |             | -(d)-(e)                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|----------------------------------------------------------|
| 2040/0 - ALIENAZIONE DI AREE E CONCESSIONI DI DIRITTI PATRIMONIALI                                                                       | 8042/0 - ACQUISTO ARREDI ED ATTREZZATURE PER UFFICI - REIMPIEGO PROVENTI DA ALIENAZIONI                 | 0,00             | 41.537,57        | 1.798,80         | 1.272,46         | 0,00        | 38.466,31                                                |
| 2040/0 - ALIENAZIONE DI AREE E CONCESSIONI DI DIRITTI PATRIMONIALI                                                                       | 9201/0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI FONTANELLI PUBBLICI ACQUA DENATURALIZZATA - ALIENAZIONI          | 0,00             | 9.028,00         | 9.028,00         | 0,00             | 0,00        | 0,00                                                     |
| 9999999999999999996/0 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                          | 9605/0 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALL'IMPIANTO DI RISALITA - AVANZO AMM.NE                  | 0,00             | 198,35           | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 198,35                                                   |
| 9999999999999999999/2 - AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTI                                                                           | 9620/0 - REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI E LAVORI STRADALI - AVANZO DI AMM.NE, ALIENAZIONI E CONTRIBUTI R.T. | 61.201,81        | 0,00             | 26.617,04        | 34.584,77        | 0,00        | 0,00                                                     |
|                                                                                                                                          | <b>Totale</b>                                                                                           | <b>61.201,81</b> | <b>50.763,92</b> | <b>37.443,84</b> | <b>35.857,23</b> | <b>0,00</b> | <b>38.664,66</b>                                         |
| <b>Totali</b>                                                                                                                            |                                                                                                         |                  |                  |                  |                  |             | <b>Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2025</b> |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)                         |                                                                                                         |                  |                  |                  |                  |             | 0,00                                                     |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) |                                                                                                         |                  |                  |                  |                  |             | 38.664,66                                                |



# ***RELAZIONE SULLA GESTIONE***

## ***Esercizio 2025***

***Allegato***

***ENTRATE - SPESE***

**ENTRATE 2025**

| ENTRATE                                                                                                        | Previsione           |                       |                      | Gestione             |                          | Residui              |                        |                          |                                      |                     |                      | Cassa                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
|                                                                                                                | Previsioni Iniziali  | Previsioni Definitive | Differenza           | Accertamenti         | Riscossioni C/Competenza | Residui iniziali     | Variazione dei residui | Riscossioni in C/Residui | Residui anni precedenti da incassare | Residui 2025        | Residui totali       | Riscossioni Complessive |
| <b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                            |                      |                       |                      |                      |                          |                      |                        |                          |                                      |                     |                      |                         |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 11.834.807,00        | 12.170.322,00         | -335.515,00          | 12.291.168,09        | 10.267.331,64            | 13.988.672,56        | -6.779,02              | 1.311.641,82             | 12.670.251,72                        | 2.023.836,45        | 14.694.088,17        | 11.578.973,46           |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                                   | 2.169.963,45         | 2.278.088,73          | -108.125,28          | 2.283.520,32         | 2.283.520,32             | 5.250,79             | -5.250,79              | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 2.283.520,32            |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)                     | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                     | <b>14.004.770,45</b> | <b>14.448.410,73</b>  | <b>-443.640,28</b>   | <b>14.574.688,41</b> | <b>12.550.851,96</b>     | <b>13.993.923,35</b> | <b>-12.029,81</b>      | <b>1.311.641,82</b>      | <b>12.670.251,72</b>                 | <b>2.023.836,45</b> | <b>14.694.088,17</b> | <b>13.862.493,78</b>    |
| <b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                                                                       |                      |                       |                      |                      |                          |                      |                        |                          |                                      |                     |                      |                         |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 1.021.980,83         | 1.621.889,30          | -599.908,47          | 1.272.003,70         | 1.212.583,21             | 139.345,96           | 528,30                 | 88.836,76                | 51.037,50                            | 59.420,49           | 110.457,99           | 1.301.419,97            |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                                              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                                               | 8.000,00             | 11.294,00             | -3.294,00            | 11.606,22            | 10.752,22                | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 854,00              | 854,00               | 10.752,22               |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                           | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo                                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                                                                | <b>1.029.980,83</b>  | <b>1.633.183,30</b>   | <b>-603.202,47</b>   | <b>1.283.609,92</b>  | <b>1.223.335,43</b>      | <b>139.345,96</b>    | <b>528,30</b>          | <b>88.836,76</b>         | <b>51.037,50</b>                     | <b>60.274,49</b>    | <b>111.311,99</b>    | <b>1.312.172,19</b>     |
| <b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                                                                      |                      |                       |                      |                      |                          |                      |                        |                          |                                      |                     |                      |                         |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 2.395.909,00         | 2.330.194,80          | 65.714,20            | 2.406.212,23         | 1.665.171,10             | 1.726.198,84         | -442,38                | 634.153,19               | 1.091.603,27                         | 741.041,13          | 1.832.644,40         | 2.299.324,29            |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 514.000,00           | 490.719,60            | 23.280,40            | 523.878,26           | 309.911,43               | 2.003.602,96         | 0,00                   | 111.229,21               | 1.892.373,75                         | 213.966,83          | 2.106.340,58         | 421.140,64              |
| Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 5.020,00             | 6.150,14              | -1.130,14            | 10.451,57            | 10.446,76                | 5,58                 | 0,00                   | 5,58                     | 0,00                                 | 4,81                | 4,81                 | 10.452,34               |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 370.000,00           | 448.920,54            | -78.920,54           | 448.920,54           | 448.920,54               | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 448.920,54              |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 412.792,00           | 579.940,00            | -167.148,00          | 501.312,61           | 319.871,20               | 110.609,48           | -2.314,13              | 65.735,09                | 42.560,26                            | 181.441,41          | 224.001,67           | 385.606,29              |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                                                               | <b>3.697.721,00</b>  | <b>3.855.925,08</b>   | <b>-158.204,08</b>   | <b>3.890.775,21</b>  | <b>2.754.321,03</b>      | <b>3.840.416,86</b>  | <b>-2.756,51</b>       | <b>811.123,07</b>        | <b>3.026.537,28</b>                  | <b>1.136.454,18</b> | <b>4.162.991,46</b>  | <b>3.565.444,10</b>     |
| <b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                                                                    |                      |                       |                      |                      |                          |                      |                        |                          |                                      |                     |                      |                         |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 2.172.788,56         | 7.093.660,00          | -4.920.871,44        | 1.774.439,47         | 1.303.790,06             | 919.593,91           | -11.944,94             | 119.945,11               | 787.703,86                           | 470.649,41          | 1.258.353,27         | 1.423.735,17            |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 613.000,00           | 613.000,00            | 0,00                 | 56.183,97            | 53.291,81                | 2.892,16             | -0,01                  | 2.892,15                 | 0,00                                 | 2.892,16            | 2.892,16             | 56.183,96               |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 1.000.000,00         | 1.000.000,00          | 0,00                 | 549.347,41           | 492.269,79               | 286.192,94           | 0,00                   | 16.730,59                | 269.462,35                           | 57.077,62           | 326.539,97           | 509.000,38              |
| <b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                                                             | <b>3.785.788,56</b>  | <b>8.706.660,00</b>   | <b>-4.920.871,44</b> | <b>2.379.970,85</b>  | <b>1.849.351,66</b>      | <b>1.208.679,01</b>  | <b>-11.944,95</b>      | <b>139.567,85</b>        | <b>1.057.166,21</b>                  | <b>530.619,19</b>   | <b>1.587.785,40</b>  | <b>1.988.919,51</b>     |
| <b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                                 |                      |                       |                      |                      |                          |                      |                        |                          |                                      |                     |                      |                         |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                                                             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                                                            | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                      | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 324.472,61           | 0,00                   | 0,00                     | 324.472,61                           | 0,00                | 324.472,61           | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>              | <b>324.472,61</b>    | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>              | <b>324.472,61</b>                    | <b>0,00</b>         | <b>324.472,61</b>    | <b>0,00</b>             |
| <b>TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>                                                                          |                      |                       |                      |                      |                          |                      |                        |                          |                                      |                     |                      |                         |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                                                              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                                                             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                                                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>                                                                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             |
| <b>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                                                 |                      |                       |                      |                      |                          |                      |                        |                          |                                      |                     |                      |                         |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                                    | 4.000.000,00         | 4.000.000,00          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                                          | <b>4.000.000,00</b>  | <b>4.000.000,00</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             |
| <b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                                                    |                      |                       |                      |                      |                          |                      |                        |                          |                                      |                     |                      |                         |
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro                                                                     | 6.738.000,00         | 6.959.000,00          | -221.000,00          | 2.388.166,57         | 2.388.166,57             | 5.427,31             | -95,38                 | 2.009,47                 | 3.322,46                             | 0,00                | 3.322,46             | 2.390.176,04            |

Relazione sulla gestione - Esercizio 2025 - Allegati

|                                                             |               |               |               |               |               |               |            |              |               |              |               |               |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi                      | 262.000,00    | 262.000,00    | 0,00          | 64.682,00     | 60.569,82     | 42.478,42     | 0,00       | 410,58       | 42.067,84     | 4.112,18     | 46.180,02     | 60.980,40     |
| TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 7.000.000,00  | 7.221.000,00  | -221.000,00   | 2.452.848,57  | 2.448.736,39  | 47.905,73     | -95,38     | 2.420,05     | 45.390,30     | 4.112,18     | 49.502,48     | 2.451.156,44  |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE                               |               |               |               |               |               |               |            |              |               |              |               |               |
| TOTALE TITOLI                                               | 33.518.260,84 | 39.865.179,11 | -6.346.918,27 | 24.581.892,96 | 20.826.596,47 | 19.554.743,52 | -26.298,35 | 2.353.589,55 | 17.174.855,62 | 3.755.296,49 | 20.930.152,11 | 23.180.186,02 |

SPESE 2025

| SPESE                                                                                  | Previsione          |                       |               | Gestione     |                        | Residui          |                        |                        |                                   |              |                | Cassa                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------|--------------|------------------------|------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------|--------------|----------------|-----------------------|
|                                                                                        | Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | Differenza    | Impegni      | Pagamenti C/Competenza | Residui iniziali | Variazione dei residui | Pagamenti in C/Residui | Residui anni precedenti da pagare | Residui 2025 | Residui totali | Pagamenti Complessivi |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                            |                     |                       |               |              |                        |                  |                        |                        |                                   |              |                |                       |
| Programma 01- Organi istituzionali                                                     |                     |                       |               |              |                        |                  |                        |                        |                                   |              |                |                       |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                              | 500.020,49          | 584.767,84            | -84.747,35    | 527.871,37   | 494.886,58             | 30.795,66        | -1.858,35              | 28.937,31              | 0,00                              | 32.984,79    | 32.984,79      | 523.823,89            |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                     | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                   | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                        | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Totale Programma 01 - Organi istituzionali                                             | 500.020,49          | 584.767,84            | -84.747,35    | 527.871,37   | 494.886,58             | 30.795,66        | -1.858,35              | 28.937,31              | 0,00                              | 32.984,79    | 32.984,79      | 523.823,89            |
| Programma 02 - Segreteria generale                                                     |                     |                       |               |              |                        |                  |                        |                        |                                   |              |                |                       |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                              | 315.436,51          | 360.484,29            | -45.047,78    | 302.650,37   | 288.535,70             | 17.922,48        | -6.920,01              | 11.002,47              | 0,00                              | 14.114,67    | 14.114,67      | 299.538,17            |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                     | 11.000,00           | 119.678,88            | -108.678,88   | 91.550,54    | 91.550,54              | 3.999,00         | 0,00                   | 3.999,00               | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 95.549,54             |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                   | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                        | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Totale Programma 02 - Segreteria generale                                              | 326.436,51          | 480.163,17            | -153.726,66   | 394.200,91   | 380.086,24             | 21.921,48        | -6.920,01              | 15.001,47              | 0,00                              | 14.114,67    | 14.114,67      | 395.087,71            |
| Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato        |                     |                       |               |              |                        |                  |                        |                        |                                   |              |                |                       |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                              | 399.389,90          | 490.129,54            | -90.739,64    | 448.570,89   | 443.104,04             | 3.850,03         | -445,56                | 3.404,47               | 0,00                              | 5.466,85     | 5.466,85       | 446.508,51            |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                     | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                        | 61.300,00           | 61.300,00             | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Totale Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 460.689,90          | 551.429,54            | -90.739,64    | 448.570,89   | 443.104,04             | 3.850,03         | -445,56                | 3.404,47               | 0,00                              | 5.466,85     | 5.466,85       | 446.508,51            |
| Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                     |                     |                       |               |              |                        |                  |                        |                        |                                   |              |                |                       |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                              | 466.050,58          | 578.282,88            | -112.232,30   | 383.392,28   | 347.836,25             | 18.824,50        | -1.020,56              | 16.073,99              | 1.729,95                          | 35.556,03    | 37.285,98      | 363.910,24            |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                     | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                   | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                        | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Totale Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali              | 466.050,58          | 578.282,88            | -112.232,30   | 383.392,28   | 347.836,25             | 18.824,50        | -1.020,56              | 16.073,99              | 1.729,95                          | 35.556,03    | 37.285,98      | 363.910,24            |
| Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                              |                     |                       |               |              |                        |                  |                        |                        |                                   |              |                |                       |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                              | 16.471,45           | 91.147,17             | -74.675,72    | 53.667,34    | 26.706,42              | 5.214,51         | 0,00                   | 5.214,51               | 0,00                              | 26.960,92    | 26.960,92      | 31.920,93             |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                     | 1.850.021,90        | 1.303.514,32          | 546.507,58    | 571.219,67   | 551.117,22             | 17.170,29        | 0,00                   | 0,00                   | 17.170,29                         | 20.102,45    | 37.272,74      | 551.117,22            |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                   | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                        | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Totale Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                       | 1.866.493,35        | 1.394.661,49          | 471.831,86    | 624.887,01   | 577.823,64             | 22.384,80        | 0,00                   | 5.214,51               | 17.170,29                         | 47.063,37    | 64.233,66      | 583.038,15            |
| Programma 06 - Ufficio tecnico                                                         |                     |                       |               |              |                        |                  |                        |                        |                                   |              |                |                       |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                              | 1.286.494,27        | 1.434.276,17          | -147.781,90   | 1.221.881,72 | 1.115.254,77           | 194.875,56       | -17.888,88             | 74.672,30              | 102.314,38                        | 106.626,95   | 208.941,33     | 1.189.927,07          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                     | 150.000,00          | 5.290.031,56          | -5.140.031,56 | 297.093,05   | 251.883,16             | 9.924,73         | 0,00                   | 9.924,73               | 0,00                              | 45.209,89    | 45.209,89      | 261.807,89            |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                   | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                        | 0,00                | 0,00                  | 0,00          | 0,00         | 0,00                   | 0,00             | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00           | 0,00                  |
| Totale Programma 06 - Ufficio tecnico                                                  | 1.436.494,27        | 6.724.307,73          | -5.287.813,46 | 1.518.974,77 | 1.367.137,93           | 204.800,29       | -17.888,88             | 84.597,03              | 102.314,38                        | 151.836,84   | 254.151,22     | 1.451.734,96          |

|                                                                                          |                     |                      |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>        |                     |                      |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                | 189.595,29          | 211.210,64           | -21.615,35           | 184.431,43          | 182.943,14          | 4.449,60          | -874,11           | 3.411,67          | 163,82            | 1.488,29          | 1.652,11          | 186.354,81          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                     | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                          | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b> | <b>189.595,29</b>   | <b>211.210,64</b>    | <b>-21.615,35</b>    | <b>184.431,43</b>   | <b>182.943,14</b>   | <b>4.449,60</b>   | <b>-874,11</b>    | <b>3.411,67</b>   | <b>163,82</b>     | <b>1.488,29</b>   | <b>1.652,11</b>   | <b>186.354,81</b>   |
| <b>Programma 08 - Statistica e sistemi informativi</b>                                   |                     |                      |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                | 191.478,19          | 515.850,19           | -324.372,00          | 154.357,64          | 139.452,61          | 19.823,08         | -12.566,00        | 7.257,08          | 0,00              | 14.905,03         | 14.905,03         | 146.709,69          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                       | 0,00                | 60.030,34            | -60.030,34           | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                     | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                          | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 08 - Statistica e sistemi informativi</b>                            | <b>191.478,19</b>   | <b>575.880,53</b>    | <b>-384.402,34</b>   | <b>154.357,64</b>   | <b>139.452,61</b>   | <b>19.823,08</b>  | <b>-12.566,00</b> | <b>7.257,08</b>   | <b>0,00</b>       | <b>14.905,03</b>  | <b>14.905,03</b>  | <b>146.709,69</b>   |
| <b>Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali</b>                 |                     |                      |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                     | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                          | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Programma 10 - Risorse umane</b>                                                      |                     |                      |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                | 167.590,31          | 189.383,46           | -21.793,15           | 167.936,80          | 162.359,87          | 2.917,74          | -540,40           | 2.377,34          | 0,00              | 5.576,93          | 5.576,93          | 164.737,21          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                     | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                          | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 10 - Risorse umane</b>                                               | <b>167.590,31</b>   | <b>189.383,46</b>    | <b>-21.793,15</b>    | <b>167.936,80</b>   | <b>162.359,87</b>   | <b>2.917,74</b>   | <b>-540,40</b>    | <b>2.377,34</b>   | <b>0,00</b>       | <b>5.576,93</b>   | <b>5.576,93</b>   | <b>164.737,21</b>   |
| <b>Programma 11 - Altri servizi generali</b>                                             |                     |                      |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                | 550.118,00          | 924.244,96           | -374.126,96          | 659.114,93          | 473.686,87          | 145.533,90        | -5.858,22         | 27.945,15         | 111.730,53        | 185.428,06        | 297.158,59        | 501.632,02          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                       | 0,00                | 373.526,20           | -373.526,20          | 340.650,70          | 340.650,70          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 340.650,70          |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                     | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                          | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 11 - Altri servizi generali</b>                                      | <b>550.118,00</b>   | <b>1.297.771,16</b>  | <b>-747.653,16</b>   | <b>999.765,63</b>   | <b>814.337,57</b>   | <b>145.533,90</b> | <b>-5.858,22</b>  | <b>27.945,15</b>  | <b>111.730,53</b> | <b>185.428,06</b> | <b>297.158,59</b> | <b>842.282,72</b>   |
| <b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                | <b>6.154.966,89</b> | <b>12.587.858,44</b> | <b>-6.432.891,55</b> | <b>5.404.388,73</b> | <b>4.909.967,87</b> | <b>475.301,08</b> | <b>-47.972,09</b> | <b>194.220,02</b> | <b>233.108,97</b> | <b>494.420,86</b> | <b>727.529,83</b> | <b>5.104.187,89</b> |
| <b>MISSIONE 02 - Giustizia</b>                                                           |                     |                      |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| <b>Programma 01 - Uffici giudiziari</b>                                                  |                     |                      |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                     | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                          | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 01 - Uffici giudiziari</b>                                           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi</b>                                 |                     |                      |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie                                     | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                          | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi</b>                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia</b>                                                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                                         |                     |                      |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| <b>Programma 01 - Polizia locale e amministrativa</b>                                    |                     |                      |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                | 825.188,22          | 904.643,60           | -79.455,38           | 813.576,34          | 788.848,85          | 45.980,60         | -4.588,59         | 37.920,21         | 3.471,80          | 24.727,49         | 28.199,29         | 826.769,06          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                       | 0,00                | 59.997,90            | -59.997,90           | 9.997,90            | 9.997,90            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 9.997,90            |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |

|                                                                            |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 01 - Polizia locale e amministrativa</b>               | <b>825.188,22</b>   | <b>964.641,50</b>   | <b>-139.453,28</b> | <b>823.574,24</b>   | <b>798.846,75</b>   | <b>45.980,60</b>  | <b>-4.588,59</b>  | <b>37.920,21</b>  | <b>3.471,80</b>  | <b>24.727,49</b>  | <b>28.199,29</b>  | <b>836.766,96</b>   |
| <b>Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana</b>                |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                         | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                    | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                    | <b>825.188,22</b>   | <b>964.641,50</b>   | <b>-139.453,28</b> | <b>823.574,24</b>   | <b>798.846,75</b>   | <b>45.980,60</b>  | <b>-4.588,59</b>  | <b>37.920,21</b>  | <b>3.471,80</b>  | <b>24.727,49</b>  | <b>28.199,29</b>  | <b>836.766,96</b>   |
| <b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>                      |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| <b>Programma 01 - Istruzione prescolastica</b>                             |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                  | 122.256,58          | 111.886,61          | 10.369,97          | 110.142,76          | 76.506,77           | 51.090,12         | -17.617,01        | 33.446,31         | 26,80            | 33.635,99         | 33.662,79         | 109.953,08          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                         | 10.000,00           | 24.808,57           | -14.808,57         | 0,00                | 0,00                | 29.992,29         | 0,00              | 8.014,24          | 21.978,05        | 0,00              | 21.978,05         | 8.014,24            |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                    | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 01 - Istruzione prescolastica</b>                      | <b>132.256,58</b>   | <b>136.695,18</b>   | <b>-4.438,60</b>   | <b>110.142,76</b>   | <b>76.506,77</b>    | <b>81.082,41</b>  | <b>-17.617,01</b> | <b>41.460,55</b>  | <b>22.004,85</b> | <b>33.635,99</b>  | <b>55.640,84</b>  | <b>117.967,32</b>   |
| <b>Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria</b>         |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                  | 274.063,87          | 318.885,57          | -44.821,70         | 310.354,81          | 203.226,01          | 112.623,45        | -20.716,21        | 91.713,73         | 193,51           | 107.128,80        | 107.322,31        | 294.939,74          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                         | 176.000,00          | 316.067,23          | -140.067,23        | 67.726,98           | 67.726,98           | 2.909,70          | 0,00              | 2.909,70          | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 70.636,68           |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                    | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria</b>  | <b>450.063,87</b>   | <b>634.952,80</b>   | <b>-184.888,93</b> | <b>378.081,79</b>   | <b>270.952,99</b>   | <b>115.533,15</b> | <b>-20.716,21</b> | <b>94.623,43</b>  | <b>193,51</b>    | <b>107.128,80</b> | <b>107.322,31</b> | <b>365.576,42</b>   |
| <b>Programma 04 - Istruzione universitaria</b>                             |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                         | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                    | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 04 - Istruzione universitaria</b>                      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Programma 05 - Istruzione tecnica superiore</b>                         |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                  | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                         | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                    | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 05 - Istruzione tecnica superiore</b>                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione</b>                     |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                  | 1.466.971,97        | 1.568.492,17        | -101.520,20        | 1.468.363,74        | 1.271.620,14        | 121.409,99        | -636,14           | 90.289,28         | 30.484,57        | 196.743,60        | 227.228,17        | 1.361.909,42        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                         | 0,00                | 170.800,00          | -170.800,00        | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                    | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione</b>              | <b>1.466.971,97</b> | <b>1.739.292,17</b> | <b>-272.320,20</b> | <b>1.468.363,74</b> | <b>1.271.620,14</b> | <b>121.409,99</b> | <b>-636,14</b>    | <b>90.289,28</b>  | <b>30.484,57</b> | <b>196.743,60</b> | <b>227.228,17</b> | <b>1.361.909,42</b> |
| <b>Programma 07 - Diritto allo studio</b>                                  |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                  | 81.661,00           | 13.577,16           | 68.083,84          | 13.000,00           | 11.000,00           | 63.847,40         | 0,00              | 63.847,40         | 0,00             | 2.000,00          | 2.000,00          | 74.847,40           |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                         | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                    | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 07 - Diritto allo studio</b>                           | <b>81.661,00</b>    | <b>13.577,16</b>    | <b>68.083,84</b>   | <b>13.000,00</b>    | <b>11.000,00</b>    | <b>63.847,40</b>  | <b>0,00</b>       | <b>63.847,40</b>  | <b>0,00</b>      | <b>2.000,00</b>   | <b>2.000,00</b>   | <b>74.847,40</b>    |
| <b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>               | <b>2.130.953,42</b> | <b>2.524.517,31</b> | <b>-393.563,89</b> | <b>1.969.588,29</b> | <b>1.630.079,90</b> | <b>381.872,95</b> | <b>-38.969,36</b> | <b>290.220,66</b> | <b>52.682,93</b> | <b>339.508,39</b> | <b>392.191,32</b> | <b>1.920.300,56</b> |
| <b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b> |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| <b>Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>          |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                  | 14.724,00           | 9.927,00            | 4.797,00           | 8.630,00            | 4.693,26            | 37.820,38         | -12.373,83        | 8.446,55          | 17.000,00        | 3.936,74          | 20.936,74         | 13.139,81           |

|                                                                                                             |                   |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                          | 0,00              | 250.000,00          | -250.000,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                             | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>                                    | <b>14.724,00</b>  | <b>259.927,00</b>   | <b>-245.203,00</b>   | <b>8.630,00</b>     | <b>4.693,26</b>     | <b>37.820,38</b>  | <b>-12.373,83</b> | <b>8.446,55</b>   | <b>17.000,00</b> | <b>3.936,74</b>   | <b>20.936,74</b>  | <b>13.139,81</b>    |
| <b>Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>                         |                   |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                                   | 413.528,12        | 1.054.079,70        | -640.551,58          | 1.020.460,08        | 775.807,79          | 86.008,53         | -14.759,18        | 71.249,35         | 0,00             | 244.652,29        | 244.652,29        | 847.057,14          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                          | 0,00              | 1.949.678,09        | -1.949.678,09        | 1.561.320,36        | 1.541.639,21        | 34.068,19         | 0,00              | 34.068,19         | 0,00             | 19.681,15         | 19.681,15         | 1.575.707,40        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                             | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>                  | <b>413.528,12</b> | <b>3.003.757,79</b> | <b>-2.590.229,67</b> | <b>2.581.780,44</b> | <b>2.317.447,00</b> | <b>120.076,72</b> | <b>-14.759,18</b> | <b>105.317,54</b> | <b>0,00</b>      | <b>264.333,44</b> | <b>264.333,44</b> | <b>2.422.764,54</b> |
| <b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>                           | <b>428.252,12</b> | <b>3.263.684,79</b> | <b>-2.835.432,67</b> | <b>2.590.410,44</b> | <b>2.322.140,26</b> | <b>157.897,10</b> | <b>-27.133,01</b> | <b>113.764,09</b> | <b>17.000,00</b> | <b>268.270,18</b> | <b>285.270,18</b> | <b>2.435.904,35</b> |
| <b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                                              |                   |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| <b>Programma 01 - Sport e tempo libero</b>                                                                  |                   |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                                   | 441.484,00        | 520.269,56          | -78.785,56           | 514.388,99          | 399.041,53          | 190.038,06        | -51.235,00        | 136.404,80        | 2.398,26         | 115.347,46        | 117.745,72        | 535.446,33          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                          | 170.000,00        | 701.075,70          | -531.075,70          | 278.842,90          | 188.013,42          | 55.801,36         | 0,00              | 55.801,36         | 0,00             | 90.829,48         | 90.829,48         | 243.814,78          |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                             | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 01 - Sport e tempo libero</b>                                                           | <b>611.484,00</b> | <b>1.221.345,26</b> | <b>-609.861,26</b>   | <b>793.231,89</b>   | <b>587.054,95</b>   | <b>245.839,42</b> | <b>-51.235,00</b> | <b>192.206,16</b> | <b>2.398,26</b>  | <b>206.176,94</b> | <b>208.575,20</b> | <b>779.261,11</b>   |
| <b>Programma 02 - Giovani</b>                                                                               |                   |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                                   | 0,00              | 80.000,00           | -80.000,00           | 80.000,00           | 70.000,00           | 2.100,00          | 0,00              | 2.100,00          | 0,00             | 10.000,00         | 10.000,00         | 72.100,00           |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                             | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 02 - Giovani</b>                                                                        | <b>0,00</b>       | <b>80.000,00</b>    | <b>-80.000,00</b>    | <b>80.000,00</b>    | <b>70.000,00</b>    | <b>2.100,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>2.100,00</b>   | <b>0,00</b>      | <b>10.000,00</b>  | <b>10.000,00</b>  | <b>72.100,00</b>    |
| <b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                                       | <b>611.484,00</b> | <b>1.301.345,26</b> | <b>-689.861,26</b>   | <b>873.231,89</b>   | <b>657.054,95</b>   | <b>247.939,42</b> | <b>-51.235,00</b> | <b>194.306,16</b> | <b>2.398,26</b>  | <b>216.176,94</b> | <b>218.575,20</b> | <b>851.361,11</b>   |
| <b>MISSIONE 07 - Turismo</b>                                                                                |                   |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| <b>Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>                                                 |                   |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                                   | 102.950,00        | 134.197,00          | -31.247,00           | 130.180,83          | 93.670,60           | 48.039,42         | 0,00              | 48.039,42         | 0,00             | 36.510,23         | 36.510,23         | 141.710,02          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                          | 0,00              | 50.000,00           | -50.000,00           | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                             | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>                                          | <b>102.950,00</b> | <b>184.197,00</b>   | <b>-81.247,00</b>    | <b>130.180,83</b>   | <b>93.670,60</b>    | <b>48.039,42</b>  | <b>0,00</b>       | <b>48.039,42</b>  | <b>0,00</b>      | <b>36.510,23</b>  | <b>36.510,23</b>  | <b>141.710,02</b>   |
| <b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>                                                                         | <b>102.950,00</b> | <b>184.197,00</b>   | <b>-81.247,00</b>    | <b>130.180,83</b>   | <b>93.670,60</b>    | <b>48.039,42</b>  | <b>0,00</b>       | <b>48.039,42</b>  | <b>0,00</b>      | <b>36.510,23</b>  | <b>36.510,23</b>  | <b>141.710,02</b>   |
| <b>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                                           |                   |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| <b>Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio</b>                                                  |                   |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                                   | 31.177,18         | 44.780,64           | -13.603,46           | 28.139,59           | 8.703,15            | 73.383,42         | -904,05           | 45.834,20         | 26.645,17        | 19.436,44         | 46.081,61         | 54.537,35           |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                          | 15.000,00         | 29.549,24           | -14.549,24           | 20.019,24           | 14.449,24           | 41.080,07         | 0,00              | 0,00              | 41.080,07        | 5.570,00          | 46.650,07         | 14.449,24           |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                             | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio</b>                                           | <b>46.177,18</b>  | <b>74.329,88</b>    | <b>-28.152,70</b>    | <b>48.158,83</b>    | <b>23.152,39</b>    | <b>114.463,49</b> | <b>-904,05</b>    | <b>45.834,20</b>  | <b>67.725,24</b> | <b>25.006,44</b>  | <b>92.731,68</b>  | <b>68.986,59</b>    |
| <b>Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b>        |                   |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                                   | 5.700,00          | 165.700,00          | -160.000,00          | 160.000,00          | 0,00                | 2.000,00          | 0,00              | 0,00              | 2.000,00         | 160.000,00        | 162.000,00        | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                          | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                                     | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                             | 0,00              | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b> | <b>5.700,00</b>   | <b>165.700,00</b>   | <b>-160.000,00</b>   | <b>160.000,00</b>   | <b>0,00</b>         | <b>2.000,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>2.000,00</b>  | <b>160.000,00</b> | <b>162.000,00</b> | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                                    | <b>51.877,18</b>  | <b>240.029,88</b>   | <b>-188.152,70</b>   | <b>208.158,83</b>   | <b>23.152,39</b>    | <b>116.463,49</b> | <b>-904,05</b>    | <b>45.834,20</b>  | <b>69.725,24</b> | <b>185.006,44</b> | <b>254.731,68</b> | <b>68.986,59</b>    |
| <b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>                           |                   |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |
| <b>Programma 01 - Difesa del suolo</b>                                                                      |                   |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                   |                   |                     |

|                                                                                                      |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 240.710,47          | -240.710,47        | 39.726,52           | 39.726,52           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 39.726,52           |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 01 - Difesa del suolo</b>                                                        | <b>0,00</b>         | <b>240.710,47</b>   | <b>-240.710,47</b> | <b>39.726,52</b>    | <b>39.726,52</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>39.726,52</b>    |
| <b>Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>                                   |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 276.880,57          | 347.321,93          | -70.441,36         | 329.327,94          | 229.117,33          | 114.738,53        | -20.477,03        | 45.539,45         | 48.722,05         | 100.210,61        | 148.932,66        | 274.656,78          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 80.000,00           | 195.914,96          | -115.914,96        | 31.662,88           | 26.880,72           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 4.782,16          | 4.782,16          | 26.880,72           |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>                            | <b>356.880,57</b>   | <b>543.236,89</b>   | <b>-186.356,32</b> | <b>360.990,82</b>   | <b>255.998,05</b>   | <b>114.738,53</b> | <b>-20.477,03</b> | <b>45.539,45</b>  | <b>48.722,05</b>  | <b>104.992,77</b> | <b>153.714,82</b> | <b>301.537,50</b>   |
| <b>Programma 03 - Rifiuti</b>                                                                        |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 4.204.536,00        | 4.051.486,33        | 153.049,67         | 4.025.845,01        | 3.679.434,86        | 523.617,14        | -3.799,33         | 349.380,04        | 170.437,77        | 346.410,15        | 516.847,92        | 4.028.814,90        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 03 - Rifiuti</b>                                                                 | <b>4.204.536,00</b> | <b>4.051.486,33</b> | <b>153.049,67</b>  | <b>4.025.845,01</b> | <b>3.679.434,86</b> | <b>523.617,14</b> | <b>-3.799,33</b>  | <b>349.380,04</b> | <b>170.437,77</b> | <b>346.410,15</b> | <b>516.847,92</b> | <b>4.028.814,90</b> |
| <b>Programma 04 - Servizio idrico integrato</b>                                                      |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 82.651,00           | 112.063,00          | -29.412,00         | 97.118,09           | 77.706,76           | 12.374,36         | -6.573,19         | 3.259,42          | 2.541,75          | 19.411,33         | 21.953,08         | 80.966,18           |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 109.783,66          | -109.783,66        | 9.028,00            | 9.028,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 9.028,00            |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 04 - Servizio idrico integrato</b>                                               | <b>82.651,00</b>    | <b>221.846,66</b>   | <b>-139.195,66</b> | <b>106.146,09</b>   | <b>86.734,76</b>    | <b>12.374,36</b>  | <b>-6.573,19</b>  | <b>3.259,42</b>   | <b>2.541,75</b>   | <b>19.411,33</b>  | <b>21.953,08</b>  | <b>89.994,18</b>    |
| <b>Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</b>        |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 5.500,00            | 5.500,00            | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 42.766,66           | 225.005,11          | -182.238,45        | 131.643,66          | 128.380,31          | 21.130,96         | 0,00              | 21.130,96         | 0,00              | 3.263,35          | 3.263,35          | 149.511,27          |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</b> | <b>48.266,66</b>    | <b>230.505,11</b>   | <b>-182.238,45</b> | <b>131.643,66</b>   | <b>128.380,31</b>   | <b>21.130,96</b>  | <b>0,00</b>       | <b>21.130,96</b>  | <b>0,00</b>       | <b>3.263,35</b>   | <b>3.263,35</b>   | <b>149.511,27</b>   |
| <b>Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</b>                                  |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</b>                           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni</b>                         |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni</b>                  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento</b>                                |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 34.827,00           | -34.827,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento</b>                         | <b>0,00</b>         | <b>34.827,00</b>    | <b>-34.827,00</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>             | <b>4.692.334,23</b> | <b>5.322.612,46</b> | <b>-630.278,23</b> | <b>4.664.352,10</b> | <b>4.190.274,50</b> | <b>671.860,99</b> | <b>-30.849,55</b> | <b>419.309,87</b> | <b>221.701,57</b> | <b>474.077,60</b> | <b>695.779,17</b> | <b>4.609.584,37</b> |
| <b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                                               |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| <b>Programma 01 - Trasporto ferroviario</b>                                                          |                     |                     |                    |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |

|                                                                             |                     |                     |                      |                     |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |             |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Titolo 1 - Spese correnti                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| <b>Totale Programma 01 - Trasporto ferroviario</b>                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> |
| <b>Programma 02 - Trasporto pubblico locale</b>                             |                     |                     |                      |                     |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                   | 190.000,00          | 250.225,34          | -60.225,34           | 250.225,34          | 190.225,34          | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 60.000,00         | 60.000,00           | 190.225,34          |             |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| <b>Totale Programma 02 - Trasporto pubblico locale</b>                      | <b>190.000,00</b>   | <b>250.225,34</b>   | <b>-60.225,34</b>    | <b>250.225,34</b>   | <b>190.225,34</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>60.000,00</b>  | <b>60.000,00</b>    | <b>190.225,34</b>   |             |
| <b>Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua</b>                             |                     |                     |                      |                     |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| <b>Totale Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua</b>                      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> |
| <b>Programma 04 - Altre modalità di trasporto</b>                           |                     |                     |                      |                     |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| <b>Totale Programma 04 - Altre modalità di trasporto</b>                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> |
| <b>Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali</b>                   |                     |                     |                      |                     |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                   | 652.602,62          | 736.664,46          | -84.061,84           | 708.770,88          | 411.520,09          | 237.664,60          | -1,89             | 169.528,89        | 68.133,82         | 297.250,79        | 365.384,61          | 581.048,98          |             |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                          | 1.042.700,00        | 3.842.247,39        | -2.799.547,39        | 1.678.277,37        | 1.627.636,63        | 959.456,24          | -11.944,94        | 227.603,37        | 719.907,93        | 50.640,74         | 770.548,67          | 1.855.240,00        |             |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| <b>Totale Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali</b>            | <b>1.695.302,62</b> | <b>4.578.911,85</b> | <b>-2.883.609,23</b> | <b>2.387.048,25</b> | <b>2.039.156,72</b> | <b>1.197.120,84</b> | <b>-11.946,83</b> | <b>397.132,26</b> | <b>788.041,75</b> | <b>347.891,53</b> | <b>1.135.933,28</b> | <b>2.436.288,98</b> |             |
| <b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>               | <b>1.885.302,62</b> | <b>4.829.137,19</b> | <b>-2.943.834,57</b> | <b>2.637.273,59</b> | <b>2.229.382,06</b> | <b>1.197.120,84</b> | <b>-11.946,83</b> | <b>397.132,26</b> | <b>788.041,75</b> | <b>407.891,53</b> | <b>1.195.933,28</b> | <b>2.626.514,32</b> |             |
| <b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>                                        |                     |                     |                      |                     |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |             |
| <b>Programma 01 - Sistema di protezione civile</b>                          |                     |                     |                      |                     |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                   | 8.941,15            | 13.941,15           | -5.000,00            | 11.199,91           | 3.654,83            | 10.826,76           | -229,90           | 1.271,18          | 9.325,68          | 7.545,08          | 16.870,76           | 4.926,01            |             |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| <b>Totale Programma 01 - Sistema di protezione civile</b>                   | <b>8.941,15</b>     | <b>13.941,15</b>    | <b>-5.000,00</b>     | <b>11.199,91</b>    | <b>3.654,83</b>     | <b>10.826,76</b>    | <b>-229,90</b>    | <b>1.271,18</b>   | <b>9.325,68</b>   | <b>7.545,08</b>   | <b>16.870,76</b>    | <b>4.926,01</b>     |             |
| <b>Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali</b>             |                     |                     |                      |                     |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| <b>Totale Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b> |
| <b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>                                 | <b>8.941,15</b>     | <b>13.941,15</b>    | <b>-5.000,00</b>     | <b>11.199,91</b>    | <b>3.654,83</b>     | <b>10.826,76</b>    | <b>-229,90</b>    | <b>1.271,18</b>   | <b>9.325,68</b>   | <b>7.545,08</b>   | <b>16.870,76</b>    | <b>4.926,01</b>     |             |
| <b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>          |                     |                     |                      |                     |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |             |
| <b>Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b> |                     |                     |                      |                     |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                   | 647.169,76          | 790.165,22          | -142.995,46          | 692.383,15          | 643.731,00          | 126.995,32          | -4.642,32         | 117.352,99        | 5.000,01          | 48.652,15         | 53.652,16           | 761.083,99          |             |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                          | 0,00                | 68.886,86           | -68.886,86           | 13.898,69           | 13.898,69           | 9.331,78            | 0,00              | 9.331,78          | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 23.230,47           |             |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00        |

|                                                                                                      |                     |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Totale Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>                   | <b>647.169,76</b>   | <b>859.052,08</b>   | <b>-211.882,32</b>   | <b>706.281,84</b>   | <b>657.629,69</b>   | <b>136.327,10</b> | <b>-4.642,32</b>  | <b>126.684,77</b> | <b>5.000,01</b>   | <b>48.652,15</b> | <b>53.652,16</b>  | <b>784.314,46</b>   |
| <b>Programma 02 - Interventi per la disabilità</b>                                                   |                     |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 02 - Interventi per la disabilità</b>                                            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Programma 03 - Interventi per gli anziani</b>                                                     |                     |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 03 - Interventi per gli anziani</b>                                              | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>                        |                     |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 910.000,00          | -910.000,00          | 403.197,92          | 403.197,92          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 403.197,92          |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>                 | <b>0,00</b>         | <b>910.000,00</b>   | <b>-910.000,00</b>   | <b>403.197,92</b>   | <b>403.197,92</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>403.197,92</b>   |
| <b>Programma 05 - Interventi per le famiglie</b>                                                     |                     |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 05 - Interventi per le famiglie</b>                                              | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa</b>                                            |                     |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 80.000,00           | 150.000,00          | -70.000,00           | 150.000,00          | 150.000,00          | 14.130,00         | 0,00              | 14.130,00         | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 164.130,00          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa</b>                                     | <b>80.000,00</b>    | <b>150.000,00</b>   | <b>-70.000,00</b>    | <b>150.000,00</b>   | <b>150.000,00</b>   | <b>14.130,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>14.130,00</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>164.130,00</b>   |
| <b>Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali</b>        |                     |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 1.361.064,34        | 1.362.176,04        | -1.111,70            | 1.195.538,58        | 1.177.010,88        | 468.726,59        | -12.804,82        | 98.449,90         | 357.471,87        | 18.527,70        | 375.999,57        | 1.275.460,78        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali</b> | <b>1.361.064,34</b> | <b>1.362.176,04</b> | <b>-1.111,70</b>     | <b>1.195.538,58</b> | <b>1.177.010,88</b> | <b>468.726,59</b> | <b>-12.804,82</b> | <b>98.449,90</b>  | <b>357.471,87</b> | <b>18.527,70</b> | <b>375.999,57</b> | <b>1.275.460,78</b> |
| <b>Programma 08 - Cooperazione e associazionismo</b>                                                 |                     |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 08 - Cooperazione e associazionismo</b>                                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale</b>                                            |                     |                     |                      |                     |                     |                   |                   |                   |                   |                  |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                            | 179.000,00          | 179.000,00          | 0,00                 | 175.347,36          | 156.204,36          | 23.071,16         | -1.281,00         | 21.790,16         | 0,00              | 19.143,00        | 19.143,00         | 177.994,52          |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                                   | 2.000,00            | 4.562,00            | -2.562,00            | 2.562,00            | 2.562,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 2.562,00            |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale</b>                                     | <b>181.000,00</b>   | <b>183.562,00</b>   | <b>-2.562,00</b>     | <b>177.909,36</b>   | <b>158.766,36</b>   | <b>23.071,16</b>  | <b>-1.281,00</b>  | <b>21.790,16</b>  | <b>0,00</b>       | <b>19.143,00</b> | <b>19.143,00</b>  | <b>180.556,52</b>   |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                            | <b>2.269.234,10</b> | <b>3.464.790,12</b> | <b>-1.195.556,02</b> | <b>2.632.927,70</b> | <b>2.546.604,85</b> | <b>642.254,85</b> | <b>-18.728,14</b> | <b>261.054,83</b> | <b>362.471,88</b> | <b>86.322,85</b> | <b>448.794,73</b> | <b>2.807.659,68</b> |

Relazione sulla gestione - Esercizio 2025 - Allegati

|                                                                                     |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                   |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------|
| <b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>                                            |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                   |             |
| <b>Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria</b>                          |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                   |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| <b>Totale Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> |
| <b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>                                     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> |
| <b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                             |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                   |             |
| <b>Programma 01 - Industria PMI e Artigianato</b>                                   |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                   |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| <b>Totale Programma 01 - Industria PMI e Artigianato</b>                            | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> |
| <b>Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>        |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                   |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                           | 1.500,00          | 11.500,00         | -10.000,00        | 10.000,00         | 5.000,00          | 1.000,00         | 0,00           | 1.000,00         | 0,00             | 5.000,00         | 5.000,00         | 6.000,00          | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| <b>Totale Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b> | <b>1.500,00</b>   | <b>11.500,00</b>  | <b>-10.000,00</b> | <b>10.000,00</b>  | <b>5.000,00</b>   | <b>1.000,00</b>  | <b>0,00</b>    | <b>1.000,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>5.000,00</b>  | <b>5.000,00</b>  | <b>6.000,00</b>   | <b>0,00</b> |
| <b>Programma 03 - Ricerca e innovazione</b>                                         |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                   |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                           | 4.000,00          | 4.000,00          | 0,00              | 3.749,74          | 0,00              | 10.919,57        | 0,00           | 0,00             | 10.919,57        | 3.749,74         | 14.669,31        | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| <b>Totale Programma 03 - Ricerca e innovazione</b>                                  | <b>4.000,00</b>   | <b>4.000,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>3.749,74</b>   | <b>0,00</b>       | <b>10.919,57</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>10.919,57</b> | <b>3.749,74</b>  | <b>14.669,31</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> |
| <b>Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità</b>                      |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                   |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                           | 240.736,00        | 255.481,05        | -14.745,05        | 220.455,93        | 209.090,59        | 41.946,42        | -419,04        | 15.665,03        | 25.862,35        | 11.365,34        | 37.227,69        | 224.755,62        | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| <b>Totale Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità</b>               | <b>240.736,00</b> | <b>255.481,05</b> | <b>-14.745,05</b> | <b>220.455,93</b> | <b>209.090,59</b> | <b>41.946,42</b> | <b>-419,04</b> | <b>15.665,03</b> | <b>25.862,35</b> | <b>11.365,34</b> | <b>37.227,69</b> | <b>224.755,62</b> | <b>0,00</b> |
| <b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                      | <b>246.236,00</b> | <b>270.981,05</b> | <b>-24.745,05</b> | <b>234.205,67</b> | <b>214.090,59</b> | <b>53.865,99</b> | <b>-419,04</b> | <b>16.665,03</b> | <b>36.781,92</b> | <b>20.115,08</b> | <b>56.897,00</b> | <b>230.755,62</b> | <b>0,00</b> |
| <b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>          |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                   |             |
| <b>Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro</b>                |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                   |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| <b>Totale Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> |
| <b>Programma 02 - Formazione professionale</b>                                      |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                   |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                             | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| <b>Totale Programma 02 - Formazione professionale</b>                               | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> |
| <b>Programma 03 - Sostegno all'occupazione</b>                                      |                   |                   |                   |                   |                   |                  |                |                  |                  |                  |                  |                   |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00        |

|                                                                                         |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                         | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| <b>Totale Programma 03 - Sostegno all'occupazione</b>                                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |
| <b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |
| <b>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>                      |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
| <b>Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare</b>        |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                      | 0,00              | 250.000,00        | -250.000,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                         | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| <b>Totale Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare</b> | <b>0,00</b>       | <b>250.000,00</b> | <b>-250.000,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |
| <b>Programma 02 - Caccia e pesca</b>                                                    |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                         | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| <b>Totale Programma 02 - Caccia e pesca</b>                                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |
| <b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>               | <b>0,00</b>       | <b>250.000,00</b> | <b>-250.000,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |
| <b>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>                 |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
| <b>Programma 01 - Fonti energetiche</b>                                                 |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                               | 65.000,00         | 65.000,00         | 0,00               | 65.000,00        | 25.470,80        | 50.312,45        | 0,00        | 15.430,21        | 34.882,24        | 39.529,20        | 74.411,44        | 40.901,01        |             |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                         | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| <b>Totale Programma 01 - Fonti energetiche</b>                                          | <b>65.000,00</b>  | <b>65.000,00</b>  | <b>0,00</b>        | <b>65.000,00</b> | <b>25.470,80</b> | <b>50.312,45</b> | <b>0,00</b> | <b>15.430,21</b> | <b>34.882,24</b> | <b>39.529,20</b> | <b>74.411,44</b> | <b>40.901,01</b> |             |
| <b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>          | <b>65.000,00</b>  | <b>65.000,00</b>  | <b>0,00</b>        | <b>65.000,00</b> | <b>25.470,80</b> | <b>50.312,45</b> | <b>0,00</b> | <b>15.430,21</b> | <b>34.882,24</b> | <b>39.529,20</b> | <b>74.411,44</b> | <b>40.901,01</b> |             |
| <b>MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>             |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
| <b>Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali</b>         |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                         | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| <b>Totale Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |
| <b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |
| <b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>                                           |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
| <b>Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo</b>             |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                               | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                         | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| <b>Totale Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |
| <b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>                                    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |
| <b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                                             |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
| <b>Programma 01 - Fondo di riserva</b>                                                  |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                               | 100.563,91        | 48.981,44         | 51.582,47          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| <b>Totale Programma 01 - Fondo di riserva</b>                                           | <b>100.563,91</b> | <b>48.981,44</b>  | <b>51.582,47</b>   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> |
| <b>Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                               |                   |                   |                    |                  |                  |                  |             |                  |                  |                  |                  |                  |             |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                               | 2.219.185,00      | 2.250.749,00      | -31.564,00         | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        |

|                                                                                                 |                     |                     |                    |                     |                     |                   |               |                   |                   |                   |                   |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>Totale Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                                | <b>2.219.185,00</b> | <b>2.250.749,00</b> | <b>-31.564,00</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>Programma 03 - Altri fondi</b>                                                               |                     |                     |                    |                     |                     |                   |               |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                       | 111.865,00          | 128.965,00          | -17.100,00         | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                                                 | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 03 - Altri fondi</b>                                                        | <b>111.865,00</b>   | <b>128.965,00</b>   | <b>-17.100,00</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                                              | <b>2.431.613,91</b> | <b>2.428.695,44</b> | <b>2.918,47</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>                                                            |                     |                     |                    |                     |                     |                   |               |                   |                   |                   |                   |                     |
| <b>Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>              |                     |                     |                    |                     |                     |                   |               |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                       | 252.656,00          | 252.656,00          | 0,00               | 252.647,64          | 252.647,64          | 0,00              | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 252.647,64          |
| <b>Totale Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>       | <b>252.656,00</b>   | <b>252.656,00</b>   | <b>0,00</b>        | <b>252.647,64</b>   | <b>252.647,64</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>252.647,64</b>   |
| <b>Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>               |                     |                     |                    |                     |                     |                   |               |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 4 - Rimborso prestiti                                                                    | 361.271,00          | 361.271,00          | 0,00               | 361.270,90          | 361.270,90          | 0,00              | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 361.270,90          |
| <b>Totale Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>        | <b>361.271,00</b>   | <b>361.271,00</b>   | <b>0,00</b>        | <b>361.270,90</b>   | <b>361.270,90</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>361.270,90</b>   |
| <b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>                                                     | <b>613.927,00</b>   | <b>613.927,00</b>   | <b>0,00</b>        | <b>613.918,54</b>   | <b>613.918,54</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>613.918,54</b>   |
| <b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>                                                  |                     |                     |                    |                     |                     |                   |               |                   |                   |                   |                   |                     |
| <b>Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria</b>                                   |                     |                     |                    |                     |                     |                   |               |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere                       | 4.000.000,00        | 4.000.000,00        | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria</b>                            | <b>4.000.000,00</b> | <b>4.000.000,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>                                           | <b>4.000.000,00</b> | <b>4.000.000,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>                                                    |                     |                     |                    |                     |                     |                   |               |                   |                   |                   |                   |                     |
| <b>Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>                                 |                     |                     |                    |                     |                     |                   |               |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                                              | 7.000.000,00        | 7.221.000,00        | -221.000,00        | 2.452.848,57        | 2.280.986,93        | 312.206,82        | -95,38        | 128.602,41        | 183.509,03        | 171.861,64        | 355.370,67        | 2.409.589,34        |
| <b>Totale Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>                          | <b>7.000.000,00</b> | <b>7.221.000,00</b> | <b>-221.000,00</b> | <b>2.452.848,57</b> | <b>2.280.986,93</b> | <b>312.206,82</b> | <b>-95,38</b> | <b>128.602,41</b> | <b>183.509,03</b> | <b>171.861,64</b> | <b>355.370,67</b> | <b>2.409.589,34</b> |
| <b>Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale</b>        |                     |                     |                    |                     |                     |                   |               |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00               | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| <b>Totale Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>                                             | <b>7.000.000,00</b> | <b>7.221.000,00</b> | <b>-221.000,00</b> | <b>2.452.848,57</b> | <b>2.280.986,93</b> | <b>312.206,82</b> | <b>-95,38</b> | <b>128.602,41</b> | <b>183.509,03</b> | <b>171.861,64</b> | <b>355.370,67</b> | <b>2.409.589,34</b> |