

COMUNE DI PONT CANAVESE (TO)

**REFERTO
CONTROLLO DI GESTIONE
ESERCIZIO 2025**

Il presente referto viene redatto in riferimento agli articoli 198 e 198 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii., dal quale si evidenziano le conclusioni del controllo di gestione ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed inseriti nel piano esecutivo di gestione

Il predetto referto è indirizzato agli amministratori ed alla Corte dei Conti.

Il presente referto viene suddiviso in tre parti parti, ovvero:

- 1) Verifica dello stato di attuazione dei programmi inseriti nel D.U.P.S. riferito all'annualità 2025;
- 2) Verifica dei parametri gestionali degli enti locali di cui all'art.228 comma 5 e 7 del D.Lgs.n.267/2000;
- 3) Analisi dei costi sotto l'aspetto finanziario e sotto l'aspetto economico di un servizio comunale : la biblioteca civica.

Si precisa che, in seguito alla ristrutturazione degli uffici, sono stati istituiti i seguenti servizi:

- tecnico e tecnico manutentivo;
- polizia municipale;
- amministrativo e finanziario;
- alla persona;
- tributi

Questo Comune, per le sue modeste dimensioni, non dispone di un settore destinato esclusivamente al controllo di gestione, a causa della carenza di personale, e tanto meno non ha risorse finanziarie sufficienti per affidare questo servizio a ditte esterne specializzate. Pertanto il controllo di cui trattasi è stato effettuato dagli organi interni dell'Ente (Segretario Comunale, Servizio Amministrativo e Finanziario di concerto con il servizio alla Persona ed il Servizio Tecnico).

Parte 1°

**VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI INSERITI
NEL D.U.P.S. triennio 2025/2027 – esercizio 2025**

Popolazione del Comune al Cens. 2001	ab. 3778
al Cens. 2011	ab. 3676
al Cens. 2021	ab. 3087 (dati ufficiali ISTAT)
al 01.01.2025	ab. 3032

Altitudine del territorio: minima 461 s.l.m.
massima 1910 s.l.m.
Il Comune è classificato totalmente montano
Afflusso turistico: minimo

ANALISI DELLE PRINCIPALI ATTIVITA' SVOLTE NELL'ESERCIZIO 2025

Servizi istituzionali e generali, di gestione

Per quanto concerne le forniture e gli aggiornamenti delle attrezzature informatiche (hardware e software), si è cercato di mantenere e/o migliorare le dotazioni dei diversi servizi comunali, come di seguito riportato:

Aggiornamento dei servizi e software a seguito delle concessioni dei contributi PNRR relativi alla PA DIGITALE, come sopra dettagliatamente esposto (portati a F.P.V. o re-imputati E/S sul bilancio esercizio 2026):

Potenziamento del server:

Aggiornamento della virtualizzazione dei server con la ditta Portguardian;

Aggiornamento settimanale dell'antivirus centralizzato:

Aggiornamento contratti di telefonia per scuola, comune, biblioteca e ufficio turistico;

Aggiornamenti contratti di manutenzione ordinaria dei software in uso nei diversi uffici;

Interventi di manutenzione straordinaria su hardware e software:

Interventi di manutenzione straordinaria e sostituzione infissi presso il salone polifunzionale;

In corso di realizzazione i lavori di ampliamento del complesso monumentale della Torre Tellaria per la realizzazione di vani accessori destinati alla ristorazione, finanziato con contributo regionale e con fondi comunali:

Realizzazione nuova area camper service in loc. Tellario – lotto I, finanziata con contributo regionale e con fondi comunali; per quanto riguarda il II lotto, il medesimo è stato riproposto sul bilancio di previsione per l'esercizio 2026, finanziato con un contributo statale (Mitur) e con fondi comunali;

In corso di realizzazione gli interventi di riqualificazione del Viale Lea/Ex Internati, finanziati con contributo regionale e fondi propri.

E' stato acquisito nel patrimonio comunale a fine anno 2023, tra i beni patrimoniali indisponibili, un immobile confiscato alla mafia, di cui è stata effettuata la ristrutturazione nel corso dell'anno 2024. La gestione dell'immobile di cui trattasi è stata affidata al C.I.S.S. 38 – Consorzio Intercomunale per i Servizi Socio Assistenziali.

I costi sostenuti per il servizio di cui trattasi sono i seguenti:

Personale di ruolo addetto : n. 9 unità

Personale fuori ruolo utilizzato: n. 1 unità

In questa missione sono inoltre compresi gli emolumenti pagati al Segretario Comunale, ai collaboratori di altri Enti (responsabile servizio alla persona e addetto servizio tributi), che non rientrano nel personale dipendente di ruolo.

Spesa: redditi da lavoro dipendente	€ 518.075,78
Imposte e tasse a c/ente	€ 39.453,62
Acquisto di beni e servizi	€ 396.799,96
Trasferimenti corrente	€ 76.815,75
Interessi passivi	€ 3.759,01
Altre spese per redditi da capitale	€ 0,00
Rimborsi/poste correttive delle entrate	€ 6.475,61
Altre spese correnti	€ 24.415,93

Totale	€ 1.065.795,66

Rapporto spesa funzione = popolazione: € 351,52 x abit.

Ordine pubblico e sicurezza

E' stata approvata, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 06.12.2016, la Convenzione per la gestione in forma associata delle funzioni di Polizia Locale e Polizia Amministrativa Locale tra l'Unione Montana Valli Orco e Soana ed i Comune di Ceresole Reale, Ingria, Frassinetto, Noasca, Pont Canavese e Valprato Soana (funzione contraddistinta dalla lettera i) del D.L. n. 95 del 06.07.2012, convertito in Legge n. 135 del 2012.

Le risorse umane da impiegare si riferiscono ai vigili urbani (n. 2), in precedenza integrate con il servizio di vigilanza convenzionato con alcuni Comuni della Comunità Montana Valli Orco e Soana fino al 31.03.2013. Successivamente è stata approvata la Convenzione per la gestione associata delle funzioni di Polizia Municipale e Polizia Amministrativa Locale tra il Comune di Pont Canavese – in qualità di capo convenzione - ed i seguenti altri Comuni delle Valli Orco e Soana: Frassinetto, Ingria, Ronco Canavese, Valprato Soana, Noasca e Ceresole Reale, scaduta il 29.06.2016.

La nuova convenzione approvata tra l'Unione Montana Valli Orco e Soana ed i comuni di Pont C.se, Ingria e Frassinetto ha avuto decorrenza 01.07.2021. Successivamente si sono aggiunti i Comuni di Valprato Soana e Ronco Canavese.

Personale addetto: n. 1 unità;

Spesa : Redditi da lavoro dipendente	€	21.185,43
Imposte e tasse a c/ente	€	1.375,45
Acquisto di beni e servizi	€	6.971,61
Trasferimenti correnti	€	40.588,42

Totale	€	70.120,91

Rapporto spesa funzione = popolazione: € 23,13 x abit.

Istruzione e attività culturali

Nell'ambito degli interventi ordinari/straordinari sugli edifici scolastici, sono state eseguite le seguenti opere previste a bilancio:

- interventi vari di manutenzione sui diversi edifici scolastici, compresa la palestra della scuola secondaria di 1° grado (servizi igienici, impianto elettrico, impianto di riscaldamento, ecc.);
- interventi di impiantistica (elettrico, idrico e gas) della cucina della scuola primaria, della scuola infanzia (generatore di calore) e della scuola secondaria di primo grado (pompa di calore);
- Efficientamento energetico ed adeguamento sismico della scuola dell'infanzia di via Generale C.A. Dalla Chiesa: incarico di redazione progetto di fattibilità tecnico-economica e progettazione esecutiva (€ 100.000,00), finanziato con contributo dello Stato;
- Efficientamento energetico della palestra comunale, finanziato con fondi statali (PNRR M2C4);
- Efficientamento energetico ex scuola media "P. Martinetti": finanziato con contributo regionale, con contributo del GSE per il risparmio energetico e con fondi comunali; è stato re-imputato (entrata e spesa) nell'esercizio 2026 per € 787.013,46, mentre l'ulteriore somma di € 96.649,51, è stata portata a fondo pluriennale vincolato, con esigibilità 2026; l'importo relativo alla progettazione è già stato pagato nel corso del 2024 per € 36.338,48;
- Adeguamento sismico dell'edificio della scuola secondaria di primo grado "P. Martinetti": finanziato con contributo da parte della Regione Piemonte (€ 550.000,00) e con fondi propri dell'ente (avanzo di amministrazione € 50.000,00); è stata portata a F.P.V. la residua somma di € 1.164,27.

I lavori non realizzati e/o comunque non finanziati sono stati riproposti sul bilancio per il triennio 2026/2028.

Per quanto riguarda la biblioteca civica, si è provveduto all'assistenza dei prodotti in ambito della sicurezza informatica. Si è provveduto inoltre all'acquisto di materiale bibliografico per adulti e ragazzi, riviste. Si è proceduto inoltre all'aggiornamento del programma di consultazione e di prenotazione, tramite web, dei libri presenti in biblioteca e l'assistenza del programma per la gestione dell'internet point.

E' stato affidato, con determinazione del servizio tecnico n.270 del 26.06.2025, allo Studio Uno Sei srl, la redazione del progetto di fattibilità tecnico economica dell'opera denominata "Realizzazione nuova biblioteca civica Ruffini".

Per quanto riguarda il centro estivo, l'Amministrazione Comunale ha previsto di istituire un fondo di € 11.000,00 per l'erogazione di un contributo alle famiglie, a sostegno delle spese relative alla frequenza di Centri Estivi dei propri figli, nel periodo tra giugno e settembre dell'anno 2025.

Il contributo spetterà a tutte le famiglie degli iscritti residenti in Pont Canavese, con un'età compresa tra i 5 e i 15 anni, prevedendo una frequenza minima di 2 settimane nel periodo (da giugno a settembre 2025) ad un centro estivo organizzato sul territorio comunale, ad eccezione dei soggetti in possesso di certificazione di disabilità che possono aver frequentato un centro estivo anche in un altro Comune, purché rientrante in uno dei Comuni nel territorio del CISS 38. Il contributo in parola potrà avere un valore massimo di € 250,00, mentre per i soggetti con certificazione di disabilità (Legge n. 104/1992) potrà avere un valore massimo di € 1.000,00 e per i soggetti BES (Bisogni Educativi Speciali) potrà avere un valore massimo € 500,00.

Sul territorio comunale, il centro estivo 2025 è stato organizzato dall'A.S.D. Vallorco e si è tenuto presso il campo sportivo di Via Roma 46.

E' stata affidata alla Cooperativa Mafalda di Rivoli la costruzione e la successiva gestione trentennale di un micro-nido ubicato al piano terreno del salone polifunzionale in Via Soana n. 32. Il servizio di micro-nido ha avuto inizio ad ottobre 2009, con l'anno educativo 2009/2010. Il servizio, con l'anno educativo 2024/2025, ha registrato degli ottimi esiti, contando un numero di 16 bimbi iscritti (16 posti max possibile).

La Giunta Comunale, con proprio verbale n. 150 del 24.11.2020, ha rinnovato la convenzione, per il periodo 2021/2025, tra il Comune di Pont Canavese ed il Comitato locale della Croce Rossa Italiana, per le attività di tipo socio-sanitario e di trasporto, al quale è stato riconosciuto un contributo annuale pari ad € 3.000,00.

Da un punto di vista finanziario analizziamo le spese correnti sostenute e le risorse acquisite per la funzione relativa all'istruzione pubblica:

Personale di ruolo addetto : n. 1 unità

Personale fuori ruolo utilizzato : n. = unità

Spesa: redditi di lavoro dipendente	€ 30.801,32
Imposte e tasse a c/ente	€ 1.904,35
Acquisto di beni e servizi	€ 359.420,86
Trasferimenti corrente	€ 6.600,00
Interessi passivi	€ 9.816,09

Totale	€ 408.542,62
--------	--------------

Entrate: proprie	€ 91.561,74
dallo Stato	€ 14.698,14
dalla Regione	€ ==
altre (comuni)	€ 5.797,88

Totale	€ 112.057,76
--------	--------------

Rapporto spesa funzione = popolazione: € 134,74 x abit.

Rapporto entrate = popolazione: € 36,96 x abit.

Centri sportivi e aree verdi

Gli impianti sportivi riguardano gli impianti sportivi di Via Roma 46 e la palestra. La palestra è attualmente gestita in economia.

Gli impianti sportivi "Bruno Costa Laia", siti in via Roma, comprendono le strutture di seguito elencate:

- campo di calcio A11,
- campo di calcetto A5,
- campo di calcio A7,
- campo pluri-funzionale di tennis,
- blocco spogliatoi, infermeria, deposito attrezzi, magazzini e locali accessori.

La gestione degli impianti sportivi di Via Roma è stata affidata, con determinazione del responsabile del servizio tecnico n. 229 del 18.06.2024, alla Società Sportiva A.S.D. VALLORCO di Cuornè, con decorrenza 01.07.2024 e per due anni, con possibilità di proroga per ulteriori due annualità.

E' stato realizzato un nuovo impianto termico a servizio della palestra comunale per una spesa pari ad € 42.090,00, finanziata con fondi comunali propri;

Per quanto concerne gli interventi di arredo urbano, si è provveduto alla manutenzione delle aree verdi (sistemazione ed abbellimento del Viale "Lea",

parco dell'asilo, piazza Craveri), fornitura vasi e sistemazione dei fiori in Via Destefanis e P.zza Craveri, sistemazione dei gerani zonali.

Strade e I.P.

Sono in corso di realizzazione o terminati i seguenti interventi:

- manutenzione straordinaria di strade comunali diverse con fondi propri (quali la sistemazione del fondo stradale, posa o riparazione di griglie e tombini per la raccolta acque piovane, cunette);
- fornitura segnaletica stradale verticale;
- interventi di miglioramento e potenziamento della viabilità (videosorveglianza);
- terminati i lavori di rifacimento della barriera stradale lungo la Via Don Patrito (€ 158.696,03), finanziati con contributo dello Stato;
- lavori di manutenzione straordinaria della viabilità comunale (interventi di asfaltatura), finanziati con fondi propri (avanzo di amministrazione);
- acquistato n. 1 veicolo con pianale ribaltabile per gli operatori esterni, in sostituzione dell'automezzo attuale non più funzionale (€ 30.080,00 con fondi comunali);
- lavori di sistemazione dell'impianto elettrico di I.P. presso il muraglione di Via Don Patrito – fronte edificio di culto (€ 10.561,54 fondi propri);
- interventi di manutenzione straordinaria dell'impianto di illuminazione pubblica: modifiche ed implementazione in Via Montiglio (€ 8.910,18 fondo comunali).

Come per la scorsa annualità sono stati attuati i cantieri lavoro per gli over 45 e gli over 58 in collaborazione con l'Unione Montana Valli Orco e Soana.

Sotto l'aspetto finanziario sono state sostenute le seguenti spese correnti:

Personale di ruolo : n. 2 unità

Personale non di ruolo : n. ==

Spesa: Redditi di lavoro dipendente	€	60.575,23
Imposte e tasse a c/ente	€	4.255,30
Acquisto di beni e servizi	€	157.367,43
Trasferimenti corrente	€	11.200,00
Interessi passivi	€	7.577,60
Altre spese per redditi da capitale	€	0,00
Rimborsi/poste correttive delle entrate	€	0,00
Altre spese correnti	€	0,00

Totale	€	240.975,56

Entrate proprie: € 2.864,18 (tit.III/cat.0200 cap.1390 sanzioni amministrative e codice strada - arretrati).

Con decorrenza 01.07.2021 gli incassi relativi alle sanzioni al codice della strada sono stati effettuati direttamente dall'Unione Montana Valli Orco e Soana, a seguito di convenzione per il servizio associato di polizia locale.

Rapporto spesa servizio = popolazione: € 79,48 x abit.

Servizio raccolta/trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani

Si è preso atto del piano finanziario PEF 2024/2025 con deliberazione del Commissario Straordinario, assunti i poteri del Consiglio Comunale, n.4 del 26.04.2024.

Le tariffe TARI sono approvate con deliberazione del Consiglio Comunale, n. 7 del 28.04.2025, in riferimento al PEF per l'anno 2025.

Costi consortili:

Servizio raccolta/trasporto/smaltimento rifiuti solidi urbani (cap.5800 spesa)	€ 435.417,72
---	--------------

Costi comunali:

(personale, serv. riscossione, accantonamento per rischi, costi amministrativi, spazzamento, ecc.)	€ 161.797,28
---	--------------

€ 597.215,00

Entrate:

Tributo comunale sui servizi (TARI)

Determinazione del Servizio Tributi

n.231 del 03.06.2025 approvazione ruolo
per l'anno 2025

(al netto del tributo prov.le-TEFA) (Tit.I/cat.0151/capp.284 e 2390).	€ 596.950,18
--	--------------

La differenza tra entrata e spesa è dovuta alla movimentazione delle utenze intervenuta tra la deliberazione dell'approvazione delle tariffe TARI e la definitiva approvazione del ruolo tari per l'anno 2025.

Turismo e manifestazioni

Si sono svolte alcune manifestazioni organizzate dalla Consulta Comunale o da altre Associazioni a cui è stato concesso il patrocinio comunale: carnevale dei bambini (febbraio 2025), "festa della musica" (1° giugno 2025), street food (giugno 2025), Concert d'la rua (luglio 2025), manifestazione "Castrum Festival" (luglio 2025), Fiera di San Matteo (settembre 2025), Festa della transumanza (4/5 ottobre 2025), Fiera di San Luca (ottobre 2025).

Sono stati organizzati eventi in occasione del Natale Pontese con relativi abbellimenti del Paese.

E' stata affidata alla Consulta Comunale anche la gestione del Polo Museale di Pont.

La gestione dell'ufficio turistico è affidata all'Associazione Tellanda.

Il progetto "Visioni – Valorizzazione del turismo ambientale e culturale nelle aree francoprovenzali" e interventi vari nelle attività culturali è stato finanziato per € 160.000,00, di cui € 140.000,00 con contributo statale ed € 20.000,00 con fondi propri comunali. La somma di € 94.600,00 è stata re-imputata (entrata e spesa) sul bilancio esercizio 2026, mentre l'ulteriore importo di € 25.057,82 è stato portato a F.P.V. con esigibilità 2026.

Nell'ambito dello sviluppo economico, la Regione Piemonte ha concesso un contributo di € 52.000,00 per la realizzazione del Distretto Urbano del Commercio (D.U.C.), integrato da fondi comunali (60%) e dal contributo del Comune di Frassineto (40%), per un totale complessivamente impegnato pari ad € 70.876,42.

Cimitero

Sono stati eseguiti alcuni interventi che rivestono carattere straordinario per il mantenimento in buono stato della struttura cimiteriale.

E' stato confermato per tutto l'anno 2025 il servizio navetta per il cimitero comunale: con tale progetto è stato previsto il servizio di trasporto il venerdì mattina dalle ore 9,30 alle ore 10,30, con il seguente percorso: piazza Craveri, piazza Sant'Anna, Cimitero e ritorno.

Sono in corso di realizzazione i lavori di costruzione nuovi loculi, cellette ossario e urne cenerarie presso il cimitero del capoluogo, finanziati con un prestito di € 237.000,00, assunto con la Cassa Depositi e Prestiti, e con fondi comunali (proventi derivanti dalle concessioni cimiteriali) per € 33.000,00.

Personale di ruolo addetto: n. = unità

Spesa: redditi da lavoro dipendente	€	0,00
Imposte e tasse a c/ente	€	0,00
Acquisto di beni e servizi	€	44.454,81
Trasferimenti corrente	€	0,00
Interessi passivi	€	3.254,64
Rimborsi e poste corr. entrata	€	5.975,37

Totale	€	53.684,82

Proventi diritti cimiteriali € 25.945,20 (Tit.III/tip.100/cat.0200/cap.1500 accertamenti)

Proventi illuminazione votiva € 117,86 (Tit.III/tip.100/cat.0200/cap.1510 accertamenti)

Rapporto spesa servizio = popolazione: € 17,71 x abit.

Rapporto entrate = popolazione: € 8,60 x abit.

Territorio e ambiente

E' stato previsto un contributo di € 2.500,00 al Corpo Volontari A.I.B. per le attività inserite nel piano di intervento per l'anno 2025, in conformità a quanto previsto dalla Convenzione tra il Comune di Pont Canavese e l'Associazione "Corpo Volontari Antincendi Boschivi del Piemonte" squadra di Pont C.se, il cui schema è stato approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 109 del 21.10.2021, per il periodo 01.01.2022/31.12.2025.

La realizzazione dell'adeguamento idraulico e sistemazione del tratto terminale rio Ladret non ha avuto luogo, in quanto non è stato concesso il contributo per l'opera di cui trattasi, ma sono state finanziate solo le spese di progettazione per complessivi € 48.869,87 (derivanti dal 2020) e interamente pagate. Tale intervento è stato riproposto sul bilancio di previsione per l'esercizio 2026 per la somma di € 800.000,00.

Sono in corso di realizzazione gli interventi di messa in sicurezza del versante dx del torrente Soana in località Oltresoana/Via Roma (€ 110.000,00 contributo regionale). La somma di € 104.353,84 è stata re-imputata (entrata e spesa) sul bilancio di previsione esercizio 2026.

PARTE 2°

Verifica dei parametri gestionali degli enti locali di cui all'art.228 comma 5 e 7 del D.Lgs.n.267/2000

A completamento si unisce la certificazione dei parametri di riscontro di deficitarietà strutturale del Comune: non ci sono parametri deficitari (*allegato a*).

Si conferma il raggiungimento dell'obiettivo del contenimento della spesa relativa all'utilizzo di attrezzature anche informatiche, gestione autovetture di servizio, della telefonia mobile e dei beni immobili ad uso abitativo, di cui alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 27.12.2024 di approvazione del D.U.P.S. per il triennio 2025/2027, la quale comprende anche l'approvazione del piano triennale 2025/2027 per la razionalizzazione delle spese di funzionamento delle proprie strutture ed ottemperare, quindi, alle prescrizioni normative sopra enunciate.

Gli assegnatari del P.E.G. hanno contribuito al raggiungimento degli obiettivi, mantenendo e/o riducendo la spesa corrente riferita al piano approvato con deliberazione del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 2 della legge finanziaria 2008 dal comma 594 al comma 597 e come si desume dalla relazione consuntiva per l'anno 2025, approvata dalla Giunta Comunale con verbale n. 66 del 29.04.2026.

PAREGGIO DI BILANCIO

In riferimento all'articolo 31, comma 1, della Legge 12 novembre 2011 n. 183, a decorrere dal 2013, sono soggetti al patto di stabilità interno, ora pareggio di bilancio, anche i Comuni con popolazione compresa tra 1.001 e 5.000 abitanti. Pertanto questo Ente rientra nei parametri legislativi citati e si dà atto del rispetto dell'obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2018.

A decorrere dall'anno 2019, con la legge di stabilità n. 145 del 2018 (articolo 1, commi 819, 820 e 824), nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, è stato previsto che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021 (in attuazione dell'Accordo sottoscritto in sede di Conferenza Stato-regioni il 15 ottobre 2018), utilizzino il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili). Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, **concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in**

equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo (*allegato b*).

Si allega altresì il piano degli indicatori di bilancio approvati con il rendiconto esercizio 2025 (deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 17.04.2026):

Indicatori sintetici;

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

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi;

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi.
(*allegato c*)

DEBITI FUORI BILANCIO

Il Comune di Pont Canavese non è strutturalmente deficitario e non risultano debiti fuori bilancio.

PARTE 3°

Analisi dei costi sotto l'aspetto finanziario e sotto l'aspetto economico di un servizio comunale: la biblioteca civica.

ASPETTI ECONOMICI DEL SERVIZIO BIBLIOTECA CIVICA

Il personale addetto alla biblioteca civica fa parte del servizio alla persona ed è impegnato anche in altre attività del servizio medesimo (es. scuola, attività integrative scolastiche, mensa, trasporto alunni, rilascio certificazioni allo sportello, ecc.), pertanto sono state individuate le ore che le dipendenti sig.ra lania, sig.ra Provenzano ed il responsabile sig. Araldi hanno dedicato alla biblioteca civica nell'anno 2025:

lania Valentina: n. 850 ore x € 16,00 (costo orario + oneri) = € 13.600,00;

Araldi Carlo: n. 60 ore x € 22,00 (costo orario + oneri) = € 1.320,00;

Provenzano Jenny: n. 60 ore x € 16,00 (costo orario + oneri) = € 960,00,

per un totale di n. 970 ore dedicate al servizio di biblioteca comunale.

Si rappresentano qui di seguito i costi relativi al servizio di gestione della biblioteca civica:

<i>INTERVENTI SPESE TIT. I</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	<i>IMPEGNI COMP. SERV.BIBLIOTECA</i>	<i>COSTO EFFETTIVO</i>	<i>NOTE</i>
Personale	Retrib.ed oneri	0,00	15.880,00	N. 970 ore
Acquisto beni e Prest.Servizi	Energia elettr.	1.800,00	1.704,84	
	Gas riscaldamento	9.314,87	6.468,07	
		0,00	34,60	Serv.gen.
	Smat Torino			
	Novità librerie	12.496,90	12.496,90	comp.contr. regione e stato
	Rinn.abbonam.	947,99	947,99	
	Manut.varie	183,00	1.026,82	
	Centro rete	300,00	300,00	
	Materiale informatico	0,00	200,00	C.E.D.
	Cancelleria	165,22	230,00	Serv.gen.
	Canone ass. fotocopiatrice	0,00	819,84	C.E.D
	Canone programma Erasmus	0,00	666,12	C.E.D.
	Pf Technology (telefonia)	300,00 0,00	1.088,00 183,00	Access point
Utilizzo beni di terzi	Affitto	10.416,00	10.416,00	Compr.imp. registro

Ammortamenti	Beni mobili	0,00	3.244,07	dal Registro beni mobili
A dedurre contributo regionale		2.400,00	2.400,00	
A dedurre contributo stato		4.000,00	4.000,00	
TOTALE COSTO NETTO		29.523,98	49.306,25	

La biblioteca è dotata di n. 47.824 volumi, suddivisi nelle sezioni per adulti e per ragazzi.

E' stata frequentata, nell'anno 2025, da n. 603 lettori che hanno fatto registrare un totale di n. 2.373 presenze e n. 10.020 prestiti complessivi.

Per quanto riguarda le postazioni internet (n.4): i collegamenti nel corso dell'anno 2025 sono stati n. 176 con un totale di 63 utenti di cui 42 italiani e 21 stranieri e 56 residenti e 7 non residenti.

La biblioteca nel corso dell'anno 2025 è stata aperta per 193 giorni.

Nel periodo di chiusura sono stati effettuati dal personale dipendente lavori interni di spostamento di scaffali e di volumi e loro ricollocazione per una più ottimale fruizione del servizio/ricerca da parte degli utenti.

Dal prospetto sopra esposto si possono ottenere i seguenti rapporti:

DESCRIZIONE	ASPETTO FINANZIARIO	ASPETTO ECONOMICO
1) costo netto/lettori	€ 48,96	€ 81,77
2) costo netto/presenze	€ 12,44	€ 20,78
4) costo netto/popolazione	€ 9,74	€ 16,26
5) costo orario dipendenti	€ 30,44	€ 50,83

Il rapporto costo netto/lettori:

- aspetto finanziario : € 29.523,98/n. 603 = € 48,96
- aspetto economico: € 49.306,25/n. 603 = € 81,77

Il rapporto costo netto/presenze:

- aspetto finanziario : € 29.523,98/n. 2.373 = € 12,44
- aspetto economico: € 49.306,25/n. 2.373 = € 20,78

Il rapporto costo netto/popolazione:

- aspetto finanziario : € 29.523,98/n. 3.032 = € 9,74
- aspetto economico: € 49.306,25/n. 3.032 = € 16,26

Il costo netto orario complessivo dei tre dipendenti è:

- aspetto finanziario : € 29.523,98/n. 970 = € 30,44
- aspetto economico: € 49.306,25/n. 970 = € 50,83

ASPETTI QUALITATIVI DEL SERVIZIO BIBLIOTECA CIVICA

L'orario di apertura della biblioteca è stato il seguente:

dal 01.01.2025 al 21.10.2025: n. 9,50 ore settimanali su 4 giorni (mar.-mer.-giov. h.15,00/17,30; sabato h.10,00/12,00);

dal 22.10.2025 al 31.12.2025: n. 12,00 ore settimanali su 4 giorni (mar.-mer.-giov. h.14,30/17,30; sabato h.09,00/12,00).

La biblioteca ha richiesto il contributo regionale con le modalità previste e ha ottenuto la somma complessiva di € 2.400,00, vincolata, all'acquisto di nuovi libri in almeno tre librerie diverse presenti sul territorio.

Durante il periodo di apertura sono stati avviati i laboratori di lettura, che durante l'anno scolastico 2024/2025 coinvolgono mensilmente n. 171 alunni: n. 57 alunni della Scuola dell'Infanzia (progetto Nati per Leggere) e n. 114 alunni della Scuola Primaria di Pont.

La biblioteca ha in corso per l'anno 2025 l'abbonamento a n. 29 riviste mensili e settimanali.

Sono quattro le postazioni che permettono il collegamento ad internet, l'utilizzo di CD-ROM e la consultazione dei dati catalografici da parte degli utenti.

Comune di Pont Canavese

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2025)

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

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

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

Comune di Pont Canavese

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2025)
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	71.761,50 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	140.770,81
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.878.641,06 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.673.189,56 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	117.698,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	41.463,95 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
VF1) Variazioni di attività finanziarie -saldo di competenza (se negativo VF/3)	(-)	0,00
O/1) Risultato di competenza di parte corrente		228.821,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	147.949,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.324,70
O/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		67.547,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-172.350,50

Comune di Pont Canavese

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2025)
O/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		239.897,52
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	354.579,52
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	233.110,45
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	(+)	989.669,61
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	(-)	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 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	(+)	30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.019.470,90
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	509.484,37
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	(+)	0,00
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
Z/1) Risultato di competenza in c/capitale		78.404,31
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00

Comune di Pont Canavese

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2025)
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	69.671,16
Z/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		8.733,15
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		8.733,15
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
VF/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		0,00
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
VF/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		0,00
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
VF/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		0,00
W/1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O/1 + Z/1)		307.225,86
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (W/2 = O/2 + Z/2)		76.280,17
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W/3 = O/3 + Z/3)		248.630,67

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	228.821,55
--	-------------------

Comune di Pont Canavese

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2025)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2025)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	71.761,50
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2025	(-)	147.949,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-172.350,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.324,70
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		168.136,02

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2025
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2025
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] /(Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	25,11
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	99,45
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	88,38
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	79,80
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	70,92
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	64,29
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	80,83
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	51,43
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	64,67
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4	Spese di personale		

ALLEGATO C)

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2025
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2025
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	26,11
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc U.1.01.01.004 + U.1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc U.1.01.01.003 + U.1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	11,11
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.01.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	6,15
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	216,65
5		Esternalizzazione dei servizi	
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo 1	26,10
6		Interessi passivi	
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,85
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7		Investimenti	
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. 1 + II	27,61
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	336,24
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2025
Indicatori Sintetici

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2025
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	336,24
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	2,32
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	79,39
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	18,29
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	87,59
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	96,64
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	50,58
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	53,42
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
9	Smantimento debiti non finanziari		
9.1	Smantimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	72,03
9.2	Smantimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquistodi terreni")	71,86

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2025
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2025
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	67,03
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	89,08
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	GIORNI EFFETTIVI INTERCORRENTI TRA LA DATA DI SCADENZA DELLA FATTELLA O RICHIESTA EQUIVALENTE DI PAGAMENTO E LA DATA DI PAGAMENTO AI FORNITORI MOLTIPLICATA PER L'IMPORTO DOVUTO, RAPPORTATA ALLA SOMMA DEGLI IMPORTI PAGATI NEL PERIODO DI RIFERIMENTO	-18,00
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	2,29
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	317,75

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2025
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
		2025
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	16,35
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	1,34
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	49,67
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	32,64
12	Disavanzo di amministrazione	
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0,00
13	Debiti fuori bilancio	
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	0,00
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,00
14	Fondo pluriennale vincolato	
14.1	Utilizzo del FPV	76,75

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2025
Indicatori Sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2025
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	15,33
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	16,50

(1) Il Patrimonio Netto e' pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento e' pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione e' pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione e' positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione e' pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione e' pari alla lettera A del predetto allegato a).

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione e' pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione e' pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione e' pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione e' pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione e' pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione e' pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2025
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive Previsioni definitive cassa/ (previsioni	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui	
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	19,17	18,66	36,91	100,00	73,75	64,71	77,01	37,93	
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3,43	3,15	6,71	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione e Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22,60	21,81	43,62	100,00	76,53	68,62	80,54	37,93	
Titolo 2	Trasferimenti correnti									
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,80	4,62	6,49	100,00	100,00	88,50	90,73	55,98	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20105	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	
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	2,80	4,62	6,49	100,00	100,00	88,50	90,73	55,98	
Titolo 3	Entrate extratributarie									
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,74	6,55	12,76	100,00	100,00	98,42	98,55	95,23	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,03	0,05	0,07	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2025
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni cassa/ definitive (previsioni	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,02	0,02	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,89	2,17	3,85	100,00	100,00	70,92	64,30	97,91
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	8,68	8,79	16,68	100,00	100,00	91,15	90,65	96,99
Titolo 4	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	48,56	49,26	16,23	100,00	54,27	32,01	39,09	21,99
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,01	0,01	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,94	1,06	0,77	100,00	100,00	54,38	54,38	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,35	0,32	0,47	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	50,86	50,65	17,47	100,00	55,41	33,71	41,41	21,99
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2025
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Titolo Tipologia	DEFINIZIONE	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui
Titolo 6	Accensione prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,94	2,56	5,50	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6 Accensione prestiti	2,94	2,56	5,50	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								0,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	7,26	7,10	9,72	100,00	100,00	99,00	99,02	80,70
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,86	4,47	0,52	100,00	100,00	91,93	94,19	87,92
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	12,12	11,57	10,24	100,00	100,00	98,46	98,77	87,75
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	72,05	64,58	73,49	35,49

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 Organi istituzionali	0,89	0,00	0,74	0,00	1,42	0,00	0,12
	02 Segreteria generale	8,48	0,00	10,33	5,92	13,67	5,92	7,27
	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,18	0,00	0,34	0,00	0,71	0,00	0,01
	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,09	0,00	1,33	0,00	2,42	0,00	0,33
	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4,04	0,00	7,95	10,63	6,38	10,63	9,39
	06 Ufficio tecnico	1,38	0,00	1,64	1,59	3,11	1,59	0,31
	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,44	0,00	1,25	0,00	1,73	0,00	0,82
	08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 Risorse umane	0,19	0,00	0,16	0,00	0,21	0,00	0,12

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di
Missione 02 Giustizia	11 Altri servizi generali	1,31	0,00	2,23	15,23	4,48	15,23	0,16
	Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	19,00	0,00	25,97	33,37	34,13	33,37	18,53
	01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 02 Giustizia		0,00					
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	1,18	0,00	0,99	0,05	1,47	0,05	0,56
	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	1,18	0,00	0,99	0,05	1,47	0,05	0,56
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	9,67	0,00	9,34	0,00	2,32	0,00	15,76
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	15,14	0,00	12,20	16,55	8,77	16,55	15,34
	04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
MISSIONI E PROGRAMMI		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa Economie di competenza/ Totale Economie di
	06 Servizi ausiliari all'istruzione	2,98	0,00	2,57	0,00	4,86	0,00	0,48
	07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	27,79	0,00	24,11	16,55	15,95	16,55	31,58
	Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,75	0,00	2,59	4,00	3,34	4,00	1,90
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2,75	0,00	2,59	4,00	3,34	4,00	1,90
	01 Sport e tempo libero	0,12	0,00	0,79	0,00	0,96	0,00	0,63
	Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	0,12	0,00	0,79	0,00	0,96	0,00	0,63

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2025

		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,47	0,00	0,43	0,00	0,67	0,22
	Totale Missione 07 Turismo		0,47	0,00	0,43	0,00	0,67	0,22
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	2,54	0,00	2,56	2,46	0,81	4,17
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		2,54	0,00	2,56	2,46	0,81	4,17
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,04	0,00	0,07	0,00	0,11	0,02
	03	Rifiuti	5,20	0,00	4,39	0,00	9,09	0,09
	04	Servizio idrico integrato	0,06	0,00	0,05	0,00	0,09	0,02

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			di cui incidenza economie di spesa Economie di competenza/ Totale Economie di
	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV		
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,02	
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5,31	0,00	4,52	0,00	9,29	0,00	0,15	
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
01 Trasporto ferroviario								
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
05 Viabilità e infrastrutture stradali	18,19	0,00	17,73	0,54	9,99	0,54	24,80	

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2025

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di
Missione 11 Soccorso civile	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	18,19	0,00	17,73	0,54	9,99	24,80
	01 Sistema di protezione civile	0,04	0,00	0,04	0,00	0,03	0,04
	02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,02	0,00	0,01	0,00	0,03	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Totale Missione 11 Soccorso civile	0,06	0,00	0,05	0,00	0,06	0,04
	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,82	0,00	0,70	0,00	1,33	0,11
	02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Interventi per gli anziani	0,09	0,00	0,04	0,00	0,03	0,05
	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Interventi per le famiglie	0,17	0,00	0,41	0,00	0,69	0,14
	06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,45	0,00	2,06	0,00	2,84	1,35

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV// Previsione FPV	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV// Previsione FPV	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di
Missione 13 Tutela della salute	08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	4,96	0,00	3,46	43,03	6,74	43,03	0,46
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7,49	0,00	6,67	43,03	11,63	43,03	2,11
	01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di
		05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Missione 13 Tutela della salute		0,00				
		01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività		02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,13	0,00	0,11	0,00	0,00	0,21
		03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,88	0,00	0,86	0,00	0,00	0,13
		Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	1,01	0,00	0,97	0,00	0,00	0,34
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
MISSIONI E PROGRAMMI	Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
	Incidenza Missioni/Programmi; Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV; Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missioni/Programmi; Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV; Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV; FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa Economie di competenza/ Totale Economie di
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di
	Totale Missione 18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Relazioni internazionali							
	01 Fondo di riserva	0,22	0,00	0,19	0,00	0,00	0,00	0,36
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,25	0,00	1,37	0,00	0,00	0,00	2,62
	03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20	1,47	0,00	1,56	0,00	0,00	0,00	2,98
	Fondi e accantonamenti							
	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,49	0,00	0,41	0,00	0,86	0,00	0,00
	Totale Missione 50	0,49	0,00	0,41	0,00	0,86	0,00	0,00
	Debito pubblico							

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2025

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
MISSIONI E PROGRAMMI		Previsioni iniziali			Previsioni definitive		Dati di rendiconto	
		Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		0,00		0,00		0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	12,13	0,00	10,65	0,00	9,19	0,00	11,99
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	12,13	0,00	10,65	0,00	9,19	0,00	11,99

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam.
01	Organi istituzionali	97,41	100,00	91,25	90,89	94,88
02	Segreteria generale	98,98	87,61	75,80	73,60	92,62
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	64,72	64,72	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	63,44	59,89	73,36
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	99,44	100,00	30,21	30,21	0,00
06	Ufficio tecnico	98,38	100,00	92,17	93,34	68,36
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	97,95	100,00	96,03	98,29	49,63
08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	100,00	100,00	73,47	68,22	100,00
11	Altri servizi generali	96,77	100,00	99,86	100,00	81,99
Totale Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		98,72	94,73	72,57	71,35	84,77

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam.
Missione 02 Giustizia	01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 02 Giustizia					
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	98,17	100,00	51,82	42,12	61,28
	02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	98,17	100,00	51,82	42,12	61,28
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01 Istruzione prescolastica	100,00	15,14	96,84	96,89	95,72
	02 Altri ordini di istruzione non universitaria	99,23	100,00	66,99	67,64	63,35
	04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Servizi ausiliari all'istruzione	93,09	100,00	73,84	71,14	93,53
	07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	98,68	66,82	73,99	73,79	75,41

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità' di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2025

CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025 (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam.
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	84,70	87,07	70,44
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	100,00	100,00	84,70	87,07	70,44
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01 Sport e tempo libero	100,00	100,00	97,73	98,35	89,44
	02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	100,00	100,00	97,73	98,35	89,44
Missione 07 Turismo	01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	64,17	62,53	76,61
	Totale Missione 07 Turismo	100,00	100,00	64,17	62,53	76,61
	Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100,00	56,83	60,57	63,31	29,63

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025 (dati percentuali)				
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam.
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100,00	56,83	60,57	63,31	29,63
	01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	03 Rifiuti	89,98	100,00	84,41	86,66	67,85
	04 Servizio idrico integrato	100,00	100,00	67,01	81,64	43,65
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025 (dati percentuali)				
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam.
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	90,31	100,00	84,34	86,78	66,80
	01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Soccorso civile	05 Viabilità e infrastrutture stradali	99,68	31,74	81,73	87,38	49,29
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	99,68	31,74	81,73	87,38	49,29
	01 Sistema di protezione civile	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	02 Interventi a seguito di calamità naturali	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	Totale Missione 11 Soccorso civile	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	69,07	57,78	100,00
	02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam.
	03 Interventi per gli anziani	100,00	100,00	13,51	13,51	0,00
	04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Interventi per le famiglie	100,00	100,00	98,52	98,49	100,00
	06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	98,07	98,20	88,55
	08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	73,71	58,56	94,13
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100,00	100,00	84,22	81,52	96,11
	01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 Tutela della salute						

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità ' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025 (dati percentuali)				
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam.
	02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 13 Tutela della salute					
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacita' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025 (dati percentuali)						
MISSIONI E PROGRAMMI	Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam.	
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	100,00	96,59	98,21	53,95	
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	100,00	96,59	98,21	53,95	
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025 (dati percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam.
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali	Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità' di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2025

		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2025 (dati percentuali)				
MISSIONI E PROGRAMMI		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp/ Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam.
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	Totale Missione 50 Debito pubblico	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie					0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	100,00	100,00	96,42	99,57	52,90
	02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	100,00	100,00	96,42	99,57	52,90