



Comune di Terni

COMUNE DI
TERNI

Protocollo N.0098180/2025 del 17/06/2025

CONTROLLO DI GESTIONE

***I Report concomitante 2025.
Dall'01/01 al 15/05***

**COMUNE DI TERNI
DIREZIONE GENERALE**

➤	PREMESSA.....	3
➤	I RIFERIMENTI NORMATIVI.....	4
➤	STEP TEMPORALI.....	4
➤	I DOCUMENTI PRESI IN ESAME.....	5
➤	L'ORGANIGRAMMA.....	6
➤	STATO DI AVANZAMENTO DEL PEG.....	8
	ENTRATE.....	9
	SPESE.....	25
	FOCUS SU ALCUNE POSTE DEL BILANCIO.....	39
➤	VERIFICA INFRANNUALE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO.....	45
➤	RISCONTRI DELLE DIREZIONI AL REPORT CONSUNTIVO 2024.....	50

PREMESSA

Il controllo di gestione concomitante è stato previsto per la prima volta nell'Ente a partire dall'anno 2024, con la Deliberazione di Giunta comunale n. 116 del 24/04/2024 di approvazione del "Programma dei controlli interni per l'anno 2024". Si tratta di un monitoraggio intermedio sullo stato di avanzamento del PEG sotto il profilo finanziario e sull'avanzamento degli obiettivi del PIAO, con lo scopo di orientare al meglio l'Amministrazione comunale. Il controllo concomitante è, dunque, funzionale a prevenire e contrastare gravi irregolarità gestionali e, soprattutto, rilevanti e ingiustificati ritardi.

L'obiettivo del controllo concomitante è quello di intervenire in itinere durante l'attuazione di un piano, programma o progetto, svolgendo valutazioni di economicità, efficienza ed efficacia circa l'acquisizione e l'impiego delle risorse finanziarie.

La funzione di controllo concomitante, di conseguenza, può esitare nell'accertamento di gravi irregolarità gestionali e deviazioni da obiettivi, ovvero di rilevanti ritardi nella realizzazione di piani e programmi, nell'erogazione di contributi o nel trasferimento di fondi, con conseguente segnalazione agli organi di governo e di vigilanza.

Gli esiti delle pronunce, successivamente, possono anche tradursi nell'accertamento di gravi irregolarità gestionali, ovvero di rilevanti e ingiustificati ritardi secondo le vigenti procedure amministrative e contabili, con conseguente segnalazione all'Amministrazione ai fini dell'accertamento di responsabilità dirigenziale.

Il Controllo, inoltre, può impartire all'Amministrazione raccomandazioni e osservazioni affinché venga intrapreso un percorso auto-correttivo volto ad indirizzare l'azione amministrativa verso canoni di efficienza gestionale.

Ad ogni modo, non si tratta unicamente di condurre un'azione ispettiva, di vigilanza o di giudizio, ma anche un'attività di supporto che accompagna e guida la gestione dell'ente nel suo divenire, passo dopo passo. In questa ulteriore finalità, il controllo concomitante rappresenta un momento di confronto tra i vari uffici, i vari servizi per capire insieme le cause di eventuali ritardi, scostamenti prima che questi compromettano il raggiungimento degli obiettivi, con la possibilità di intervenire rapidamente, e in maniera più pertinente ed efficace, con azioni correttive che ristabiliscano la giusta direzione; il tutto anche attraverso la riprogrammazione degli obiettivi definiti ad inizio anno, a conclusione del procedimento circolare di pianificazione, programmazione, controllo.

➤ I RIFERIMENTI NORMATIVI

L'art. 197 del D.Lgs. 267/2000 non definisce il controllo concomitante, ma lo sottende, individuando tre fasi del controllo di gestione:

1. programmazione degli obiettivi nel piano esecutivo di gestione;
2. rilevazione dei dati relativi ai costi e ai proventi e dei risultati raggiunti;
3. valutazione di tali dati in rapporto al piano degli obiettivi, al fine di verificarne lo stato di attuazione e di misurarne l'efficacia, l'efficienza e l'economicità, intendendo:
 - a) per efficienza: la capacità di utilizzare al meglio le risorse disponibili (tempo, denaro, personale ecc.) per fornire un servizio;
 - b) per efficacia: la capacità di raggiungere gli obiettivi;
 - c) per economicità: la capacità di ottenere risultati sostenibili rispetto ai costi.

Questo processo è integrato nel PIAO che mette in relazione ogni obiettivo con le attività da svolgere, i tempi, le risorse e gli indicatori con i quali sarà valutato, al fine di utilizzare al meglio le risorse pubbliche e generare valore pubblico.

➤ STEP TEMPORALI

Il presente monitoraggio attua quanto disposto con la Deliberazione di Giunta comunale n. 16 del 16/01/2025 di approvazione del programma dei controlli interni per l'anno 2025, che prevede, con riferimento al controllo di gestione, i seguenti *step* temporali:

CONTROLLO DI GESTIONE		
SOGGETTI COMPETENTI	OBIETTIVI	TERMINE INDICATIVO
In due fasi temporali distinte	Monitoraggio intermedio sullo stato di avanzamento del PEG 2025/2027, sotto il profilo finanziario (fase procedimentale)	maggio 2025 / settembre 2025
Direttore Generale		giugno 2025 / ottobre 2025
Struttura complessa risorse umane e finanziarie		
Direttore Generale con il supporto della Direzione Risorse Umane / OIV	Monitoraggio intermedio sullo stato di avanzamento degli obiettivi inseriti nel PIAO 2025/2027 (fase procedimentale)	giugno 2025 ottobre 2025
Direttore Generale	Verifica necessità di riprogrammazione degli obiettivi (conclusione procedimento)	luglio 2025 novembre 2025
Direttore Generale	Approvazione referto 2025	marzo 2026
Direttore Generale	Pubblicazione referto annuale	Tempestivo – entro 10 giorni dall'approvazione

Il referto analizza, in particolare, lo stato di avanzamento del PEG alla data del 15/05/2025, dettagliatamente per Direzioni e servizi, effettuando altresì un raffronto con quanto rilevato alla medesima data dell'anno precedente. Sono analizzati il grado di aggiornamento delle previsioni di entrata/spesa, il grado di realizzazione delle previsioni (impegnato/assestato; accertato/assestato) e il grado di pagamento/incasso.

I DOCUMENTI PRESI IN ESAME

L'esercizio finanziario 2025 è caratterizzato alla data di rilevazione del controllo concomitante dai seguenti strumenti di programmazione:

- Deliberazione del Consiglio comunale n. 252 del 18/12/2024 di approvazione del Documento Unico di Programmazione – Dup – Sezione Strategica 2023-2028, Sezione Operativa 2025-2027;
- Deliberazione del Consiglio comunale n. 272 del 23/12/2024 di approvazione dello schema di Bilancio di Previsione 2025-2027, art. 11 D.Lgs. n. 118/2011;
- Deliberazione di Giunta comunale n. 8 del 13/01/2025 di approvazione del PEG 2025-2027;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 31 del 30/01/2025 di approvazione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025/2027;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 55 del 27/02/2025 di approvazione del Piano dei Flussi di cassa, esercizio 2025;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 03/04/2025 di modifica del PIAO approvato con DGC n. 31/2025, sezione 3 Organizzazione capitale umano;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 143 dell'08/05/2025 di aggiornamento del Piano dei Flussi di cassa, D.L. 155/2024, esercizio 2025, Il Trimestre.

➤ L'ORGANIGRAMMA

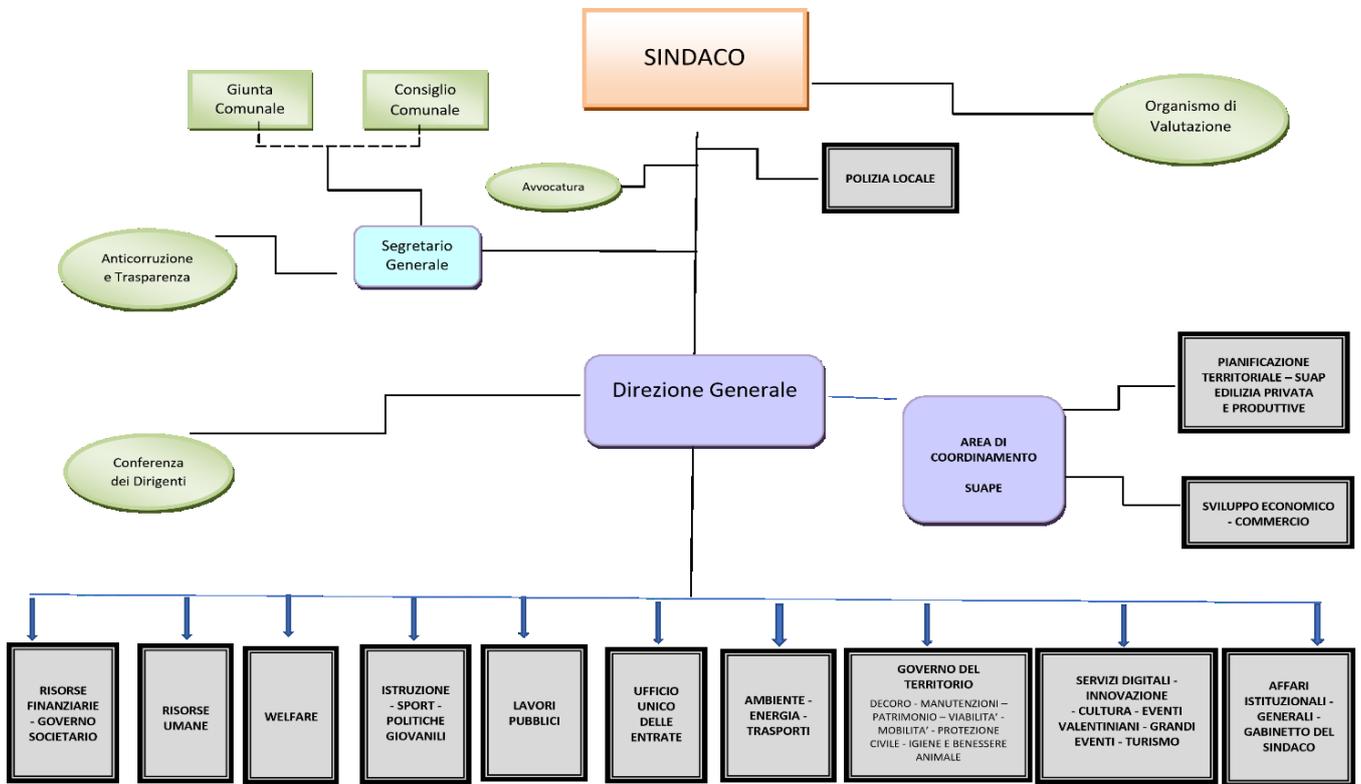
Con Deliberazione della Giunta comunale n. 32 del 30/01/2025 è stato modificato il modello organizzativo dell'ente già adottato con DGC n. 314 del 11/09/2024. In particolare, nel rispetto delle linee strategiche ed operative indicate nel Dup 2025/2027, è stata approfondita l'attività di ricognizione e verifica delle competenze delle diverse articolazioni dell'Ente anche alla luce della nota della Regione Umbria con la quale sono state fornite specifiche indicazioni relativamente alle attività in capo al SUAPE.

Sono state, pertanto, ridefinite le competenze delle Direzioni "Pianificazione Territoriale SUAP Edilizia Privata" e "Sviluppo Economico-SUAP-Attività Produttive", entrambe incardinate nell'Area di Coordinamento SUAPE.

Fermi restando gli obiettivi del programma di mandato finalizzati a perseguire un elevato livello di prestazioni in merito al decoro urbano, alla sicurezza urbana, al turismo, al rilancio delle attività commerciali e produttive, alle tematiche ambientali, è stato ritenuto di procedere ad una rivisitazione della struttura organizzativa dell'Ente con lo scopo di realizzare pienamente le finalità individuate nei documenti di programmazione, nel rispetto dell'impianto normativo nazionale e regionale.

Il nuovo modello si presenta più incisivo nell'assicurare l'unitario svolgimento degli obiettivi previsti nel programma di mandato. In particolare:

1. mantenimento, in capo al Direttore Generale, della diretta e costante collaborazione con gli Organi di Governo, e della sovrintendenza e coordinamento della Dirigenza nell'ottica della direzione complessiva ed unitaria delle strutture e delle linee di attività;
2. implementazione della collaborazione tra i livelli dirigenziali allo scopo di assicurare un più incisivo coordinamento di unità operative/servizi, chiamati ad una costante collaborazione gestionale, e a contenere i rischi di dispersione di energie e tempi di analisi, istruttoria e proposta, dipendente dall'assetto organizzativo esistente;
3. garanzia, nella fase di pianificazione e in quella di attuazione, della necessaria coerenza finanziaria, progettuale e gestionale su linee funzionali tra loro interdipendenti, nell'ottica della direzione complessiva dell'Ente e del conseguimento unitario e razionale degli obiettivi strategici posti.



STATO DI AVANZAMENTO DEL PEG

Note:

La data di riferimento è il **15 maggio 2025**. I confronti rispetto all'anno precedente sono al **15 maggio 2024**.

Legenda:

Nelle tabelle sotto specificate in questa sezione si intende:

Previsto=Previsione di bilancio al 1° gennaio

Stanziato=Previsione assestata alla data del 15 maggio

ENTRATE

SITUAZIONE GENERALE

		2024						
N	Titolo	Previsto	Stanziano	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.977.312,82	52.977.312,82	100,00%	14.951.496,41	28,22%	5.917.202,69	39,58%
2	Trasferimenti correnti	18.555.787,47	19.613.274,05	105,70%	8.008.211,44	40,83%	1.688.263,74	21,08%
3	Entrate extratributarie	30.997.172,19	72.900.650,39	235,18%	52.869.512,45	72,52%	20.191.781,31	38,19%
4	Entrate in conto capitale	34.637.446,66	91.918.157,86	265,37%	73.372.089,11	79,82%	3.637.882,31	4,96%
6	Accensione di prestiti	600.000,00	600.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	70.103.500,00	70.243.500,00	100,20%	10.008.624,07	14,25%	4.930.743,85	49,26%
Totale complessivo		318.311.524,42	418.693.200,40	131,54%	159.209.933,48	38,03%	36.365.873,90	22,84%

		2025						
N	Titolo	Previsto	Stanziano	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	53.917.312,82	55.020.870,85	102,05%	15.910.401,07	28,92%	6.804.845,67	42,77%
2	Trasferimenti correnti	18.032.044,19	19.804.893,35	109,83%	8.789.616,14	44,38%	884.981,62	10,07%
3	Entrate extratributarie	30.235.984,31	30.095.984,31	99,54%	12.022.378,64	39,95%	5.913.974,56	49,19%
4	Entrate in conto capitale	31.136.747,25	91.914.245,07	295,20%	71.901.845,41	78,23%	5.841.320,29	8,12%
6	Accensione di prestiti	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	65.343.500,00	65.343.500,00	100,00%	17.239.206,48	26,38%	4.808.124,18	27,89%
Totale complessivo		310.105.893,85	373.619.798,86	120,48%	125.863.447,74	33,69%	24.253.246,32	19,27%

Riguardo al grado di aggiornamento delle previsioni di entrata si può notare che nel 2025 il rapporto tra stanziato al 15 maggio su previsto al 1° gennaio è pari al **120,48%**, contro il **131,54%** registrato nel 2024. Se lo scorso anno i titoli di bilancio che avevano uno scarto più significativo erano il terzo e il quarto, per quest'anno l'unico titolo con uno scarto significativo tra previsto e stanziato è il quarto, che mostra un grado di aggiornamento del **295,20%**.

Relativamente al grado di realizzazione delle previsioni alla data del 15 maggio (accertato/stanziato), per quest'anno il valore è pari al **33,69%**, rispetto al **38,03%** del 2024

Infine, per la percentuale di incasso il valore è del **19,27** per il 2025, in diminuzione rispetto al **22,84** registrato nel 2024.

Tali scostamenti sono dovuti principalmente alle variazioni di esigibilità di fine anno e al riaccertamento dei residui. Pertanto, non impattano sulla qualità della programmazione finanziaria.

AZIONI CORRETTIVE

1. Migliorare il monitoraggio delle riscossioni al fine di ridurre il gap temporale tra la maturazione del titolo giuridico e le fasi successive della Riscossione. A tal riguardo tutte le Direzioni sono tenute a comunicare, dopo l'adozione della determina di accertamento, all'Ufficio Unico delle Entrate, le partite da riscuotere e non versate su base volontaria.
2. Monitorare le fasi di individuazione delle fonti di finanziamento degli investimenti e il rispetto dei cronoprogrammi.
3. Attenzionare le entrate per la connessione di nuovi loculi, per urbanizzazione primaria e costi di costruzione.
4. Attenzionare l'impatto delle minori entrate sugli equilibri di bilancio a seguito degli incentivi deliberati dall'ente a favore di cittadini e imprese e per violazioni al CdS.
5. Verifica degli adempimenti da parte di Terni Reti Srl di riversamento dei proventi dalla gestione dei parcheggi.

DETTAGLIO DIREZIONI

SERVIZI DIGITALI - INNOVAZIONE - CULTURA - EVENTI VALENTINIANI - GRANDI EVENTI - TURISMO

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2024							
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato	
Andrea Zaccone	Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentiniani - Altri eventi	ATTIVITA' CULTURALI (CULT)	3	Entrate extratributarie	17.000,00	17.000,00	100,00%	2.199,46	12,94%	2.806,48	127,60%	
		ATTIVITA' CULTURALI (CULT) Totale				17.000,00	17.000,00	100,00%	2.199,46	12,94%	2.806,48	127,60%
		SERVIZI E POLITICHE PER IL TURISMO (TUR)	2	Trasferimenti correnti	0,00	44.000,00	0,00%	12.923,31	29,37%	0,00	0,00%	
		SERVIZI E POLITICHE PER IL TURISMO (TUR) Totale				0,00	44.000,00	0,00%	12.923,31	29,37%	0,00	0,00%
		SERVIZI INFORMATIVI - ICT (ORG)	2	Trasferimenti correnti	1.253.880,00	1.409.390,00	112,40%	1.172.891,31	83,22%	0,00	0,00%	
			4	Entrate in conto capitale	733.974,00	1.393.124,76	189,81%	689.258,77	49,48%	0,00	0,00%	
		SERVIZI INFORMATIVI - ICT (ORG) Totale				1.987.854,00	2.802.514,76	140,98%	1.862.150,08	66,45%	0,00	0,00%
		Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentiniani - Altri eventi Totale				2.004.854,00	2.863.514,76	142,83%	1.877.272,85	65,56%	2.806,48	0,15%
Andrea Zaccone Totale				2.004.854,00	2.863.514,76	142,83%	1.877.272,85	65,56%	2.806,48	0,15%		
Totale complessivo				2.004.854,00	2.863.514,76	142,83%	1.877.272,85	65,56%	2.806,48	0,15%		

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2025							
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato	
Andrea Zaccone	Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentiniani - Altri eventi	ATTIVITA' CULTURALI (CULT)	2	Trasferimenti correnti	50.000,00	50.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
			3	Entrate extratributarie	21.000,00	21.000,00	100,00%	33.686,79	160,41%	4.103,84	12,18%	
		ATTIVITA' CULTURALI (CULT) Totale				71.000,00	71.000,00	100,00%	33.686,79	47,45%	4.103,84	12,18%
		BIBLIOTECHE (BIBL)	2	Trasferimenti correnti	20.000,00	23.200,00	116,00%	3.200,00	13,79%	3.200,00	100,00%	
		BIBLIOTECHE (BIBL) Totale				20.000,00	23.200,00	116,00%	3.200,00	13,79%	3.200,00	100,00%
		SERVIZI E POLITICHE PER IL TURISMO (TUR)	2	Trasferimenti correnti	150.000,00	181.033,68	120,69%	87.000,00	48,06%	0,00	0,00%	
		SERVIZI E POLITICHE PER IL TURISMO (TUR) Totale				150.000,00	181.033,68	120,69%	87.000,00	48,06%	0,00	0,00%
		SERVIZI INFORMATIVI - ICT (ORG)	2	Trasferimenti correnti	0,00	281.184,76	0,00%	1.053.034,96	374,50%	0,00	0,00%	
	4	Entrate in conto capitale	0,00	481.198,23	0,00%	461.556,23	95,92%	174.012,20	37,70%			
SERVIZI INFORMATIVI - ICT (ORG) Totale				0,00	762.382,99	0,00%	1.514.591,19	198,67%	174.012,20	11,49%		
Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentiniani - Altri eventi Totale				241.000,00	1.037.616,67	430,55%	1.638.477,98	157,91%	181.316,04	11,07%		
Andrea Zaccone Totale				241.000,00	1.037.616,67	430,55%	1.638.477,98	157,91%	181.316,04	11,07%		
Totale complessivo				241.000,00	1.037.616,67	430,55%	1.638.477,98	157,91%	181.316,04	11,07%		

Nel 2025 le previsioni aggiornate al 15 maggio rispetto a quelle iniziali mostrano un divario pronunciato. La percentuale di stanziato sul previsto si attesta infatti al **430,55**. Due sono gli elementi da tenere in considerazione. Il primo è che alcuni servizi hanno incrementato lo stanziamento definitivo (biblioteche e turismo). Il secondo, è che per il centro di responsabilità "Servizi informativi – Ict (ORG)" non era stato previsto inizialmente nessun valore contabile, ma solo successivamente nelle previsioni assestate. Il suo importo stanziato, infatti, è oltre il 70% del totale complessivo e concorre a contribuire significativamente al divario. Si può notare come anche nel 2024, per i primi 5 mesi dell'anno, si sia verificata una differenza tra previsto e stanziato (grado di aggiornamento **142,83%**), seppur non così accentuata come nel 2025.

Per quanto riguarda il grado di accertamento sullo stanziato per quest'anno, come si può vedere dalle tabelle sopra specificate, nel valore complessivo di **157,91%** pesa il centro di responsabilità "Servizi informativi – Ict (ORG)" con **198,67%**, mentre i servizi cultura e turismo sfiorano il **50%**. Lo scorso anno la percentuale complessiva si attestava al **65,56**.

Infine la percentuale di esazione nel periodo gennaio-maggio 2025 è dell'**11,07**. Il valore era molto basso nel medesimo periodo del 2024, pari allo **0,15**.

AFFARI ISTITUZIONALI - GENERALI - GABINETTO DEL SINDACO

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2024								
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato		
Cataldo Renato Bernocco	Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco	AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG)	2	Trasferimenti correnti	443.675,99	443.675,99	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			3	Entrate extratributarie	99.000,00	99.000,00	100,00%	118.210,50	119,40%	55.608,21	47,04%		
			9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	450.000,00	450.000,00	100,00%	390.000,00	86,67%	9.864,00	2,53%		
		AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG) Totale					992.675,99	992.675,99	100,00%	508.210,50	51,20%	65.472,21	12,88%
		AVVOCATURA (AVV)			3	Entrate extratributarie	164.706,00	164.706,00	100,00%	39.195,23	23,80%	4.585,86	11,70%
		AVVOCATURA (AVV) Totale					164.706,00	164.706,00	100,00%	39.195,23	23,80%	4.585,86	11,70%
		SEGRETERIA SINDACO (SIND)			3	Entrate extratributarie	10.000,00	10.000,00	100,00%	5.042,82	50,43%	5.841,82	115,84%
		SEGRETERIA SINDACO (SIND) Totale					10.000,00	10.000,00	100,00%	5.042,82	50,43%	5.841,82	115,84%
		SERVIZI COMP.NZA ST.LE - SIST. INTEGRATO SPORTELLI (ANAG)			2	Trasferimenti correnti	97.000,00	150.584,00	155,24%	60.325,67	40,06%	33.094,67	54,86%
					3	Entrate extratributarie	332.300,00	332.300,00	100,00%	108.267,27	32,58%	102.210,71	94,41%
		SERVIZI COMP.NZA ST.LE - SIST. INTEGRATO SPORTELLI (ANAG) Totale					429.300,00	482.884,00	112,48%	168.592,94	34,91%	135.305,38	80,26%
		Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco Totale					1.596.681,99	1.650.265,99	103,36%	721.041,49	43,69%	211.205,27	29,29%
Cataldo Renato Bernocco Totale					1.596.681,99	1.650.265,99	103,36%	721.041,49	43,69%	211.205,27	29,29%		
Totale complessivo					1.596.681,99	1.650.265,99	103,36%	721.041,49	43,69%	211.205,27	29,29%		

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2025								
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incessi	% di incassato su accertato		
Cataldo Renato Bernocco	Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco	AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG)	2	Trasferimenti correnti	483.807,17	483.807,17	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			3	Entrate extratributarie	94.000,00	94.000,00	100,00%	118.015,20	125,55%	56.015,64	47,46%		
			9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	450.000,00	450.000,00	100,00%	390.000,00	86,67%	6.006,00	1,54%		
		AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG) Totale					1.027.807,17	1.027.807,17	100,00%	508.015,20	49,43%	62.021,64	12,21%
		AVVOCATURA (AVV)		3	Entrate extratributarie	164.706,00	164.706,00	100,00%	66.064,56	40,11%	26.010,05	39,37%	
		AVVOCATURA (AVV) Totale					164.706,00	164.706,00	100,00%	66.064,56	40,11%	26.010,05	39,37%
		SEGRETERIA SINDACO (SIND)		3	Entrate extratributarie	10.000,00	10.000,00	100,00%	1.483,97	14,84%	2.931,97	197,58%	
		SEGRETERIA SINDACO (SIND) Totale					10.000,00	10.000,00	100,00%	1.483,97	14,84%	2.931,97	197,58%
		SERVIZI COMP.NZA ST.LE - SIST. INTEGRATO SPORTELLI (ANAG)		2	Trasferimenti correnti	97.000,00	97.000,00	100,00%	13.183,44	13,59%	5.890,13	44,68%	
				3	Entrate extratributarie	332.300,00	332.300,00	100,00%	109.777,21	33,04%	102.632,21	93,49%	
		SERVIZI COMP.NZA ST.LE - SIST. INTEGRATO SPORTELLI (ANAG) Totale					429.300,00	429.300,00	100,00%	122.960,65	28,64%	108.522,34	88,26%
		Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco Totale					1.631.813,17	1.631.813,17	100,00%	698.524,38	42,81%	199.486,00	28,56%
Cataldo Renato Bernocco Totale					1.631.813,17	1.631.813,17	100,00%	698.524,38	42,81%	199.486,00	28,56%		
Totale complessivo					1.631.813,17	1.631.813,17	100,00%	698.524,38	42,81%	199.486,00	28,56%		

Dalle tabelle di seguito rappresentate si può concludere che per quest'anno le previsioni finali sono equivalenti a quelle iniziali. Lo scorso anno il rapporto era di poco superiore al 100% e, più precisamente, pari al **103,36%**.

Il grado di accertato sullo stanziato è simile per entrambi gli anni considerati (per il 2024 è **43,69%** e per il 2025 è **42,81%**).

Stessa cosa per la capacità di riscossione rispetto all'accertato (per il 2024 è **29,29%** e per il 2025 è **28,56%**).

PIANIFICAZIONE TERRITORIALE - SUAP EDILIZIA PRIVATA E PRODUTTIVA

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2024								
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato		
Claudio Bedini	Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva	DIREZIONE ASSETTO DEL TERRITORIO - EDILIZIA (EDIL)	2	Trasferimenti correnti	100.000,00	100.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			3	Entrate extratributarie	38.000,00	38.000,00	100,00%	2.710,60	7,13%	3.816,70	140,81%		
			4	Entrate in conto capitale	1.845.000,00	1.845.000,00	100,00%	536.947,72	29,10%	802.715,41	149,50%		
		DIREZIONE ASSETTO DEL TERRITORIO - EDILIZIA (EDIL) Totale					1.983.000,00	1.983.000,00	100,00%	539.658,32	27,21%	806.532,11	149,45%
		URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB)	2	Trasferimenti correnti	397.533,19	397.533,19	100,00%	294.597,45	74,11%	0,00	0,00%		
			3	Entrate extratributarie	271.500,00	271.500,00	100,00%	85.561,98	31,51%	76.713,06	89,66%		
		URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB) Totale					669.033,19	669.033,19	100,00%	380.159,43	56,82%	76.713,06	20,18%
		Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva Totale					2.652.033,19	2.652.033,19	100,00%	919.817,75	34,68%	883.245,17	96,02%
Claudio Bedini Totale					2.652.033,19	2.652.033,19	100,00%	919.817,75	34,68%	883.245,17	96,02%		
Totale complessivo					2.652.033,19	2.652.033,19	100,00%	919.817,75	34,68%	883.245,17	96,02%		

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2025								
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato		
Claudio Bedini	Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva	DIREZIONE ASSETTO DEL TERRITORIO - EDILIZIA (EDIL)	2	Trasferimenti correnti	100.000,00	100.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			3	Entrate extratributarie	38.000,00	38.000,00	100,00%	1.384,00	3,64%	5.230,30	377,91%		
			4	Entrate in conto capitale	1.840.000,00	3.481.330,00	189,20%	2.621.622,25	75,31%	2.110.845,00	80,52%		
		DIREZIONE ASSETTO DEL TERRITORIO - EDILIZIA (EDIL) Totale					1.978.000,00	3.619.330,00	182,98%	2.623.006,25	72,47%	2.116.075,30	80,67%
		URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB)	2	Trasferimenti correnti	67.100,00	218.468,83	325,59%	166.638,83	76,28%	0,00	0,00%		
			3	Entrate extratributarie	236.500,00	236.500,00	100,00%	80.438,02	34,01%	80.085,37	99,56%		
		URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB) Totale					303.600,00	454.968,83	149,86%	247.076,85	54,31%	80.085,37	32,41%
		Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva Totale					2.281.600,00	4.074.298,83	178,57%	2.870.083,10	70,44%	2.196.160,67	76,52%
Claudio Bedini Totale					2.281.600,00	4.074.298,83	178,57%	2.870.083,10	70,44%	2.196.160,67	76,52%		
Totale complessivo					2.281.600,00	4.074.298,83	178,57%	2.870.083,10	70,44%	2.196.160,67	76,52%		

Nei primi 5 mesi del 2025 il grado di aggiornamento delle previsioni definitive di entrata rispetto alle previsioni iniziali, in relazione al medesimo periodo del 2024, è aumentato andando a raggiungere il valore di **178,57%**.

Buona la percentuale di accertato per questi primi mesi dell'anno (**70,44**) che raddoppia rispetto dell'anno precedente (**34,68**).

Rimane buono anche il grado di incassato per il richiamato periodo del 2025 (**76,52%**), anche se diminuisce rispetto al **96,02%** registrato nello stesso periodo del 2024.

DIREZIONE GENERALE - UFFICIO UNICO DELLE ENTRATE

				2024								
Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato	
Claudio Carbone	Direzione generale Entrate	TRIBUTI (TRIB)	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	35.880.000,00	35.880.000,00	100,00%	14.944.636,41	41,65%	5.910.342,69	39,55%	
			3	Entrate extratributarie	4.059.500,00	4.059.500,00	100,00%	1.711.609,28	42,16%	1.582.808,24	92,47%	
		TRIBUTI (TRIB) Totale				39.939.500,00	39.939.500,00	100,00%	16.656.245,69	41,70%	7.493.150,93	44,99%
		Direzione generale Entrate Totale				39.939.500,00	39.939.500,00	100,00%	16.656.245,69	41,70%	7.493.150,93	44,99%
Claudio Carbone Totale				39.939.500,00	39.939.500,00	100,00%	16.656.245,69	41,70%	7.493.150,93	44,99%		
Totale complessivo					39.939.500,00	39.939.500,00	100,00%	16.656.245,69	41,70%	7.493.150,93	44,99%	

				2025								
Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato	
Claudio Carbone	Direzione generale Entrate	TRIBUTI (TRIB)	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.820.000,00	37.923.558,03	103,00%	15.910.400,07	41,95%	6.804.845,67	42,77%	
			3	Entrate extratributarie	4.134.500,00	3.994.500,00	96,61%	2.085.337,38	52,21%	2.064.305,03	98,99%	
		TRIBUTI (TRIB) Totale				40.954.500,00	41.918.058,03	102,35%	17.995.737,45	42,93%	8.869.150,70	49,28%
		Direzione generale Entrate Totale				40.954.500,00	41.918.058,03	102,35%	17.995.737,45	42,93%	8.869.150,70	49,28%
Claudio Carbone Totale				40.954.500,00	41.918.058,03	102,35%	17.995.737,45	42,93%	8.869.150,70	49,28%		
Totale complessivo					40.954.500,00	41.918.058,03	102,35%	17.995.737,45	42,93%	8.869.150,70	49,28%	

Nei primi 5 mesi del 2025 si rileva un modestissimo scostamento delle previsioni definitive di entrata rispetto alle previsioni iniziali (grado di aggiornamento del **102,35%**). Del tutto equivalenti le previsioni assestate e quelle iniziali nello stesso arco temporale del 2024.

Lieve aumento della percentuale di accertato sullo stanziato (dal **41,70** al **42,93**) e della percentuale di incassato sull'accertato (dal **44,99** al **49,28**).

SVILUPPO ECONOMICO - COMMERCIO

					2024						
Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Claudio Filena	Sviluppo Economico - Commercio	SUAP:ATTIVITA' PRODUT. E COMM.LI - SVIL. ECON. (SUAP)	3	Entrate extratributarie	99.000,00	99.000,00	100,00%	72.290,54	73,02%	30.040,21	41,55%
		SUAP:ATTIVITA' PRODUT. E COMM.LI - SVIL. ECON. (SUAP) Totale			99.000,00	99.000,00	100,00%	72.290,54	73,02%	30.040,21	41,55%
Sviluppo Economico - Commercio Totale					99.000,00	99.000,00	100,00%	72.290,54	73,02%	30.040,21	41,55%
Claudio Filena Totale					99.000,00	99.000,00	100,00%	72.290,54	73,02%	30.040,21	41,55%
Totale complessivo					99.000,00	99.000,00	100,00%	72.290,54	73,02%	30.040,21	41,55%

					2025						
Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Claudio Filena	Sviluppo Economico - Commercio	SUAP:ATTIVITA' PRODUT. E COMM.LI - SVIL. ECON. (SUAP)	3	Entrate extratributarie	99.000,00	99.000,00	100,00%	76.705,30	77,48%	29.844,00	38,91%
		SUAP:ATTIVITA' PRODUT. E COMM.LI - SVIL. ECON. (SUAP) Totale			99.000,00	99.000,00	100,00%	76.705,30	77,48%	29.844,00	38,91%
Sviluppo Economico - Commercio Totale					99.000,00	99.000,00	100,00%	76.705,30	77,48%	29.844,00	38,91%
Claudio Filena Totale					99.000,00	99.000,00	100,00%	76.705,30	77,48%	29.844,00	38,91%
Totale complessivo					99.000,00	99.000,00	100,00%	76.705,30	77,48%	29.844,00	38,91%

Dalle tabelle si può constatare come non esista, per entrambi gli anni considerati, alcuno scostamento tra le previsioni definitive e le previsioni iniziali (**100%**).

Il grado di accertato sullo stanziato è alto e in aumento nel periodo considerato del 2025 (**77,48%**).

Diminuita risulta, invece, la percentuale di incassato sull'accertato, sempre riferita a questo periodo, fermandosi al **38,91**, valore tuttavia al di sopra del doppio della media complessiva per tutta l'amministrazione (**19,27**).

WELFARE

					2024						
Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Donatella Accardo	Welfare	SERVIZI SOCIALI (SS)	2	Trasferimenti correnti	11.237.007,86	11.609.508,28	103,31%	4.496.332,66	38,73%	702.686,17	15,63%
			4	Entrate in conto capitale	0,00	28.922,51	0,00%	28.922,51	100,00%	0,00	0,00%
		SERVIZI SOCIALI (SS) Totale				11.237.007,86	11.638.430,79	103,57%	4.525.255,17	38,88%	702.686,17
Welfare Totale				11.237.007,86	11.638.430,79	103,57%	4.525.255,17	38,88%	702.686,17	15,53%	
Donatella Accardo Totale					11.237.007,86	11.638.430,79	103,57%	4.525.255,17	38,88%	702.686,17	15,53%
Totale complessivo					11.237.007,86	11.638.430,79	103,57%	4.525.255,17	38,88%	702.686,17	15,53%

					2025							
Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato	
Donatella Accardo	Welfare	SERVIZI SOCIALI (SS)	2	Trasferimenti correnti	11.175.274,05	12.466.336,04	111,55%	5.580.967,94	44,77%	654.929,16	11,74%	
		SERVIZI SOCIALI (SS) Totale				11.175.274,05	12.466.336,04	111,55%	5.580.967,94	44,77%	654.929,16	11,74%
		Welfare Totale				11.175.274,05	12.466.336,04	111,55%	5.580.967,94	44,77%	654.929,16	11,74%
Donatella Accardo Totale					11.175.274,05	12.466.336,04	111,55%	5.580.967,94	44,77%	654.929,16	11,74%	
Totale complessivo					11.175.274,05	12.466.336,04	111,55%	5.580.967,94	44,77%	654.929,16	11,74%	

Si nota come tra le previsioni iniziali e quelle assestate ci sia un divario non particolarmente pronunciato, ma in aumento. Si è passati da un leggero divario nel periodo gennaio – maggio 2024 (grado di aggiornamento del **103,57%**) al **111,55%** nel medesimo periodo del 2025.

Il grado di accertamento risulta in aumento rispetto al 2024; tuttavia, diminuisce la percentuale di incasso sull'accertato.

GOVERNO DEL TERRITORIO: DECORO - MANUTENZIONI – PATRIMONIO – VIABILITA' - MOBILITA' - PROTEZIONE CIVILE - IGIENE E BENESSERE ANIMALE

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2024								
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato		
Federico Nannurelli	Governo del Territorio Mobilità Protezione Civile	GOVERNO DEL TERRITORIO (GOVTER)	2	Trasferimenti correnti	1.664.320,00	1.664.320,00	100,00%	30.754,84	1,85%	533,84	1,74%		
			3	Entrate extratributarie	11.961.300,10	11.961.300,10	100,00%	4.098.753,26	34,27%	2.248.435,95	54,86%		
			4	Entrate in conto capitale	18.326.713,70	53.493.785,27	291,89%	41.744.378,79	78,04%	104.944,89	0,25%		
			6	Accensione di prestiti	600.000,00	600.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			GOVERNO DEL TERRITORIO (GOVTER) Totale				32.552.333,80	67.719.405,37	208,03%	45.873.886,89	67,74%	2.353.914,68	5,13%
			Governo del Territorio Mobilità Protezione Civile Totale				32.552.333,80	67.719.405,37	208,03%	45.873.886,89	67,74%	2.353.914,68	5,13%
Federico Nannurelli Totale				32.552.333,80	67.719.405,37	208,03%	45.873.886,89	67,74%	2.353.914,68	5,13%			
Totale complessivo				32.552.333,80	67.719.405,37	208,03%	45.873.886,89	67,74%	2.353.914,68	5,13%			

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2025								
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato		
Federico Nannurelli	Governo del Territorio Mobilità Protezione Civile	GOVERNO DEL TERRITORIO (GOVTER)	2	Trasferimenti correnti	1.593.000,00	1.593.000,00	100,00%	96.944,56	6,09%	530,87	0,55%		
			3	Entrate extratributarie	12.542.982,77	12.542.982,77	100,00%	4.203.046,06	33,51%	2.455.085,59	58,41%		
			4	Entrate in conto capitale	17.229.659,63	46.337.768,99	268,94%	35.854.717,28	77,38%	1.068.046,58	2,98%		
			6	Accensione di prestiti	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			GOVERNO DEL TERRITORIO (GOVTER) Totale				32.365.642,40	61.473.751,76	189,94%	40.154.707,90	65,32%	3.523.663,04	8,78%
			Governo del Territorio Mobilità Protezione Civile Totale				32.365.642,40	61.473.751,76	189,94%	40.154.707,90	65,32%	3.523.663,04	8,78%
Federico Nannurelli Totale				32.365.642,40	61.473.751,76	189,94%	40.154.707,90	65,32%	3.523.663,04	8,78%			
Totale complessivo				32.365.642,40	61.473.751,76	189,94%	40.154.707,90	65,32%	3.523.663,04	8,78%			

Le previsioni al 15 maggio rispetto a quelle iniziali mostrano un divario pronunciato per entrambe le annualità 2024 e 2025. Sono, infatti, quasi il doppio nel 2025 (grado di aggiornamento del **189,94%**) e di poco superiori al doppio nel 2024 (grado di aggiornamento del 208,03%). Ad influire per entrambi gli anni è il titolo 4 – Entrate in conto capitale.

La percentuale di accertato sullo stanziato per quest'anno è piuttosto in linea con quella dell'anno precedente (rispettivamente **65,32** e **67,74**).

Bassa la percentuale dell'incassato per entrambi gli anni considerati, anche se si nota un leggero miglioramento (si passa dal **5,13** del 2024 all'**8,78** del 2025).

ISTRUZIONE - SPORT - POLITICHE GIOVANILI

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2024							
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato	
Francesco Saverio Vista	Istruzione Sport	DIRITTO ALLO STUDIO - SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO (DIR STUDIO)	2	Trasferimenti correnti	204.000,00	223.207,00	109,42%	99.328,91	44,50%	78.013,28	78,54%	
		DIRITTO ALLO STUDIO - SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO (DIR STUDIO) Totale				204.000,00	223.207,00	109,42%	99.328,91	44,50%	78.013,28	78,54%
		POLITICHE PER L'INFANZIA E POLITICHE GIOVANILI (INFA)	2	Trasferimenti correnti	1.098.000,00	1.397.316,01	127,26%	1.076.735,41	77,06%	436.134,44	40,51%	
			3	Entrate extratributarie	250.000,00	250.000,00	100,00%	266.692,00	106,68%	32.506,44	12,19%	
			4	Entrate in conto capitale	50.000,00	592.657,65	1185,32%	562.657,65	94,94%	0,00	0,00%	
		POLITICHE PER L'INFANZIA E POLITICHE GIOVANILI (INFA) Totale				1.398.000,00	2.239.973,66	160,23%	1.906.085,06	85,09%	468.640,88	24,59%
		SERVIZI E POLITICHE PER LO SPORT (SPORT)	3	Entrate extratributarie	85.200,00	85.200,00	100,00%	16.432,90	19,29%	11.744,27	71,47%	
SERVIZI E POLITICHE PER LO SPORT (SPORT) Totale				85.200,00	85.200,00	100,00%	16.432,90	19,29%	11.744,27	71,47%		
Istruzione Sport Totale				1.687.200,00	2.548.380,66	151,04%	2.021.846,87	79,34%	558.398,43	27,62%		
Francesco Saverio Vista Totale				1.687.200,00	2.548.380,66	151,04%	2.021.846,87	79,34%	558.398,43	27,62%		
Totale complessivo				1.687.200,00	2.548.380,66	151,04%	2.021.846,87	79,34%	558.398,43	27,62%		

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2025							
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato	
Francesco Saverio Vista	Istruzione Sport	DIRITTO ALLO STUDIO - SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO (DIR STUDIO)	2	Trasferimenti correnti	585.000,00	599.999,90	102,56%	338.787,62	56,46%	220.431,46	65,06%	
		DIRITTO ALLO STUDIO - SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO (DIR STUDIO) Totale				585.000,00	599.999,90	102,56%	338.787,62	56,46%	220.431,46	65,06%
		POLITICHE PER L'INFANZIA E POLITICHE GIOVANILI (INFA)	2	Trasferimenti correnti	1.117.500,00	1.117.500,00	100,00%	492.746,40	44,09%	0,00	0,00%	
			3	Entrate extratributarie	275.000,00	275.000,00	100,00%	325.027,35	118,19%	12.075,30	3,72%	
			4	Entrate in conto capitale	0,00	2.227,20	0,00%	22.227,20	997,99%	0,00	0,00%	
		POLITICHE PER L'INFANZIA E POLITICHE GIOVANILI (INFA) Totale				1.392.500,00	1.394.727,20	100,16%	840.000,95	60,23%	12.075,30	1,44%
		SERVIZI E POLITICHE PER LO SPORT (SPORT)	3	Entrate extratributarie	89.100,00	89.100,00	100,00%	88.841,83	99,71%	17.818,32	20,06%	
SERVIZI E POLITICHE PER LO SPORT (SPORT) Totale				89.100,00	89.100,00	100,00%	88.841,83	99,71%	17.818,32	20,06%		
Istruzione Sport Totale				2.066.600,00	2.083.827,10	100,83%	1.267.630,40	60,83%	250.325,08	19,75%		
Francesco Saverio Vista Totale				2.066.600,00	2.083.827,10	100,83%	1.267.630,40	60,83%	250.325,08	19,75%		
Totale complessivo				2.066.600,00	2.083.827,10	100,83%	1.267.630,40	60,83%	250.325,08	19,75%		

Nei primi 5 mesi del 2025 le previsioni finali si presentano più o meno in linea con quelle iniziali (**100,83%**), mentre si può notare che nel 2024 lo scostamento sia stato maggiore (grado di aggiornamento del **151,04%**).

Per quanto riguarda il grado di realizzazione delle previsioni si nota che sebbene il valore di **60,83%** per l'anno 2025 sia superiore alla media, esso è inferiore al **79,34%** riferito all'anno 2024.

La percentuale di incassato sull'accertato si attesta per quest'anno al **19,75**, inferiore al **27,62** dell'anno precedente.

POLIZIA LOCALE

					2024						
Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Gioconda Sassi	Polizia locale	SICUREZZA E POLIZIA LOCALE (PM)	3	Entrate extratributarie	8.143.000,00	7.653.000,00	93,98%	1.644.606,59	21,49%	593.400,19	36,08%
			4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	100,00%
		SICUREZZA E POLIZIA LOCALE (PM) Totale				8.143.000,00	7.653.000,00	93,98%	1.674.606,59	21,88%	623.400,19
Polizia locale Totale				8.143.000,00	7.653.000,00	93,98%	1.674.606,59	21,88%	623.400,19	37,23%	
Gioconda Sassi Totale				8.143.000,00	7.653.000,00	93,98%	1.674.606,59	21,88%	623.400,19	37,23%	
Totale complessivo					8.143.000,00	7.653.000,00	93,98%	1.674.606,59	21,88%	623.400,19	37,23%

					2025						
Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Gioconda Sassi	Polizia locale	SICUREZZA E POLIZIA LOCALE (PM)	3	Entrate extratributarie	7.268.500,00	7.268.500,00	100,00%	2.111.997,63	29,06%	715.412,19	33,87%
			4	Entrate in conto capitale	25.000,00	25.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		SICUREZZA E POLIZIA LOCALE (PM) Totale				7.293.500,00	7.293.500,00	100,00%	2.111.997,63	28,96%	715.412,19
Polizia locale Totale				7.293.500,00	7.293.500,00	100,00%	2.111.997,63	28,96%	715.412,19	33,87%	
Gioconda Sassi Totale				7.293.500,00	7.293.500,00	100,00%	2.111.997,63	28,96%	715.412,19	33,87%	
Totale complessivo					7.293.500,00	7.293.500,00	100,00%	2.111.997,63	28,96%	715.412,19	33,87%

Le tabelle sopra rappresentate mostrano una corrispondenza tra le previsioni iniziali e le previsioni assestate per i primi 5 mesi del 2025. Al di sotto del 100%, invece, il grado di aggiornamento delle previsioni rilevato nello stesso periodo del 2024 (**93,98%**).

La percentuale di accertato rispetto allo stanziato è leggermente superiore nel 2025 (**28,96**) rispetto al 2024 (**21,88**); minore, invece, la percentuale di incassato su accertato (**33,87** nel 2025 e **37,23** nel 2024).

RISORSE UMANE - RISORSE FINANZIARIE - GOVERNO SOCIETARIO

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2024								
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato		
Grazia Marcucci	Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario	ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN)	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.092.312,82	17.092.312,82	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			2	Trasferimenti correnti	1.270.000,00	1.291.661,00	101,71%	437.801,34	33,89%	437.801,34	100,00%		
			3	Entrate extratributarie	3.603.330,75	45.996.508,95	1276,50%	44.386.573,59	96,50%	15.407.997,46	34,71%		
			4	Entrate in conto capitale	20.000,00	20.000,00	100,00%	3.670,15	18,35%	70,99	1,93%		
			7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	60.366.500,00	60.506.500,00	100,23%	8.163.338,55	13,49%	3.465.594,33	42,45%		
		ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN) Totale					192.792.448,85	235.347.288,05	122,07%	52.991.383,63	22,52%	19.311.464,12	36,44%
		AZIENDE E SOCIETA' PUBBLICHE - PROGRAMM. STRATEGIC (EST)		3	Entrate extratributarie	1.180.512,54	1.180.512,54	100,00%	280.000,00	23,72%	0,00	0,00%	
		AZIENDE E SOCIETA' PUBBLICHE - PROGRAMM. STRATEGIC (EST) Totale					1.180.512,54	1.180.512,54	100,00%	280.000,00	23,72%	0,00	0,00%
		ORGANIZZAZIONE - GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE (PERS)		1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.000,00	5.000,00	100,00%	6.860,00	137,20%	6.860,00	100,00%	
				2	Trasferimenti correnti	320.440,61	320.440,61	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
				3	Entrate extratributarie	218.922,80	218.922,80	100,00%	20.255,75	9,25%	20.255,75	100,00%	
				9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.287.000,00	9.287.000,00	100,00%	1.455.285,52	15,67%	1.455.285,52	100,00%	
		ORGANIZZAZIONE - GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE (PERS) Totale					9.831.363,41	9.831.363,41	100,00%	1.482.401,27	15,08%	1.482.401,27	100,00%
		Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario Totale					203.804.324,80	246.359.164,00	120,88%	54.753.784,90	22,23%	20.793.865,39	37,98%
		Grazia Marcucci Totale					203.804.324,80	246.359.164,00	120,88%	54.753.784,90	22,23%	20.793.865,39	37,98%
		Totale complessivo					203.804.324,80	246.359.164,00	120,88%	54.753.784,90	22,23%	20.793.865,39	37,98%

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2025								
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato		
Grazia Marcucci	Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario	ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN)	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.092.312,82	17.092.312,82	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			2	Trasferimenti correnti	1.270.000,00	1.270.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			3	Entrate extratributarie	2.922.660,20	2.922.660,20	100,00%	2.373.398,29	81,21%	325.158,10	13,70%		
			4	Entrate in conto capitale	20.000,00	20.000,00	100,00%	58.969,03	294,85%	0,00	0,00%		
			7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	55.606.500,00	55.606.500,00	100,00%	10.125.206,48	18,21%	3.414.499,64	33,72%		
		ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN) Totale					187.351.778,30	187.351.778,30	100,00%	12.557.573,80	6,70%	3.739.657,74	29,78%
		AZIENDE E SOCIETA' PUBBLICHE - PROGRAMM. STRATEGIC (EST)			3	Entrate extratributarie	1.540.512,54	1.540.512,54	100,00%	290.000,00	18,82%	0,00	0,00%
		AZIENDE E SOCIETA' PUBBLICHE - PROGRAMM. STRATEGIC (EST) Totale					1.540.512,54	1.540.512,54	100,00%	290.000,00	18,82%	0,00	0,00%
		ORGANIZZAZIONE - GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE (PERS)			1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.000,00	5.000,00	100,00%	1,00	0,02%	0,00	0,00%
					2	Trasferimenti correnti	103.433,15	103.433,15	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
					3	Entrate extratributarie	218.922,80	218.922,80	100,00%	5.575,36	2,55%	5.575,36	100,00%
					9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.287.000,00	9.287.000,00	100,00%	6.724.000,00	72,40%	1.387.618,54	20,64%
		ORGANIZZAZIONE - GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE (PERS) Totale					9.614.355,95	9.614.355,95	100,00%	6.729.576,36	70,00%	1.393.193,90	20,70%
		Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario Totale					198.506.646,79	198.506.646,79	100,00%	19.577.150,16	9,86%	5.132.851,64	26,22%
		Grazia Marcucci Totale					198.506.646,79	198.506.646,79	100,00%	19.577.150,16	9,86%	5.132.851,64	26,22%
		Totale complessivo					198.506.646,79	198.506.646,79	100,00%	19.577.150,16	9,86%	5.132.851,64	26,22%

La situazione sopra rappresentata evidenzia, nel periodo gennaio – maggio 2025, previsioni assestate del tutto in linea con quelle iniziali, diversamente da quanto verificatosi nel precedente anno.

Il grado di realizzazione delle previsioni per il periodo considerato è basso, pari al **9,86%** (la percentuale dell'intera amministrazione è del **33,69**). Ad influire su tale valore è il servizio "Attività finanziarie (FIN)" che non registra, al momento, accertamenti per i titoli 1, 2 e 7.

La percentuale di esazione per il 2025 è al **26,22**, inferiore rispetto a quella dell'anno precedente (**37,98**).

AMBIENTE - ENERGIA - TRASPORTI

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2024						
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Paolo Grigioni	Ambiente	AMBIENTE-ENERGIA-TRASPORTI (AMB-ENER-TRASP)	2	Trasferimenti correnti	100.000,00	191.708,15	191,71%	326.520,54	170,32%	0,00	0,00%
			3	Entrate extratributarie	243.300,00	243.600,00	100,12%	10.506,12	4,31%	12.405,40	118,08%
			4	Entrate in conto capitale	4.218.496,49	10.347.857,89	245,30%	8.199.126,49	79,24%	0,00	0,00%
			AMBIENTE-ENERGIA-TRASPORTI (AMB-ENER-TRASP) Totale				4.561.796,49	10.783.166,04	236,38%	8.536.153,15	79,16%
		Ambiente Totale		4.561.796,49	10.783.166,04	236,38%	8.536.153,15	79,16%	12.405,40	0,15%	
		Paolo Grigioni Totale		4.561.796,49	10.783.166,04	236,38%	8.536.153,15	79,16%	12.405,40	0,15%	
		Totale complessivo		4.561.796,49	10.783.166,04	236,38%	8.536.153,15	79,16%	12.405,40	0,15%	

Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	2025						
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Paolo Grigioni	Ambiente	AMBIENTE-ENERGIA-TRASPORTI (AMB-ENER-TRASP)	2	Trasferimenti correnti	850.000,00	850.000,00	100,00%	912.312,39	107,33%	0,00	0,00%
			3	Entrate extratributarie	247.300,00	247.300,00	100,00%	50.742,70	20,52%	10.835,30	21,35%
			4	Entrate in conto capitale	4.559.176,34	19.317.391,58	423,70%	11.327.026,33	58,64%	0,00	0,00%
			AMBIENTE-ENERGIA-TRASPORTI (AMB-ENER-TRASP) Totale				5.656.476,34	20.414.691,58	360,91%	12.290.081,42	60,20%
		Ambiente Totale		5.656.476,34	20.414.691,58	360,91%	12.290.081,42	60,20%	10.835,30	0,09%	
		Paolo Grigioni Totale		5.656.476,34	20.414.691,58	360,91%	12.290.081,42	60,20%	10.835,30	0,09%	
		Totale complessivo		5.656.476,34	20.414.691,58	360,91%	12.290.081,42	60,20%	10.835,30	0,09%	

Come si evince dalle tabelle sopra esposte, nei primi 5 mesi del 2025 si è verificato un aumento, rispetto allo stesso periodo del 2024, del valore del rapporto tra previsioni finali e quelle iniziali. In particolare si è passati dal **236,38%** dell'anno precedente al **360,91%** dell'anno in corso.

Il grado di accertato sullo stanziato nel 2025 è del **60,20%**, contro il **79,16%** del 2024.

La percentuale di incasso nel 2025 è del tutto marginale (**0,09**, ovvero poco più di 10.000 euro a fronte di oltre 12 milioni di euro accertati), minore rispetto allo **0,15** del 2024.

LAVORI PUBBLICI

				2024							
Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Piero Giorgini	Lavori Pubblici	LAVORI PUBBLICI (LLPP)	2	Trasferimenti correnti	369.929,82	369.929,82	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
			3	Entrate extratributarie	220.600,00	220.600,00	100,00%	604,56	0,27%	604,56	100,00%
			4	Entrate in conto capitale	9.443.262,47	24.196.809,78	256,23%	21.577.127,03	89,17%	2.700.151,02	12,51%
		LAVORI PUBBLICI (LLPP) Totale				10.033.792,29	24.787.339,60	247,04%	21.577.731,59	87,05%	2.700.755,58
Lavori Pubblici Totale					10.033.792,29	24.787.339,60	247,04%	21.577.731,59	87,05%	2.700.755,58	12,52%
Piero Giorgini Totale					10.033.792,29	24.787.339,60	247,04%	21.577.731,59	87,05%	2.700.755,58	12,52%
Totale complessivo					10.033.792,29	24.787.339,60	247,04%	21.577.731,59	87,05%	2.700.755,58	12,52%

				2025							
Dirigente	Direzione	Centro di responsabilità	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Piero Giorgini	Lavori Pubblici	LAVORI PUBBLICI (LLPP)	2	Trasferimenti correnti	369.929,82	369.929,82	100,00%	44.800,00	12,11%	0,00	0,00%
			3	Entrate extratributarie	1.000,00	1.000,00	100,00%	856,99	85,70%	855,99	99,88%
			4	Entrate in conto capitale	7.462.911,28	22.249.329,07	298,13%	21.555.727,09	96,88%	2.488.416,51	11,54%
		LAVORI PUBBLICI (LLPP) Totale				7.833.841,10	22.620.258,89	288,75%	21.601.384,08	95,50%	2.489.272,50
Lavori Pubblici Totale					7.833.841,10	22.620.258,89	288,75%	21.601.384,08	95,50%	2.489.272,50	11,52%
Piero Giorgini Totale					7.833.841,10	22.620.258,89	288,75%	21.601.384,08	95,50%	2.489.272,50	11,52%
Totale complessivo					7.833.841,10	22.620.258,89	288,75%	21.601.384,08	95,50%	2.489.272,50	11,52%

Come si evince dalle tabelle sopra riportate, si riscontra un divario pronunciato tra le previsioni iniziali e quelle assestate nel periodo gennaio – maggio 2025 (grado di aggiornamento del **288,75%**). Questo divario è relativo esclusivamente al titolo 4 – Entrate in conto capitale. Una differenza simile, ma leggermente inferiore a quella del 2025, era presente anche allo stesso periodo per il 2024.

Alta la percentuale di accertamento rispetto allo stanziato, pari al **95,50**, in aumento rispetto all'**87,05** dell'anno precedente.

Gli incassi nel 2025 sono dell'**11,52%** dell'importo accertato, in diminuzione rispetto al **12,52%** del 2024.

SPESE

SITUAZIONE GENERALE

		2024						
N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato
1	Spese correnti	94.552.335,66	143.959.671,84	152,25%	56.234.299,88	39,06%	23.560.389,73	41,90%
2	Spese in conto capitale	38.338.697,37	114.796.524,84	299,43%	88.250.653,49	76,88%	4.072.986,87	4,62%
4	Rimborso di prestiti	9.921.482,87	9.921.482,87	100,00%	1.503.165,82	15,15%	1.503.165,82	100,00%
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7	Spese per conto terzi e partite di giro	70.103.500,00	70.243.500,00	100,20%	9.670.344,97	13,77%	3.626.031,29	37,50%
Totale complessivo		323.356.321,18	449.361.484,83	138,97%	155.658.464,16	34,64%	32.762.573,71	21,05%

		2025						
N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato
1	Spese correnti	94.018.669,89	109.458.946,86	116,42%	67.176.628,00	61,37%	16.300.917,51	24,27%
2	Spese in conto capitale	36.409.702,50	120.334.255,66	330,50%	89.581.561,89	74,44%	6.651.854,42	7,43%
4	Rimborso di prestiti	9.512.595,21	9.512.595,21	100,00%	1.543.407,46	16,22%	1.543.407,46	100,00%
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7	Spese per conto terzi e partite di giro	65.343.500,00	65.343.500,00	100,00%	17.251.997,22	26,40%	3.097.941,75	17,96%
Totale complessivo		315.724.772,88	415.089.603,01	131,47%	175.553.594,57	42,29%	27.594.121,14	15,72%

La situazione complessiva di parte spesa evidenzia, per il periodo gennaio – maggio 2025, con riferimento al grado di aggiornamento delle previsioni, un valore del **131,47%**, contro il **138,97%** rilevato nello stesso arco temporale del 2024. Scendendo nel dettaglio per titoli, lo scostamento maggiore si riscontra nel titolo 2 – Spese in conto capitale (grado di aggiornamento al **330,50%**).

Per quanto riguarda il grado di realizzazione delle previsioni, il valore per il 2025 è del **42,29%**, in aumento rispetto al **34,64%** dell'anno precedente.

Infine la percentuale di pagamento, che risulta diminuita; se nel 2024 era del **21,05**, ora è del **15,72**.

AZIONI CORRETTIVE

Monitorare le fasi di gestione delle spese e i relativi flussi di cassa, soprattutto in riferimento agli investimenti;

Monitorare la formazione di debiti fuori bilancio;

Definire le modalità di cofinanziamento obbligatorio per i progetti di Agenda Urbana per un importo complessivo di euro 2.121.413,94 con relativo adeguamento degli strumenti di programmazione;

Monitorare alcuni stanziamenti di bilancio che risultano non adeguati. Tra questi, quelli per la manutenzione in amministrazione diretta della rete stradale, per la manutenzione in ordinaria degli immobili, adeguamento presidi di sicurezza e aggiornamento DPI e così via.

SERVIZI DIGITALI - INNOVAZIONE - CULTURA - EVENTI VALENTINIANI - GRANDI EVENTI - TURISMO

					2024							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Andrea Zaccone	Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentiniani - Altri eventi	ARCHIVIO-PROTOCOLLO (ARC)	1	Spese correnti	60.000,00	60.000,00	100,00%	52.459,01	87,43%	37.553,06	71,59%	
		ARCHIVIO-PROTOCOLLO (ARC) Totale				60.000,00	60.000,00	100,00%	52.459,01	87,43%	37.553,06	71,59%
		ATTIVITA' CULTURALI (CULT)	1	Spese correnti	38.400,00	40.780,00	106,20%	9.024,50	22,13%	2.349,35	26,03%	
			2	Spese in conto capitale	139.044,79	413.094,77	297,09%	273.637,68	66,24%	17.340,00	6,34%	
		ATTIVITA' CULTURALI (CULT) Totale				177.444,79	453.874,77	255,78%	282.662,18	62,28%	19.689,35	6,97%
		COMUNICAZIONE (COMUNIC)	1	Spese correnti	250,00	250,00	100,00%	250,00	100,00%	0,00	0,00%	
		COMUNICAZIONE (COMUNIC) Totale				250,00	250,00	100,00%	250,00	100,00%	0,00	0,00%
		SERVIZI E POLITICHE PER IL TURISMO (TUR)	1	Spese correnti	180.000,00	224.000,00	124,44%	35.000,00	15,63%	0,00	0,00%	
		SERVIZI E POLITICHE PER IL TURISMO (TUR) Totale				180.000,00	224.000,00	124,44%	35.000,00	15,63%	0,00	0,00%
		SERVIZI INFORMATIVI - ICT (ORG)	1	Spese correnti	1.452.944,84	1.846.294,64	127,07%	421.939,36	22,85%	34.519,17	8,18%	
			2	Spese in conto capitale	688.940,32	1.144.440,29	166,12%	455.249,97	39,78%	191.994,67	42,17%	
		SERVIZI INFORMATIVI - ICT (ORG) Totale				2.141.885,16	2.990.734,93	139,63%	877.189,33	29,33%	226.513,84	25,82%
		SISTEMA MUSEALE (MUSEI)	1	Spese correnti	243.940,00	241.560,00	99,02%	240.044,48	99,37%	59.681,70	24,86%	
		SISTEMA MUSEALE (MUSEI) Totale				243.940,00	241.560,00	99,02%	240.044,48	99,37%	59.681,70	24,86%
		Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentiniani - Altri eventi Totale					2.803.519,95	3.970.419,70	141,62%	1.487.605,00	37,47%	343.437,95
Andrea Zaccone Totale					2.803.519,95	3.970.419,70	141,62%	1.487.605,00	37,47%	343.437,95	23,09%	
Totale complessivo					2.803.519,95	3.970.419,70	141,62%	1.487.605,00	37,47%	343.437,95	23,09%	

Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	2025							
					Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Andrea Zaccone	Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentiniani - Altri eventi	ARCHIVIO-PROTOCOLLO (ARC)	1	Spese correnti	60.000,00	60.000,00	100,00%	60.000,00	100,00%	0,00	0,00%	
		ARCHIVIO-PROTOCOLLO (ARC) Totale				60.000,00	60.000,00	100,00%	60.000,00	100,00%	0,00	0,00%
		ATTIVITA' CULTURALI (CULT)	1	Spese correnti	155.000,00	178.200,00	114,97%	34.609,62	19,42%	25.479,14	73,62%	
			2	Spese in conto capitale	0,00	174.245,18	0,00%	163.137,88	93,63%	62.000,00	38,00%	
		ATTIVITA' CULTURALI (CULT) Totale				155.000,00	352.445,18	227,38%	197.747,50	56,11%	87.479,14	44,24%
		COMUNICAZIONE (COMUNIC)	1	Spese correnti	500,00	22.387,25	4477,45%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
		COMUNICAZIONE (COMUNIC) Totale				500,00	22.387,25	4477,45%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		SERVIZI E POLITICHE PER IL TURISMO (TUR)	1	Spese correnti	240.500,00	489.679,55	203,61%	109.097,00	22,28%	31.390,00	28,77%	
		SERVIZI E POLITICHE PER IL TURISMO (TUR) Totale				240.500,00	489.679,55	203,61%	109.097,00	22,28%	31.390,00	28,77%
		SERVIZI INFORMATIVI - ICT (ORG)	1	Spese correnti	285.900,00	673.503,66	235,57%	474.639,10	70,47%	36.566,71	7,70%	
			2	Spese in conto capitale	0,00	259.125,30	0,00%	239.398,83	92,39%	0,00	0,00%	
		SERVIZI INFORMATIVI - ICT (ORG) Totale				285.900,00	932.628,96	326,21%	714.037,93	76,56%	36.566,71	5,12%
		SISTEMA MUSEALE (MUSEI)	1	Spese correnti	298.800,00	298.800,00	100,00%	245.748,98	82,25%	82.122,30	33,42%	
		SISTEMA MUSEALE (MUSEI) Totale				298.800,00	298.800,00	100,00%	245.748,98	82,25%	82.122,30	33,42%
		Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentiniani - Altri eventi Totale					1.040.700,00	2.155.940,94	207,16%	1.326.631,41	61,53%	237.558,15
Andrea Zaccone Totale					1.040.700,00	2.155.940,94	207,16%	1.326.631,41	61,53%	237.558,15	17,91%	
Totale complessivo					1.040.700,00	2.155.940,94	207,16%	1.326.631,41	61,53%	237.558,15	17,91%	

Nei primi 5 mesi del 2025 il confronto tra le previsioni assestate e quelle iniziali mostra un divario pronunciato. Come nel 2024, gli scostamenti maggiori si ravvisano nei servizi relativi alla cultura, comunque in linea con il 2024, al turismo, con uno scarto più evidente rispetto all'annualità precedente, e ai sistemi informativi, anche in questo caso con un divario elevato tra le due annualità. Nell'ambito del servizio comunicazione, che nel 2024 presentava un grado di aggiornamento delle previsioni del 100%, nel 2025 il rapporto previsione assestate/previsione iniziale raggiunge il **4477,45%**.

Con riferimento al grado di realizzazione delle previsioni il turismo presenta, come nel 2024, la percentuale più bassa (**22,28**). Nell'ambito degli altri servizi il grado di impegno supera il **56%**, in particolare: le attività culturali registrano un grado di impegno del **56,11%** (**62,28%** nel 2024), i servizi informativi superano il **76%**, in miglioramento rispetto al 2024 (**29,33%**), e il sistema museale segna l'**82,25%** (contro quasi il 100% del 2024).

La percentuale di pagamento, nei vari servizi, non supera quota **45**; si presenta bassa nei servizi informativi, pari al **5,12**, in peggioramento rispetto al 2024 (**25,82**), mentre nessun pagamento risulta effettuato a livello dei servizi archivio/protocollo (contro il **71,59** registrato nel 2024) e comunicazione (in linea con il 2024).

AFFARI ISTITUZIONALI - GENERALI - GABINETTO DEL SINDACO

					2024								
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato		
Cataldo Renato Bernocco	Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco	AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG)	1	Spese correnti	1.000.343,96	1.152.391,10	115,20%	859.810,86	74,61%	363.355,91	42,26%		
			2	Spese in conto capitale	10.000,00	10.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			7	Spese per conto terzi e partite di giro	450.000,00	450.000,00	100,00%	390.000,00	86,67%	9.284,00	2,38%		
		AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG) Totale					1.460.343,96	1.612.391,10	110,41%	1.249.810,86	77,51%	372.639,91	29,82%
		AVVOCATURA (AVV)	1	Spese correnti	68.500,00	81.336,47	118,74%	13.873,40	17,06%	1.982,25	14,29%		
			2	Spese in conto capitale	18.206,00	18.206,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
		AVVOCATURA (AVV) Totale					86.706,00	99.542,47	114,80%	13.873,40	13,94%	1.982,25	14,29%
		SEGRETERIA SINDACO (SIND)	1	Spese correnti	911.193,91	911.193,91	100,00%	541.119,91	59,39%	331.994,80	61,35%		
		SEGRETERIA SINDACO (SIND) Totale					911.193,91	911.193,91	100,00%	541.119,91	59,39%	331.994,80	61,35%
		SERVIZI COMP.NZA ST.LE - SIST. INTEGRATO SPORTELLI (ANAG)	1	Spese correnti	244.000,00	244.000,00	100,00%	228.351,25	93,59%	55.433,35	24,28%		
		SERVIZI COMP.NZA ST.LE - SIST. INTEGRATO SPORTELLI (ANAG) Totale					244.000,00	244.000,00	100,00%	228.351,25	93,59%	55.433,35	24,28%
		SERVIZI DECENTRATI (DEC)	1	Spese correnti	1.100,00	1.100,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
		SERVIZI DECENTRATI (DEC) Totale					1.100,00	1.100,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco Totale					2.703.343,87	2.868.227,48	106,10%	2.033.155,42	70,89%	762.050,31	37,48%
		Cataldo Renato Bernocco Totale					2.703.343,87	2.868.227,48	106,10%	2.033.155,42	70,89%	762.050,31	37,48%
Totale complessivo					2.703.343,87	2.868.227,48	106,10%	2.033.155,42	70,89%	762.050,31	37,48%		

					2025								
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato		
Cataldo Renato Bernocco	Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco	AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG)	1	Spese correnti	1.013.493,48	1.964.559,80	193,84%	741.034,77	37,72%	279.289,85	37,69%		
			2	Spese in conto capitale	10.000,00	10.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
			7	Spese per conto terzi e partite di giro	450.000,00	450.000,00	100,00%	390.000,00	86,67%	5.486,00	1,41%		
		AFFARI GENERALI - STATISTICA (AAGG) Totale					1.473.493,48	2.424.559,80	164,54%	1.131.034,77	46,65%	284.775,85	25,18%
		AVVOCATURA (AVV)	1	Spese correnti	44.500,00	44.500,00	100,00%	17.406,03	39,11%	5.007,11	28,77%		
			2	Spese in conto capitale	18.206,00	18.206,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		
		AVVOCATURA (AVV) Totale					62.706,00	62.706,00	100,00%	17.406,03	27,76%	5.007,11	28,77%
		SEGRETERIA SINDACO (SIND)	1	Spese correnti	1.020.067,31	1.020.067,31	100,00%	489.661,78	48,00%	306.900,92	62,68%		
		SEGRETERIA SINDACO (SIND) Totale					1.020.067,31	1.020.067,31	100,00%	489.661,78	48,00%	306.900,92	62,68%
		SERVIZI COMP.NZA ST.LE - SIST. INTEGRATO SPORTELLI (ANAG)	1	Spese correnti	243.000,00	243.000,00	100,00%	230.000,00	94,65%	58.194,14	25,30%		
		SERVIZI COMP.NZA ST.LE - SIST. INTEGRATO SPORTELLI (ANAG) Totale					243.000,00	243.000,00	100,00%	230.000,00	94,65%	58.194,14	25,30%
		SERVIZI DECENTRATI (DEC)	1	Spese correnti	2.000,00	2.000,00	100,00%	2.000,00	100,00%	0,00	0,00%		
		SERVIZI DECENTRATI (DEC) Totale					2.000,00	2.000,00	100,00%	2.000,00	100,00%	0,00	0,00%
		Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco Totale					2.801.266,79	3.752.333,11	133,95%	1.870.102,58	49,84%	654.878,02	35,02%
		Cataldo Renato Bernocco Totale					2.801.266,79	3.752.333,11	133,95%	1.870.102,58	49,84%	654.878,02	35,02%
Totale complessivo					2.801.266,79	3.752.333,11	133,95%	1.870.102,58	49,84%	654.878,02	35,02%		

Nel periodo gennaio – maggio 2025 è aumentato, rispetto al corrispondente periodo del 2024, lo scostamento delle previsioni definitive rispetto alle previsioni iniziali. Si è passati, infatti, da un grado di aggiornamento delle previsioni del **106,10%** del 2024 al **133,95%** del 2025. Analizzando in dettaglio i singoli centri di costo, si può affermare che questo aumento è stato determinato esclusivamente dal servizio “Affari generali – Statistica (AAGG)”, in particolare dal titolo 1 – Spese correnti dove il valore delle previsioni finali rispetto a quelle iniziali è quasi raddoppiato.

Il grado di impegnato sullo stanziato nel 2025 è del **49,84%**, in sensibile diminuzione rispetto al **70,89%** del 2024. Resta simile la percentuale di pagamento (**37,48** per lo scorso anno e **35,02** per quest’anno).

PIANIFICAZIONE TERRITORIALE - SUAP EDILIZIA PRIVATA E PRODUTTIVA

					2024							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Claudio Bedini	Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva	DIREZIONE ASSETTO DEL TERRITORIO - EDILIZIA (EDIL)	1	Spese correnti	166.030,00	166.030,00	100,00%	10.000,00	6,02%	2.752,63	27,53%	
		DIREZIONE ASSETTO DEL TERRITORIO - EDILIZIA (EDIL) Totale				166.030,00	166.030,00	100,00%	10.000,00	6,02%	2.752,63	27,53%
		URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB)	1	Spese correnti	293.925,61	293.925,61	100,00%	1.347,25	0,46%	1.338,50	99,35%	
			2	Spese in conto capitale	1.111.311,00	6.419.463,78	577,65%	5.983.818,84	93,21%	477.791,47	7,98%	
		URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB) Totale				1.405.236,61	6.713.389,39	477,74%	5.985.166,09	89,15%	479.129,97	8,01%
		Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva Totale				1.571.266,61	6.879.419,39	437,83%	5.995.166,09	87,15%	481.882,60	8,04%
Claudio Bedini Totale					1.571.266,61	6.879.419,39	437,83%	5.995.166,09	87,15%	481.882,60	8,04%	
Totale complessivo					1.571.266,61	6.879.419,39	437,83%	5.995.166,09	87,15%	481.882,60	8,04%	
					2025							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Claudio Bedini	Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva	DIREZIONE ASSETTO DEL TERRITORIO - EDILIZIA (EDIL)	1	Spese correnti	154.100,00	241.388,84	156,64%	21.801,43	9,03%	0,00	0,00%	
			2	Spese in conto capitale	130.000,00	1.771.330,00	1362,56%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
		DIREZIONE ASSETTO DEL TERRITORIO - EDILIZIA (EDIL) Totale				284.100,00	2.012.718,84	708,45%	21.801,43	1,08%	0,00	0,00%
		URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB)	1	Spese correnti	7.000,00	165.441,81	2363,45%	162.845,42	98,43%	32.826,86	20,16%	
			2	Spese in conto capitale	1.493.070,63	5.998.664,80	401,77%	5.452.225,53	90,89%	236.505,14	4,34%	
		URBANISTICA - QUALITA' URBANA - EDILIZIA (URB) Totale				1.500.070,63	6.164.106,61	410,92%	5.615.070,95	91,09%	269.332,00	4,80%
Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva Totale				1.784.170,63	8.176.825,45	458,30%	5.636.872,38	68,94%	269.332,00	4,78%		
Claudio Bedini Totale					1.784.170,63	8.176.825,45	458,30%	5.636.872,38	68,94%	269.332,00	4,78%	
Totale complessivo					1.784.170,63	8.176.825,45	458,30%	5.636.872,38	68,94%	269.332,00	4,78%	

Lo scostamento delle previsioni definitive di spesa rispetto alle previsioni iniziali è significativo per entrambe le annualità osservate. Il grado di aggiornamento delle previsioni registra, infatti, quota **458,30%** nei primi 5 mesi del 2025 e **437,83%** nel corrispondente periodo del 2024. Nel 2025, in particolare, entrambi i centri di costo influiscono nel risultato, in maggior misura la “Direzione Assetto del territorio – Edilizia (EDIL)” con un valore dell’asestato oltre 7 volte più grande della previsione iniziale, esattamente il **708,45%**; tale valore è ascrivibile principalmente al titolo 2 – Spese in conto capitale, nel quale la previsione assestata è più che decuplicata rispetto a quella iniziale. Notare come nel 2024 ad influire era esclusivamente il centro di costo “Urbanistica – Qualità urbana – Edilizia (URB)” con il **477,74%**.

Il grado di realizzazione delle previsioni è del **68,94%** nel 2025, inferiore all’**87,15%** del 2024. Bassa la percentuale di pagato sull’impegnato: se lo scorso anno era dell’**8,04** ora è a poco più della metà, ovvero al **4,78**.

DIREZIONE GENERALE - UFFICIO UNICO DELLE ENTRATE

					2024							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Claudio Carbone	Direzione generale Entrate	TRIBUTI (TRIB)	1	Spese correnti	1.424.700,00	1.424.700,00	100,00%	679.115,54	47,67%	521.730,62	76,83%	
		TRIBUTI (TRIB) Totale				1.424.700,00	1.424.700,00	100,00%	679.115,54	47,67%	521.730,62	76,83%
		Direzione generale Entrate Totale				1.424.700,00	1.424.700,00	100,00%	679.115,54	47,67%	521.730,62	76,83%
		Claudio Carbone Totale				1.424.700,00	1.424.700,00	100,00%	679.115,54	47,67%	521.730,62	76,83%
		Totale complessivo				1.424.700,00	1.424.700,00	100,00%	679.115,54	47,67%	521.730,62	76,83%
					2025							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Claudio Carbone	Direzione generale Entrate	DIRETTORE GENERALE (DIR)	1	Spese correnti	1.400,00	1.400,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
		DIRETTORE GENERALE (DIR) Totale				1.400,00	1.400,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		TRIBUTI (TRIB)	1	Spese correnti	1.890.200,00	2.251.087,35	119,09%	1.173.975,05	52,15%	249.657,30	21,27%	
		TRIBUTI (TRIB) Totale				1.890.200,00	2.251.087,35	119,09%	1.173.975,05	52,15%	249.657,30	21,27%
		Direzione generale Entrate Totale				1.891.600,00	2.252.487,35	119,08%	1.173.975,05	52,12%	249.657,30	21,27%
		Claudio Carbone Totale				1.891.600,00	2.252.487,35	119,08%	1.173.975,05	52,12%	249.657,30	21,27%
Totale complessivo				1.891.600,00	2.252.487,35	119,08%	1.173.975,05	52,12%	249.657,30	21,27%		

Nelle tabelle sopra rappresentate si nota come quest’anno sia aumentata la percentuale di stanziato sul previsto, pari a **119,08**, mentre lo scorso anno era al **100**.

Il grado di impegnato sullo stanziato nei primi 5 mesi del 2025 (**52,12%**) è in aumento rispetto al 2024 (**47,67%**). Tuttavia si evidenzia una netta diminuzione del grado di pagamento. Se nel 2024 era del **76,83%**, nel 2025 è del **21,27%**.

SVILUPPO ECONOMICO - COMMERCIO

					2024							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Claudio Filena	Sviluppo Economico - Commercio	SUAP:ATTIVITA' PRODUT. E COMM.LI - SVIL. ECON. (SUAP)	1	Spese correnti	83.500,00	83.500,00	100,00%	13.994,02	16,76%	11.440,14	81,75%	
		SUAP:ATTIVITA' PRODUT. E COMM.LI - SVIL. ECON. (SUAP) Totale				83.500,00	83.500,00	100,00%	13.994,02	16,76%	11.440,14	81,75%
		Sviluppo Economico - Commercio Totale				83.500,00	83.500,00	100,00%	13.994,02	16,76%	11.440,14	81,75%
		Claudio Filena Totale				83.500,00	83.500,00	100,00%	13.994,02	16,76%	11.440,14	81,75%
Totale complessivo					83.500,00	83.500,00	100,00%	13.994,02	16,76%	11.440,14	81,75%	

					2025							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Claudio Filena	Sviluppo Economico - Commercio	ECONOMIA E SVILUPPO - UNIVERSITA' E ALTA FORMAZION (FORM)	2	Spese in conto capitale	51.634,00	51.634,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
		ECONOMIA E SVILUPPO - UNIVERSITA' E ALTA FORMAZION (FORM) Totale				51.634,00	51.634,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		SUAP:ATTIVITA' PRODUT. E COMM.LI - SVIL. ECON. (SUAP)	1	Spese correnti	77.000,00	77.000,00	100,00%	10.813,40	14,04%	9.003,40	83,26%	
		SUAP:ATTIVITA' PRODUT. E COMM.LI - SVIL. ECON. (SUAP) Totale				77.000,00	77.000,00	100,00%	10.813,40	14,04%	9.003,40	83,26%
Sviluppo Economico - Commercio Totale					128.634,00	128.634,00	100,00%	10.813,40	8,41%	9.003,40	83,26%	
Claudio Filena Totale					128.634,00	128.634,00	100,00%	10.813,40	8,41%	9.003,40	83,26%	
Totale complessivo					128.634,00	128.634,00	100,00%	10.813,40	8,41%	9.003,40	83,26%	

Sia per il 2024 che per il 2025, con riferimento al periodo gennaio-maggio di ciascuna annualità, non si rileva scostamento tra le previsioni iniziali e quelle definitive.

Il grado di impegnato sullo stanziato nei primi 5 mesi del 2025 è **8,41%**, quasi la metà di quello del precedente anno (**16,76%**).

La percentuale di pagamento al 15 maggio 2025 è pari a **83,26**, in linea con quella alla corrispondente data del 2024 (**81,75**).

WELFARE

					2024							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanzionato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Donatella Accardo	Welfare	SERVIZI SOCIALI (SS)	1	Spese correnti	12.940.275,20	18.597.612,18	143,72%	5.213.769,17	28,03%	821.089,37	15,75%	
			2	Spese in conto capitale	240.000,00	240.000,00	100,00%	5.246,00	2,19%	0,00	0,00%	
		SERVIZI SOCIALI (SS) Totale				13.180.275,20	18.837.612,18	142,92%	5.219.015,17	27,71%	821.089,37	15,73%
		Welfare Totale				13.180.275,20	18.837.612,18	142,92%	5.219.015,17	27,71%	821.089,37	15,73%
Donatella Accardo Totale					13.180.275,20	18.837.612,18	142,92%	5.219.015,17	27,71%	821.089,37	15,73%	
Totale complessivo					13.180.275,20	18.837.612,18	142,92%	5.219.015,17	27,71%	821.089,37	15,73%	

					2025							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanzionato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Donatella Accardo	Welfare	ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZ (CC.1170)	1	Spese correnti	0,00	31.517,62	0,00%	21.529,50	68,31%	415,91	1,93%	
			ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI, DI SUPPORTO E FORMAZ (CC.1170) Totale			0,00	31.517,62	0,00%	21.529,50	68,31%	415,91	1,93%
		SERVIZI SOCIALI (SS)	1	Spese correnti	12.847.401,22	17.111.111,50	133,19%	6.734.872,41	39,36%	1.062.006,67	15,77%	
			2	Spese in conto capitale	83.000,00	94.907,56	114,35%	21.659,92	22,82%	0,00	0,00%	
		SERVIZI SOCIALI (SS) Totale				12.930.401,22	17.206.019,06	133,07%	6.756.532,33	39,27%	1.062.006,67	15,72%
		Welfare Totale				12.930.401,22	17.237.536,68	133,31%	6.778.061,83	39,32%	1.062.422,58	15,67%
Donatella Accardo Totale					12.930.401,22	17.237.536,68	133,31%	6.778.061,83	39,32%	1.062.422,58	15,67%	
Totale complessivo					12.930.401,22	17.237.536,68	133,31%	6.778.061,83	39,32%	1.062.422,58	15,67%	

Le previsioni assestate al 15 maggio 2025 risultano superiori rispetto a quelle iniziali, con uno scarto del **33,31%**. Alla stessa data del 2024 lo scostamento era più significativo (**42,92%**).

Il grado di realizzazione delle previsioni, pari al **39,32%**, si presenta in aumento rispetto al **27,71%** segnato lo scorso anno.

Sovrapponibili le percentuali di pagamento per i primi 5 mesi di entrambi gli anni.

GOVERNO DEL TERRITORIO: DECORO – MANUTENZIONI – PATRIMONIO – VIABILITA’ – MOBILITA’ – PROTEZIONE CIVILE – IGIENE E BENESSERE ANIMALE

					2024							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziano	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Federico Nannurelli	Governato del Territorio Mobilità Protezione Civile	GOVERNO DEL TERRITORIO (GOVTER)	1	Spese correnti	10.363.237,99	10.549.374,30	101,80%	4.589.443,62	43,50%	447.236,62	9,74%	
			2	Spese in conto capitale	17.476.969,26	47.490.913,62	271,73%	34.899.371,01	73,49%	1.866.360,19	5,35%	
		GOVERNO DEL TERRITORIO (GOVTER) Totale				27.840.207,25	58.040.287,92	208,48%	39.488.814,63	68,04%	2.313.596,81	5,86%
		LL. PP. manutenzioni (LLPP2)	2	Spese in conto capitale	0,00	3.226,91	0,00%	3.226,91	100,00%	0,00	0,00%	
		LL. PP. manutenzioni (LLPP2) Totale				0,00	3.226,91	0,00%	3.226,91	100,00%	0,00	0,00%
		MOBILITA' E TRASPORTI (TRASP)	2	Spese in conto capitale	0,00	3.109,11	0,00%	3.109,11	100,00%	0,00	0,00%	
		MOBILITA' E TRASPORTI (TRASP) Totale				0,00	3.109,11	0,00%	3.109,11	100,00%	0,00	0,00%
		SERVIZI A RETE STRADALE (STRAD)	2	Spese in conto capitale	0,00	2.569.449,05	0,00%	2.569.449,05	100,00%	0,00	0,00%	
		SERVIZI A RETE STRADALE (STRAD) Totale				0,00	2.569.449,05	0,00%	2.569.449,05	100,00%	0,00	0,00%
		Governo del Territorio Mobilità Protezione Civile Totale				27.840.207,25	60.616.072,99	217,73%	42.064.599,70	69,40%	2.313.596,81	5,50%
Federico Nannurelli Totale				27.840.207,25	60.616.072,99	217,73%	42.064.599,70	69,40%	2.313.596,81	5,50%		
Totale complessivo				27.840.207,25	60.616.072,99	217,73%	42.064.599,70	69,40%	2.313.596,81	5,50%		
					2025							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziano	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Federico Nannurelli	Governato del Territorio Mobilità Protezione Civile	GOVERNO DEL TERRITORIO (GOVTER)	1	Spese correnti	10.215.680,02	11.003.733,97	107,71%	6.035.678,95	54,85%	454.571,85	7,53%	
			2	Spese in conto capitale	12.752.733,00	40.100.144,57	314,44%	30.243.913,06	75,42%	4.007.762,75	13,25%	
		GOVERNO DEL TERRITORIO (GOVTER) Totale				22.968.413,02	51.103.878,54	222,50%	36.279.592,01	70,99%	4.462.334,60	12,30%
		LL. PP. manutenzioni (LLPP2)	1	Spese correnti	0,00	51.012,34	0,00%	199,00	0,39%	0,00	0,00%	
			2	Spese in conto capitale	2.436.737,90	2.652.600,84	108,86%	1.015.862,94	38,30%	59.933,81	5,90%	
		LL. PP. manutenzioni (LLPP2) Totale				2.436.737,90	2.703.613,18	110,95%	1.016.061,94	37,58%	59.933,81	5,90%
		MOBILITA' E TRASPORTI (TRASP)	2	Spese in conto capitale	0,00	49.983,00	0,00%	49.983,00	100,00%	0,00	0,00%	
		MOBILITA' E TRASPORTI (TRASP) Totale				0,00	49.983,00	0,00%	49.983,00	100,00%	0,00	0,00%
		PROGETTAZ. E MANUT.NE VERDE PUBBLICO (VERDE)	2	Spese in conto capitale	0,00	138.000,00	0,00%	138.000,00	100,00%	0,00	0,00%	
		PROGETTAZ. E MANUT.NE VERDE PUBBLICO (VERDE) Totale				0,00	138.000,00	0,00%	138.000,00	100,00%	0,00	0,00%
SERVIZI A RETE STRADALE (STRAD)	2	Spese in conto capitale	0,00	3.158.743,09	0,00%	3.158.743,09	100,00%	676.539,28	21,42%			
SERVIZI A RETE STRADALE (STRAD) Totale				0,00	3.158.743,09	0,00%	3.158.743,09	100,00%	676.539,28	21,42%		
Governo del Territorio Mobilità Protezione Civile Totale				25.405.150,92	57.154.217,81	224,97%	40.642.380,04	71,11%	5.198.807,69	12,79%		
Federico Nannurelli Totale				25.405.150,92	57.154.217,81	224,97%	40.642.380,04	71,11%	5.198.807,69	12,79%		
Totale complessivo				25.405.150,92	57.154.217,81	224,97%	40.642.380,04	71,11%	5.198.807,69	12,79%		

Lo scostamento tra previsioni iniziali e previsioni definitive è più del doppio, sia per i primi 5 mesi del 2024, che per il corrispondente periodo del 2025. Analizzando i dati nel dettaglio, nel 2025 si possono confermare due aspetti. Il primo è che alcuni centri di costo (come “Governato del territorio (GOVTER)” e “LL.PP.

Manutenzioni (LLPP2”) hanno incrementato lo stanziamento definitivo. Il secondo è che per alcuni centri di costo non era stato previsto alcun valore contabile in sede previsionale, mentre le risorse sono state stanziare successivamente (come nel caso dei “Servizi a rete stradale (STRAD)” le cui previsioni sono aumentate da 0 a oltre 3 milioni di euro). Analoga la situazione nel 2024.

Il grado di realizzazione delle previsioni, pari al **71,11%** alla data del 15 maggio 2025, è leggermente superiore rispetto a quello registrato alla corrispondente data del 2024 (**69,40%**).

La percentuale di pagamento sull’impegnato è più che raddoppiata nel 2025 (**12,79**), in luogo del **5,50** del 2024.

ISTRUZIONE - SPORT - POLITICHE GIOVANILI

					2024							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Francesco Saverio Vista	Istruzione Sport	DIRITTO ALLO STUDIO - SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO (DIR STUDIO)	1	Spese correnti	2.151.271,61	2.381.619,61	110,71%	2.309.741,84	96,98%	542.302,01	23,48%	
		DIRITTO ALLO STUDIO - SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO (DIR STUDIO) Totale				2.151.271,61	2.381.619,61	110,71%	2.309.741,84	96,98%	542.302,01	23,48%
		POLITICHE PER L'INFANZIA E POLITICHE GIOVANILI (INFA)	1	Spese correnti	1.864.881,67	2.118.314,98	113,59%	877.103,86	41,41%	217.123,98	24,75%	
			2	Spese in conto capitale	50.000,00	617.701,65	1235,40%	554.664,19	89,79%	9.614,19	1,73%	
		POLITICHE PER L'INFANZIA E POLITICHE GIOVANILI (INFA) Totale				1.914.881,67	2.736.016,63	142,88%	1.431.768,05	52,33%	226.738,17	15,84%
		SERVIZI E POLITICHE PER LO SPORT (SPORT)	1	Spese correnti	52.600,00	52.600,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
		SERVIZI E POLITICHE PER LO SPORT (SPORT) Totale				52.600,00	52.600,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Istruzione Sport Totale					4.118.753,28	5.170.236,24	125,53%	3.741.509,89	72,37%	769.040,18	20,55%	
Francesco Saverio Vista Totale					4.118.753,28	5.170.236,24	125,53%	3.741.509,89	72,37%	769.040,18	20,55%	
Totale complessivo					4.118.753,28	5.170.236,24	125,53%	3.741.509,89	72,37%	769.040,18	20,55%	
					2025							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Francesco Saverio Vista	Istruzione Sport	DIRITTO ALLO STUDIO - SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO (DIR STUDIO)	1	Spese correnti	2.920.096,61	3.071.626,26	105,19%	1.934.177,72	62,97%	436.392,08	22,56%	
		DIRITTO ALLO STUDIO - SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO (DIR STUDIO) Totale				2.920.096,61	3.071.626,26	105,19%	1.934.177,72	62,97%	436.392,08	22,56%
		POLITICHE PER L'INFANZIA E POLITICHE GIOVANILI (INFA)	1	Spese correnti	1.839.957,60	2.181.440,24	118,56%	1.352.902,65	62,02%	316.130,16	23,37%	
			2	Spese in conto capitale	0,00	25.405,34	0,00%	2.625,82	10,34%	0,00	0,00%	
		POLITICHE PER L'INFANZIA E POLITICHE GIOVANILI (INFA) Totale				1.839.957,60	2.206.845,58	119,94%	1.355.528,47	61,42%	316.130,16	23,32%
		SERVIZI E POLITICHE PER LO SPORT (SPORT)	1	Spese correnti	48.000,00	59.033,68	122,99%	12.333,68	20,89%	0,00	0,00%	
		SERVIZI E POLITICHE PER LO SPORT (SPORT) Totale				48.000,00	59.033,68	122,99%	12.333,68	20,89%	0,00	0,00%
Istruzione Sport Totale					4.808.054,21	5.337.505,52	111,01%	3.302.039,87	61,86%	752.522,24	22,79%	
Francesco Saverio Vista Totale					4.808.054,21	5.337.505,52	111,01%	3.302.039,87	61,86%	752.522,24	22,79%	
Totale complessivo					4.808.054,21	5.337.505,52	111,01%	3.302.039,87	61,86%	752.522,24	22,79%	

Nel periodo gennaio – maggio 2025, il rapporto tra stanziato e previsto si attesta al **111,01%**, minore rispetto al **125,53%** dello stesso periodo dell’anno precedente. In entrambi i casi influisce in modo più marcato all’incremento delle previsioni finali il centro di costo “Politiche per l’infanzia e politiche giovanili (INFA)”, rispetto al servizio “Diritto allo studio - Sistema formativo integrato (DIR STUDIO)”.

Per quanto riguarda il grado di realizzazione delle previsioni, questo si attesta al **61,86%** per il 2025, in luogo del **72,37%** del 2024.

Il rapporto impegnato/stanziato risulta lievemente superiore nel 2025 rispetto al 2024: rispettivamente **22,79%** e **20,55%**.

POLIZIA LOCALE

					2024							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Gioconda Sassi	Polizia locale	SICUREZZA E POLIZIA LOCALE (PM)	1	Spese correnti	1.767.122,55	1.669.231,40	94,46%	1.282.369,50	76,82%	269.755,45	21,04%	
			2	Spese in conto capitale	249.435,38	320.618,88	128,54%	43.077,00	13,44%	0,00	0,00%	
		SICUREZZA E POLIZIA LOCALE (PM) Totale				2.016.557,93	1.989.850,28	98,68%	1.325.446,50	66,61%	269.755,45	20,35%
		Polizia locale Totale				2.016.557,93	1.989.850,28	98,68%	1.325.446,50	66,61%	269.755,45	20,35%
Gioconda Sassi Totale					2.016.557,93	1.989.850,28	98,68%	1.325.446,50	66,61%	269.755,45	20,35%	
Totale complessivo					2.016.557,93	1.989.850,28	98,68%	1.325.446,50	66,61%	269.755,45	20,35%	
					2025							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Gioconda Sassi	Polizia locale	SICUREZZA E POLIZIA LOCALE (PM)	1	Spese correnti	1.802.817,50	1.802.817,50	100,00%	1.263.497,63	70,08%	419.106,51	33,17%	
			2	Spese in conto capitale	212.126,31	212.126,31	100,00%	8.704,58	4,10%	0,00	0,00%	
		SICUREZZA E POLIZIA LOCALE (PM) Totale				2.014.943,81	2.014.943,81	100,00%	1.272.202,21	63,14%	419.106,51	32,94%
		Polizia locale Totale				2.014.943,81	2.014.943,81	100,00%	1.272.202,21	63,14%	419.106,51	32,94%
Gioconda Sassi Totale					2.014.943,81	2.014.943,81	100,00%	1.272.202,21	63,14%	419.106,51	32,94%	
Totale complessivo					2.014.943,81	2.014.943,81	100,00%	1.272.202,21	63,14%	419.106,51	32,94%	

I primi 5 mesi del 2025 mostrano un’esatta corrispondenza tra le previsioni iniziali e quelle assestate. Nello stesso periodo del 2024 il valore era di poco al di sotto del 100% (**98,68%**).

Buono il valore di impegnato rispetto a quanto stanziato anche per quest’anno (**63,14%**), anche se leggermente al di sotto rispetto al precedente anno (**66,61%**).

La percentuale di pagamento è oggi al **32,94**, migliore rispetto al 2024 (**20,35**) e più del doppio rispetto a quella dell’intera amministrazione (**15,72**).

RISORSE UMANE - RISORSE FINANZIARIE - GOVERNO SOCIETARIO

					2024							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanzionato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Grazia Marcucci	Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario	ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN)	1	Spese correnti	20.299.297,83	62.384.482,71	307,32%	18.451.323,10	29,58%	11.430.351,22	61,95%	
			2	Spese in conto capitale	20.000,00	20.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
			4	Rimborso di prestiti	9.921.482,87	9.921.482,87	100,00%	1.503.165,82	15,15%	1.503.165,82	100,00%	
			5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
			7	Spese per conto terzi e partite di giro	69.653.500,00	69.793.500,00	100,20%	9.280.344,97	13,30%	3.616.747,29	38,97%	
		ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN) Totale				210.334.585,98	252.559.770,86	120,08%	29.234.833,89	11,58%	16.550.264,33	56,61%
		AZIENDE E SOCIETA' PUBBLICHE - PROGRAMM. STRATEGIC (EST)		1	Spese correnti	117.744,90	117.744,90	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		AZIENDE E SOCIETA' PUBBLICHE - PROGRAMM. STRATEGIC (EST) Totale				117.744,90	117.744,90	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
		ORGANIZZAZIONE - GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE (PERS)		1	Spese correnti	31.565.788,66	31.923.048,09	101,13%	15.237.192,68	47,73%	7.281.664,69	47,79%
		ORGANIZZAZIONE - GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE (PERS) Totale				31.565.788,66	31.923.048,09	101,13%	15.237.192,68	47,73%	7.281.664,69	47,79%
Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario Totale					242.018.119,54	284.600.563,85	117,59%	44.472.026,57	15,63%	23.831.929,02	53,59%	
Grazia Marcucci Totale					242.018.119,54	284.600.563,85	117,59%	44.472.026,57	15,63%	23.831.929,02	53,59%	
Totale complessivo					242.018.119,54	284.600.563,85	117,59%	44.472.026,57	15,63%	23.831.929,02	53,59%	
					2025							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanzionato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Grazia Marcucci	Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario	ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN)	1	Spese correnti	19.361.968,28	24.523.749,60	126,66%	10.517.560,20	42,89%	4.431.836,53	42,14%	
			2	Spese in conto capitale	388.366,00	388.366,00	100,00%	12.224,09	3,15%	1.299,30	10,63%	
			4	Rimborso di prestiti	9.512.595,21	9.512.595,21	100,00%	1.543.407,46	16,22%	1.543.407,46	100,00%	
			5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28	110.440.305,28	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
			7	Spese per conto terzi e partite di giro	64.893.500,00	64.893.500,00	100,00%	16.861.997,22	25,98%	3.092.455,75	18,34%	
		ATTIVITA' FINANZIARIE (FIN) Totale				204.596.734,77	209.758.516,09	102,52%	28.935.188,97	13,79%	9.068.999,04	31,34%
		AZIENDE E SOCIETA' PUBBLICHE - PROGRAMM. STRATEGIC (EST)		1	Spese correnti	127.744,90	127.744,90	100,00%	14.050,00	11,00%	1.000,00	7,12%
		AZIENDE E SOCIETA' PUBBLICHE - PROGRAMM. STRATEGIC (EST) Totale				127.744,90	127.744,90	100,00%	14.050,00	11,00%	1.000,00	7,12%
		ORGANIZZAZIONE - GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE (PERS)		1	Spese correnti	31.710.770,03	33.929.080,32	107,00%	30.085.889,71	88,67%	7.228.397,26	24,03%
		ORGANIZZAZIONE - GESTIONE E SVILUPPO RISORSE UMANE (PERS) Totale				31.710.770,03	33.929.080,32	107,00%	30.085.889,71	88,67%	7.228.397,26	24,03%
Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario Totale					236.435.249,70	243.815.341,31	103,12%	59.035.128,68	24,21%	16.298.396,30	27,61%	
Grazia Marcucci Totale					236.435.249,70	243.815.341,31	103,12%	59.035.128,68	24,21%	16.298.396,30	27,61%	
Totale complessivo					236.435.249,70	243.815.341,31	103,12%	59.035.128,68	24,21%	16.298.396,30	27,61%	

I dati analizzati mostrano, per il periodo gennaio – maggio 2025, le previsioni finali pressoché in linea con quelle iniziali (il rapporto è **103,12%**). Leggermente superiore il rapporto tra i due valori nello stesso periodo del 2024 (**117,59%**).

La percentuale di impegnato su assestato per il 2025 è del **24,21**, superiore a quella della precedente annualità (**15,63**).

Tuttavia il grado di pagamento è, alla data del 15 maggio 2025, è del **27,61%**, poco più della metà della percentuale di pagamento alla stessa data del 2024 (**53,59**).

AMBIENTE - ENERGIA - TRASPORTI

					2024							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Paolo Grigioni	Ambiente	AMBIENTE-ENERGIA-TRASPORTI (AMB-ENER-TRASP)	1	Spese correnti	6.654.974,11	6.814.910,04	102,40%	5.140.731,10	75,43%	1.113.967,71	21,67%	
			2	Spese in conto capitale	6.298.922,61	14.972.880,62	237,71%	8.502.781,86	56,79%	24.684,04	0,29%	
		AMBIENTE-ENERGIA-TRASPORTI (AMB-ENER-TRASP) Totale				12.953.896,72	21.787.790,66	168,19%	13.643.512,96	62,62%	1.138.651,75	8,35%
		Ambiente Totale				12.953.896,72	21.787.790,66	168,19%	13.643.512,96	62,62%	1.138.651,75	8,35%
Paolo Grigioni Totale					12.953.896,72	21.787.790,66	168,19%	13.643.512,96	62,62%	1.138.651,75	8,35%	
Totale complessivo					12.953.896,72	21.787.790,66	168,19%	13.643.512,96	62,62%	1.138.651,75	8,35%	
					2025							
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato	
Paolo Grigioni	Ambiente	AMBIENTE-ENERGIA-TRASPORTI (AMB-ENER-TRASP)	1	Spese correnti	7.128.176,90	7.310.467,32	102,56%	5.281.243,17	72,24%	833.888,37	15,79%	
			2	Spese in conto capitale	7.908.241,34	24.521.041,20	310,07%	12.272.150,70	50,05%	43.637,79	0,36%	
		AMBIENTE-ENERGIA-TRASPORTI (AMB-ENER-TRASP) Totale				15.036.418,24	31.831.508,52	211,70%	17.553.393,87	55,14%	877.526,16	5,00%
		Ambiente Totale				15.036.418,24	31.831.508,52	211,70%	17.553.393,87	55,14%	877.526,16	5,00%
Paolo Grigioni Totale					15.036.418,24	31.831.508,52	211,70%	17.553.393,87	55,14%	877.526,16	5,00%	
Totale complessivo					15.036.418,24	31.831.508,52	211,70%	17.553.393,87	55,14%	877.526,16	5,00%	

Dalle tabelle sopra esposte è possibile notare come nel 2025 lo stanziamento definitivo al 15 maggio sia oltre il doppio rispetto a quanto programmato in sede previsionale (grado di aggiornamento delle previsioni **211,70%**). Tale valore si presenta anche superiore rispetto alla stessa data del 2024 (**168,19%**).

Minore rispetto al 2024 è, invece, la percentuale di impegnato sullo stanziato: **55,14** per l'anno in corso e **62,62** per l'anno precedente.

Bassa la percentuale di pagamento, pari a **5** nel 2025 contro l'**8,35** del 2024.

LAVORI PUBBLICI

2024											
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato
Piero Giorgini	Lavori Pubblici	LAVORI PUBBLICI (LLPP)	1	Spese correnti	606.312,82	579.671,90	95,61%	26.295,43	4,54%	12.767,20	48,55%
			2	Spese in conto capitale	12.035.868,01	40.553.420,16	336,94%	34.957.021,87	86,20%	1.485.202,31	4,25%
		LAVORI PUBBLICI (LLPP) Totale				12.642.180,83	41.133.092,06	325,36%	34.983.317,30	85,05%	1.497.969,51
Lavori Pubblici Totale				12.642.180,83	41.133.092,06	325,36%	34.983.317,30	85,05%	1.497.969,51	4,28%	
Piero Giorgini Totale				12.642.180,83	41.133.092,06	325,36%	34.983.317,30	85,05%	1.497.969,51	4,28%	
Totale complessivo					12.642.180,83	41.133.092,06	325,36%	34.983.317,30	85,05%	1.497.969,51	4,28%

2025											
Dirigente	Direzione	Centro di costo	N	Titolo	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato
Piero Giorgini	Lavori Pubblici	LAVORI PUBBLICI (LLPP)	1	Spese correnti	522.596,04	522.596,04	100,00%	149.060,80	28,52%	734,44	0,49%
			2	Spese in conto capitale	10.925.587,32	40.709.732,47	372,61%	36.802.932,45	90,40%	1.564.176,35	4,25%
		LAVORI PUBBLICI (LLPP) Totale				11.448.183,36	41.232.328,51	360,16%	36.951.993,25	89,62%	1.564.910,79
Lavori Pubblici Totale				11.448.183,36	41.232.328,51	360,16%	36.951.993,25	89,62%	1.564.910,79	4,23%	
Piero Giorgini Totale				11.448.183,36	41.232.328,51	360,16%	36.951.993,25	89,62%	1.564.910,79	4,23%	
Totale complessivo					11.448.183,36	41.232.328,51	360,16%	36.951.993,25	89,62%	1.564.910,79	4,23%

Come nelle entrate, anche nelle spese si nota un divario accentuato tra le previsioni iniziali e quelle assestate, in modo più pronunciato rispetto alle prime. In particolare le previsioni assestate al 15 maggio 2025 sono oltre 3 volte quanto previsto inizialmente (**360,16%**). Questo divario è relativo esclusivamente al titolo 2 – Spese in conto capitale. Analoga situazione, ma con scarti leggermente inferiori, era presente anche alla stessa data del 2024.

Il grado di impegnato sullo stanziato per quest'anno è alto, sfiora il 90%, e si presenta di poco superiore rispetto al 2024.

Bassa la percentuale di pagamento nei primi 5 mesi del 2025 (**4,23**), comunque in linea rispetto all'anno precedente (**4,28**).

FOCUS SU ALCUNE POSTE DEL BILANCIO

ENTRATE

IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

Direzione	2024						
	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Direzione generale Entrate	35.880.000,00	35.880.000,00	100,00%	14.944.636,41	41,65%	5.910.342,69	39,55%
Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario	5.000,00	5.000,00	100,00%	6.860,00	137,20%	6.860,00	100,00%
Totale complessivo	35.885.000,00	35.885.000,00	100,00%	14.951.496,41	41,67%	5.917.202,69	39,58%

Direzione	2025						
	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Direzione generale Entrate	36.820.000,00	37.923.558,03	103,00%	15.910.400,07	41,95%	6.804.845,67	42,77%
Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario	5.000,00	5.000,00	100,00%	1,00	0,02%	0,00	0,00%
Totale complessivo	36.825.000,00	37.928.558,03	103,00%	15.910.401,07	41,95%	6.804.845,67	42,77%

Il titolo I delle entrate – Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati – pressoché di esclusiva competenza della “Direzione generale | Entrate”, presenta uno stanziamento definitivo alla data del 15 maggio 2025 di quasi **38** milioni di euro, contro circa **36** milioni di euro rilevati alla stessa data dell’annualità 2024 (scostamento circa **5,70%** in più nel 2025 rispetto al 2024). Il grado di aggiornamento delle previsioni si mostra, comunque, pressoché in linea nei due anni considerati.

Pressoché sovrapponibile tra i due anno anche il grado di realizzazione delle previsioni: **41,95%** nel 2025 e **41,67%** nel 2024.

Basso il divario tra 2025 e 2024 anche per la percentuale di incasso, quest’ultima rispettivamente del **42,77** e del **39,58**.

VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Direzione	2024						
	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco	434.000,00	434.000,00	100,00%	230.578,38	53,13%	163.144,59	70,75%
Ambiente	53.300,00	53.300,00	100,00%	2.907,58	5,46%	3.706,58	127,48%
Direzione generale Entrate	2.569.000,00	2.569.000,00	100,00%	1.386.186,08	53,96%	1.381.134,08	99,64%
Governo del Territorio Mobilità Protezione Civile	11.059.536,10	11.059.536,10	100,00%	3.777.738,79	34,16%	2.187.099,67	57,89%
Istruzione Sport	335.200,00	335.200,00	100,00%	283.124,90	84,46%	44.250,71	15,63%
Lavori Pubblici	219.600,00	219.600,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva	280.500,00	280.500,00	100,00%	87.766,98	31,29%	79.528,06	90,61%
Polizia locale	65.000,00	65.000,00	100,00%	2.871,00	4,42%	985,00	34,31%
Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario	566.424,75	566.424,75	100,00%	280.000,00	49,43%	0,00	0,00%
Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentiniani - Altri eventi	17.000,00	17.000,00	100,00%	2.199,46	12,94%	2.806,48	127,60%
Sviluppo Economico - Commercio	99.000,00	99.000,00	100,00%	72.290,54	73,02%	30.040,21	41,55%
Totale complessivo	15.698.560,85	15.698.560,85	100,00%	6.125.663,71	39,02%	3.892.695,38	63,55%

Direzione	2025						
	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Accertato	% di accertato su stanziato	Incassi	% di incassato su accertato
Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco	434.000,00	434.000,00	100,00%	228.779,38	52,71%	161.131,82	70,43%
Ambiente	57.300,00	57.300,00	100,00%	16.321,84	28,48%	2.590,84	15,87%
Direzione generale Entrate	2.569.000,00	2.429.000,00	94,55%	1.481.261,57	60,98%	1.481.261,57	100,00%
Governo del Territorio Mobilità Protezione Civile	11.652.346,10	11.652.346,10	100,00%	3.876.330,43	33,27%	2.370.596,40	61,16%
Istruzione Sport	364.100,00	364.100,00	100,00%	396.305,26	108,85%	29.893,62	7,54%
Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva	245.500,00	245.500,00	100,00%	81.820,02	33,33%	83.135,37	101,61%
Polizia locale	35.000,00	35.000,00	100,00%	5.638,60	16,11%	900,40	15,97%
Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario	576.424,75	576.424,75	100,00%	290.000,00	50,31%	0,00	0,00%
Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentiniani - Altri eventi	21.000,00	21.000,00	100,00%	33.686,79	160,41%	4.103,84	12,18%
Sviluppo Economico - Commercio	99.000,00	99.000,00	100,00%	76.705,30	77,48%	29.844,00	38,91%
Totale complessivo	16.053.670,85	15.913.670,85	99,13%	6.486.849,19	40,76%	4.163.457,86	64,18%

Il Titolo III delle entrate – Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni – mostra uno stanziamento definitivo al 15 maggio 2025 in linea con quello registrato alla medesima data del 2024; lo scostamento tra le due annualità è, infatti, dell'1,37% in più del 2025 rispetto al 2024.

Il grado complessivo di aggiornamento delle previsioni è pressoché sovrapponibile in entrambi gli anni: **99,13%** nel 2025 e **100%** nel 2024. Anche a livello di dettaglio per singola direzione si rileva una equivalenza tra i due anni osservati; infatti il rapporto tra stanziato e previsto è per tutte le direzioni del 100%, ad eccezione della Direzione generale – Ufficio unico dell'entrate che presenta un rapporto del **94,55%**.

Relativamente al grado di realizzazione delle previsioni, il valore per i primi 5 mesi del 2025 è del **40,76%**, in lieve aumento rispetto al **39,02%** del corrispondente periodo dell'anno precedente.

A livello di dettaglio delle singole direzioni, per il 2025 si nota come la direzione “Servizi digitali – Innovazione Cultura Turismo Eventi Valentiniani – Altri eventi” registri il valore più alto, **160,41%**, mentre il valore più basso (**16,11%**) è relativo alla direzione “Polizia locale”.

Infine la percentuale di incasso è leggermente aumentata. Se al 15 maggio 2024 era del **63,55**, alla stessa data del 2025 è del **64,18**.

Le direzioni offrono percentuali diverse tra di loro, sia per il 2024 che per il 2025. La direzione “Risorse Umane | Risorse finanziarie – Governo societario” è l'unica che ha un valore pari a **0** per entrambi gli anni considerati.

SPESE

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

		2024						
Direzione	Intervento	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato
Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco		181.292,00	181.292,00	100,00%	67.100,00	37,01%	0,00	0,00%
	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	11.929,60	11.929,60	100,00%	5.195,60	43,55%	1.015,60	19,55%
	Prestazione di servizi	1.365.716,48	1.439.137,90	105,38%	971.008,29	67,47%	461.152,29	47,49%
Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco Totale		1.558.938,08	1.632.359,50	104,71%	1.043.303,89	63,91%	462.167,89	44,30%
Ambiente		25.400,00	25.400,00	100,00%	400,00	1,57%	0,00	0,00%
	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	57.000,00	57.312,28	100,55%	57.312,28	100,00%	16.717,98	29,17%
	Prestazione di servizi	4.596.950,30	4.620.079,35	100,50%	3.148.281,26	68,14%	1.004.442,80	31,90%
	Utilizzo di beni di terzi	262.000,00	262.000,00	100,00%	262.000,00	100,00%	66.666,93	25,45%
Ambiente Totale		4.941.350,30	4.964.791,63	100,47%	3.467.993,54	69,85%	1.087.827,71	31,37%
Direzione generale Entrate	Prestazione di servizi	925.000,00	925.000,00	100,00%	610.000,00	65,95%	468.219,77	76,76%
Direzione generale Entrate Totale		925.000,00	925.000,00	100,00%	610.000,00	65,95%	468.219,77	76,76%
Governo del Territorio Mobilità Protezione Civile	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	161.088,24	197.888,24	122,84%	133.145,00	67,28%	78.083,78	58,65%
	Prestazione di servizi	8.377.571,05	8.526.907,36	101,78%	4.325.677,11	50,73%	325.450,58	7,52%
	Utilizzo di beni di terzi	105.150,00	105.150,00	100,00%	105.150,00	100,00%	37.836,90	35,98%
Governo del Territorio Mobilità Protezione Civile Totale		8.643.809,29	8.829.945,60	102,15%	4.563.972,11	51,69%	441.371,26	9,67%
Istruzione Sport	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	20.100,00	42.318,63	210,54%	5.673,71	13,41%	1.371,56	24,17%
	Prestazione di servizi	2.939.982,59	3.144.019,32	106,94%	2.641.416,21	84,01%	710.588,83	26,90%
Istruzione Sport Totale		2.960.082,59	3.186.337,95	107,64%	2.647.089,92	83,08%	711.960,39	26,90%
Lavori Pubblici	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	3.883,00	3.883,00	100,00%	2.500,00	64,38%	0,00	0,00%
	Prestazione di servizi	122.500,00	95.859,08	78,25%	23.795,43	24,82%	12.767,20	53,65%
Lavori Pubblici Totale		126.383,00	99.742,08	78,92%	26.295,43	26,36%	12.767,20	48,55%
Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva	Prestazione di servizi	357.955,61	357.955,61	100,00%	11.347,25	3,17%	4.091,13	36,05%
Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva Totale		357.955,61	357.955,61	100,00%	11.347,25	3,17%	4.091,13	36,05%
Polizia locale	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	4.250,00	4.819,98	113,41%	732,00	15,19%	0,00	0,00%
	Prestazione di servizi	1.577.872,55	1.479.666,42	93,78%	1.280.705,82	86,55%	269.490,77	21,04%
Polizia locale Totale		1.582.122,55	1.484.486,40	93,83%	1.281.437,82	86,32%	269.490,77	21,03%
Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	62.900,00	62.900,00	100,00%	29.065,35	46,21%	7.215,56	24,83%
	Prestazione di servizi	4.199.777,07	34.334.232,08	817,53%	16.135.800,29	47,00%	10.942.715,29	67,82%
	Utilizzo di beni di terzi	17.263,34	17.263,34	100,00%	17.263,34	100,00%	4.499,34	26,06%
Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario Totale		4.279.940,41	34.414.395,42	804,09%	16.182.128,98	47,02%	10.954.430,19	67,69%
Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentiniani - Altri eventi	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	5.500,00	102.489,80	1863,45%	49.528,00	48,32%	0,00	0,00%
	Prestazione di servizi	1.840.034,84	2.180.394,84	118,50%	709.189,35	32,53%	134.103,28	18,91%
Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentiniani - Altri eventi Totale		1.845.534,84	2.282.884,64	123,70%	758.717,35	33,24%	134.103,28	17,67%
Sviluppo Economico - Commercio	Prestazione di servizi	76.500,00	76.500,00	100,00%	13.994,02	18,29%	11.440,14	81,75%
Sviluppo Economico - Commercio Totale		76.500,00	76.500,00	100,00%	13.994,02	18,29%	11.440,14	81,75%
Welfare		40.000,00	80.000,00	200,00%	40.000,00	50,00%	7.651,49	19,13%
	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.000,00	8.120,00	406,00%	6.120,00	75,37%	6.000,00	98,04%
	Prestazione di servizi	9.299.593,85	12.926.477,66	139,00%	3.418.781,75	26,45%	290.088,89	8,49%
	Utilizzo di beni di terzi	14.250,00	14.250,00	100,00%	2.594,00	18,20%	0,00	0,00%
Welfare Totale		9.355.843,85	13.028.847,66	139,26%	3.467.495,75	26,61%	303.740,38	8,76%
Totale complessivo		36.653.460,52	71.283.246,49	194,48%	34.073.776,06	47,80%	14.861.610,11	43,62%

		2025						
Direzione	Intervento	Previsto	Stanziato	% di stanziato su previsto	Impegnato	% di impegnato su stanziato	Pagato	% di pagato su impegnato
Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco		67.100,00	67.100,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	12.829,60	12.829,60	100,00%	1.802,67	14,05%	1.222,60	67,82%
	Prestazione di servizi	1.563.593,28	2.514.659,60	160,83%	916.105,89	36,43%	413.586,29	45,15%
Affari Istituzionali e Generali - Gabinetto del Sindaco Totale		1.643.522,88	2.594.589,20	157,87%	917.908,56	35,38%	414.808,89	45,19%
Ambiente		26.000,00	26.000,00	100,00%	500,00	1,92%	0,00	0,00%
	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	57.000,00	83.017,79	145,65%	83.017,79	100,00%	13.885,18	16,73%
	Prestazione di servizi	4.465.261,10	4.611.533,73	103,28%	3.167.227,67	68,68%	758.102,33	23,94%
	Utilizzo di beni di terzi	259.600,00	259.600,00	100,00%	259.600,00	100,00%	59.123,64	22,77%
Ambiente Totale		4.807.861,10	4.980.151,52	103,58%	3.510.345,46	70,49%	831.111,15	23,68%
Direzione generale Entrate	Prestazione di servizi	1.571.900,00	1.599.916,93	101,78%	1.128.591,51	70,54%	218.050,60	19,32%
Direzione generale Entrate Totale		1.571.900,00	1.599.916,93	101,78%	1.128.591,51	70,54%	218.050,60	19,32%
Governio del Territorio Mobilità Protezione Civile	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	556.167,90	556.167,90	100,00%	139.464,15	25,08%	76.426,04	54,80%
	Prestazione di servizi	8.162.755,49	9.001.821,78	110,28%	5.303.933,23	58,92%	340.413,61	6,42%
	Utilizzo di beni di terzi	105.150,00	105.150,00	100,00%	105.130,00	99,98%	36.570,20	34,79%
Governio del Territorio Mobilità Protezione Civile Totale		8.824.073,39	9.663.139,68	109,51%	5.548.527,38	57,42%	453.409,85	8,17%
Istruzione Sport	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	20.300,00	46.261,45	227,89%	9.455,44	20,44%	3.506,91	37,09%
	Prestazione di servizi	3.490.496,61	3.751.045,60	107,46%	2.619.715,57	69,84%	615.011,90	23,48%
Istruzione Sport Totale		3.510.796,61	3.797.307,05	108,16%	2.629.171,01	69,24%	618.518,81	23,53%
Lavori Pubblici	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	7.060,00	7.060,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Prestazione di servizi	145.606,22	145.606,22	100,00%	104.260,80	71,60%	734,44	0,70%
Lavori Pubblici Totale		152.666,22	152.666,22	100,00%	104.260,80	68,29%	734,44	0,70%
Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva	Prestazione di servizi	61.100,00	219.541,81	359,32%	184.646,85	84,11%	32.826,86	17,78%
Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva Totale		61.100,00	219.541,81	359,32%	184.646,85	84,11%	32.826,86	17,78%
Polizia locale	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.000,00	2.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Prestazione di servizi	1.572.817,50	1.572.817,50	100,00%	1.260.666,71	80,15%	417.500,57	33,12%
Polizia locale Totale		1.574.817,50	1.574.817,50	100,00%	1.260.666,71	80,05%	417.500,57	33,12%
Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	124.500,00	124.500,00	100,00%	70.729,25	56,81%	16.267,26	23,00%
	Prestazione di servizi	4.565.449,12	9.223.161,68	202,02%	8.503.848,86	92,20%	4.108.799,96	48,32%
	Utilizzo di beni di terzi	22.656,37	22.656,37	100,00%	8.063,36	35,59%	1.358,59	16,85%
Risorse Umane Risorse finanziarie - Governo societario Totale		4.712.605,49	9.370.318,05	198,84%	8.582.641,47	91,59%	4.126.425,81	48,08%
Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentini - Altri eventi	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	9.400,00	12.600,00	134,04%	7.700,00	61,11%	3.200,00	41,56%
	Prestazione di servizi	878.300,00	1.506.970,46	171,58%	916.394,70	60,81%	172.358,15	18,81%
	Trasferimenti	15.000,00	15.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Servizi digitali - Innovazione Cultura Turismo - Eventi Valentini - Altri eventi Totale		902.700,00	1.534.570,46	170,00%	924.094,70	60,22%	175.558,15	19,00%
Sviluppo Economico - Commercio	Prestazione di servizi	70.000,00	70.000,00	100,00%	10.813,40	15,45%	9.003,40	83,26%
Sviluppo Economico - Commercio Totale		70.000,00	70.000,00	100,00%	10.813,40	15,45%	9.003,40	83,26%
Welfare		40.000,00	437.444,53	1093,61%	414.852,83	94,84%	46.151,31	11,12%
	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.000,00	2.000,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Prestazione di servizi	8.713.064,66	11.440.667,70	131,30%	5.131.857,28	44,86%	791.598,65	15,43%
	Utilizzo di beni di terzi	30.000,00	30.000,00	100,00%	13.949,80	46,50%	3.253,60	23,32%
Welfare Totale		8.785.064,66	11.910.112,23	135,57%	5.560.659,91	46,69%	841.003,56	15,12%
Totale complessivo		36.617.107,85	47.467.130,65	129,63%	30.362.327,76	63,96%	8.138.952,09	26,81%

Il Titolo 1 – Macroaggregato 03 Acquisto di beni e servizi – presenta al 15 maggio 2025, nei valori complessivi, uno stanziamento assestato di oltre il **33%** inferiore rispetto a quanto registrato alla stessa data del 2024, a fronte di previsioni iniziali pressoché equivalenti. Bisognerà verificare nel 31/12/2025 se è l'effetto della linea politica di contenimento della spesa corrente.

Di conseguenza il grado di aggiornamento delle previsioni per l'intera amministrazione è del **129,63%** per i primi 5 mesi del 2025, in riduzione rispetto al **194,48%** del corrispondente periodo del 2024. Se per il 2024 è la direzione "Risorse umane|Risorse finanziarie – Governo societario" che, con un rapporto stanziato/previsto dell'**804,09**, contribuisce sostanzialmente ad aumentare la percentuale complessiva dell'amministrazione, per il 2025 è la direzione "Pianificazione Territoriale – SUAP Edilizia Privata e Produttiva" che registra un grado di aggiornamento del **359,32%**.

Il grado di realizzazione delle previsioni si mostra complessivamente in miglioramento rispetto al 2024, passando dal **47,80%** al **63,96%**. Il valore più basso del 2025 si osserva nella direzione "Sviluppo Economico – Commercio", pari al **15,45%**, il più alto nella direzione "Risorse Umane|Risorse finanziarie - Governo societario" con il **91,59%**.

Quasi dimezzata rispetto al 2024 è la percentuale di pagamento, che scende dal **43,62** al **26,81**. Per il 2025 il valore più basso si riscontra nella direzione "Lavori pubblici", con lo **0,70**, mentre il più alto è della direzione "Sviluppo Economico - Commercio", con l'**83,26**.

➤ VERIFICA INFRANNUALE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Si richiama la Relazione I quadrimestre 2025 predisposta dalla Direzione Risorse Finanziarie – Governo Societario (prot. 86181 del 26.05.2025), relativa ad una prima verifica quadrimestrale degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2025, ai sensi dell'art. 193 TUEL, ritenendo opportuno evidenziarne alcuni dati e informazioni da attenzionare.

Dal 2025 i Comuni sono chiamati a versare un contributo aggiuntivo alla finanza pubblica che, per questa Amministrazione comunale, sfiora i 239 mila euro, già accantonati con DCC n. 51 del 17/03/2025.

I tagli ai fondi destinati agli investimenti, disposti dalla Legge di bilancio 2025, avranno effetto principalmente sulle piccole opere e in materia di rigenerazione urbana, determinando un maggior ricorso all'indebitamento per il finanziamento dei progetti di sviluppo e manutenzione del territorio.

Nei bilanci futuri dovrà essere considerato, inoltre, l'impatto dei costi, in termini di manutenzione e gestione, delle opere PNRR via via ultimate.

Di seguito sono rappresentate le maggiori criticità emerse dalle relazioni delle Direzioni in riscontro alla richiesta della Direzione Risorse Finanziarie – Governo Societario prot. 68254 del 24.04.2025, relativa alla verifica infrannuale degli equilibri di bilancio.

Direzione Governo del Territorio

- si segnala la necessità di variazioni di bilancio per maggiori spese per un totale di € 649.000,00 per canili (€ 20.000,00), manutenzione stradale (€ 250.000,00), immobiliare (€ 300.000,00) e per il Facility Management (€ 79.000,00);
- vengono evidenziate criticità nei versamenti da parte di Terni Reti Srl per la gestione dei parcheggi di superficie, del parcheggio Rinascita San Francesco e dei canoni di locazione della sede. La Direzione *“non essendo stato esplicitamente approvato un nuovo periodo di moratoria né presentato un piano di rientro a seguito della scadenza della moratoria al 31.12.2024”* ha ritenuto di sospendere i pagamenti per l'anno 2025. In merito la Direzione Risorse Finanziarie – Governo Societario evidenzia che la società in oggetto, con nota prot. 50360 del 27.03.2025, richiamata nella DCC n. 72 del 07.04.2025, ha chiesto una moratoria dei debiti commerciali maturati e maturandi verso il Comune fino al 31/12/2026, al fine di garantire la continuità aziendale. Tale moratoria risulta necessaria per l'acquisizione della proprietà superficiale da parte di Terni Reti Srl. Sul versante della sospensione dei pagamenti, la Direzione Risorse Finanziarie – Governo Societario osserva come questa, oltre a non rientrare tra le cause di sospensione dei pagamenti, incide negativamente sull'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'Ente;
- si segnala la potenziale difficoltà connessa ai proventi derivanti dalla concessione di nuovi loculi nel Cimitero Monumentale della città, considerato che dopo la pubblicazione dell'avviso per l'aggiornamento delle graduatorie relative alla realizzazione di nuovi padiglioni, risultano pervenute soltanto 40 manifestazioni di interesse e *“Qualora il numero dei beneficiari non dovesse aumentare, l'intervento sarà verosimilmente rinviato al 2026, con necessaria revisione delle relative previsioni di entrata e della spesa in conto capitale, di competenza della Direzione Lavori Pubblici”*.

Direzione Generale

Viene rinnovata la richiesta di finanziamento della somma di € 25.000,00 per l'affidamento di sviluppo di evolutive alla piattaforma del DUP digitale, già resa in sede di previsioni di bilancio 2025-2027.

Direzione Affari Istituzionali – Generali – Gabinetto del Sindaco

Si segnalano debiti fuori bilancio per un totale di € 26.300,00, nonché la necessità di variazioni di bilancio per maggiori spese per sinistri e spese legali, per un importo complessivo di € 55.000,00.

Direzione Pianificazione Territoriale Suap – Edilizia privata e produttiva

- vengono comunicati debiti fuori bilancio per sentenze esecutive per un importo di € 27.276,08;
- si segnala un trend negativo delle entrate per urbanizzazione primaria e costi di costruzione, oltre che dei proventi per sanzioni per danno ambientale;
- viene evidenziata la necessità di variazioni di bilancio per un ammontare complessivo di € 26.068,59.

Direzione Welfare

Si segnalano debiti fuori bilancio per un totale di € 127.276,86, nonché la necessità di variazioni di bilancio per una maggiore spesa di € 80.000,00.

Direzione Ambiente – Energia – Trasporti

Viene evidenziata la necessità di variazioni di bilancio di parte spesa per un ammontare complessivo di circa € 180.000,00 per l'autoparco e per le macchine operatrici.

Direzione Servizi Digitali – Innovazione – Cultura – Turismo

Viene segnalata la necessità di una variazione di bilancio per il cofinanziamento obbligatorio della somma di € 2.121.413,94 relativa al progetto Agenda Urbana.

Ufficio Unico delle Entrate

Viene segnalata una minore entrata di € 140.000,00 per canone di occupazione spazi e aree pubbliche e la necessità di variazioni di bilancio per un totale di € 50.500,00.

Direzione Lavori Pubblici

- si segnala, in seguito alla di risoluzione contrattuale per grave ritardo nell'esecuzione del progetto PNRR "Realizzazione nuovo asilo nido Campomaggiore", la necessità di una variazione di bilancio per il finanziamento della somma di € 186.539,70 quale parte dell'anticipazione contrattuale versata all'impresa che, presumibilmente, non potrà essere recuperata in quanto la garanzia fidejussoria risulta contraffatta;

- viene evidenziata la necessità di un'ulteriore variazione di bilancio della somma di € 231.000,00 per l'ultimazione dei lavori di riqualificazione energetica della Biblioteca comunale;

Direzione Risorse Finanziarie – Governo Societario

Si comunica la necessità di una variazione di bilancio per l'importo complessivo di € 20.000,00 per il noleggio delle fotocopiatrici Consip e per le spese di telefonia.

Le restanti Direzioni non hanno evidenziato criticità.

Non risulta, invece, pervenuto, alla data del 21/05/2025, il riscontro della Direzione Polizia Locale.

VARIAZIONI DI BILANCIO

L'analisi della Relazione I quadrimestre 2025 rappresenta che risultano essere state segnalate, alla data del 30/04/2025, alla Direzione Risorse Finanziarie – Governo Societario, n. 64 richieste di variazione di cui:

- n. 10 variazioni per riaccertamento residui e cambio esigibilità;
- n. 23 variazioni di bilancio di competenza di Giunta/Consiglio per variazioni, aggiornamento PEG, riconoscimento debiti fuori bilancio e storno da passività potenziali;
- n. 31 variazioni di bilancio del Dirigente finanziario per applicazione risorse vincolate e storno macro-aggregati.

FOCUS SU ALCUNE POSTE DI BILANCIO AL 30/04/2025 DI CUI ALLA RELAZIONE I QUADRIMESTRE 2025 DELLA DIREZIONE RISORSE FINANZIARIE – GOVERNO SOCIETARIO

ENTRATE

IMU: si segnala un andamento in linea con le previsioni.

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA: non si segnalano situazioni da attenzionare.

VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA: al 30/04/2025 si rileva una riduzione dello stanziamento degli introiti per violazioni di cui all'art. 142 CDS rispetto alle previsioni di entrata 2024 che, comunque, sono state rettifiche in riduzione durante l'esercizio 2024 per la tardiva attivazione del sistema di controllo delle velocità medie (tutor) ed istantanee (autovelox) sulla SS N.209 Valnerina e del conseguente mancato introito previsto per la fattispecie.

Si riportano le previsioni assestate per entrambe le annualità:

- previsione 2024 assestate € 1.661.041,33
- previsione 2025 assestate € 1.600.000,00

PROVENTI CASCATA DELLE MARMORE: andamento assimilabile alla precedente annualità.

IMPOSTA DI SOGGIORNO: si rileva un incremento nella tendenza agli incassi nel primo quadrimestre, rispetto al dato 2024.

ONERI DI URBANIZZAZIONE (LEGGE 10/77): si rileva un trend in diminuzione per l'urbanizzazione secondaria e il costo di costruzione.

ALTRE ENTRATE: i trasferimenti iscritti in bilancio risultano in linea con gli ultimi aggiornamenti rilevati nel sito della finanza locale. Si raccomandano gli uffici ad un'attenta e più veloce attività di accertamento delle entrate.

SPESE

Le spese risultano in linea con le previsioni di bilancio.

INDEBITAMENTO

Alla data del 30/04/2025 non risulta contratto alcun mutuo, conformemente agli indirizzi dell'Amministrazione. Si fa presente, comunque, che nel piano delle opere pubbliche è prevista l'assunzione di un mutuo di € 400.000,00 per il Parco Cardeto.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indice di tempestività dei pagamenti per il I trimestre 2025 è pari a -0,797; il tempo medio ponderato di ritardo è di -3,11 giorni.

RAPPORTI CON LE PARTECIPATE

Non risultano pervenute situazioni di criticità da parte delle società partecipate.

PROGETTI PNRR

La situazione incassi/pagamenti elaborata dalla Direzione Risorse Finanziarie – Governo Societario alla data dell'08/05/2025 è la seguente:

TOTALE INCASSATO	
totale contributo	71.883.376,69 €
totale incassato	27.313.789,90 €
da incassare	44.569.586,79 €
% incassato su contributo	38,00%
importo incassato dal 31/12/2024 al 08/05/2025	8.070.267,27 €

TOTALE PAGATO	
totale contributo	71.883.376,69 €
totale pagato	19.911.967,63 €
da pagare	51.971.409,06 €
%	27,70%
importo pagato dal 31/12/2024 al 08/05/2025	4.137.326,08 €

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Elaborazione della Direzione Risorse Finanziarie – Governo Societario

I servizi a domanda individuale mostrano in tasso di copertura alla data del 15/05/2025 del 56,58%, contro il 67,37% alla stessa data del 2024.

È doveroso osservare, per una corretta valutazione dei dati, che potrebbe sussistere uno scostamento temporale nell'assunzione degli impegni/accertamenti nelle due annualità considerate. Ad esempio nel 2025 i fondi per le retribuzioni sono stati interamente impegnati ad inizio anno, mentre nel 2024 sono stati impegnati successivamente al 15/05.

Servizi a Domanda Individuale Rendiconto 15/05/2025

SERVIZI	accertamenti 15/05/2025	COSTI		impegni 15/05/2025	RAPPORTO % RIC/COSTI
		PERSONALE	BENI E SERVIZI		
Gestione sale culturali	€ 34.733,97	€ 16.053,88	€ 51.268,73	€ 67.322,61	51,59%
Asili nido	€ 325.027,35	€ 505.796,89	€ 247.415,00	€ 753.211,89	43,15%
centri sportivi	€ 71.277,91	€ 267.940,15	€ 259.896,96	€ 527.837,11	13,50%
Fiere, Mercati e Servizi anonari	€ 46.658,21	€ 6.026,32	€ 74.412,73	€ 80.439,05	58,00%
Cascata delle Marmore	€ 853.874,40	€ 70.828,31	€ 853.816,74	€ 924.645,05	92,35%
TOTALE	€ 1.331.571,84	€ 866.645,55	€ 1.486.810,16	€ 2.353.455,70	

€ 1.331.571,84 56,58%

PERCENTUALE DI COPERTURA € 2.353.455,70

Servizi a Domanda Individuale 15/05/2024

SERVIZI	accertamenti 15/05/2024	COSTI		impegni 15/05/2024	RAPPORTO % RIC/COSTI
		PERSONALE	BENI E SERVIZI		
Gestione sale culturali	€ 6.490,54	€ 16.053,88	€ 46.732,21	€ 62.786,09	10,34%
Asili nido	€ 266.692,00	€ 171.606,03	€ 240.464,02	€ 412.070,05	64,72%
centri sportivi	€ 16.432,90	€ 81.114,23	€ 347.818,55	€ 428.932,78	3,83%
Fiere, Mercati e Servizi anonari	€ 44.850,62	€ 6.026,32	€ 74.526,92	€ 80.553,24	55,68%
Cascata delle Marmore	€ 903.348,10	€ 70.828,31	€ 782.243,42	€ 853.071,73	105,89%
TOTALE	€ 1.237.814,16	€ 345.628,77	€ 1.491.785,12	€ 1.837.413,89	

€ 1.237.814,16 67,37%

PERCENTUALE DI COPERTURA € 1.837.413,89

➤ RISCONTRI DELLE DIREZIONI AL REPORT CONSUNTIVO 2024

In riferimento alla nota del Direttore Generale prot. 52858 del 31/03/2025, risultano pervenuti i seguenti riscontri al Report consuntivo 2024:

Direzione Ufficio Unico delle Entrate - nota prot. 0079223 del 15/05/2025

– ANALISI FERIE

Rilievi effettuati dal CdG: l'atto di indirizzo sullo smaltimento delle ferie non è stato rispettato ad esclusione della Direzione Ambiente – Energia – Trasporti nello scaglione 30.11.2024. *“Si raccomanda la necessità di non incrementare il montante rispetto all'anno precedente e, al tempo stesso, di rispettare le scadenze previste dal CCNL e dall'atto di indirizzo adottato dalla Giunta Comunale (Delibera n. 154/2023)”*.

Riscontro pervenuto dalla Direzione: *“Tale dato va letto anche in considerazione del carattere nevralgico della direzione nonché della competenza trasversale della stessa, tenuto conto che il modello organizzativo prevede l'attività a supporto di tutte le direzioni per la riscossione coattiva delle entrate di loro competenza.”*

– TRIBUTI

Riscontro pervenuto dalla Direzione: *“Il report del versamento volontario dà atto di un progressivo aumento verosimilmente ascrivibile ad una efficace attività di riscossione coattiva posta in essere dalla direzione scrivente. Il report riferito al contenzioso evidenzia una percentuale progressiva di vittoria su sentenze definitive IMU – TASI pari al 78,95%”*.

– ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ESECUTIVO DEI TRIBUTI E DELLA RISCOSSIONE COATTIVA

Riscontro pervenuto dalla direzione: la direzione evidenzia che i dati riportati mostrano i risultati degli atti prodotti nell'anno di competenza, ovvero il 2024, ma non è stata data evidenza degli incassi riscontrati in conto residuo. Discorso analogo per l'attività di riscossione coattiva. Concorda, invece, con le osservazioni di cui all'apposito paragrafo del CdG, che riportano una realistica ad attuale rappresentazione dello stato della riscossione richiamato nelle note dell'Ufficio prot. 13347/ 24.1.2025 e 21991/08.2.2025.

– CODICE DELLA STRADA

Rilievi effettuati dal CdG: *“È necessario ridurre i termini di esecuzione delle attività di notifica del verbale e di attivazione delle procedure di riscossione, al fine di essere più performanti.”*

Riscontro pervenuto dalla Direzione: a seguito di esecuzione di gara e aggiudicazione per l'affidamento in concessione quadriennale del servizio di riscossione dei proventi derivanti dalle sanzioni per violazioni al codice della strada, è stata registrata una percentuale d'incasso per l'anno 2024 in aumento dell'84,48%.

Direzione Istruzione – Sport – Politiche Giovanili - nota prot. 0059782 del 10/04/2025

Riscontro pervenuto dalla Direzione: la direzione ribadisce la carenza di personale in dotazione.

Direzione Governo del Territorio: DECORO – MANUTENZIONI – PATRIMONIO – VIABILITA' – MOBILITA' – PROTEZIONE CIVILE – IGIENE E BENESSERE ANIMALE - nota prot. 0056180 del 04/04/2025

– ANALISI FERIE

Riscontro pervenuto dalla Direzione: si ribadisce la natura strutturale della criticità relativa allo smaltimento delle ferie derivante da scelte pregresse, oltre alla difficoltà di conciliare la carenza di personale con la necessità di garantire la continuità dei servizi essenziali e le numerose attività di competenza della direzione.

– ANDAMENTO DELLE SPESE E VARIAZIONI DI BILANCIO

Criticità rilevate dal CdG: “Considerato che nel 2024 sono state effettuate oltre 300 variazioni, è necessario che le direzioni pongano maggiore attenzione nell'attività di programmazione; anche la continua modifica del piano delle opere pubbliche è sintomatica della situazione evidenziata”.

Riscontro pervenuto dalla Direzione: “Le criticità evidenziate sull'andamento delle spese in rapporto alle previsioni, unitamente alle numerose variazioni di bilancio proposte dai dirigenti non dipendono da una carenza di programmazione.” Dipendono, piuttosto, da meri adempimenti attuativi dei procedimenti di ricognizione e aggiornamento programmatico, che hanno consentito all'Ente di non accedere a nuove forme di indebitamento.

– MONITORAGGIO DELLE ENTRATE

Criticità rilevate dal CdG: “Data la bassa percentuale di accertamento per il Titolo 2 delle entrate, le direzioni interessate sono richiamate ad una maggiore attenzione nell'attività di programmazione delle entrate di propria competenza.”

Riscontro pervenuto dalla Direzione: “La Direzione ha effettuato un costante monitoraggio delle entrate, adottando azioni straordinarie per compensare eventuali minori risorse rispetto al bilancio di previsione, garantendo così condizioni di equilibrio finanziario”.

– GRADO DI REALIZZAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA:
Composizione Titolo 2 – Spese in conto capitale

Osservazioni del CdG: “Nell’ambito del Titolo 2 Spese in conto capitale si osserva che il macroaggregato 205 – Altre spese in conto capitale – non si è concretizzato nel corso dell’anno. Bassi risultano i tassi di realizzazione delle previsioni di spesa riferiti agli Investimenti fissi lordi (25,89%) e ai Contributi agli investimenti (34,01%)”.

Criticità rilevate dal CdG: “...si richiamano le direzioni interessate ad un’attenta ed accurata programmazione delle spese di propria competenza ed al costante aggiornamento dei cronoprogrammi”.

Riscontro pervenuto dalla direzione: quanto al basso tasso di realizzazione dei programmi di spesa in conto capitale, la direzione precisa che nel corso del 2024 sono stati avviati e completati numerosi interventi, i quali rappresentano un unico in termini di impatto sulla gestione dell’Ente che non evidenziano scostamenti significativi rispetto ai cronoprogrammi stabiliti.

Direzione Lavori Pubblici - nota prot. 0058177 del 08/04/2025

– ANALISI FERIE

Riscontro pervenuto dalla direzione: il dirigente, facendo seguito anche alla Conferenza dei Dirigenti intervenuta in data 18.2.2025, con nota prot. n.45159 del 18.3.2025 ha richiesto a tutti gli uffici un puntuale piano di smaltimento delle ferie.

– GRADO DI REALIZZAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA: *Spese correnti e Spese in conto capitale*

Riscontro pervenuto dalla direzione: “*si conferma che il cronoprogramma degli interventi è sempre monitorato ai fini dell’emissione dei SAL.*”

– RESIDUI ATTIVI

Osservazioni del CdG: in merito alla gestione dei residui attivi, il CdG riporta le considerazioni del Collegio dei revisori che raccomanda di mantenere sempre alto il presidio sull’attività di riscossione dei crediti allo scopo di massimizzare il realizzo delle entrate e raccomanda altresì di migliorare i tempi di verifica e di controllo dei tributi e delle entrate extra tributarie al fine di svolgere in modo più efficace le attività di recupero dell’evasione e di incasso dei crediti. ...Inoltre, “*Il residuo attivo ultra quinquennale si presume inesigibile, salvo che l’Ente non dimostri l’esistenza di ragionevoli motivazioni per disporre il mantenimento.....*”.

Riscontro pervenuto dalla direzione: “*La Direzione, nell’ultimo riaccertamento ha messo in atto maggiori controlli nella verifica dei residui attivi sui crediti di dubbia esigibilità, eliminando dove possibile dalle scritture finanziarie almeno quelli ultraquinquennali.*”

– TERMINI DI PAGAMENTO

Raccomandazioni del CdG: gli interessi moratori sui ritardi nei pagamenti sono oneri che devono essere assolutamente evitati adottando ogni tipo di accorgimento organizzativo, tantopiù che rappresentano un ingiustificato danno patrimoniale.

Riscontro pervenuto dalla direzione: la Direzione fa proprie le raccomandazioni e i pareri del CdG e rileva che la tempistica dei pagamenti viene monitorata costantemente onde evitare il prodursi degli interessi moratori. *“Con riferimento alle elencate azioni organizzative che possono favorire il rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, si fa presente che per la parte di competenza degli atti di liquidazione vengono emessi sempre in corso di validità del DURC.”*

Direzione Risorse Finanziarie – Governo societario - nota prot. 0058921 del 09/04/2025

– ANALISI FERIE

Riscontro pervenuto dalla direzione: la direzione dichiara una situazione di soddisfacente smaltimento delle ferie tenuto conto che la posizione nevralgica della stessa e la competenza trasversale, congiuntamente ad una spiccata carenza di personale, non consentono una programmazione delle ferie a lungo termine.

– SEGRETERIA GENERALE

Osservazioni del CdG: nel 2024 si osserva un considerevole incremento delle deliberazioni di Giunta e Consiglio.

Riscontro pervenuto dalla direzione: la direzione sottolinea che il risultato è frutto di una piena attività programmatica e capacità operativa soprattutto dei componenti dell'Ufficio programmazione e bilancio su tutti i livelli verticali. Il tempo medio di rilascio del parere è di circa n. 1 giorno contro n. 3 giorni come stabilito da regolamento.

– CODICE DELLA STRADA

Criticità riscontrate dal CdG: per l'anno 2024 viene evidenziata la criticità di corretta previsione delle sanzioni di cui all'art. 142.

Riscontro pervenuto dalla direzione: *“dalla somma di € 2.925.000,00 si è chiuso il bilancio 2024 con la somma assestata di € 1.661.041,00 con una riduzione del 43% rispetto la previsione che, a fronte di spese di riparto netto vincolate programmate incompressibili, ha comportato non poche difficoltà operative e di gestione successiva per garantire un pieno equilibrio di bilancio.”*

– RELAZIONE DELLE DIREZIONI SULL'ATTIVITA'

Riscontro pervenuto dalla direzione: la direzione chiarisce che la “divergenza tra organo politico e le direzioni” deve essere intesa come circostanza necessaria per la composizione delle istanze politiche e l'organizzazione della gestione, quindi come quid positivo per conseguire gli obiettivi dell'organo politico.

“Si conferma, inoltre, la necessaria e auspicabile autonomia e responsabilizzazione contabile in capo a ogni direzione”.

– ANALISI DEL RENDICONTO

Riscontro pervenuto dalla direzione: si conferma che una piena responsabilizzazione delle direzioni può permettere un sensibile miglioramento in termini di aggiornamento delle previsioni e percentuale di realizzo delle stesse, pur avvalorando che la necessità di elaborare il bilancio di previsione in tempi più rapidi (come da D.M. 25 luglio 2023) comporta, necessariamente, una stima anticipata e quindi più soggetta a variabilità di quanto accadeva negli anni precedenti in cui il bilancio veniva approvato ad esercizio in corso.

– VARIAZIONI DI BILANCIO

Azioni correttive proposte dal CdG: “Non può che ribadirsi la necessità di una più rigorosa, puntuale e lungimirante attività programmatica, sia in fase di definizione dei reali obiettivi che si intendono perseguire, sia di individuazione delle corrette risorse da stanziare in sede di predisposizione delle previsioni di bilancio”.

Riscontro pervenuto dalla direzione: *“le oltre 100 variazioni di bilancio attengono sia ad aggiornamenti di bilancio propri (Giunta e Consiglio), sia a semplici variazioni di P.E.G. e di variazioni di macroaggregato, nonché a variazioni di applicazione avanzo, storni da missione 20 fondi e accantonamenti e reimputazioni. L'andamento altalenante della gestione può comportare un continuo aggiustamento per ossequiare la coerenza della programmazione, la tempestività di incidere nel procedimento amministrativo e l'indirizzo politico da attuare.”*

– TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Osservazioni del CdG: “Per l'anno 2024 l'indicatore annuale di tempestività è di -3,32 giorni, registrando un miglioramento rilevante rispetto alle precedenti annualità. In particolare dal 2024 tale indice è sceso al di sotto dello 0 indicando che i pagamenti (in media) sono avvenuti prima della scadenza dei 30 giorni.”

Riscontro pervenuto dalla direzione: Il tempo medio di pagamento, pari a - 3,32 giorni, valore di assoluto pregio, è da attribuire a una congrua programmazione e gestione delle attività. Tenuto conto, tra l'altro, delle difficoltà operative legate ad un mancato potenziamento degli strumenti informatici, la direzione auspica un pieno rispetto dei tempi procedurali a monte di ogni direzione e una possibile implementazione delle risorse umane disponibili.

Direzione Risorse Umane - nota prot. 0066666 del 22/04/2025

– RISORSE UMANE

Riscontro pervenuto dalla direzione: la direzione condivide l'analisi effettuata dal CdG relativamente all'anzianità anagrafica del personale che evidenzia l'ulteriore progressivo innalzarsi dell'età media nonostante una leggera inversione di tendenza dovuta al personale assunto negli anni 2023 e 2024 e sul conseguente incremento della spesa per il personale per effetto delle nuove assunzioni. Condivide la particolare attenzione riservata all'attività di dimensionamento del personale dell'Ente, che se correttamente svolta, risulterà utile alla predisposizione dei piani di fabbisogno nel corso del 2025, compatibilmente con la capacità assunzionale dell'Ente.

– ANALISI FERIE

Riscontro pervenuto dalla direzione: al riguardo la direzione ritiene che lo smaltimento delle ferie è influenzato dalle contingenze e dalla possibilità di programmazione delle stesse da parte dei dirigenti e funzionari titolari di incarico di elevata qualificazione.

Direzione Affari Istituzionali – Generali – Gabinetto del Sindaco – nota prot. n.86875 del 27/05/2025

– UFFICIO CENTRALE GARE

Riscontro pervenuto dalla direzione: la criticità riscontrata dalla Direzione è rappresentata dalla cronica carenza di personale avvalorata dalla "perdita" dal 2018 ad oggi di n. 5 collaboratori mai sostituiti. Inoltre, con la modifica del modello organizzativo dell'Ente adottato con deliberazione di GC n. 32 del 30.01.2025 e la conseguente attribuzione di nuove attività in carico all'ufficio gare, con particolare riferimento al sottosoglia e alle procedure negoziate, il personale assegnato risulta del tutto insufficiente.

– UFFICIO ASSICURAZIONI

Osservazioni del CdG: "Il dissesto stradale (buche e tombini) si conferma, come per gli anni passati, la principale causa delle denunce per lesioni e danni materiali, superando il 70% dei sinistri totali. Il restante 30% dei sinistri risulta provocato da alberature (13,27% dei sinistri totali) e da altre cause (15,31% dei sinistri totali)".

Riscontro pervenuto dalla direzione: pur non essendo la manutenzione delle strade e del verde di competenza della Direzione Affari Istituzionali Generali – Gabinetto del Sindaco, sono state avviate interlocuzioni con l'Assessore Bordoni per consentire la programmazione degli interventi anche in relazione all'incidenza di sinistrosità delle diverse vie.

Rilievi del CdG: "È necessario ottimizzare le procedure di gara, prevedendo un unico punto di riferimento, dotato delle necessarie professionalità e delle relative dotazioni strumentali e informatiche. Ciò consentirebbe di ridurre i tempi di esecuzione dei procedimenti, una migliore programmazione degli acquisti

di beni e servizi e lavori, una riduzione dei costi per l'Ente e, soprattutto, una maggiore attenzione alle clausole contrattuali che tengano indenni l'Ente da responsabilità. In merito all'Ufficio Sinistri, si ritiene necessario ridurre i fattori di rischio così da poter ridurre l'impatto delle SIR con conseguente minore impegno finanziario per l'Ente. Al riguardo, fondamentale è una rivisitazione dei procedimenti e una riduzione, in particolare, dei tempi di intervento di contestazione del sinistro e di ripristino delle condizioni di sicurezza."

Riscontro pervenuto dalla direzione: quanto alla rivisitazione dei procedimenti, conformemente agli indirizzi politici, la direzione rende noto che è stata potenziata l'attività transattiva che nell'anno 2024 ha interessato n. 40 posizioni e solo nel primo semestre 2025 n. 20 posizioni, contro le 22 posizioni dell'anno 2023 e le 14 dell'anno 2022. Si segnalano in aggiunta circa 10 posizioni per cui sono in corso trattative avviate nell'anno 2025. Gli stanziamenti di bilancio sono però sostanzialmente esauriti (come anche da comunicazione prot. 75679/2025), per cui al momento l'attività transattiva è ferma nonostante per diverse posizioni l'attività istruttoria sia conclusa e quindi sia possibile procedere ad un'offerta a stralcio.

Criticità del CdG: "In merito alla gestione dei sinistri, questa è avvenuta in autoassicurazione poiché la polizza in essere prevede una SIR di 50.000,00 Euro."

Riscontro pervenuto dalla direzione: *"Per ciò che concerne la SIR, si fa presente che la stessa discende dalla migliore offerta ottenuta all'esito di una procedura ad evidenza pubblica avviata nel 2021, con importo a base di gara pari a € 135.000,00, massima somma messa a disposizione dall'ente. Il contratto RCTO scadrà in data 2.5.2027 e si conviene sull'opportunità, alla scadenza, di procedere ad una nuova gara con una base d'asta adeguata a consentire una significativa riduzione della SIR. Infine, poiché a febbraio 2026 scadrà anche il contratto di Brokeraggio e l'Ufficio Assicurazioni sta predisponendo le procedure per il nuovo affidamento, ci si riserva di approfondire la questione della copertura RCTO con il Broker entrante, conformemente a quelli che saranno gli indirizzi dell'ente."*

Direzione Servizi Digitali – Innovazione – Cultura – Eventi Valentiniani – Grandi eventi - Turismo - mail del dirigente del 02/04/2025

Rilievi del CdG: "La bassa percentuale di copertura dei servizi a domanda individuale, ad eccezione della cascata delle Marmore, richiede all'Amministrazione comunale e alla Dirigenza di individuare nuove soluzioni organizzative e gestionali. A titolo esemplificativo, per la gestione delle sale culturali, bisogna intervenire creando un sistema di rete nel presupposto che nella generalità dei casi il sistema produttivo culturale e creativo, include sia le attività economiche che producono beni e servizi culturali, sia tutte quelle attività che utilizzano la cultura come input per accrescere il valore e la "reputazione" dei propri prodotti, quindi la loro competitività. Al riguardo, potrebbe essere valutata l'ipotesi di inserire nuove figure professionali, quali il progettista culturale e far leva sulla comunicazione, per rendere il territorio più attrattivo, anche svolgendo il ruolo di incubatore culturale."

Riscontro pervenuto dalla direzione: *"Gli HUB culturali sono tutta altra cosa rispetto alla singola sala per la quale non si può certo parlare di incubatore."*

Direzione Sviluppo Economico – Commercio – nota prot. 0057809 del 8/4/2025

La direzione non evidenzia criticità.

Direzione Pianificazione Territoriale Suap – Edilizia privata e produttiva – nota prot. 0056433 del 04/04/2025

La direzione non evidenzia criticità.

Direzione Ambiente – Energia – Trasporti – nota prot. 0052919 del 31/03/2025

La direzione non evidenzia criticità.

Direzione Welfare – nota prot. 0052858 del 31/03/2025

La direzione non evidenzia criticità.

Direzione Polizia Locale – nota prot. 0081768 del 19/05/2025

La direzione non evidenzia criticità.