

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2026 - 2028

COMUNE DI FOSDINOVO

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.5) Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
 - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
 - 4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Enti e organismi strumentali
- 9) Societa' Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 in vigore dal 2015 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato;
2. reintroduzione della previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze.

Vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale, tanto per fare un esempio;

4. nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto :quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);

5. è introdotta la previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;

6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

La struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili, peraltro spesso modificati anche in corso d'anno dal momento della loro introduzione, consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET>.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;

- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Con la “nota integrativa”, quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

1. descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
2. informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
3. esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione Semplificato approvato (DUPS).

Il DUPS costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUPS è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUPS costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il Comune di Fosdinovo, in quanto ente inferiore a 5000 abitanti utilizza il Dup semplificato introdotto come semplificazione dal DM 18 maggio 2018.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

- principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
- principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
- principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
- principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
- principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
- principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
- principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
- principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;

- principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
- principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità' di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
- principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
- principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
- principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
- principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
- principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
- principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

•

Il Pareggio di bilancio.

Il bilancio deve garantire il pareggio finanziario complessivo e il rispetto dei saldi di competenza, inclusi gli equilibri di parte corrente e in conto capitale , ponendo particolare attenzione al saldo di competenza non negativo, che deve includere l'utilizzo dell'avanzo, il recupero del disavanzo e l'impiego del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) così come previsto dalla legge 145/2018, legge di bilancio per il 2019, che ha introdotto notevoli cambiamenti in merito agli equilibri degli Enti locali, a partire dall'anno 2019.

Questi principi generali di legittimità del bilancio (Art. 162 TUEL). garantiscono che l'ente operi in una condizione di sostenibilità finanziaria, evitando il dissesto.

Il risultato di competenza dell'esercizio non negativo. è desunta dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione previsto da dlgs 118/2011 al comma 821,

Le incertezze derivanti a fronte della nuova normativa, in concomitanza della mancata espressa abrogazione dell'art 9 della legge 243/2012, sono state chiarite con le sentenze della Corte costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018 con cui è stato stabilito ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243/2012 e dell'articolo 1, commi 820 e seguenti, della legge n. 145/2018, l'obbligo del rispetto : a) degli equilibri di cui all'articolo 9 della citata legge n. 243/2012 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali) a livello di comparto;

b) degli equilibri di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (saldo tra il complesso delle entrate e il complesso delle spese, ivi inclusi avanzi di amministrazione, debito e Fondo pluriennale vincolato) a livello di singolo ente.

Con decreto del 1° agosto 2019 è stato modificato il prospetto di verifica degli equilibri di bilancio da raggiungere a consuntivo: nello specifico sono stati individuati 3 livelli di equilibrio:

-W1 : RISULTATO DI COMPETENZA

-W2: EQUILIBRIO DI BILANCIO

-W3: EQUILIBRIO COMPLESSIVO

La commissione ARCONET, nella riunione dell'11 dicembre 2019 ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. n. 145 del 2018, dal 2025 gli enti hanno l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, così come un risultato non negativo di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2026-2028 chiude con un pareggio che, a legislazione vigente, è stato raggiunto tenendo presente:

1. Sotto il profilo tributario e tariffario, una parziale ritenuta che dovrebbe ricondurre entrate come l'IMU ad una conferma rispetto all'anno precedente un impegno per la lotta all'evasione IMU e TARI, anche se le entrate straordinarie da Imu sono previste in riduzione avendo ormai l'affidamento ad Area srl quasi esaurito la sua funzione e dovendo procedere con un nuovo appalto
2. una politica relativa alle previsioni di spesa: di contenimento
3. una programmazione del fabbisogno del personale tesa alla copertura dei posti che si rendessero vacanti nel corso del triennio, nel rispetto del tetto alla spesa di personale espresso della media triennale del periodo 2011/2013 e nel rispetto delle capacità assunzionali ancorate a parametri di tipo dinamico, e rapportato alle entrate correnti.
4. un utilizzo dell'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire, nel rispetto dei vincoli vigenti per spese di parte corrente in misura del 52,83%
- 4.. una politica di indebitamento contenitiva dopo aver assunto nel 2021 un importante mutuo per la Caserma dei Carabinieri di circa 452.000,00 € ed un mutuo per somma urgenza nel 205 di € 164500,00

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

4. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
5. equilibrio di parte corrente;
6. equilibrio di parte capitale;

7. un risultato di cassa non negativo

L'equilibrio di parte corrente nel 2026 è stato ottenuto utilizzando oneri per permessi di costruire per € 78.404,15 ed € 22.015,63 di avanzo di amministrazione vincolato derivante da esercizi precedenti, nel 2027 e 2028 utilizzando oneri per permessi di costruire per € 78.404,15 in entrambe le annualità., pari ad un 52,83 % del totale degli oneri che si prevede di incassare.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2026 - 2027 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.239.078,17								
Utilizzo avanzo di amministrazione		22.015,63	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		824.145,83	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.818.393,71	3.401.883,18	3.413.883,18	3.413.883,18	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	5.154.893,14	4.128.002,49	4.090.039,50	4.084.565,99
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	474.406,47	229.272,14	229.361,14	218.264,14					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	665.308,92	420.787,50	473.082,20	473.082,20					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.620.549,71	1.690.850,38	387.034,00	148.404,15	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.289.402,91	2.359.502,85	308.629,85	70.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	544.994,09	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	9.123.652,90	5.742.793,20	4.503.360,52	4.253.633,67	Totale spese finali	8.444.296,05	6.487.505,34	4.398.669,35	4.154.565,99
Titolo 6 - Accensione di prestiti	15.016,16	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	101.449,32	101.449,32	104.691,17	99.067,68
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.988.607,79	2.947.000,00	2.947.000,00	2.947.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.120.145,64	2.947.000,00	2.947.000,00	2.947.000,00
Totale titoli	12.327.276,85	8.889.793,20	7.650.360,52	7.400.633,67	Totale titoli	11.865.891,01	9.735.954,66	7.650.360,52	7.400.633,67
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.566.355,02	9.735.954,66	7.650.360,52	7.400.633,67	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.865.891,01	9.735.954,66	7.650.360,52	7.400.633,67
Fondo di cassa finale presunto	2.700.464,01								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2026 - 2027 - 2028**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	22.015,63 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	77.089,21	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.051.942,82 0,00	4.116.326,52 0,00	4.105.229,52 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	78.404,15 0,00	78.404,15 0,00	78.404,15 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	4.128.002,49 0,00 248.864,24	4.090.039,50 0,00 254.762,15	4.084.565,99 0,00 254.762,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	101.449,32 0,00 0,00	104.691,17 0,00 0,00	99.067,68 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	747.056,62	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.690.850,38	387.034,00	148.404,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	78.404,15	78.404,15	78.404,15

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.359.502,85	308.629,85	70.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	22.015,63		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-22.015,63	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.058.976,69	714.550,27	1.207.535,39	22.015,63			-98,176 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	62.060,36	114.126,40	126.871,85	77.089,21	0,00	0,00	-39,238 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.046.535,24	1.014.544,36	1.009.527,15	747.056,62	0,00	0,00	-25,999 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.172.943,55	3.513.029,01	3.389.608,33	3.401.883,18	3.413.883,18	3.413.883,18	0,362 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	305.361,87	249.808,59	447.249,84	229.272,14	229.361,14	218.264,14	-48,737 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	326.760,21	308.060,18	388.558,70	420.787,50	473.082,20	473.082,20	8,294 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	447.972,32	564.743,50	1.193.551,34	1.690.850,38	387.034,00	148.404,15	41,665 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	164.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	164.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-90,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	989.858,04	1.041.367,51	2.959.500,00	2.947.000,00	2.947.000,00	2.947.000,00	-0,422 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.410.468,28	7.520.229,82	13.051.402,60	9.735.954,66	7.650.360,52	7.400.633,67	-25,403 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le principali entrate tributarie, sono rappresentate dall'IMU e dalla TARI.

Le previsioni IMU sono basate sull'andamento del triennio precedente, quelle di Imu derivante da recupero per attività di accertamento sono state quantificate in base alle procedure di recupero ancora in itinere esternalizzate presso il concessionario.

Per Tari si conferma l'entrata dell'anno precedente, in attesa della quantificazione del nuovo pef che sarà validato da Ato in corso d'anno. Le tariffe vedranno la luce secondo il metodo MTR3 in base a quanto stabilito da ARERA entro il 31/07/2026. Il sistema di calcolo attuale delle tariffe è basato su un Piano Economico finanziario quadriennale che tiene in considerazione i costi sostenuti nel penultimo esercizio precedente, e che prevede una revisione dei costi dopo il primo biennio. Le previsioni relative al triennio 2026-2028 degli altri tributi sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.), nonché una stima sulla base delle nuove tariffe, ove modificate. In particolare per quanto attiene la previsione di addizionale Irpef si è passati ad una quantificazione per cassa, più vicina alla realtà degli incassi effettivi.

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	L. 160 del 27/12/2019 commi da 738 a 787
Gettito conseguito nell'anno 2024	€1.076.266,45 accertamenti al 31/12/20224
Gettito previsto nel 2026	€ 1.080.000,00. La previsione è basata sull'andamento crescente dell'entrata nel triennio precedente

RECUPERI IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU) DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013
Gettito conseguito nell'anno 2024	accertati € 387.941,64 riferito alla riscossione coattiva relativa al periodo 2018/2022

Gettito previsto nel 2026	€ 150.000,00 Il gettito si riferisce al recupero di evasione IMU riferita al periodo residuale 2019-2022 affidata ad area srl. L'importo è stimato sulla base degli incassi effettuati nel 2025 alla data odierna rapportato ai recuperi effettivi già effettuati nei periodi precedenti sul territorio comunale. I recuperi risultano in diminuzione.
----------------------------------	---

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Gettito conseguito nell'anno 2025	541.925,68 dato di preconsuntivo
Gettito previsto nel 2026	€ 541.990,37 Il dato 2026 è riportato come dato disponibile sul sito ministeriale per il 2025 alla data di redazione del bilancio. Il dato andrà rivisto alla luce dei movimenti del governo.

TRIBUTO COMUNALE SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 abrogato
Gettito conseguito nell'anno 2024	€ 276,00
Gettito previsto nel 2026	€ 0,00 La tasi è stata abolita dalla legge di bilancio per il 2020 ed accorpata all'Imu, avendo la stessa base imponibile. la previsione è pertanto azzerata

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013
Gettito conseguito nell'anno 2024	€ 901.190,44

Gettito previsto nel triennio	2026	2027	2028
	1.006.892.81	1.006.892.81	1.006.892.81
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La previsione coincide col pef attualmente in vigore 2022-2025, come aggiornato per il biennio 2024/2025 Entro luglio 2026 saranno riviste le tariffe secondo il nuuovo pef, pertanto il dato sarà da rivedere in corso d'anno		

RECUPERO TARI ANNI PRECEDENTI

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nell'anno 2024	accertati € 27.893,71		
Gettito previsto nel triennio	2026	2027	2028
	23.000,00	20.000,00	20.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La previsione tiene in considerazione l'andamento degli anni precedenti integrati con agli atti d'ufficio.		

RECUPERI TASSA SUI RIFIUTI (TARES/TARI) DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 e precedenti norme sui rifiuti		
Gettito conseguito nell'anno 2024	€ 45.337,92		
Gettito previsto nel triennio	2026	2027	2028
	50.000,00	40.000,00	40.000,00

Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	La previsione si fonda sull'andamento delle attività di accertamento degli scorsi anni che ha visto un andamento in aumento a seguito del potenziamento dell'ufficio tributi.
--	---

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito accertato nell'anno 2024	€ 510.912,60		
Gettito previsto nel triennio	2026	2027	2028
	€ 550.000,00	€ 550.000,00	€ 550.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	Le previsioni tengono conto dell'aliquota pari allo 0,8% e sono basate sull'andamento crescente degli incassi degli ultimi anni.		

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.685.349,76	2.980.118,71	2.847.617,55	2.859.892,81	2.871.892,81	2.871.892,81	0,431 %
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	487.593,79	532.910,30	541.990,78	541.990,37	541.990,37	541.990,37	0,000 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	3.172.943,55	3.513.029,01	3.389.608,33	3.401.883,18	3.413.883,18	3.413.883,18	0,362 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

-Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

Non essendo ancora disponibili i dati sull'apposito sito Ministeriale relativo alle spettanze 2026 si è fatto riferimento alle normative vigenti in materia di trasferimenti, confermando quanto già attribuito negli anni precedenti ove previsto il contributo per l'anno.

Trasferimenti da parte della Regione riguardano i contributi in conto affitto, il pacchetto scuola e la manutenzione ordinaria via Francigena.

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	305.361,87	249.808,59	447.249,84	229.272,14	229.361,14	218.264,14	-48,737 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	305.361,87	249.808,59	447.249,84	229.272,14	229.361,14	218.264,14	-48,737 %

3.3) Entrate extratributarie

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI E DEI SERVIZI DELL'ENTE: le entrate più significative afferenti a questa voce di bilancio sono state previste in base all'andamento degli anni precedenti, a parità di tariffe, ove confermate :

- Diritti diversi derivanti dall'attività degli uffici (rilascio carte d'identità elettroniche , diritti di segreteria e di rogito, nel complesso € 49.750,00)
- Proventi del servizio illuminazione votiva (€ 20.000,00),
- Proventi del servizio mensa (€ 55.000,00 per il quale vengono confermate le tariffe e le esenzioni dell'anno precedente)
- Proventi del servizio trasporto scolastico (€ 20.000,00) per il quale vengono riviste in aumento le tariffe dell'anno precedente
- Proventi da servizi cimiteriali € 5.000,00 adeguati sulla base dell'andamento storico in riduzione

Rientrano nella fattispecie anche i proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente le cui principali voci sono:

- Concessione di beni demaniali cimiteriali (€49.000,00 definita in base al trend storico in riduzione)
- Canone di concessione impianti gas (€ 19.000,00): definita in base al trend storico tenuto conto degli aumenti istat
- Fitti reali di fabbricati (10.000,00 € a partire dal 2027 prevedono gli incassi da caserma)

- CTPA

-Canoni di concessione per l'utilizzo degli immobili pubblici (€ 7.745):

utilizzo palestra di Caniparola

utilizzo polivalente il Fosso

utilizzo tennis club

utilizzo campo sportivo di Caniparola

utilizzo torre Malaspina e Palomar

utilizzo orti sociali

-Fitti reali di di fondi rustici / terreni derivanti da affitto terreno per posizionamento antenne

- Canone unico, in sostituzione di Cosap, imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni, abrogata con la legge di bilancio 2020 a partire dal 2021 è stato previsto sulla base degli incassi dell'anno precedente, confermate le tariffe 2025.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI:

Trovano collocazione in questa tipologia i proventi derivanti da sanzioni amministrative per violazioni ai regolamenti comunali e i proventi da sanzioni amministrative per violazione al codice della strada.

Queste entrate sono iscritte in bilancio in base all'andamento storico.

L'entrata per violazioni al codice della strada, stimata in € 2.000,00, soggiace al solo vincolo di utilizzo per il suo 50% in base all'art 208 del codice della strada, non essendo le violazioni della velocità rilevate da sistemi automatici (autovelox).

Ciò considerato del 50% vincolato, pari a € 1.000,00, vengono destinati alla segnaletica € 750,00, mentre i restanti € 250,00 all'acquisto di attrezzature finalizzate al potenziamento delle attività di controllo della polizia municipale.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:

Tra le presenti entrate si posizionano l'entrata da rimborso pasti degli insegnanti , l' iva split commerciale, il fondo incentivante il personale, il fondo per l'innovazione e rimborsi diversi.

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	268.609,53	262.313,31	295.953,02	293.242,70	308.277,70	308.277,70	-0,915 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.954,79	1.360,30	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	0,000 %
Interessi attivi	6.935,92	15.693,46	12.883,13	6.505,00	3.005,00	3.005,00	-49,507 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	45.259,97	28.693,11	72.722,55	114.039,80	154.799,50	154.799,50	56,814 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	326.760,21	308.060,18	388.558,70	420.787,50	473.082,20	473.082,20	8,294 %

3.4) Entrate in conto capitale

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:

Nel 2026 e 2027 sono previste le entrate individuate nella tabella di seguito allegata

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE :

-ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE:

Dal 2018 gli oneri tornano ad avere un vincolo di utilizzo, come previsto dall'art.1 commi 460-461 della legge di bilancio per il 2017, integrato dalla legge di bilancio 2018 e confermati per il 2019 e seguenti.

Nel 2026 sono stati previsti €148.404,15 di cui € 78.404,15 utilizzati per la manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria (52,83%), così pure per il 2027 e 2027.

-ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI: non sono previste alienazioni

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	275.608,06	396.034,71	1.045.147,19	1.542.446,23	238.629,85	0,00	47,581 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.816,00	5.000,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	163.548,26	163.708,71	148.404,15	148.404,15	148.404,15	148.404,15	0,000 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	447.972,32	564.743,50	1.193.551,34	1.690.850,38	387.034,00	148.404,15	41,665 %

3.5) Entrate per riduzione di attività finanziarie

Il D.lgs 118 /2011, nel definire le nuove regole contabili per gli enti locali, ha ritenuto opportuno individuare delle scritture per seguire i movimenti finanziari relativi ai mutui, ossia tutti quei movimenti legati alla messa in disponibilità di somme nel momento della stipula del contratto di mutuo, e alle erogazioni su richiesta dell'ente in base agli stati di avanzamento lavori.
Per il triennio 2026-2028 la previsione è di € 0,00 .

Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	164.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	164.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

La capacità di indebitamento dell'ente secondo gli attuali i parametri stabiliti dalle normative per l'indebitamento degli enti locali, desumibile dallo specifico allegato al bilancio, consente un'ampio margine di manovra, tuttavia le risorse correnti, di minor respiro, consigliano prima dell'attivazione di qualsiasi mutuo di valutare altre opportunità di finanziamento che potrebbero rendersi disponibili con l'approvazione del consuntivo. Non è pertanto previsto ricorso ad indebitamenhto nel triennio.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	164.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	164.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

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

Anche se attualmente la cassa dell'ente non presenta particolari tensioni, si prevede comunque l'evenienza di dover far ricorso all'anticipazione da attivarsi all'occorrenza di eventuali carenze momentane .

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-90,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	2.000.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-90,000 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	957.967,96	1.036.029,86	2.805.500,00	2.793.000,00	2.793.000,00	2.793.000,00	-0,445 %
Entrate per conto terzi	31.890,08	5.337,65	154.000,00	154.000,00	154.000,00	154.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	989.858,04	1.041.367,51	2.959.500,00	2.947.000,00	2.947.000,00	2.947.000,00	-0,422 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

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

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria Situazione valida solo per il primo anno di applicazione della contabilità armonizzata)

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Nello specifico risultano quote di FPV iscritte in entrata pari ad € 77.089,21 per la parte corrente ed € 747.056,62 di parte capitale conseguenti agli adeguamenti per esigibilità nei cronoprogrammi di parte degli impegni assunti al 31/12/2025 .

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	62.060,36	114.126,40	126.871,85	77.089,21	0,00	0,00	-39,238 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.046.535,24	1.014.544,36	1.009.527,15	747.056,62	0,00	0,00	-25,999 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.108.595,60	1.128.670,76	1.136.399,00	824.145,83	0,00	0,00	-27,477 %

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AGLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI GLI ACCANTONAMENTI PER LE SPESE POTENZIALI E AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ, DANDO ILLUSTRAZIONE DEI CREDITI PER I QUALI NON È PREVISTO L'ACCANTONAMENTO A TALE FONDO

Di seguito sono analizzate le principali voci, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati.

Le spese di parte corrente sono state valutate tenendo conto del loro andamento storico e sulla base di singole specifiche richieste avanzate dai diversi settori. Per le spese potenziali la normativa ed i principi contabili prevedono che venga inserita la quota annuale dell'indennità di fine mandato del sindaco, le spese per i rinnovi contrattuali, il fondo partecipate ed il fondo contenzioso. Di tutti questi fondi il fondo partecipate non è stato costituito in quanto non ne ricorrono le condizioni.

Dal 2025 gli enti devono altresì costituire il fondo per "obiettivi per la finanza pubblica", secondo gli importi comunicati dal Ministero:

Per quanto riguarda l'Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'allegato n. 4/2, "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, ne disciplina l'accantonamento a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio. A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti iscritti in bilancio, della loro natura e del loro andamento negli ultimi cinque esercizi precedenti. Il periodo storico preso in considerazione è il quinquennio 2020/2024.

Per quanto riguarda la tipologia del credito oggetto di accantonamento, la norma (allegato A/2 del D.lgs. 126/14, punto 3.3) lascia libera scelta all'ente di individuare le poste di entrata oggetto di difficile esazione, prevedendo che non siano soggette ad accantonamento le poste relative a:

8. Trasferimenti da altre P.A.

1. Entrate assistite da fidejussione;

1. Entrate tributarie che vengono accertate per cassa.

L'accantonamento a fondo crediti non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Il fondo crediti di dubbia esigibilità del triennio 2026-2027-2028 è conteggiato nella misura del 100% del dovuto.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'Ente che ha condotto:

1. ad Individuare le poste di entrata stanziate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.

Considerate le suddette esclusioni, sono state individuate le seguenti poste:

- la Tariffa Rifiuti (TARI), i relativi recuperi degli anni precedenti (suppletivi) ed i recuperi da attività di accertamento;

- i fitti reali di fabbricati e di fondi rustici, i canoni di concessione degli impianti del gas, i proventi dell'illuminazione votiva, i proventi dei servizi di mensa e di trasporto scolastico.

2. a calcolare, per le entrate di cui al punto 1) la media semplice tra incassi in c/competenza ed accertamenti degli ultimi cinque esercizi (2020/2024).

Tra gli incassi sono stati considerati anche quelli a residuo dell'anno successivo per l'anno precedente.

Tutti i dati sono stati tratti dai rendiconti approvati fino al 2024 per i dati degli incassi a residuo effettuati nel 2025 sono stati utilizzati quelli risultanti da preconsuntivo, come da parere del Mef.

La media è stata calcolata secondo le seguenti modalità: -Media semplice applicata al rapporto tra incassi di competenza ed i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

Incassi di competenza exerc. X + incassi competenza exerc. X+1 in c/ residui exerc. X / Accertamenti exerc. X

Come sopra specificato non è stato necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno (in applicazione alle istruzioni contenute nell'allegato n. 4/2 Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall' art. 3 del D.Lgs. 23.06.2011 n. 118, in particolare nell'esempio n. 5 "Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità"

Non sono state inserite nel calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità le entrate gestite per cassa compresa, da quest'anno, l'addizionale IRPEF.

Le percentuali applicate a bilancio di FCDE rispecchiano le misure minime stabilite dalla legge di stabilità dal 2021: il 100%.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	3.325.870,19	3.626.196,57	4.501.350,78	4.128.002,49	4.090.039,50	4.084.565,99	-8,294 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	657.515,48	754.494,27	3.322.431,11	2.359.502,85	308.629,85	70.000,00	-28,982 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	164.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	93.289,54	89.966,68	103.620,71	101.449,32	104.691,17	99.067,68	-2,095 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-90,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	989.858,04	1.041.367,51	2.959.500,00	2.947.000,00	2.947.000,00	2.947.000,00	-0,422 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.066.533,25	5.512.025,03	13.051.402,60	9.735.954,66	7.650.360,52	7.400.633,67	-25,403 %

4.1) Spese correnti

Per il dettaglio delle spese correnti si rinvia all'allegato al bilancio redatto secondo l'art 8, c. 1 DL 24/04/2014 n° 66 ove possono essere rilevate le spese per macroaggregato ripartite in titoli e per missioni.

4.2). Fondo rischi

1. Fondo per il contenzioso.

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziata a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Per il 2026 si è previsto un accantonamento di € 39.598,10 determinato in misura pari agli emolumenti non corrisposti al dipendente licenziato comprensivi di oneri accessori ed irap.

2. Fondo partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciali e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Per gli anni 2026/2028 non sono stati effettuati accantonamenti non ricorrendone le condizioni

4.3) Fondi spese future

1. Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lettera i) è stato altresì costituito apposito "Accantonamento trattamento di fine mandato del Sindaco" per un importo di € 3.036,00 /anno che, in quanto fondo, non sarà possibile impegnare ma che, determinando un'economia di bilancio, confluirà nel risultato di amministrazione. A questo accantonamento si aggiungerà la quota di avanzo accantonato derivante dagli esercizi precedenti per la stessa finalità confluendo nella quota dell'avanzo accantonato.

Lo stesso meccanismo vale per il

2. Fondo accantonamento rinnovi contrattuali

E' stato accantonato un fondo per i rinnovi contrattuali dei dipendenti pubblici pari ad € 17.662,42 per ciascun anno9 del triennio (calcolato in base alle stime prodotte dalle maggiori associazioni sindacali per il comparto regioni ed enti locali).

4.4) Fondo di riserva e fondo di riserva di cassa

1. Fondo di riserva

Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Il fondo è stato costituito in misura superiore all'1%, come previsto dal regolamento di contabilità e nello specifico in misura di € 41.282,61 per il 2026, di € 55.323,70 per il 2027 e di € 60.094,69 per il 2028.

2. Fondo di cassa

Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali (previsioni di cassa) utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.
Il fondo per il 2026 ammonta ad € 130.000,00

4.5) FCDE fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Per questo fondo, di cui si è già parlato in premessa per quanto riguarda la metodologia utilizzata, sono stati fatti accantonamenti di € 248.864,24 per il 2026 e di € 254.762,15 per il 2026 ed il 2027:

4.6) Fondo di garanzia dei crediti commerciali

La legge 145/2018 ha previsto che dall'anno 2021 gli enti territoriali (Regioni, Città Metropolitane, Province e Comuni) sono tenuti a iscrivere dal bilancio entro il 28 febbraio di ogni anno uno specifico accantonamento denominato «fondo di garanzia debiti commerciali» (Fgdc), correlato al ritardo dei pagamenti accumulati dagli enti.

In particolare la norma è applicabile agli enti che si trovano nelle situazioni contemplate dal comma 859 della legge 145/2018, ovvero:

- a) debito commerciale residuo rilevato al 31 dicembre dell'anno precedente non ridotto di almeno il 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente; queste misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- b) indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali.

A seconda della situazione in cui si trovano gli enti rispetto ai due parametri sono tenuti ad accantonare una diversa % che non potendo essere Impegnata nel corso dell'anno va a costituire avanzo libero in sede di consuntivo.
Risultando i due parametri nei termini sia alla verifica del 2025 per il 2024 sia per il 2025 l'Ente non è tenuto ad effettuare alcun accantonamento.

4,7) Fondo obiettivi di finanza pubblica

E' un accantonamento obbligatorio di spesa corrente istituito (codice U. 1.10.01.07.001) con l'articolo 1, comma 788, della legge 30 dicembre 2024, n. 207 (legge di bilancio 2025) per garantire il contributo degli enti locali alla sostenibilità finanziaria, con contributi attesi fino al 2029.
La ripartizione stabilita dalla ragioneria generale dello stato prevede per il Comune di Fosdinovo un importo di 17.737,00 per ciascun anno del triennio 2026-2027.
Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	817.148,18	851.786,19	911.279,29	1.003.204,37	1.055.336,08	1.055.336,08	10,087 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	61.032,31	64.229,23	72.923,19	79.810,21	77.792,38	77.792,38	9,444 %
Acquisto di beni e servizi	1.920.354,63	2.144.336,02	2.517.656,81	2.139.529,35	2.114.047,16	2.106.874,80	-15,019 %
Trasferimenti correnti	440.550,80	458.620,92	483.704,68	460.536,02	410.733,50	410.744,91	-4,789 %
Interessi passivi	41.193,64	39.301,93	36.081,39	39.784,36	36.542,41	33.324,44	10,262 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.182,49	6.352,41	9.978,78	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-69,936 %
Altre spese correnti	38.408,14	61.569,87	469.726,64	402.138,18	392.587,97	397.493,38	-14,388 %
TOTALE SPESE CORRENTI	3.325.870,19	3.626.196,57	4.501.350,78	4.128.002,49	4.090.039,50	4.084.565,99	-8,294 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2026		100,00%	100,00%	
		2027		100,00%	100,00%	
		2028		100,00%	100,00%	
1.01.01.61.001	TASSA RIFIUTI (TARI)	2026	1.006.892,81	178.421,41	178.421,41	A
		2027	1.006.892,81	178.421,41	178.421,41	
		2028	1.006.892,81	178.421,41	178.421,41	
1.01.01.61.001	RECUPERI TARI ANNI PRECEDENTI	2026	23.000,00	10.186,70	10.186,70	A
		2027	20.000,00	8.858,00	8.858,00	
		2028	20.000,00	8.858,00	8.858,00	
1.01.01.61.002	RECUPERI TARI DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO	2026	50.000,00	18.600,00	18.600,00	A
		2027	40.000,00	14.880,00	14.880,00	
		2028	40.000,00	14.880,00	14.880,00	
3.01.02.01.014	PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	2026	20.000,00	20.000,00	20.000,00	A
		2027	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
		2028	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
3.01.03.01.003	CANONI DI CONCESSIONE IMPIANTI GAS	2026	19.000,00	0,00	0,00	A
		2027	19.000,00	0,00	0,00	
		2028	19.000,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.001	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI/TERRENI	2026	6.100,00	4.066,87	4.066,87	A
		2027	12.200,00	8.133,74	8.133,74	
		2028	12.200,00	8.133,74	8.133,74	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	2026	0,00	0,00	0,00	A
		2027	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
		2028	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI	2026	0,00	0,00	0,00	A
		2027	0,00	0,00	0,00	
		2028	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.001	PROVENTI DI TAGLI ORDINARI DI BOSCHI	2026	0,00	0,00	0,00	A
		2027	0,00	0,00	0,00	
		2028	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.008	PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA	2026	55.000,00	9.872,50	9.872,50	A
		2027	55.000,00	9.872,50	9.872,50	
		2028	55.000,00	9.872,50	9.872,50	
3.01.02.01.016	PROV.TI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	2026	20.000,00	1.476,00	1.476,00	A

		2027	20.000,00	1.476,00	1.476,00	
		2028	20.000,00	1.476,00	1.476,00	
3.05.99.99.999	COMPONENTE PEREQUATIVA TARI UR3	2026	35.418,60	6.240,76	6.240,76	Manuale
		2027	17.710,00	3.120,50	3.120,50	
		2028	17.710,00	3.120,50	3.120,50	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2026	1.235.411,41	248.864,24	248.864,24	
		2027	1.220.802,81	254.762,15	254.762,15	
		2028	1.220.802,81	254.762,15	254.762,15	

4.2) Spese in conto capitale

Per quanto attiene la distribuzione della spesa per macroaggregati suddivisa per titoli e missioni si rinvia all'allegato 1 art 8 c 1 DL 24/04/2014 n° 66

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	657.515,48	711.758,18	2.575.374,49	2.359.502,85	308.629,85	70.000,00	-8,382 %
Contributi agli investimenti	0,00	42.736,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	747.056,62	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	657.515,48	754.494,27	3.322.431,11	2.359.502,85	308.629,85	70.000,00	-28,982 %

4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Descrizione intervento	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA	1.151.300,31	62.427,32	0,00
SISTEMAZIONE PALESTRA SCOLASTICA DI CANIPAROLA	30.000,00	0,00	0,00
AMPLIAMENTO STRUTTURA PRESSO LA TORRETTA	39.300,00	0,00	0,00
PROGETTO PERCORSI DI COMUNITÀ' RIGENERARE IDENTITÀ, SPAZI E CONNESSIONI SOSTENIBILI TRA CAPOLUOGO E FRAZIONI CON CONTRIBUTO REGIONALE	303.797,47	176.202,53	0,00
SISTEMAZIONE SENTIERISTICA CREAZIONE PUNTI DI SOSTA ATTREZZATI E AULA NEL BOSCO	306.352,46	0,00	0,00
INTERVENTO SU FRANA GIGNAGO	76.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	29.865,31	0,00	0,00
REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA VIABILITÀ	22.604,54	0,00	0,00
REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA VIABILITÀ	70.000,00	70.000,00	70.000,00
REGIMAZIONE ACQUE BIANCHE VIA BORGHETTO	330.180,00	0,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	2.359.502,85	308.629,85	70.000,00

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2026- 2028 piano triennale delle opere pubbliche 2026 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza:

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA - CONTRIBUTO REGIONALE	570.845,88	62.427,32	0,00
MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA -CONTRIBUTO GSE	367.367,00	0,00	0,00
MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA - FPV DA AVANZO LIBERO	213.087,43	0,00	0,00
SISTEMAZIONE PALESTRA SCOLASTICA DI CANIPAROLA - FPV DA AVANZO LIBERO	29.425,52	0,00	0,00
SISTEMAZIONE PALESTRA SCOLASTICA DI CANIPAROLA - FPV DA AVANZO VINCOLATO	574,48	0,00	0,00
AMPLIAMENTO STRUTTURA PRESSO LA TORRETTA - FPV DA AVANZO LIBERO	39.300,00	0,00	0,00
PROGETTO PERCORSI DI COMUNITÀ, RIGENERARE IDENTITÀ E SPAZI E CONNESSIONI SOSTENIBILI TRA CAPOLUOGO E FRAZIONI -	303.797,47	176.202,53	0,00
SISTEMAZIONE SENTIERISTICA - CREAZIONE PUNTI SOSTA ATTREZZATI E AULA NEL BOSCO - FPV DA CONTR FES REGIONALE 1305/2013 MIS SRD11	300.435,88	0,00	0,00
SISTEMAZIONE SENTIERISTICA - CREAZIONE PUNTI SOSTA ATTREZZATI E AULA NEL BOSCO - FPV DA AVANZO VINCOLATO	5.916,58	0,00	0,00
INTERVENTO FRANA GIGNAGO - FPV DA AVANZO LIBERO	76.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - FPV DA AVANZO VINCOLATO	29.968,07	0,00	0,00
REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA -FPV DA ONERI PER PERMESSI DI COSTRUIRE	22.604,54	0,00	0,00
REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA VIABILITÀ - PERMESSI DI COSTRUIRE	70.000,00	70.000,00	70.000,00
REGIMAZIONE ACQUE BIANCHE VIA BORGHETTO - FPV DA AVANZO VINCOLATO	64.926,83	0,00	0,00
REGIMAZIONE ACQUE BIANCHE VIA BORGHETTO - FPV DA AVANZO LIBERO	265.253,17	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	2.359.502,85	308.629,85	70.000,00

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Il D.lgs 118 /2011, nel definire le nuove regole contabili per gli enti locali, ha ritenuto opportuno individuare delle scritture per seguire i movimenti finanziari relativi ai mutui, ossia tutti quei movimenti legati alla messa in disponibilità di somme nel momento della stipula del contratto di mutuo, e alle erogazioni su richiesta dell'ente in base agli stati di avanzamento lavori.

Per il triennio 2026/2028 la previsione è di € 0,00 in concomitanza con l'esclusione di ricorso ad indebitamento.

Le spese per incremento attivita' finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	164.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	164.500,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui al 31/12/24 risulta essere pari a € 1.295.340,33.
Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammonta ad € 101.449,32 per l'anno 2026 ad € 104.691,17 per l'anno 2027 ed € 99.067,68 per l'anno 2027.
La previsione è stata determinata con riferimento ai rispettivi piani di ammortamento dei singoli mutui .

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	93.289,54	89.966,68	103.620,71	101.449,32	104.691,17	99.067,68	-2,095 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	93.289,54	89.966,68	103.620,71	101.449,32	104.691,17	99.067,68	-2,095 %

4.5) Restituzione somme anticipate dal tesoriere

La normativa prevede che le movimentazione da e per il tesoriere in caso di concessione di anticipazione di cassa siano seguite attraverso apposite movimentazioni contabili (reversali di incasso in caso di utilizzo dell'anticipazione e mandati di pagamento in caso di restituzione). Anche se le condizioni dell'ente non lasciano presagire necessità di attivare anticipazioni di cassa per motivi di prudenzialità e d eventuale celerità delle operazioni si è previsto il rimborso della stessa quota iscritta in entrata pari ad € 200.000,00

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	2.000.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-90,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	2.000.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-90,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamiento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	957.967,96	1.036.029,86	2.805.500,00	2.793.000,00	2.793.000,00	2.793.000,00	-0,445 %
Uscite per conto terzi	31.890,08	5.337,65	154.000,00	154.000,00	154.000,00	154.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	989.858,04	1.041.367,51	2.959.500,00	2.947.000,00	2.947.000,00	2.947.000,00	-0,422 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
0.00.00.00.000	AVANZO VINCOLATO	22.015,63	0,00	0,00
1.01.01.06.002	RECUPERI IMU DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO	150.000,00	175.000,00	175.000,00
1.01.01.61.001	RECUPERI TARI ANNI PRECEDENTI	23.000,00	20.000,00	20.000,00
1.01.01.61.002	RECUPERI TARI DA ATTIVITÀ DI ACCERTAMENTO	50.000,00	40.000,00	40.000,00
2.01.01.01.001	RIPARTO FONDI COVID ART 1 C. 508 L. 213/2023	11.008,00	11.097,00	0,00
2.01.01.01.001	TRASFERIMENTO MINISTERO DELLA FAMIGLIA PER CENTRI ESTIVI (S.6963/1)	3.984,24	3.984,24	3.984,24
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA ALUNNI CON DISABILITÀ (S.6955)	6.496,06	6.496,06	6.496,06
2.01.01.01.001	RIMBORSI ELETTORALI EUROPEE POLITICHE REFERENDUM	16.210,00	16.210,00	16.210,00
2.01.01.02.001	C. REG. TOSC. TRAMITE COMUNE D.3941/18 PONTREMOLI PER MANUTENZIONE ORDINARIA VIA FRANCIGENA (s8397)	140,50	140,50	140,50
3.02.02.01.999	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE DI REGOLAM.COM.LI.ORD.,ETC.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA (S.10369)	570.845,88	62.427,32	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE " PERCORSI DI COMUNITA' RIGENERARE IDENTITA' SPAZI E CONNESSIONI SOSTENIBILI TRA CAOLUOGO E FRAZIONI (S.11320)	303.797,47	176.202,53	0,00
4.02.03.03.999	FINANZIAMENTO GSE PER ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA (S.10369/2)	367.367,00	0,00	0,00
4.02.05.03.001	FES REG.UE 1305/2013 CSR 2327 MIS. SRD 11 PER SISTEMAZIONE SENTIERISICA - CRAZIONE PUNTI RISTORO ATTREZZATI AULA NEL BOSCO (S.11330)	300.435,88	0,00	0,00
4.05.01.01.001	PROV.DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIT. E DALLE SANZIONI URBANISTICHE	70.000,00	70.000,00	70.000,00
4.05.01.01.001	ONERI URBANIZZAZIONE PER MANUTENZIONE PATRIM. COMUNALE .	78.404,15	78.404,15	78.404,15
7.01.01.01.001	ANTICIPAZIONI DI CASSA	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		2.178.704,81	864.961,80	615.234,95

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
01.02-1.03.02.11.006	SPESE PER LITI,ARBITRAGGI,RISARCIMENTI	6.566,04	0,00	0,00
01.03-1.04.01.01.020	TRASFE MIN. ECONOMIA CONCORSO FINANZA PUBBLICA ART 1 C 533 L213/2023	14.278,58	14.604,66	14.616,07
01.03-1.04.01.01.020	RIMBORSO FONDONE COVID	11.611,50	0,00	0,00
01.03-1.04.01.01.020	RIMBORSI RISTORI SPECIFICI COVID	10.404,13	0,00	0,00
01.04-1.01.01.01.006	STIPENDI ED ASSEGNI FISSI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO SERVIZIO TRIBUTI	2.094,09	0,00	0,00
01.04-1.01.02.01.001	CONTRIBUTI PREV.LI ED ASS.LI, DS PERSONALE A TEMPO DETERMINATO SERVIZIO TRIBUTI	634,30	0,00	0,00
01.04-1.02.01.01.001	IRAP SERVIZIO TRIBUTI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	468,39	0,00	0,00
01.04-1.03.02.03.999	AGGI PER ACCERTAMENTI	68.179,00	81.000,00	69.750,00
01.04-1.03.02.03.999	AGGI PER CONCESSIONE CANONE PATRIMONIALE UNICO	20.000,00	20.000,00	20.000,00
01.05-1.10.05.01.001	ONERI STRAORDINARI AGENZIA DELLE ENTRATE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01.06-1.03.02.11.999	INCARICHI PROFESSIONALI CON AVANZO DI AMM.NE VINC.TO DA ONERI	16.470,00	0,00	0,00
01.06-1.03.02.11.999	INCARICHI PROFESSIONALI CON ONERI	11.000,00	11.000,00	11.000,00
01.07-1.01.01.01.003	STRAORDINARI ELETTORALI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
01.07-1.01.02.01.001	CONTRIBUTI SU STRAORDINARI ELETTORALI	1.600,00	1.600,00	1.600,00
01.07-1.02.01.01.001	IRAP SU STRAORDINARI ELETTORALI	510,00	510,00	510,00
01.07-1.03.01.02.010	MATERIALE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	600,00	600,00	600,00
01.07-1.03.02.99.004	ALTRE SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI DELL'ENTE	7.500,00	7.500,00	7.500,00
01.10-1.03.02.11.006	LITI ARBITRAGGI RISARCIMENTI PERSONALE	14.600,00	0,00	0,00
01.11-1.02.01.99.999	ONERI STRAORDINARI AGENZIA DELLE ENTRATE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01.11-1.03.02.19.000	FONDO SPESE PER L'INNOVAZIONE AI SENSI DEI d.lgs 50/16 art. 113 (20%)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
03.01-1.01.01.01.006	STIPENDI PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE A TD O 557	3.475,14	0,00	0,00
03.01-1.01.02.01.000	CONTRIBUTI PREV.LI ED ASSISTENZIALI PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE A TD	1.052,82	0,00	0,00
03.01-1.02.01.01.001	IRAP SU STIPENDI PERSONALE A TD POLIZIA MUNICIPALE	827,08	0,00	0,00
04.01-2.02.01.09.003	MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA (E 3373)	570.845,88	62.427,32	0,00
04.01-2.02.01.09.003	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA CON CONTRIBUTO GSE (4001)	367.367,00	0,00	0,00
04.01-2.02.01.09.003	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLAC.R. CON AVANZO LIBERO	213.087,43	0,00	0,00
04.02-1.03.01.02.999	ACQUISTO BENI PER MANUTENZIONE SCUOLE NAC	1.500,00	1.500,00	1.500,00
04.02-1.03.02.09.000	MANUTENZIONI CON ONERI URBANIZZAZIONE SCUOLE ELEM E MEDIE PRESTAZ. SERVIZI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
04.02-2.02.01.09.003	SISTEMAZIONE PALESTRA SCOLASTICA DI CANIPAROLA CON AVANZO LIBERO	29.425,52	0,00	0,00
04.02-2.02.01.09.003	SISTEMAZIONE PALESTRA SCOLASTICA DI CANIPAROLA CON AVANZO VINCOLATO	574,48	0,00	0,00
04.06-1.04.01.02.003	TRASFERIMENTO A RIMBORSO QUOTE CUC	250,00	0,00	0,00
06.01-1.03.01.02.999	MANUTENZIONI CON ONERI URBANIZZAZIONE STADIO COMUNALE E ALTRI IMPIANTI ACQ. BENI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
06.01-1.03.02.09.005	MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI CON ONERI PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
06.01-1.04.04.01.001	SOSTEGNO INIZIATIVE SPORTIVE	500,00	500,00	500,00
06.01-2.02.01.09.016	AMPLIAMENTO STRUTTURA C/O LA TORRETTA	39.300,00	0,00	0,00
07.01-1.03.02.09.011	IMPIEGO CONTR REG.LE PER MANUTENZIONE VIA FRANCIGENA (e 877)	140,50	140,50	140,50
07.01-1.04.04.01.001	CONTRIBUTI AD ENTI E ASSOCIAZIONI CHE SVOLGONO ATTIVITA' SUSSIDIARIE AI COMPITI COMUNALI	7.000,00	7.000,00	7.000,00
09.02-1.03.02.09.000	MANUTENZIONE CON ONERI DI URBANIZZAZIONE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
09.02-2.02.01.09.013	PROGETTO PERCORSI DI COMUNITA' RIGENERARE IDENTITA' SPAZI E CONNESSIONI SOSTENIBILI TRA CAPOLUOGO E FRAZIONI CON CONTR. REG.LE (E 4003)	303.797,47	176.202,53	0,00
09.02-2.02.01.09.999	SISTEMAZIONE SENTIERISTICA- CREAZIONE PUNTI SOSTA ATTREZZATI E AULA NEL BOSCO CON CONTR FESR CRS 2327 MIS SRD 11 (E4002)	300.435,88	0,00	0,00
09.02-2.02.01.09.999	SISTEMAZIONE SENTIERISTICA- CREAZIONE PUNTI SOSTA ATTREZZATI E AULA NEL BOSCO CON AV. VINCOLATO	5.916,58	0,00	0,00
10.05-1.03.01.02.999	ALTRI BENI MATERIALI DI CONSUMO NAC CON ONERI URBANIZZAZIONE VIABILITA'	7.000,00	7.000,00	7.000,00
10.05-1.03.02.09.000	MANUTENZIONI CON ONERI URBANIZZAZIONE VIABILITA'	15.000,00	15.000,00	15.000,00
10.05-1.03.02.99.999	SPESE PER SEGNALETICA ORIZZONTALE	0,00	1.000,00	1.000,00
10.05-2.02.01.09.012	INTERVENTO SU FRANA GIGNAGO CON AVANZO LIBERO	76.000,00	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CON AVANZO VINCOLATO DA ONERI	28.903,76	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CON AVANZO VINC DA CONTR REGIONALE (E 3375)	172,37	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	REGIMAZIONE ACQUE BIANCHE VIA BORGHETTO CON AVANZO VINCOLATO	64.926,83	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	REGIMAZIONE ACQUE BIANCHE VIA BORGHETTO CON AVANZO LIBERO	265.253,17	0,00	0,00
10.05-2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE DI OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA VIABILITA' ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	92.604,54	70.000,00	70.000,00
10.05-2.02.01.09.013	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO DA CONTR REG. TOSDC. ART 82 BIS LR 68/2011 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	891,94	0,00	0,00
11.01-1.04.01.02.005	TRASFERIMENTO UNIONE ALERT SYSTEM	1.862,79	854,00	854,00
12.02-1.03.02.15.003	IMPIEGO CONTRIBUTO MINISTERIALE PER TRASPORTO ALUNNI CON DISABILITA' (E 603)	4.391,02	4.391,02	4.391,02
12.02-1.04.01.02.018	IMPIEGO CONTRIBUTO MINISTERIALE PER ASSISTENZA ALL'AUTONOMIA ALUNNI CON DISABILITA' (e 608)	6.496,06	6.496,06	6.496,06
12.05-1.04.01.02.018	IMPIEGO CONTR MIN DELLA FAMIGLIA PER CENTRI ESTIVI (E606)	3.984,24	3.984,24	3.984,24
12.09-1.03.02.09.000	OPERE DI MANUTENZIONE CIMITERI CON ONERI PER PERMESSI A COSTRUIRE	3.500,00	3.500,00	3.500,00

12.09-1.03.02.09.011	ACQUISTO MATERIALI PER MANUTENZIONE CIMITERI CON ONERI PER PERMESSI A COSTRUIRE	1.500,00	1.500,00	1.500,00
12.09-1.03.02.99.999	SPESE PER FUNERALI INDIGENTI	1.800,00	1.800,00	1.800,00
60.01-5.01.01.01.001	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI CASSA	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		2.825.298,53	719.110,33	469.241,89

6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

9. il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
 10. la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Non è previsto nel triennio alcun rilascio di garanzie

7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

Nel bilancio 2026-2028 non sono previsti oneri da finanza derivata.

8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Si prevedono le seguenti spese a favore di organismi strumentali

Enti e organismi strumentali

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
ATO TOSCANA COSTA RIFIUTI	3.784,00	3784,00	3.784,00	3.784,00
AUTORITÀ IDRICA TOSCANA NORD	0	0	0	0
SOCIETÀ DELLA SALUTE	219.443,00	227.783,72	224.086,00	224.089,00

9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Il comune di Fosdinovo partecipa al capitale delle seguenti società:

11. Erp spa con una quota di partecipazione pari 1,86%:
12. Cat spa con una quota di partecipazione pari allo 0,21%
13. Gaia spa con una quota di partecipazione pari allo 0,107%
14. Reti ambiente spa con una quota di partecipazione < 0,005%

2. Erp spa

La società ERP spa, interamente di proprietà di 17 comuni della Provincia di Massa Carrara, svolge un servizio di interesse generale, avendo ad oggetto lo svolgimento, secondo le direttive impartite da LODE (Livello Ottimale di Ambito dell'Edilizia Residenziale Pubblica) e nel rispetto dei contratti di servizio, delle funzioni:

-attinenti al recupero, manutenzione e gestione del patrimonio destinato all'ERP in proprietà dei Comuni e del patrimonio loro attribuito, ai sensi della L.R.T. 3 novembre 1998 n. 77;

-gli interventi di recupero e di ristrutturazione urbanistica, agendo direttamente ovvero promuovendo la costituzione di società di trasformazione urbana ai sensi dell'art.120 del t.u. n. 267/2000, per l'attuazione di piani attuativi e di recupero, e di altri programmi di intervento edilizio comunque denominati, comprese le opere di urbanizzazione primaria e secondaria, dei Comuni associati.

3. Cat S.p.A.

La società, già operativa nel settore del trasporto pubblico di persone ha assunto la qualifica di holding di partecipazioni ed immobiliare a seguito del conferimento dell'azienda in ATN SRL avvenuta nel settembre 2009.

L'attivo aziendale è infatti pressoché integralmente rappresentato dagli immobili di Massa, via Catagnina e di Carrara, via Giovanpietro nonché dalla partecipazione del 65% in ATN SRL.

La partecipazione in Atn, successivamente ceduta a CTT Nord, e le difficoltà finanziarie, unitamente alla mancanza di offerte per la vendita degli attivi aziendali, hanno determinato la decisione di porre in liquidazione la società (04.07.13) e quindi presentare un ricorso per concordato preventivo ai sensi degli artt. 160 e ss. RD 167/42 (12.08.13).

Dal 12.08.13 la società è quindi in concordato preventivo che il Tribunale di Massa ha affidato nelle mani del prof. Stefano Garzella quale Commissario Giudiziale.

Nel corso del 2024 la Società, in collaborazione con gli organi della procedura ha lavorato sulla chiusura delle ultime pendenze giudiziarie (deposito Aulla) e sulla predisposizione del piano di riparto finale.

Esaurite le verifiche sui dati e conclusi i passaggi con gli organi della procedura il liquidatore giudiziale dott. Federico Santangeletta è in attesa della liquidazione di alcuni compensi da parte del Tribunale e quindi eseguirà il piano di riparto (previsto per l'autunno 2025) e quindi la società potrà tornare in bonis avendo assolto all'onere concordatario.

Successivamente verrà predisposto il bilancio finale di liquidazione (previsto per i primi mesi del 2026) e la società potrà essere cancellata

4. Gaia spa

E' una Società a partecipazione interamente pubblica; subentrata dal 1° gennaio 2005 al precedente gestore del servizio idrico integrato (ACAM S.P.A.), rappresenta il gestore unico del servizio idrico integrato dell'A.T.O. 1 Toscana Nord.

Il servizio idrico integrato è stato affidato col sistema del "in house providing".

La società ha per oggetto l'impianto e la gestione di servizi idrici integrati, nonché le attività a questa complementari. A titolo esemplificativo la società svolge le seguenti attività: la gestione integrata delle risorse idriche nelle fasi di captazione, adduzione, distribuzione, fognatura e depurazione e la commercializzazione dell'acqua sia per usi civili che per usi industriali o agricoli; la progettazione e gestione di sistemi di reti di acquedotto e fognature.

5. Reti ambiente s.p.a

Reti Ambiente s.p.a è una società mista a prevalente capitale pubblico, costituita il 16.12.2011 per l'affidamento del servizio integrato di gestione dei R.U. nell'ambito territoriale ottimale "Toscana Costa" con sede nel Comune di Pisa. La società controlla direttamente le seguenti società di servizio pubblico locale deputate alla raccolta dei rifiuti solidi urbani nel perimetro previsto dall'Ato Costa: Geifor spa, esa spa, Ersu spa, Ascit, Rea spa e Sea ambiente spa.

La società svolge prevalentemente la gestione del ciclo integrato dei rifiuti urbani a forza di affidamento in house da parte di autorità di ambito ATO Toscana Costa dando vita al gestore unico di ambito territoriale nel territorio delle 4 provincie Lucca,Pisa, Livorno e Massa Carrara ed è svolto tramite le società operative locali (S.O.L.) Aamps spa, Ascit s.p.a., Base srl, Ersu spa, Esa spa, Geofor spa, Rea spa, Sea Ambiente spa.

In data 13 novembre 2020 Reti Ambiente ha ricevuto da Ato l'affidamento della gestione del ciclo integrato dei rifiuti da Ato, dando vita al gestore unico e dal 2021 ha iniziato a svolgere l'attività affidata.

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022
Gaia spa	www.gaia-spa.it	0,00000	gestore del servizio idrico integrato	31-12-2050	0,00	0,00	0,00	0,00
Cat spa	www.catspa.it	0,21000	società in liquidazione che gestiva il servizio di		0,00	6.319.479,00	510.183,00	1.132.224,00
						0,00	1.075.635,00	146.551,00

Erp spa	www.erp.ms.it	1,86000	trasporto pubblico locale esegue la gestione tecnica, amministrativa e contabile del patrimonio di edilizia pubblica		0,00	3.326,00	13.393,00	7.815,00
Reti ambiente spa	retiambiente.spa.it	0,35000	Gestione integrata dei Rifiuti urbani nell'ambito ottimale "Ato Toscana Costa" - azienda non ancora attiva		0,00	937.996,00	21.751,00	240.268,00

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da “entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio”).

Nello specifico, nel risultato presunto d'amministrazione sono confluite risorse, derivanti dall'esercizio 2024 che non sono state applicate al bilancio 2025 nonché quelle derivanti dalla competenza 2025 per le quali i dati di preconsuntivo dimostrano il mancato utilizzo. Le voci specifiche sono rilevabili dall'apposito allegato al bilancio a2),.

Si evidenzia che risultano applicate al bilancio di previsione le quote vincolate risultanti dall'allegato a2) ed inerenti la restituzione della quota annuale delle risorse trasferite dallo Stato a titolo di copertura di spese nel periodo COVID 2020-2022 non utilizzate il cui rimborso è previsto in 4 anni.

10.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	3.181.032,90
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	1.136.399,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	5.571.662,99
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	6.377.148,01
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	2.432,26
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	37,72
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2026	3.514.416,86
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	4.000,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025 ⁽¹⁾	824.145,83
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 ⁽²⁾	2.686.271,03

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025 ⁽⁴⁾	1.189.167,37
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	189.704,32
Fondo di garanzia debiti commerciali ⁽⁵⁾	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica ⁽⁵⁾	8.868,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	142.731,93
B) Totale parte accantonata	1.530.471,62
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	107.286,81
Vincoli derivanti da trasferimenti	320.374,60
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	31.749,94
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	31.707,05

Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	491.118,40
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	11.392,13
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	653.288,88
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	22.015,63
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	22.015,63

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2026.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2024, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2025 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2024. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2025 è approvato nel corso dell'esercizio 2026, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2025.

(5) Indicare l'importo del fondo 2025 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2024, incrementato dell'importo relativo al fondo 2025 stanziato nel bilancio di previsione 2025 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2024. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2026 è approvato nel corso dell'esercizio 2026, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2025 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2026.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2026 - 2027 - 2028

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2025 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse accantonate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
9192/0	FONDO SPESE CONTENZIOSO	148.725,50	-9.836,96	50.815,78	0,00	189.704,32	0,00
Totale Fondo contenzioso		148.725,50	-9.836,96	50.815,78	0,00	189.704,32	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
9170/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE	1.226.354,56	0,00	0,00	-37.187,19	1.189.167,37	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.226.354,56	0,00	0,00	-37.187,19	1.189.167,37	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali							
9196/0	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica							
9197/0	FONDO OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA	0,00	0,00	8.868,00	0,00	8.868,00	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica		0,00	0,00	8.868,00	0,00	8.868,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO	25.361,60	0,00	0,00	0,00	25.361,60	0,00

	A SEGUITO VENDITA IMMOBILI						
	ACCANTONAMENTO MOROSI ERP	56.234,46	0,00	0,00	0,00	56.234,46	0,00
9190/0	FONDO MIGLIORAMENTI	35.623,90	0,00	20.757,34	0,00	56.381,24	0,00
	CONTRATTUALI						
9191/0	FONDO ACCANTONAMENTO	1.718,63	0,00	3.036,00	0,00	4.754,63	0,00
	INDENNITA' DI FINE MANDATO						
Totale Altri accantonamenti		118.938,59	0,00	23.793,34	0,00	142.731,93	0,00
TOTALE		1.494.018,65	-9.836,96	83.477,12	-37.187,19	1.530.471,62	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2026 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2026 - 2027 - 2028

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2025 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 se non reimpegnati nell'esercizio 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)

Vincoli derivanti dalla legge											
	SOMME DERIVANTI DA MINORI SPESE PER RINVIO QUOTE RIMBORSO IN CONTO CAPITALE MUTUI MEF CAUSA COVID		QUOTE DA VINCOLARE PER SPESE COVI D DERIVANTI DA RISPARMI MUTUI MEF	5.803,93	0,00	0,00	0,00	5.803,93	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI PRODUTTIVITA'	8910/0	FONDO DI PRODUTTIVITA'	1.921,67	0,00	1.921,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV DA ONERI	10426/2	AMPLIAMENTO FUNZ.LE PALESTRA LOC. FOSSO (POLIVALENTE) CON AVANZO VINC. DA ONERI DI URB.NE	5.584,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.584,40	0,00
	ENTRATE VINCOLATE DA CONCESSIONE DI LOCULI	11060/0	COSTRUZIONE LOCULI,COLOMBARI,ET C.	26,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26,42	0,00
	CONTRIBUTO DA REGIONE A PRIVATI CITTADINI DANNEGGIATI DAL SISMA DEL 2013	12150/1	RISORSE A FAVORE DI PRIVATI CITTADINI DANNEGGIATI DAL SISMA 2013 (E 3380)	4.294,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.294,99	0,00
590/1	TRASFERIMENTI 5 PER MILLE (S 6993)		CAP 6959/2	2.012,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.012,29	0,00
592/0	TRASF FUNZIONI FONDAMENTALI ART 106 DL 34/2020	354/0	RIMBORSO FONDONE COVID	34.834,50	0,00	11.611,50	0,00	0,00	0,00	23.223,00	11.611,50
1391/0	PROVENTI SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA		IMPORTI VINCOLATI DA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA CAP 505/1 E 7320/2 E 7320/3	140,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,24	0,00
1391/0	PROVENTI SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA		IMPIEGO SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA PER 25% 506 E 75% 7320/1	514,94	649,95	514,94	0,00	0,00	0,00	649,95	0,00

[illegible]

2420/0	ONERI URBANIZZAZIONE PER MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE .		CAPITOLI VARI VINCOLO GENERICO COME DA NORMATIVA	58.981,31	48.965,54	51.023,87	0,00	0,00	0,00	56.922,98	0,00
2420/0	ONERI URBANIZZAZIONE PER MANUTENZIONE PATRIM COMUNALE .	2790/1	INCARICHI DI SERVIZI	26.400,00	0,00	26.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				246.653,12	93.507,38	227.069,55	0,00	5.804,14	0,00	107.286,81	11.611,50

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	C.R 2015 PER OPERATIVITA' INTERISTITUZIONALE		cap 6968 e cap 6969/2	3.839,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.839,59	0,00
	CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI CARRARA PER ATTREZZATURE BIBLIOTECA	3765/1	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO 2020 DA CONTR FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO	210,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210,70	0,00
	TRASFERIMENTO REG. TOSCANA PER 70° DELLA RESISTENZA	4035/1	IMPIEGO CONTR R.T. 70° DELLA RESISTENZA CON AVANZO VINC. 2016	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
	TRASFE PER TRASPORTO PORTATORI DI HANDICAP	6960/4	TRASPORTO PORTATORI DI HANDICAP CON AVANZO VINCOLATO	3,30	0,00	0,00	0,00	3,30	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO REGIONALE PERSONE ANZIANE FRAGILI	6994/0	IMPIEGO CONTRIBUTO REG.LE PER SERVIZIO SORVEGLIANZA ATTIVA PERSONE ANZIANE FRAGILI (E 862	540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540,00	0,00
	FPV DA CONTR REGIONALE	10426/3	AMPLIAMENTO FUNZ.LE PALESTRA LOC. FOSSO (POLIVALENTE) CON AVANZO VINC. DA C. REG.LE ART 82 LR 68/2011	554,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	554,39	0,00
	CONTRIBUTO REGIONALE PER FRANA GIUCANO	11946/0	CONSOLIDAMENTO TRATTO STRADA PROVINCIALE 56 MOVIMENTO FRANOSO IN GIUCANO CON C.R. (E 3369)	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	CONTRIBUTO A PRIVATI DANNEGGIATI DAL SISMA DEL 2013	12150/0	RISORSE A FAVORE DI PRIVATI CITTADINI DANNEGGIATI DAL SISMA DEL 2013 FINANZIATI CON AVANZO VINCOLATO	9,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9,19	0,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER ARREDI BIBLIOTECA	12580/0	IMPIEGO C.R. PER ARREDI BIBLIOTECA	182,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182,64	0,00
586/0	TRASFERIMENTO PER AGEVOLAZIONI TARI UND ART 6 DL 25/05/2021 N° 73	354/1	RIMBORSI RISTORI SPECIFICI COVID	17.218,56	0,00	5.739,53	0,00	0,00	0,00	11.479,03	5.739,53
587/0	TRASFERIMENTO PER AGEVOLAZIONI TARI UD ART 53 DL 25/05/2021 N° 73	354/1	RIMBORSI RISTORI SPECIFICI COVID	10.351,16	0,00	3.450,39	0,00	0,00	0,00	6.900,77	3.450,39

591/0	TRASFERIMENTO PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE	354/1	RIMBORSI RISTORI SPECIFICI COVID	937,95	0,00	312,65	0,00	0,00	0,00	625,30	312,65
596/0	CONTRIBUTO STATO PER SANIFICAZIONE ART. 114 DL 18/20	354/1	RIMBORSI RISTORI SPECIFICI COVID	2.697,00	0,00	899,00	0,00	0,00	0,00	1.798,00	899,00
597/0	CONTRIBUTO STATO PER STRAORD. POL. LOCALE ART 115 DL 18/20	354/1	RIMBORSI RISTORI SPECIFICI COVID	25,38	0,00	2,56	0,00	0,00	0,00	22,82	2,56
604/0	PIANO 0-6 CONTRIBUTO MINISTERIALE ATTRAVERSO LA REGIONE PER ASILI NIDO (S 6950)		6950/1 E 6950/2 PIANO 06-ASILI NIDO	0,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,37	0,00
604/0	PIANO 0-6 CONTRIBUTO MINISTERIALE ATTRAVERSO LA REGIONE PER ASILI NIDO (S 6950)	6950/0	IMPIEGO CONTRIBUTO MINISTERIALE ATTRAVERSO LA REGIONE PIANO 0-6 ASILI NIDO(E 604)	7.774,03	16.182,26	9.392,25	0,00	0,00	0,00	14.564,04	0,00
610/0	TRASFERIMENTO MINISTERIALE DA FONDO SPESE MINORI (s 6949)	6949/0	TRASFERIMENTO FONDO AFFIDAMENTO MINORI (E 610)	0,00	18.336,26	0,00	0,00	0,00	0,00	18.336,26	0,00
612/0	TRASFERIMENTO ART. 27, COMMA 2, DEL D.L. N. 17/2022 CARO ENERGIA		VARI CAPITOLI PER ENERGIA	25.465,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.465,65	0,00
626/0	TRASF. PER CONTR. A PRIVATI TERREMOTO (S 2753)		TRASFERIMENTO A PRIVATI AUTONOMA SISTEMAZIONE	18.784,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.784,78	0,00
633/0	CONTR REG. TOSCANA PROGETTO LETTURA (S 3780)	3780/0	PROGETTO LETTURA CON CONTRIBUTO REGIONALE (E 633)	80,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,61	0,00
830/0	CONTRIBUTO REG.LE PER BORSE DI STUDIO/PACCHETTO SCUOLA (s 3476)		IMPIEGO CONTR REG.LE PACCHETTO SCUOLA CAP 3476 E 3476/1	102,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102,96	0,00
830/0	CONTRIBUTO REG.LE PER BORSE DI STUDIO/PACCHETTO SCUOLA (s 3476)	3476/0	IMPIEGO C.R PER BORSE DI STUDIO/PACCHETTO SCUOLA (E 830)	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00
841/0	TRASFERIMENTO DELL'UNIONE PER I CENTRI ESTIVI (S 6963/4 -6963/5)		CAP 6963/4 IMPIEGO TRASF UNIONE PER C.E.-6963/5 IMPIEGO TRASF UNIONE PER C.E PER ACQUISTO BENI	122,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122,10	0,00
845/0	CONTRIBUTO REG.LE PER BANDA LARGA SCUOLE (S 2971)	2971/1	IMPIEGO CONTR REG.LE PER ACQUISTI DESTINATI ALLA BANDA LARGA SCUOLE CON AVANZO VINCOLATO	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.100,00	0,00
863/0	CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETÀ INTERISTITUZIONALE (S 6968)	6968/0	IMPIEGO C.REG.LE OPERATIVITÀ INTERISTITUZIONALE (E 863)	6.354,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.354,81	0,00
865/0	TRASFER.REGIONE INTEGR.CANONI LOCAZIONE L.431(S 6150)	6150/0	EROGAZ.CONTRIB.INTE GR.CANONE LOCAZ. L.431/98 (E 865)	1.064,00	0,00	1.064,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

877/0	C. REG. TOSC. TRAMITE COMUNE D 3941/18 PONTREMOLI PER MANUTENZIONE ORDINARIA VIA FRANCIGENA (s8397)	8397/0	IMPIEGO CONTR REG.LE PER MANUTENZIONE VIA FRANCIGENA (e 877)	140,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140,50	0,00
878/0	C. REG. TOSC. TRAMITE COMUNE PONTREMOLI PER AZIONI ANIMAZIONE LOCALE (s 8392)	4010/1	SERVIZI DI RISTORAZIONE CON AVANZO VINCOLATO DA CONTR PER ANIMAZIONE LOCALE	8,67	0,00	0,00	0,00	8,67	0,00	0,00	0,00
879/0	CONTRIBUTO SVILUPPO TOSCANA SPA AZIONE 1.2.1 SMART TOSCANA- DATAKE PER DIGITALIZZAZIONE DATI RELATIVI ALLO STRUMENTO URBANISTICO	2800/0	DIGITALIZZAZIONE URBANISTICA CON CONTRIBUTO SVILUPPO TOSCANA SRL	0,00	28.856,39	15.860,00	0,00	0,00	0,00	12.996,39	0,00
3350/0	CONTRIBUTO STATALE A COPERTURA AUMENTO PREZZI PROGETTO DI REALIZZAZIONE PUNTO DI RISTORO ATTREZZATO MONTE GRUGOLA		SENZA CAPITOLO	39.609,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.609,70	0,00
3366/0	CONTR REG.LE PER MIGLIORAMENTO/ADEG UAMENTO SISMICO E RIPARAZIONE DANNO ORATORIO DI S. LUCIA - CAPROGNANO (S 10150)		MIGLIORAMENTO, ADEGUAMENTO SISMICO E RIPARAZIONE DANNO ORATORIO DI SANTA LUCIA DI CAPROGNANO	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00
3366/0	CONTR REG.LE PER MIGLIORAMENTO/ADEG UAMENTO SISMICO E RIPARAZIONE DANNO ORATORIO DI S. LUCIA - CAPROGNANO (S 10150)	11974/0	REGIMAZIONE ACQUE BIANCHE VIA BORGHETTO CON AVANZIO VINCOLATO	2.793,24	0,00	2.793,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3368/0	CONTR. REG.LE PER STUDI DI MICROZONIZZAZIONE E ANALISI CLE (s 11250)	11250/0	IMPIEGO CONTR. REG.LE PER STUDI DI MICROZONAZIONE E ANALISI CLE (E 3368)	1.360,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.360,50	0,00
3372/0	CONTR. REG.LE PER PISTA CICLABILE PROGETTO INTENSE(11386)	11386/0	PISTA CICLABILE CANIPAROLA CON CONTR. REGIONALE (E 3372)	115,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115,18	0,00
3373/0	CONTRIBUTO REGIONALE MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA (S 10369)	10369/1	MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA DELL'INFANZIA DI CANIPAROLA CON AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTO REGIONALE	81.175,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.175,70	0,00
3375/0	CONTR. REG. TOSCANA ART 82 LR 68/2011 PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE (s 11972)	11972/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADECON AVANZO VINC DA CONTR REGIONALE (E 3375)	789,18	0,00	789,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3379/0	C.R. PER CONSOLIDAMENTO FRANA IN LOC FABBIANO (s 11952)	11952/0	CONSOLIDAMENTO FRANA FABIANO CON C.R. (E 3379)	299,81	0,00	0,00	0,00	0,00	299,81	0,00	
3381/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INVESTIMENTI ART 82 BIS LR 68/11	10426/3	AMPLIAMENTO FUNZ.LE PALESTRA LOC. FOSSO (POLIVALENTE) CON AVANZO VINC. DA C. REG.LE ART 82 LR 68/2011	27,57	0,00	0,00	0,00	27,57	0,00	0,00	
3381/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER INVESTIMENTI ART 82 BIS LR 68/11	11971/1	PROG.NE FRANE (E 3381)	999,60	0,00	999,60	0,00	0,00	0,00	0,00	
3390/0	CONTR. REG.LE PER RIGENERAZIONE URBANA DEL FOSSO (S10600)	10600/0	RIGENERAZIONE URBAMA DEL FOSSO CON C. REG.LE (e 3390)	1.721,48	0,00	0,00	0,00	0,00	1.721,48	0,00	
3392/0	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANAPULIZIA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASTELLO DI PONZANELLO (s 12553)	12553/0	PULIZIA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASTELLO DI PONZANELLO (e 3392)	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	
3396/0	CONTRIBUTO REGIONALE AI PRIVATI PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO (s 11251)	11251/0	IMPIEGO CONTR. REG.LE PER CONTRIBUTO AI PRIVATI PER INTERVENTI MIGLIORAMENTO I SISMICO (E 3396)	290,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290,00	0,00	
3399/0	CONTRIBUTO ATO AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE TOSCANA COSTA PER FONTANELLO (S 10162)	10162/0	IMPIEGO CONTRIBUTO ATO PER FONTANELLO (E 3399)	1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00	
4000/0	CONTRIBUTO PARCO APPENNINO TOSCO EMILIANO (S 11310)	11310/0	IMPIEGO CONTRIBUTO PARCO APPENNINO TOSCO EMILIANO (E 4000)	0,00	40.187,60	0,00	0,00	0,00	40.187,60	0,00	
4004/0	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER ACQUISTO LIBRI - MISURE URGENTI IN MATERIA DI CULTURA DM 272/2025		IMPIEGO CONTRIBUTO MINISTERO DELLA CULTURA PER ACQUISTO PATRIMONIO LIBRARIO E LIBRARIO DEMATERIALIZZATO	0,00	12.286,99	12.283,29	0,00	0,00	3,70	0,00	
4011/0	TRASF. UNIONE DEI COMUNI PER INTERVENTI SUL TERRITORIO (S 11975/1)	11975/0	RIPRISTINO PARAPETTO FOSDINOVO CON CONTRIBUTO UNIONE	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				258.150,33	115.849,50	53.585,69	0,00	39,54	0,00	320.374,60	10.404,13
Vincoli derivanti da finanziamenti											
	MUTUO SOMME URGENZE DA DEVOLVERE-LAVORI CONCLUSI	12554/0	RIFACIMENTO TETTO CENTRO SOCIALE DI PONZANELLO CON AVANZO VINCOLATO DA FINANZIAMENTI	5.641,32	0,00	0,00	0,00	0,00	5.641,32	0,00	

3616/0	MUTUO SOMME URGENZE 2010/2011 INTERAMENTE INCASSATO-LAVORI CONCLUSI	12554/0	RIFACIMENTO TETTO CENTRO SOCIALE DI PONZANELLO CON AVANZO VINCOLATO DA FINANZIAMENTI	875,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	875,77	0,00
	RESTAURO EDIFICIO ADIBITO A BIBLIOTECA CON MUTUO	12554/0	RIFACIMENTO TETTO CENTRO SOCIALE DI PONZANELLO CON AVANZO VINCOLATO DA FINANZIAMENTI	2.633,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.633,47	0,00
	MUTUO CASSA DDPP INTERAMENTE EROGATO, LAVORI CONCLUSI RIUTILIZZABILE	12554/0	RIFACIMENTO TETTO CENTRO SOCIALE DI PONZANELLO CON AVANZO VINCOLATO DA FINANZIAMENTI	15.727,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.727,85	0,00
	MUTUO CASSA DDPP PER CONSOLIDAMENTO FRANA GIGNAGO INTERAMENTE INCASSATO	12554/0	RIFACIMENTO TETTO CENTRO SOCIALE DI PONZANELLO CON AVANZO VINCOLATO DA FINANZIAMENTI	780,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	780,33	0,00
	MUTUO ADEGUAMENTO SCUOLE ALLE NORMATIVE ANTINC. EVAC E SICUR (S 10420 - POS 4502572)	12554/0	RIFACIMENTO TETTO CENTRO SOCIALE DI PONZANELLO CON AVANZO VINCOLATO DA FINANZIAMENTI	6.091,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.091,20	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				31.749,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.749,94	0,00

Vincili formalmente attribuiti dall'ente											
	AVANZO LIBERO	11974/1	REGIMAZIONE ACQUE BIANCHE VIA BORGHETTO CON AVANZO LIBERO	215.253,17	0,00	215.253,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO LIBERO	11978/1	RIFACIMENTO PAVIMENTAZIONE PIAZZETTA GIGNAGO CON AV. VINC. DA ENTE	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00
	AVANZO LIBERO	11979/1	SISTEMAZIONE VIA FONTANA CON AVANZO VINCOLATO DA ENTE	291,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	291,62	0,00
	AVANZO LIBERO	12554/2	RIFACIMENTO TETTO CENTRO SOCIALE DI PONZANELLO CON AVANZO VINC DA ENTE	16.415,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.415,43	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				246.960,22	0,00	215.253,17	0,00	0,00	0,00	31.707,05	0,00

Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				783.513,61	209.356,88	495.908,41	0,00	5.843,68	0,00	491.118,40	22.015,63
---	--	--	--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	-----------------	-------------	-------------------	------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	107.286,81
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	320.374,60
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	31.749,94
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	31.707,05
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾	491.118,40

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2026 - 2027 - 2028

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2025	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 (dato presunto)	Impegni esercizio 2025 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2025 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	AVANZO DESTINATO	10040/0	ACQUISIZIONE BENI MOBILI ED ATTREZZATURE AMM.LI UFFICI COMUNALI CON AV DEST	29,70	0,00	0,00	0,00	0,00	29,70	0,00
	CESSIONE BENI IMMOBILI	10164/0	ACQUISTO ATTREZZATURE AMMORTIZZABILI CON AVANZO DESTINATO	400,96	0,00	0,00	0,00	0,00	400,96	0,00
	AVANZO DESTINATO	10164/0	ACQUISTO ATTREZZATURE AMMORTIZZABILI CON AVANZO DESTINATO	240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240,00	0,00
	AVANZO DESTINATO 2021	10164/0	ACQUISTO ATTREZZATURE AMMORTIZZABILI CON AVANZO DESTINATO	759,04	0,00	0,00	0,00	0,00	759,04	0,00
	APPLICAZIONE AVANZO 2017 DA VENDITA IMMOBILE	10379/0	INTERVENTI SCUOLA MATERNA DI CANIPAROLA CON AV DESTINATO	47,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,00	0,00
	VENDITA AZIONI ACAM	11386/3	PISTA CICLABILE DI CANIPAROLA (E 2450)	887,69	0,00	0,00	0,00	0,00	887,69	0,00
	VENDITA AZIONI ACAM	11397/0	RIQUALIFICAZIONE AREA VERDE-VIA MONTAVECCHIA CON AV DEST	145,65	0,00	0,00	0,00	0,00	145,65	0,00
	AVANZO DESTINATO	11970/1	RIFACIMENTO PIAZZA POSTERLA CON AVANZO DESTINATO	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06	0,00
	RIMBORSI ASSICURATIVI	12549/2	SISTEMAZIONE COPERTURA PALOMAR CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	3.582,03	0,00	0,00	0,00	0,00	3.582,03	0,00
	AVANZO DESTINATO 2016	12554/3	RIFACIMENTO TETTO CENTRO SOCIALE DI PONZANELLO CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	2.369,92	0,00	0,00	0,00	0,00	2.369,92	0,00
	RIMBORSI ASSICURATIVI	12554/3	RIFACIMENTO TETTO	2.487,87	0,00	0,00	0,00	0,00	2.487,87	0,00

			CENTRO SOCIALE DI PONZANELLO CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI							
	CESSIONE AZIONI ACAM 2018	12554/3	RIFACIMENTO TETTO CENTRO SOCIALE DI PONZANELLO CON AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	442,21	0,00	0,00	0,00	0,00	442,21	0,00
TOTALE				11.392,13	0,00	0,00	0,00	0,00	11.392,13	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									11.392,13	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2025 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

11) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

Le spese di personale, corrispondenti a quanto può essere autorizzato nel fabbisogno di personale, da approvarsi in allegato al PIAO rispettano i tetti di spesa di cui al comma 557 e le attuali norme sulle capacità assunzionali.

Il bilancio 2026-2028 chiude con un apporto di entrate straordinarie a copertura di spese ricorrenti che dovranno essere attentamente monitorate in corso d'anno nella loro effettiva realizzazione onde non generare squilibri di bilancio.

Il responsabile finanziario, evidenziata una carenza tendenzialmente strutturale di entrate correnti, raccomanda una particolare attenzione da porsi nella loro gestione, che si traduca in una maggior certezza delle stesse, in un loro ampliamento ed in una maggior velocità di realizzazione.

12) CONCLUSIONI

Il bilancio 2025-2027 chiude in pareggio finanziario e nel rispetto dei parametri di finanza pubblica. L'equilibrio di parte corrente viene raggiunto con un l'apporto di entrate straordinarie a copertura di spese ricorrenti derivanti da recuperi di evasione, dovute soprattutto ad IMU ed in minor quota a Tari, nonché utilizzando una quota di oneri di urbanizzazione pari al 52,83% circa del totale della previsione ed una quota di avanzo vincolato di € 22.015,63

Le entrate straordinarie dovranno pertanto essere attentamente monitorate in corso d'anno nella loro effettiva realizzazione, onde non generare squilibri di bilancio.

Il peso dei fondi ed accantonamenti sulla spesa corrente è pari al 9,92%

Le spese fisse (personale e mutui) pesano sulla spesa corrente in misura del 27,24% e rappresentano la parte non comprimibile del bilancio

Non è previsto ulteriore ricorso all'indebitamento.

Le previsioni di cassa sono positive.