



COMUNE DI MONDOVI'

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 del D. Lgs. 267/2000 e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per gli esercizi 2026/2028, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

La finalità principale del bilancio di previsione è quella di esporre in maniera sistematica il reperimento e l'impiego delle risorse rappresentando il principale riferimento per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio di entrate e spese con orizzonte triennale.

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 3 del D. Lgs. 118/2011, è composto da:

1. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
2. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione
3. Quadro generale riassuntivo
4. Verifica degli equilibri

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio di previsione e si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla normativa vigente.

- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure per la registrazione delle previsioni di Entrata e di Spesa sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	6
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	7
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2025.....	7
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026.....	8
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2027.....	10
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2028.....	11
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	12
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	12
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	12
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	15
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	17
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	22
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	24
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	24
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	24
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	24
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	26
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	26
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	33
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	35
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	35
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	36
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	36
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	37
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	37
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	37
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	39
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	40
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	42
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	44
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	51
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	52
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	54
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	56
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	57
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	58
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	58
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	60
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	61
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	61
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	62
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	62
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	63
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	64
APPROFONDIMENTI.....	65
14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	66
15 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	72
15.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	72

15.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	74
16 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	75
16.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	75
16.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	75
16.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	75
16.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	76
17 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	77
18 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	78

ANALISI DELLE PREVISIONI

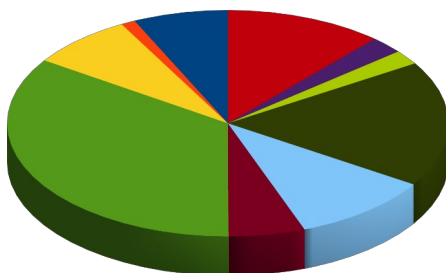
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2025

ENTRATA					SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	3.450.690,72	6,950%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	521.305,13	1,050%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	3.781.621,48	7,620%	0,00	0,000%					
Titolo 1	17.095.124,00	34,430%	19.471.662,22	40,650%	Titolo 1	24.528.877,49	49,400%	25.626.378,78	50,630%
Titolo 2	2.780.187,91	5,600%	3.419.108,24	7,140%					
Titolo 3	5.097.848,00	10,270%	7.007.522,78	14,630%					
Titolo 4	8.920.260,60	17,970%	10.800.042,78	22,550%	Titolo 2	17.446.070,35	35,140%	16.922.171,34	33,430%
Titolo 5	1.025.035,00	2,060%	212.969,26	0,440%	Titolo 3	1.055.035,00	2,120%	1.055.035,00	2,080%
Titolo 6	1.225.035,00	2,470%	1.225.035,00	2,560%	Titolo 4	867.125,00	1,750%	867.125,00	1,710%
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	5.753.500,00	11,590%	5.767.132,26	12,040%	Titolo 7	5.753.500,00	11,590%	6.144.850,33	12,140%
TOTALE	49.650.607,84	100,000%	47.903.472,54	100,000%	TOTALE	49.650.607,84	100,000%	50.615.560,45	100,000%

ENTRATA

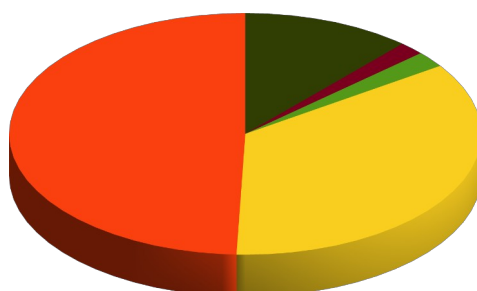
Previsioni Definitive di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

SPESA

Previsioni Definitive di Competenza



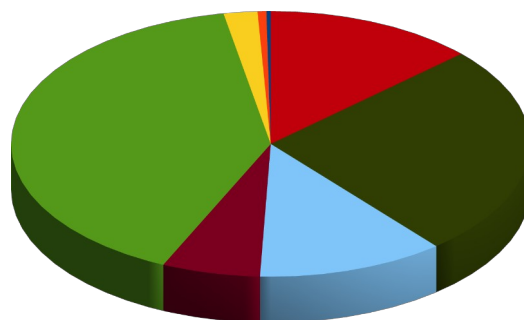
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2026

ENTRATA							SPESA									
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2025	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2025	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	110.981,00	0,270%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	
F.P.V. di parte corrente	226.728,25	0,540%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 1									
F.P.V. in c/capitale	877.168,17	2,100%	0,00	0,000%	0,00	0,000%										
Titolo 1	16.796.541,60	40,290%	8.241.117,08	41,280%	19.243.227,96	38,190%		23.343.520,25	56,000%	5.782.687,20	37,530%	4.537.584,56	78,600%	27.022.077,85	52,210%	
Titolo 2	2.555.447,00	6,130%	1.084.579,63	5,430%	3.397.803,80	6,740%										
Titolo 3	4.864.019,00	11,670%	2.121.261,87	10,630%	6.065.452,81	12,040%										
Titolo 4	10.781.541,09	25,860%	7.263.135,22	36,390%	15.374.676,31	30,510%	Titolo 2	12.289.250,86	29,480%	8.146.499,59	52,870%	672.430,48	11,650%	17.760.750,45	34,320%	
Titolo 5	0,00	0,000%	1.238.004,26	6,200%	817.169,26	1,620%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	
Titolo 6	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 4	579.655,00	1,390%	418.921,44	2,720%	562.627,08	9,750%	998.576,44	1,930%	
Titolo 7	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	
Titolo 9	5.473.500,00	13,130%	13.632,26	0,070%	5.487.132,26	10,890%	Titolo 7	5.473.500,00	13,130%	1.061.872,08	6,890%	0,00	0,000%	5.970.447,35	11,540%	
TOTALE	41.685.926,11	100,000%	19.961.730,32	100,000%	50.385.462,40	100,000%	TOTALE	41.685.926,11	100,000%	15.409.980,31	100,000%	5.772.642,12	100,000%	51.751.852,09	100,000%	

ENTRATA

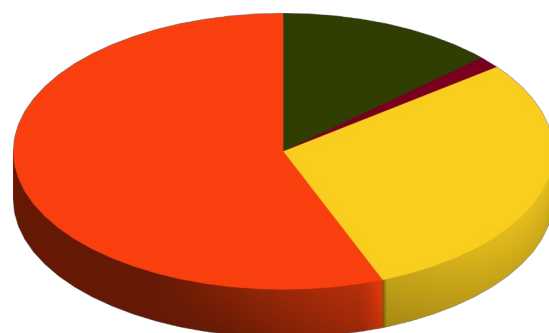
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7

SPESA

Previsioni di Competenza



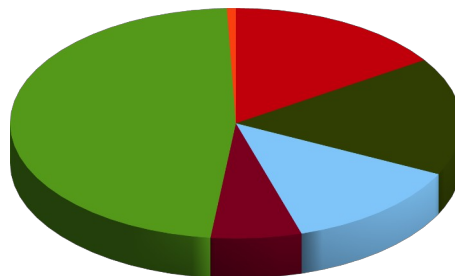
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2027

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00
F.P.V. di parte corrente	221.608,00	0,640%				
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%				
Titolo 1	16.551.109,00	47,560%	Titolo 1	22.706.383,00	65,250%	2.428.100,29
Titolo 2	2.262.663,00	6,500%				
Titolo 3	4.535.143,00	13,030%				
Titolo 4	5.752.990,00	16,530%	Titolo 2	6.102.490,00	17,540%	0,00
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 4	514.640,00	1,480%	497.113,01
Titolo 7	0,00	0,000%	Titolo 5	0,00	0,000%	0,00
Titolo 9	5.473.500,00	15,730%	Titolo 7	5.473.500,00	15,730%	0,00
TOTALE	34.797.013,00	100,000%	TOTALE	34.797.013,00	100,000%	2.925.213,30

ENTRATA

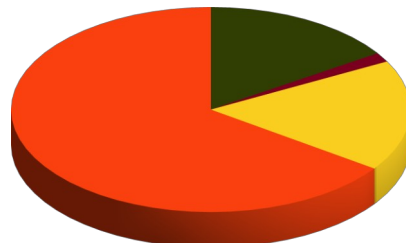
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

SPESA

Previsioni di Competenza



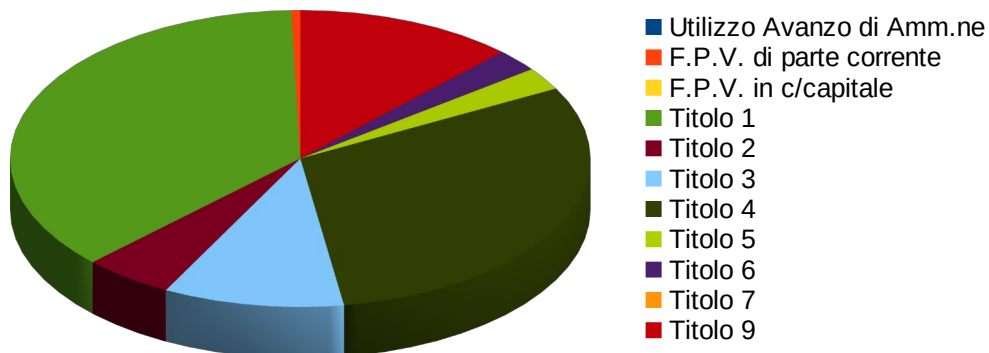
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2028

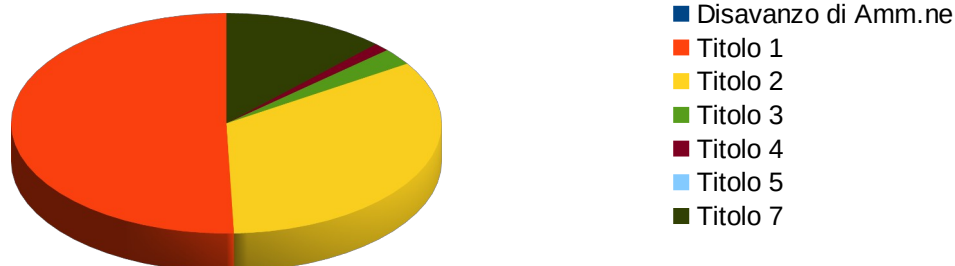
ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	221.608,00	0,500%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	16.453.000,00	36,810%		22.600.240,00	50,560%	0,00	0,000%
Titolo 2	2.249.217,00	5,030%					
Titolo 3	4.503.595,00	10,080%					
Titolo 4	13.598.080,00	30,420%		14.997.580,00	33,550%	0,00	0,000%
Titolo 5	1.100.000,00	2,460%		1.100.000,00	2,460%	0,00	0,000%
Titolo 6	1.100.000,00	2,460%		527.680,00	1,180%	0,00	0,000%
Titolo 7	0,00	0,000%		0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 9	5.473.500,00	12,250%		5.473.500,00	12,250%	0,00	0,000%
TOTALE	44.699.000,00	100,000%	TOTALE	44.699.000,00	100,000%	0,00	100,000%

ENTRATA

Previsioni di Competenza

**SPESA**

Previsioni di Competenza



2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

La parte corrente del bilancio 2026/2028 rispecchia la tipologia e l'andamento delle entrate degli anni precedenti, nel rispetto dei criteri introdotti dal nuovo ordinamento contabile in tema di accertamento delle entrate e con l'applicazione del consueto principio di prudenza.

Per quanto concerne le entrate tributarie, la legge 27 dicembre 2019, n. 160, all'art. 1 comma 738 ha abolito, a decorrere dal 1° gennaio 2020, l'imposta unica comunale - istituita dalla L. 27.12.2013, n. 147 e costituita dall'imposta municipale propria (IMU), dalla tassa sui rifiuti (TARI) e dal tributo per i servizi indivisibili (TASI) - ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti e, nel contempo, i successivi commi da 739 a 783 hanno riformato la disciplina dell'IMU. Nonostante lo sblocco della leva fiscale disposto dalla manovra di bilancio fin dal 2019, l'Amministrazione ha ritenuto di confermare le aliquote IMU determinate negli anni scorsi in modo da assicurare l'invarianza del gettito derivante dall'IMU, riformata dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, rispetto a quelli dei precedenti prelievi tributari (IMU-TASI). Le aliquote per il 2026 devono essere determinate in ottemperanza al disposto dell'art. 1, comma 756, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, il quale prevede che i comuni possono diversificare le aliquote di cui ai commi da 748 a 755 dello stesso articolo 1, esclusivamente con riferimento alle fattispecie individuate con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze (Decreti 7 luglio 2023, 6 settembre 2024 e 6 novembre 2025 del vice Ministro dell'economia e delle finanze).

Lo schema che segue riporta, accanto alle previsioni definitive del 2025, il gettito previsto nel prossimo triennio per l'IMU, comprensivo delle entrate per accertamenti e riscossione coattiva, negli importi contraddistinti dalla nota "una tantum".

Descrizione	Previsioni di competenza			
	2025	2026	2027	2028
IMU	7.214.783,00	7.069.541,60	6.843.609,00	6.753.000,00
Di cui una tantum	399.783,00	369.541,60	143.609,00	53.000,00

Per quanto concerne la TARI, va qui richiamato il principio stabilito dal comma 654, art. 1 della L.147/2013, per il quale "In ogni caso deve essere assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio, ricomprendendo anche i costi di cui all'articolo 15 del decreto legislativo 13 gennaio 2003, n. 36, ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente".

L'art. 1 - comma 527 della L. 205/2017 ha attribuito ad ARERA (Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente) le funzioni di regolazione e controllo in materia di ciclo dei rifiuti. Con deliberazione 31 ottobre 2019, n. 443/2019/R/RIF l'Autorità ha approvato un nuovo metodo tariffario (MTR) per la determinazione dei costi ammissibili da inserire nel Piano Economico Finanziario (PEF) 2020, successivamente modificato ed integrato con proprie deliberazioni 3 marzo 2020, n. 57/2020/R/RIF, 27 marzo 2020, n. 2/DRIF/2020 e 23 giugno 2020, n. 238/2020/R/RIF. La nuova metodologia, adottata per la predisposizione del Piano finanziario (PEF) a partire dall'annualità 2020, prevede che i costi del ciclo integrato dei rifiuti, la cui copertura deve essere garantita con le entrate tariffarie derivanti dalla TARI, siano determinati secondo

criteri di efficienza e con riferimento ai costi sostenuti nelle annualità pregresse, opportunamente rivalutati e riclassificati nelle voci indicate dall'Autorità.

Con deliberazione n. 363/2021/R/RIF del 3 agosto 2021, successivamente modificata con deliberazione n. 7/2024/R/RIF del 23 gennaio 2024, l'ARERA ha approvato il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025, da applicarsi dal 1° gennaio 2022, con durata quadriennale e aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie.

Con deliberazione n. 389/2023/R/RIF del 3 agosto 2023 l'ARERA ha disciplinato l'aggiornamento biennale (2024-2025) del Metodo Tariffario Rifiuti MTR-2.

Con deliberazione n. 397/2025/R/RIF del 5 agosto 2025, l'ARERA ha approvato il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-3) per il terzo periodo regolatorio 2026-2029, da applicarsi dal 1° gennaio 2026, con durata quadriennale e aggiornamento biennale delle predisposizioni tariffarie. Attualmente il termine per l'approvazione del PEF rifiuti e delle relative tariffe è fissato al 30/04/2026.

Sull'importo della TARI si applica il tributo provinciale per la tutela e l'igiene ambientale (TEFA) nella misura del 5%. Il tributo è riversato alla Provincia in conformità alle disposizioni dell'art. 19 comma 7 del D.Lgs. 504/1992. Per le annualità 2021 e successive, il TEFA è versato alla Provincia direttamente dai contribuenti utilizzando gli appositi codici tributo istituiti dal legislatore.

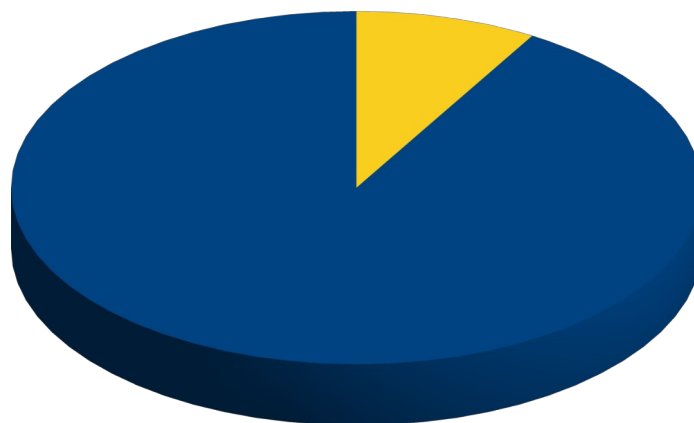
Le entrate tributarie comprendono, inoltre, l'addizionale comunale IRPEF, per la quale è stata ridefinita l'articolazione tariffaria con deliberazione del Consiglio Comunale n. 68 del 28/12/2024; il gettito stimato, rilevabile dai dati del MEF, è il seguente.

Descrizione	Previsioni di competenza			
	2025	2026	2027	2028
Addizionale comunale IRPEF	3.148.000,00	3.181.000,00	3.175.000,00	3.185.000,00
Di cui una tantum	48.000,00	31.000,00	25.000,00	20.000,00

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2026-2028 per le entrate tributarie sono sintetizzate nel seguente prospetto:

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	15.649.783,00	15.366.541,60	15.126.109,00	15.033.000,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.445.341,00	1.430.000,00	1.425.000,00	1.420.000,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	17.095.124,00	16.796.541,60	16.551.109,00	16.453.000,00

Previsioni di competenza 2026



- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti dallo Stato si sono praticamente azzerati e sono stati riassorbiti nel fondo di solidarietà comunale, da classificare nel Titolo I: per il Comune di Mondovì la quota assegnata già dal 2016 è negativa, traducendosi di fatto in un maggior prelievo dell'IMU di competenza dell'ente da parte dell'Agenzia delle Entrate. Dal 2016 sono stati attribuiti trasferimenti compensativi del minor gettito IMU e TASI conseguente alle esenzioni/riduzioni introdotte dalla legge di stabilità 2016, che confluiscono nel fondo di solidarietà comunale; a seguito della soppressione della TASI, a decorrere dal 2020, detti trasferimenti sono stati ridotti in relazione all'abolizione del ristoro TASI inquilini ed ammontano a circa 1.725mila euro.

L'art. 1, commi 496 e successivi della legge 213/2023 ha istituito il fondo speciale per l'equità del livello dei servizi, che comprende le risorse finalizzate al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, all'incremento del numero dei posti nei servizi educativi per l'infanzia e all'incremento del numero di studenti disabili frequentanti la scuola dell'infanzia, la scuola primaria e la scuola secondaria di primo grado, privi di autonomia, a cui viene fornito il trasporto per raggiungere la sede scolastica. Dette risorse, in precedenza incluse nel Fondo di solidarietà comunale, sono attribuite a titolo di trasferimenti, classificati nel titolo II dell'entrata.

Nelle more della definizione dei decreti di riparto, le spettanze per il 2026 sono stimate in 1.430mila euro per il fondo di solidarietà comunale e in 250mila euro per il fondo speciale per l'equità del livello dei servizi.

E' stato stanziato inoltre il concorso dello Stato alla spending review ai sensi dell'art. 1 comma 508 della Legge 213/2023 (circa 41mila euro annui nel 2026 e 2027).

Sono iscritti in bilancio alcuni trasferimenti per minor gettito IMU/TASI (relativi a "beni merce", fabbricati rurali, "imbullonati", ecc.) per 238mila euro, oltre ai contributi compensativi dei minori introiti dell'addizionale IRPEF stimati in 100mila euro. Sono previsti, inoltre, i trasferimenti assegnati dal MIUR per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti presso le istituzioni scolastiche (circa 44mila euro) e per il servizio mensa erogato agli insegnanti (circa 45mila euro), nonché i trasferimenti a copertura delle spese per consultazioni elettorali/referendarie nel triennio 2026-2028 (circa 96mila euro annui), la quota del 5 per mille dell'IRPEF da destinare ad attività nel settore sociale (circa 10mila euro), l'assegnazione di fondi per interventi nel settore infanzia (circa 106mila euro), i contributi erariali previsti dall'art. 1 comma 586 della L.234/2021 a titolo di concorso alla copertura dell'onere sostenuto dai comuni per l'incremento delle indennità di funzione da corrispondere ai sindaci e agli amministratori locali (circa 62mila euro), il contributo per costi sostenuti per accoglienza minori stranieri (circa 70mila euro, da devolvere al CSSM), i contributi per assistenza all'autonomia e comunicazione degli alunni con disabilità (circa 90mila euro), il contributo per affidamento minori e famiglie fragili (circa 163mila euro, da devolvere al CSSM) e il contributo per il Fondo unico nazionale per il turismo (55mila euro).

Sono stati previsti, altresì, i fondi PNRR assegnati per l'abilitazione al CLOUD che ammontano a circa 142mila euro.

I trasferimenti regionali si riferiscono principalmente al sostegno alla locazione, che il Comune gestisce per conto della Regione stessa, alla gestione dell'asilo nido e del sistema integrato educazione-istruzione, al finanziamento delle scuole materne non statali, alla gestione del sistema bibliotecario, al settore giovanile/sportivo; l'ammontare di questi stanziamenti è legato all'entità della corrispondente spesa.

Riguardo ai trasferimenti da altre Amministrazioni locali, la cifra più significativa di circa 155mila euro riguarda il rimborso al comune delle spese di riscaldamento e di gestione anticipate per gli istituti di

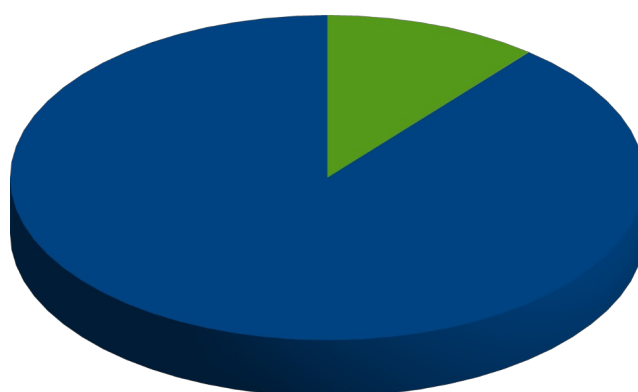
istruzione superiore che hanno sede presso immobili comunali, oltre all'importo di circa 106mila euro per il bando cantieri di lavoro per disoccupati e di 32,3mila euro per i bandi cantieri di lavoro disabili e detenuti in semilibertà.

Nei trasferimenti da altri comuni rientrano quelli inerenti al "sistema bibliotecario" che il comune gestisce come ente capofila.

I trasferimenti correnti da istituzioni sociali private comprendono i fondi assegnati da fondazioni ed altri istituti senza fini di lucro, con vincolo di destinazione a fini culturali, sociali, ovvero per eventi sportivi o manifestazioni; gli altri contributi da terzi sono assegnati da imprese.

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.341.342,97	2.275.447,00	1.998.663,00	1.985.717,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	500,00	500,00	500,00	500,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	407.432,70	279.500,00	263.500,00	263.000,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	30.912,24	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.780.187,91	2.555.447,00	2.262.663,00	2.249.217,00

Previsioni di competenza 2026



- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

La categoria relativa ai “**proventi derivanti dalla gestione dei beni**” comprende, dal 2021, il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, denominato «canone», introdotto dalla L. 160/2019 in sostituzione della tassa/canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, dell'imposta comunale sulla pubblicità, del diritto sulle pubbliche affissioni e del canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari. La stessa norma ha previsto, inoltre, l'istituzione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate, il quale sostituisce la tassa/canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, i prelievi sui rifiuti di cui alla L.147/2013 (TARI ovvero tariffa corrispettiva giornaliera).

Il Consiglio Comunale ha approvato, nella seduta del 29 gennaio 2021, i Regolamenti per l'applicazione dei canoni introdotti dalla L. 160/2019, in continuità con la disciplina relativa al Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche, al Canone per l'Installazione dei Mezzi Pubblicitari e al Diritto sulle Pubbliche Affissioni contenuta nei regolamenti in precedenza adottati dal Comune ed in applicazione delle norme dettate dalla L. 160/2019.

L'Amministrazione ha confermato per il 2026 le tariffe delle componenti occupazione di spazi ed aree pubbliche ed esposizioni pubblicitarie ed ha aggiornato le tariffe della componente pubbliche affissioni, tenuto conto delle dinamiche inflazionistiche, in coerenza con gli indirizzi del DUP 2026/2028.

Si riportano di seguito le previsioni per il canone unico e per il canone mercatale, poste a raffronto con le previsioni definitive del 2025:

Descrizione	Previsioni di competenza			
	2025	2026	2027	2028
Canone unico	652.200,00	660.000,00	650.000,00	650.000,00
Di cui una tantum	27.200,00	15.000,00	5.000,00	5.000,00
Canone mercatale	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.348.245,00	2.441.114,00	2.203.906,00	2.190.358,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.223.600,00	1.168.100,00	1.168.100,00	1.168.100,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	61.300,00	55.050,00	45.050,00	29.050,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.464.703,00	1.199.755,00	1.118.087,00	1.116.087,00
TOTALE	5.097.848,00	4.864.019,00	4.535.143,00	4.503.595,00

Nella sezione “**vendita di servizi**” rientrano i servizi a domanda individuale, individuati nell’elencazione tassativa del Decreto del Ministero degli Interni del 31.12.1983; la copertura minima del 36% sul costo dei servizi stessi viene ampiamente assicurata, anche se il nostro Comune, non trovandosi nelle condizioni di deficitarietà previste dal D.Lgs. n. 504/92, non ne è tenuto alla dimostrazione.

Si riporta di seguito la tabella con i dati relativi al 2026; gli stanziamenti degli anni successivi non producono significative variazioni delle percentuali di copertura.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE		ENTRATE	SPESE	%
1	Alberghi, esclusi case di riposo e case di ricovero			
2	Alberghi diurni e bagni pubblici			
3	Asilo nido (*)	403.400,00	747.489,00	53,97
4	Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli			
5	Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali			
6	Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccezione per quelli espressamente previsti per legge			
7	Giardini zoologici e botanici			
8	Impianti sportivi: piscine, campi da tennis, di pattinaggio, impianti di risalita e simili	43.000,00	61.200,00	70,26
9	Mattatoi pubblici			
10	Mense, comprese quelle ad uso scolastico	58.060,00	77.478,00	74,94
11	Mercati e fiere attrezzate			
12	Parcheggi custoditi e parchimetri			
13	Pesa pubblica	2.000,00	3.500,00	57,14
14	Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici simili			
15	Spurgo pozzi neri			
16	Teatro, musei, pinacoteche, galleria, mostre e spettacoli			
17	Trasporti di carne macellate			
18	Trasporti funebri e pompe funebri	110.000,00	76.000,00	144,74
19	Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	5.000,00	13.000,00	38,46
	TOTALE (*)	621.460,00	978.667,00	63,50

*L'art. 243 del D.Lgs. 267/2000 prevede - per gli enti locali strutturalmente deficitari - che il costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale, riferito ai dati della competenza, sia coperto con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati in misura non inferiore al 36 per cento; a tale fine sono esclusi i costi di gestione degli asili nido.

Nella sezione “**proventi dei beni**” sono contabilizzati i proventi derivanti dai contratti di affitto e dai canoni delle concessioni, relative principalmente agli impianti di telefonia.

Di seguito si riporta la previsione per il 2026:

PROVENTI DEI BENI	ENTRATA
FITTI REALI DI FABBRICATI	
Chiosco Via Vico	6.774,00
Chiosco Parco Europa	30.000,00
A.N.F.I.	1.000,00
Locali ad uso P.T. Breo	48.880,00
Autorimesse vicolo Martinetto	1.200,00
Cantine di Via delle Scuole	220,00
Locali Via Gallo - Belvedere	3.500,00
Locali centro anziani Carassone-Amb.medico	830,00
Circolo ACLI San Biagio	2.200,00
C.S.S.M	18.000,00
Circolo ACLI Pascomonti	1.260,00
Locali presso fabbricato Polo Scolastico di P.zza d'Armi	12.600,00
Totale fitti fabbricati	126.464,00
FITTI E CANONI FONDI RUSTICI	
Impianti teleferici Società Artesina “Alpe Colla” e “Alpe Colletta”	1.655,00
Terreni presso “Alpe Colla” e “Alpe Colletta”	8.000,00
Totale fitti terreni	9.655,00
CANONI DA CONCESSIONI SU BENI	
Canoni telefonie	24.280,00
Locali di Via dei Tigli Sant'Anna -micro-nido	28.000,00
Chiosco presso il cimitero urbano	8.400,00
Orti urbani	2.500,00
Impianto erogazione acqua	1.000,00
Stazione ricarica veicoli	820,00
Totale canoni concessori	65.000,00

I proventi derivanti dall'attività di **controllo degli illeciti** includono essenzialmente le sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate in € 1.000mila.

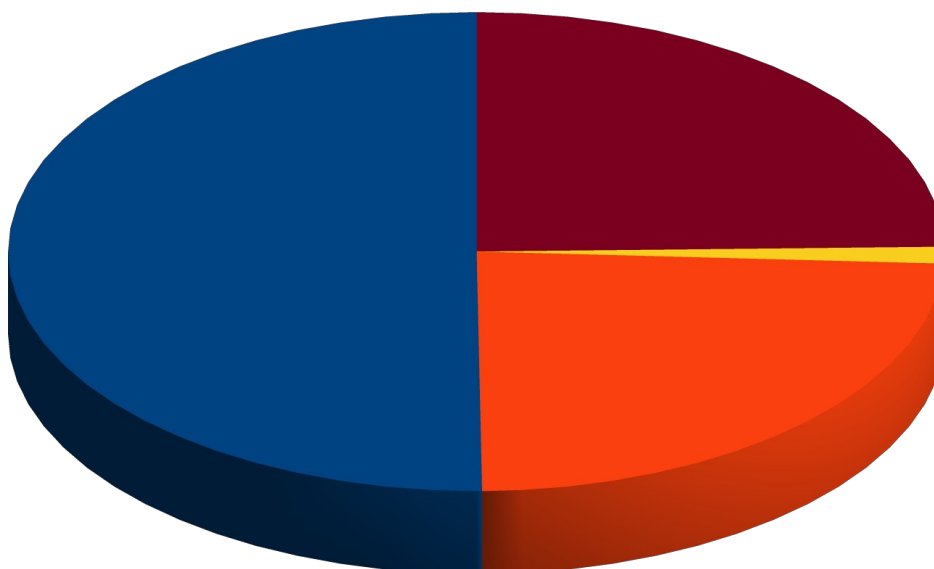
La tabella che segue riporta le previsioni di utilizzo per l'anno 2026.

SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	vincoli	stanziamenti	previsioni di utilizzo
Lo stanziamento dei capp. 380 - 380/2 "Violazioni al codice della Strada" ammonta ad € 1.000.000 (di cui € 80.000 sono destinati al cap. 620/6 per "trasferimento quota sanzioni per violazioni C.D.S. (limiti di velocità) di spettanza di altre amministrazioni" ed Euro 254.695 al cap. 1781/1 Fondo Crediti Dubbia Esigibilità)		665.305,00	
Il 50% dello stanziamento deve essere destinato al finanziamento delle spese previste dall'art.208 del C.D.S.:	332.652,50	588.500,00	
di cui spesa corrente			428.500,00
di cui spesa in c/capitale			160.000,00
lettera a) 12,5% del totale - spese per rinnovo segnaletica (compreso il rifacimento segnaletica orizzontale e cartellonistica):	83.163,13	175.000,00	
quota parte cap. 1570/1 € 20.000-1570/4 € 90.000-1570/15 € 30.000			140.000,00
cap. 2315/0 (segnaletica verticale - titolo II)			35.000,00
lettera b) 12,5% del totale - spese per potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale:	83.163,13	176.500,00	
cap. 620/0 manutenzione strumentazioni			10.000,00
cap. 620/3 - 620/12: servizi telematici			23.500,00
cap. 620/11 e 620/5 noleggio strumentazione e mezzi			48.000,00
q.p. cap.620/7 spese amministrative per gestione controlli violazioni			70.000,00
cap. 1931/10 - acquisto licenze d'uso per nuovi varchi e aggiornamento software Targa System e sistema di videosorveglianza			25.000,00
lettera c) 25% del totale - spese per miglioramento della sicurezza stradale:	166.326,25	237.000,00	
cap. 1540/0 manutenzione ordinaria strade			95.000,00
cap. 1540/1 materiali per manutenzione strade			25.000,00
cap. 1590/2 manutenzioni impianti I.P.			17.000,00
cap. 2350/13 manutenzione straordinaria strade			100.000,00

Tra gli **"interessi attivi"** rientrano interessi attivi da amministrazioni centrali e da riscossione coattiva.

Tra i “**rimborsi e altre entrate correnti**” rientrano svariate tipologie di recuperi e rimborsi: in particolare, il corrispettivo per la gestione del servizio distribuzione gas (105mila euro), il rimborso quota ammortamento mutui servizio idrico integrato (55mila euro), il benefit da incentivazione raccolta differenziata (350mila euro), il rimborso da comuni per spese di personale (128mila euro) e il recupero spese per riscaldamento, illuminazione (197mila euro).

Previsioni di competenza 2026



- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 0300 - Interessi attivi
- Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

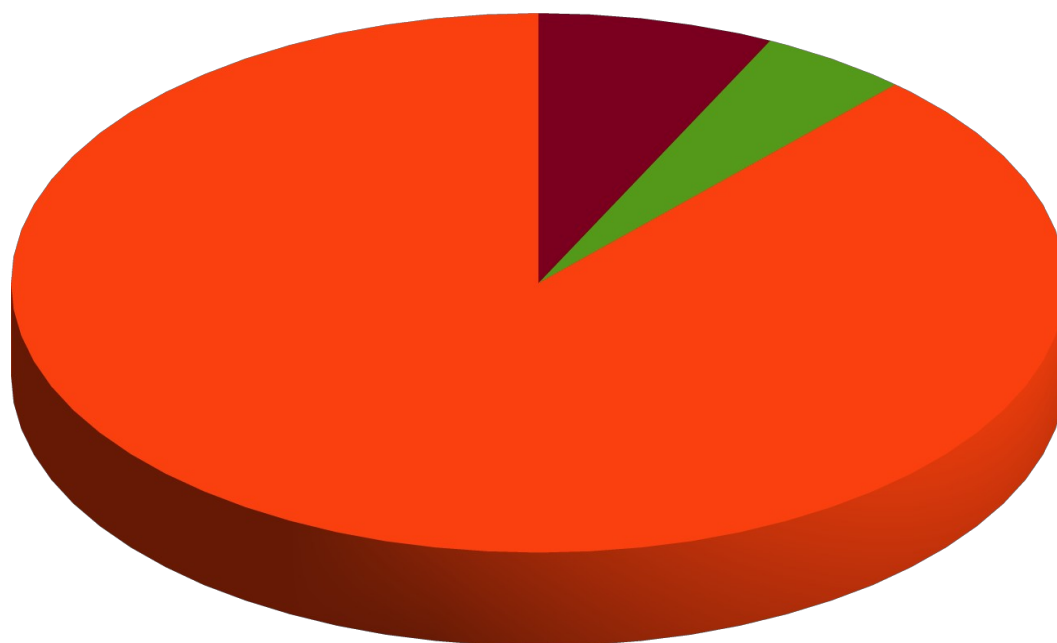
Le entrate iscritte nel titolo IV sono interamente destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, che comprendono le opere previste nel Programma Triennale dei lavori pubblici 2026/2028, gli interventi sotto-soglia ed altri investimenti (incarichi professionali, contributi in conto capitale ecc.).

Riguardo ai criteri di valutazione si precisa che:

- l'ammontare degli stanziamenti per alienazione di beni immobili è stato valorizzato sulla base del Piano delle alienazioni contenuto nel DUP;
- i contributi dalla regione e dallo stato coincidono con quelli indicati nel Programma Triennale dei lavori pubblici;
- i contributi da privati comprendono alcune assegnazioni previste per la realizzazione di interventi sotto-soglia e nei settori culturale e rigenerazione urbana;
- l'importo dei proventi da concessioni edilizie e monetizzazioni deriva dall'analisi effettuata dal competente ufficio e riportata nel DUP: i primi sono stati destinati al finanziamento di spese di investimento quali interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale e alla realizzazione e/o completamento di opere; le monetizzazioni concernenti somme corrisposte per il rilascio dei titoli abilitativi in materia di edilizia, commercio e somministrazione in alternativa alla realizzazione del parcheggio sono vincolate alla realizzazione e manutenzione dei parcheggi nel territorio comunale;
- sono stati iscritti, in conformità al principio contabile 4/2, gli stanziamenti di entrata e uscita relativi alle opere a scomputo di cui al comma 2 dell'art. 16 del D.P.R.380/2001, per le quali è prevista la consegna ed il collaudo dei beni nel triennio 2026/2028 nell'importo indicato nel DUP (all'interno della tipologia Altre entrate in conto capitale).

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	7.782.438,70	9.505.606,09	3.064.750,00	11.205.000,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	160.000,00	495.000,00	900.000,00	1.475.000,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	977.821,90	780.935,00	1.788.240,00	918.080,00
TOTALE	8.920.260,60	10.781.541,09	5.752.990,00	13.598.080,00

Previsioni di competenza 2026



- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Nell'anno 2028 è stato inserito lo stanziamento relativo alla costituzione dei depositi, intestati al comune, derivanti dalla contrazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti previsti nel titolo VI dell'entrata; le stesse somme sono iscritte nel corrispondente titolo della spesa (titolo III – riduzione attività finanziarie).

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.025.035,00	0,00	0,00	1.100.000,00
TOTALE	1.025.035,00	0,00	0,00	1.100.000,00

TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

E' prevista l'accensione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti per euro 1.100.000,00 nel 2028 per il finanziamento di investimenti (abbattimento edificio scolastico "Rolfi" e riassetto Piazza d'Armi).

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.225.035,00	0,00	0,00	1.100.000,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.225.035,00	0,00	0,00	1.100.000,00

TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Considerata l'entità del fondo cassa, non è previsto il ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

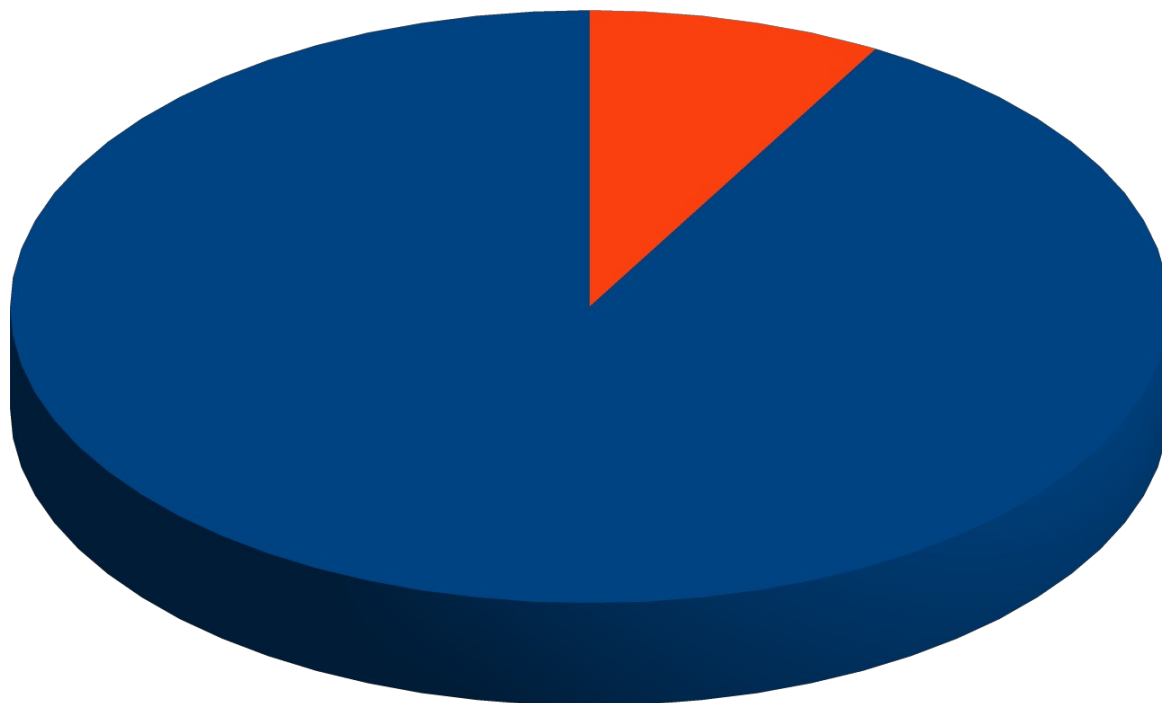
	2025	2026	2027	2028
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese cui al titolo VII.

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	5.053.500,00	5.023.500,00	5.023.500,00	5.023.500,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	700.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
TOTALE	5.753.500,00	5.473.500,00	5.473.500,00	5.473.500,00

Previsioni di competenza 2026



■ Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro ■ Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

2.2 - ANALISI DELLA SPESA

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

Tutte le voci di spesa sono state quantificate tenendo presenti le linee direttive contenute nel DUP; di seguito si analizzano i singoli macroaggregati.

Redditi da lavoro dipendente

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 76 in data 28/03/2025, ha approvato il piano triennale dei fabbisogni del personale per il triennio 2025-2027 all'interno del PIAO (Piano integrato di attività ed organizzazione) 2025-2027, successivamente aggiornato con delibere della Giunta comunale n. 105 in data 29/04/2025 e n. 167 in data 12/07/2025, all'interno delle risorse assegnate con il bilancio di previsione 2025/2027 e successive variazioni.

Nel frattempo, con delibera consiliare n. 40 del 28/11/2025 in sede di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2026/2028 (DUP) il Consiglio ha dettato gli indirizzi in materia di fabbisogno di personale.

La Giunta comunale potrà conseguentemente procedere, nell'ambito delle risorse finanziarie assegnate, all'approvazione del Piano dei fabbisogni di personale all'interno del Piano integrato di attività ed organizzazione 2026-2028.

Nell'ambito di questo quadro di competenze, le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio e del fabbisogno previsto per il triennio 2026-2028, in linea con quanto previsto nell'ultimo aggiornamento approvato con DGC n. 167/2025, tenuto conto del CCNL stipulato in data 16.11.2022, per il personale di comparto e del CCNL stipulato in data 16.07.2024 per il personale dirigenziale e del segretario, includendo prudenzialmente quale beneficio contrattuale un incremento stimato del 2,5% (in quanto alla data di redazione della presente non risultano ancora stipulati i nuovi CCNL).

Lo stanziamento delle spese di personale tiene conto della necessità di rispettare i vincoli imposti dalla vigente normativa ed in particolare i limiti di cui al D.L. n. 34 del 30/04/2019 e dell'art. 1 comma 557, della Legge 296 del 27 dicembre 2006.

Il D.L. n. 34 del 30/04/2019 nell'art. 33 comma 2, introduce una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale dei comuni, prevedendo quanto segue: *"A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del predetto valore soglia".*

Successivamente, il decreto del Presidente del Consiglio dei ministri in data 17 marzo 2020, recante misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni, ha disposto l'entrata in vigore del provvedimento a decorrere dal 20 aprile 2020, in luogo della data del 1° gennaio 2020 come previsto inizialmente, al fine di regolare il passaggio al nuovo regime. In particolare, l'art. 4 comma 1 individua, nella tabella 1, i valori soglia per fascia demografica del rapporto della spesa del personale dei comuni rispetto alle entrate correnti in attuazione dell'art. 33 comma 2 del D.L. n. 34/2019 e prevede, alla lettera f), per i comuni da 10.000 a 59.999 abitanti, il valore soglia pari al 27%. Il successivo comma 2 stabilisce che *"i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui al comma 1, fermo restando quanto previsto dall'art. 5, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica"*. In sede di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024, i comuni di cui all'art. 4, comma 2, ovvero i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia, possono incrementare annualmente, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, la spesa del personale registrata nel 2018, in misura non superiore al valore percentuale indicato nella tabella 2. Tale aumento deve essere comunque contenuto entro il valore soglia individuato dalla tabella 1 di cui all'art. 4 comma 1 del DM 17 marzo 2020. Infine, il comma 3 dell'art. 6 stabilisce che *"I comuni in cui il rapporto fra spesa del personale e le entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, risulta compreso fra i valori soglia per fascia demografica individuati dalla Tabella 1 del comma 1 dell'art. 4 e dalla Tabella 3 dell'articolo 6, non possono incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato"*.

La deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia-Romagna n. 55 del 25/06/2020 ha chiarito che il riferimento *"all'ultimo rendiconto della gestione approvato debba intendersi il primo rendiconto utile approvato in ordine cronologico a ritroso ..."*

Tale pronunciamento comporta che il rendiconto da prendere a riferimento sia quello approvato alla data di adozione degli atti di programmazione, e precisamente per la presente programmazione che copre le annualità 2026-2028 il rendiconto 2024, dando atto che il permanere del rispetto del limite di virtuosità dovrà essere verificato all'atto dell'approvazione del consuntivo per l'esercizio 2025.

Il prospetto di calcolo del valore medio delle entrate correnti ultimo triennio 2022/2023/2024, al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato sul bilancio 2024, espone le seguenti risultanze (Rendiconto 2024, approvato con delibera consiliare n. 09 in data 29/04/2025).

Calcolo delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni.					
Ai sensi dell'art. 33 del DL 34/2019 e del Decreto 17 marzo 2020					
Abitanti		22152			
Anno Corrente		2025			
Entrate correnti		FCDE		Incremento spesa - I FASCIA	
Ultimo Rendiconto 2024		21.459.906,97 €		% €	
Penultimo rendiconto 2023		21.475.779,70 €		4,08% 216.014,87 €	
Terzultimo rendiconto 2022		21.385.004,58 €			
Spesa del personale		Media - FCDE		Spesa massima 2025	
Ultimo rendiconto		5.299.199,64 €		5.515.214,51 €	
		Rapporto Spesa/Entrate			
		25,94%			
		Collocazione ente			
		Prima fascia			
		Incremento spesa			
		216.014,87 €			

Le spese di personale, calcolate ai sensi del DM e della circolare ministeriale, ammontano ad euro 5.299.199,64.

Per questo Comune, il rapporto calcolato è il seguente:

Spese di personale 2024 pari ad euro 5.299.199,64 = 25,94% della Media entrate al netto del FCDE.

Il Comune potrebbe quindi effettuare nuove assunzioni per un importo di euro 216.014,87, per una spesa di personale complessiva di euro 5.515.214,51 (20.426.720,42*27%).

Di tali spazi assunzionali si è tenuto conto nell'ultimo aggiornamento al fabbisogno di personale 2025-2027 nell'ambito delle risorse assegnate dal bilancio, con riferimento al quale sono state redatte le previsioni di bilancio.

La quota parte di assunzioni previste sullo spazio assunzionale concesso dal D.M. 17.03.2020 a norma dell'art. 7 comma 1 del decreto stesso non è rilevante ai fini del rispetto del vincolo alla spesa del personale in valore assoluto ex art. 1, comma 557-quater della L.296/2006 (media del triennio 2011/2013); parimenti, la sostituzione di personale cessato con utilizzo della spesa storica non comporta un aumento della dotazione di personale e pertanto non comporta l'utilizzo degli spazi assunzionali determinati ai sensi del DM 17 marzo 2020.

La circolare interministeriale 08/06/2020 sul DM attuativo dell'art. 33, comma 2, del Decreto-legge n. 34/2019 in materia di assunzioni di personale al punto 2 ha chiarito gli effetti della nuova disciplina in materia di mobilità *"La definizione delle facoltà assunzionali ancorate alla sostenibilità finanziaria implica una necessaria lettura orientata della norma recata dall'art. 14, comma 7, del DL n. 95/2012, secondo cui "le cessazioni dal servizio per processi di mobilità ... non possono essere calcolate come risparmio utile per definire l'ammontare delle disponibilità finanziarie da destinare alle assunzioni o il numero delle unità sostituibili in relazione alle limitazioni del turn over". Si tratta di una disposizione che è riconducibile alla regolamentazione delle facoltà assunzionali basata sul turn-over, con la conseguenza che la stessa deve ritenersi non operante per i comuni che siano pienamente assoggettati alla vigenza della disciplina fondata sulla sostenibilità finanziaria"*.

L'art. 1 della L. 296 del 27 dicembre 2006 (Legge finanziaria 2007), e s.m.i. ed in particolare il comma 557 e seguenti, dispongono quanto segue:

“557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:

a) ... (abrogato da art. 16 c. 1 legge 7/8/2016 n. 160, di conversione, con modificazioni, del D.L. 24/6/2016 n. 113)...

b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico;

c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

557-bis. Ai fini dell'applicazione della presente norma, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione continuata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente.

557-ter. In caso di mancato rispetto della presente norma, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione.”

Il triennio da considerare e a cui fare riferimento per il comma 557 – quater di cui sopra, così come aggiunto dal D.L. 90/2014 convertito dalla L. 114/2014 è costituito dagli esercizi 2011, 2012 e 2013.

Ai sensi dell'art. 1 comma 557-quater legge 27 dicembre 2006, n. 296 gli enti sono tuttora tenuti a rispettare, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013.

Si è provveduto, pertanto, a verificare il rispetto del limite della spesa di personale per il triennio 2026-2028, rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, pari ad Euro 4.555.101,74.

Il limite viene rispettato, come riportato nella tabella che segue.

CALCOLO DELLE SPESE DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO - ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006						
Sezione Autonomie - Delibera n. 13/2015/SEZAUT/INPR						
TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE	MEDIA 2011/2013	2024 (Rendiconto)	2025 (previsioni definitive)	2026	2027	2028
Compensi ed oneri riflessi personale dipendente (macroaggregato 101) inclusivo delle voci elencate	5.420.087,67	5.536.887,83	5.738.477,00	6.006.772,00	6.019.756,00	5.988.272,00
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato						
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente						
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile						
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili						
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli art. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto						
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. N. 267/2000						
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 del d.lgs. N. 267/2000						
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 del d.lgs. N. 267/2001						
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro						
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori						
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada						
IRAP	303.540,00	321.823,33	333.309,00	343.900,00	343.890,00	341.765,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo (cap. 170 mensa)	50.373,67	69.012,28	73.000,00	73.000,00	73.000,00	73.000,00
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	-	-	-	-	-	-
Spese per somministrazione lavoro interinale non incluse nel macroaggregato 101	-	57.778,48	41.658,00	11.000,00	-	-
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	-	-	-	-	-	-
Totale (A)	5.774.001,33	5.985.501,92	6.186.444,00	6.434.672,00	6.436.646,00	6.403.037,00
TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI ESCLUSE	MEDIA 2011/2013	2024 (Rendiconto)	2025 (previsioni definitive)	2026	2027	2028
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (Bimbi in gamba e cube 1248/4/5/6; 1419/6/7/8)	-	9.551,91	14.750,00		-	-
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata DALL'esercizio precedente (alla luce della nuova contabilità) (non valorizzata in quanto il macroaggregato 101 non include l'FPV riportato dall'anno precedente)	-	-	-	-	-	-
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero (130-131-132)	-	39.007,98	47.055,00	47.055,00	47.055,00	47.055,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni						
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	-	-	-	-	-	-
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale del comparto annualità precedenti	634.895,67					
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale del comparto trattamento accessorio annualità precedenti	49.054,00					
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale dirigente annualità precedenti	73.751,67					
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi segretario annualità precedenti	14.687,00					
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale del comparto 22/01/2004 e 09/05/2006						
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale del comparto 22/01/2004 e 09/05/2006 fondo per il trattamento accessorio						
Oneri derivanti da pagamento arretrati contrattuali ccnl 2024 dirigenti e segretario annualità precedenti		55.465,04		-	-	-
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale del comparto 31/07/2009						
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale del comparto fondo per il trattamento accessorio 31/07/2009						
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale del comparto (dopo il triennio: 21/05/2018 e 16/11/2022)						
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale del comparto fondo per il trattamento accessorio (dopo il triennio: 21/05/2018 e 22/11/2022)		40.806,36	40.806,36	40.806,36	40.806,36	40.806,36
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (tutto il personale) dal 2009 al triennio	397.980,00	405.010,33	413.545,00	413.545,00	413.545,00	413.545,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (tutto il personale) dopo il triennio	170.229,95	169.575,82	173.144,00	173.144,00	173.144,00	173.144,00
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale dirigente 22/02/2006						
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale dirigente 22/02/2010						
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale dirigente (dopo il triennio: 17/12/2020)						
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi segretario 07/03/2008						
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi segretario 14/12/2010 e 01/03/2011						
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi segretario (dopo il triennio: 17/12/2020)						
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale dirigente trattamento accessorio 2024 (dopo il triennio: 17/12/2020)		8.830,91	4.258,42	4.258,42	4.258,42	4.258,42
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi personale segretario trattamento accessorio (dopo il triennio: 17/12/2020)		1.793,97	1.000,97	1.000,97	1.000,97	1.000,97
Indennità di vacanza contrattuale (tutto il personale)	26.899,67	180.449,56	179.223,54	183.256,21	183.256,21	183.256,21
Previsione incremento beneficio contrattuale 2,5% (tutto il personale)			-	122.953,42	122.953,42	122.953,42
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	231.157,33	212.941,42	212.941,42	212.941,42	212.941,42	212.941,42
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni (cap. 589)	92.885,00	34.889,98	33.600,05	91.532,99	91.532,99	91.532,99
Spese sostenute per la conversione di Segreteria limitatamente ai rimborsi spettanti (cap. 589)		34.925,75	36.409,95	36.467,01	36.467,01	36.467,01
Spese sostenute per la CEM limitatamente ai rimborsi spettanti		3.643,24	3.362,00	3.362,00	3.362,00	3.362,00
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della Strada	-	-	-	-	-	-
Incentivi per la progettazione cap 1853-3; 1853-4; 1853-6	57.953,67	16.989,20	100.541,00	134.300,00	134.300,00	134.300,00
Incentivi per il recupero ICI	-	-	-	-	-	-
Diritti di rogito	-	-	-	-	-	-
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma di Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)	-	-	-	-	-	-
Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007	-	-	-	-	-	-
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziata dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanza n. 16/2012)	-	2.488,36	8.067,00	8.067,00	8.067,00	8.067,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo): rimborso regionale personale comunità montane (cap. 185)	2.643,00		-	-	-	-
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo): cantieri di lavoro disabili limitatamente ai rimborsi ricevuti		18.176,69	55.350,00	23.600,00	23.600,00	23.600,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo): cantieri di lavoro disoccupati limitatamente ai rimborsi ricevuti	20.203,00	26.934,23	41.200,00	105.800,00	105.800,00	105.800,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo): cantieri di lavoro Ipu detenuti in semilibertà limitatamente ai rimborsi ricevuti	14.769,67	5.308,69	8.700,00	8.700,00	8.700,00	8.700,00
Spese per le assunzioni di personale effettuate ai sensi del DM 17 MARZO 2020 in deroga al limite solo per i Comuni virtuosi	-	398.321,16	398.321,16	398.321,16	398.321,16	398.321,16
Totale (B)	1.218.899,67	1.658.734,40	1.760.173,02	2.009.110,95	2.009.110,95	2.009.110,95
TOTALE SPESE DI PERSONALE DA RISPETTARE COME LIMITE AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006	4.555.101,67	4.326.767,52	4.426.270,98	4.426.561,05	4.427.535,05	4.393.926,05
LIMITE RISPETTATO - MARGINE	228.334,14 €	128.830,68	129.540,61 €	127.566,61 €	161.175,61	

Nella voce **“imposte e tasse a carico dell'ente”** sono classificate, tra le altre, l'IRAP, l'imposta di registro ed i bolli auto. Per quanto riguarda i servizi di natura commerciale erogati direttamente dal Comune utilizzando proprio personale, si conferma la convenienza dell'opzione per la determinazione dell'imponibile IRAP con il metodo di cui all'art. 10, comma 2, D.Lgs. 446/97 (cd. “metodo commerciale”), che consente un significativo risparmio sull'imposta relativa a tali servizi rispetto all'applicazione del “metodo istituzionale”, quantificabile in circa 35mila euro annui.

Il macroaggregato **“acquisto di beni e servizi”** comprende le spese di funzionamento (utenze, manutenzioni, contratti di servizio, acquisto di beni di consumo, noleggi, fitti ecc.) legate al mantenimento della struttura comunale e all'erogazione di servizi pubblici, per le quali il trend è in leggera discesa, data l'esigenza di contenimento della spesa corrente indicata anche nel DUP. Va rilevato che dal 2022 i rincari energetici hanno determinato un incremento delle spese per utenze. Occorre, inoltre, tenere conto che gli stanziamenti definitivi, relativi all'esercizio 2025, comprendono sia le somme finanziate da entrate straordinarie che quelle derivanti dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione a seguito dell'approvazione del rendiconto 2024, effettuate nel corso dell'esercizio con apposite variazioni di bilancio.

Nella voce **“trasferimenti correnti”**, oltre ai contributi a carattere discrezionale e alle quote di adesione a vari Enti (ANCI, Istituto storico resistenza, CSI ecc.) rientra il trasferimento al C.S.S.M. per la gestione dei servizi socio-assistenziali, previsto in 660 mila euro, oltre al trasferimento per la gestione relativa all'assistenza alle autonomie previsto in circa 510mila euro. Altri trasferimenti sono interamente finanziati da entrate a specifica destinazione (quota proventi C.D.S. di spettanza dell'ente proprietario della strada, contributi per sostegno alla locazione, gestione scuole materne paritarie ed altri finanziati da terzi, ecc.). Come per il macroaggregato di spesa di cui al punto precedente, occorre tenere conto che gli stanziamenti definitivi, relativi all'esercizio 2025, comprendono sia le somme finanziate da entrate straordinarie che quelle derivanti dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione a seguito dell'approvazione del rendiconto 2024, effettuate nel corso dell'esercizio con apposite variazioni di bilancio. Riguardo al contributo alla finanza pubblica (spending review) previsto a carico dei Comuni, nella spesa sono stati stanziati circa 80mila euro.

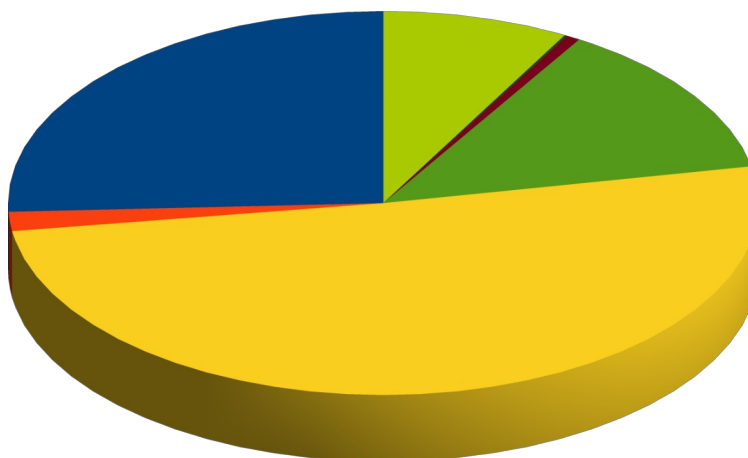
La voce **“interessi passivi”** riguarda gli oneri derivanti dall'indebitamento dell'ente, che risultano in crescita nel 2026 per effetto dell'assunzione di nuovi mutui nel 2025.

Nel macroaggregato **“rimborsi e poste correttive delle entrate”** sono classificati i rimborsi ed i trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

Le **“altre spese correnti”** comprendono tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati, compresi il Fondo di riserva, il Fondo crediti di dubbia esigibilità, il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente e il concorso alla finanza pubblica previsto dalla legge di bilancio 2025.

	2025	2026	2027	2028
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	5.738.477,00	6.006.772,00	6.019.756,00	5.988.272,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	365.666,00	373.767,00	372.957,00	370.832,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	12.829.194,53	11.841.910,25	11.270.149,00	11.237.679,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	3.553.736,50	3.079.044,00	3.033.335,00	3.033.397,00
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	107.985,00	132.695,00	117.340,00	103.505,00
Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	112.245,37	34.600,00	34.600,00	34.600,00
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti	1.821.573,09	1.874.732,00	1.858.246,00	1.831.955,00
TOTALE	24.528.877,49	23.343.520,25	22.706.383,00	22.600.240,00

Previsioni di competenza 2026



- Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
- Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
- Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi
- Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti
- Macroaggregato 107 - Interessi passivi
- Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
- Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
- Macroaggregato 110 - Altre spese correnti

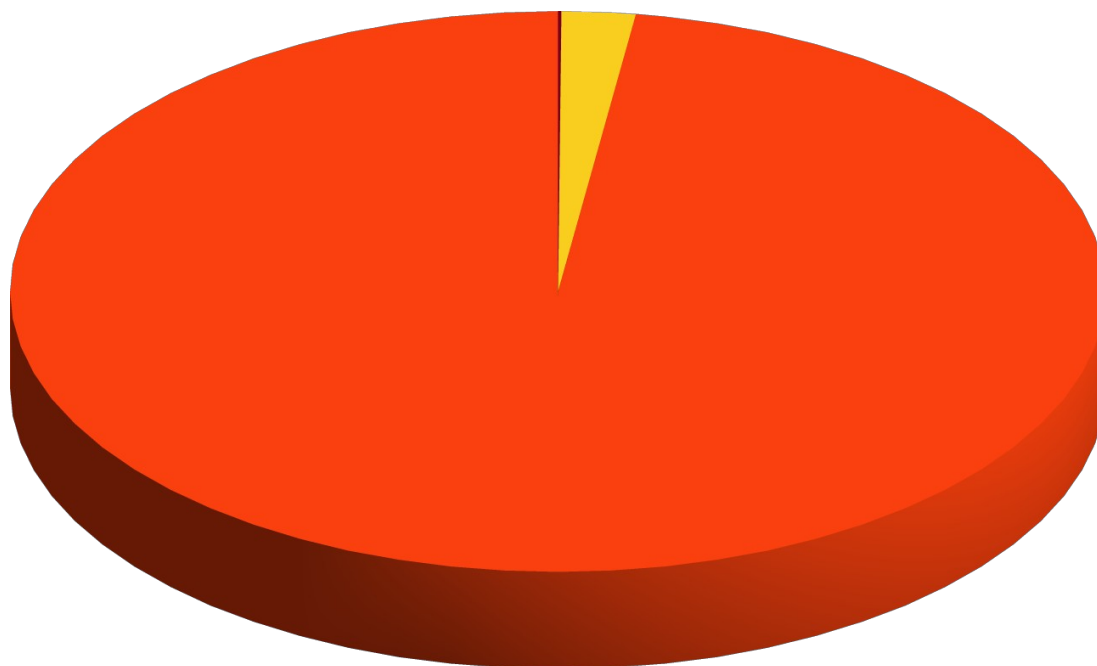
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

La parte prevalente degli investimenti è rappresentata dagli interventi previsti nel Programma Triennale dei lavori pubblici. I relativi stanziamenti sono previsti in bilancio, in termini di competenza e cassa, unitamente ai relativi Fondi pluriennali vincolati; gli investimenti comprendono, inoltre, interventi di manutenzione straordinaria non rientranti nel Programma Triennale dei lavori pubblici ed altre spese in c/capitale secondo le esigenze segnalate dagli uffici e nei limiti delle risorse disponibili. Gli stanziamenti di cassa, fermi restando i vincoli di bilancio, rispecchiano il crono programma dei pagamenti e degli incassi correlati, relativi agli investimenti ed alle opere in corso di realizzazione. Si riportano di seguito le tabelle di riepilogo per fonti di finanziamento e macroaggregati.

FINANZIAMENTO	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Avanzo di Amministrazione	41.500,00	-	-
Mutui	-	-	1.100.000,00
Cessione beni patrimoniali	495.000,00	900.000,00	1.475.000,00
Contributi dallo Stato	2.362.493,52	990.000,00	10.400.000,00
Contributi dalla Regione	6.784.246,96	634.900,00	763.000,00
Contributi diversi	358.865,61	1.439.850,00	42.000,00
Concessioni edilizie	360.000,00	410.000,00	460.000,00
Scomputo oneri di urbanizzazione	390.935,00	1.348.240,00	428.080,00
Una tantum parte corrente per titolo II	539.041,60	299.500,00	249.500,00
Monetizzazioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Violazioni al C.D.S.	50.000,00	50.000,00	50.000,00
FPV entrata	877.168,17	-	-
Totale	12.289.250,86	6.102.490,00	14.997.580,00

	2025	2026	2027	2028
Macroaggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	15.865.834,23	12.009.592,55	6.042.490,00	14.937.580,00
Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti	628.466,68	267.158,31	47.500,00	47.500,00
Macroaggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale	951.769,44	12.500,00	12.500,00	12.500,00
TOTALE	17.446.070,35	12.289.250,86	6.102.490,00	14.997.580,00

Previsioni di competenza 2026



- Macroaggregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macroaggregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macroaggregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macroaggregato 205 - Altre spese in conto capitale

TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Macroaggregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.025.035,00	0,00	0,00	1.100.000,00
TOTALE	1.055.035,00	0,00	0,00	1.100.000,00

TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

La quota capitale di ammortamento dei mutui in essere dal 2026 è prevista in diminuzione in relazione allo scadere del periodo di ammortamento dei mutui contratti nel pregresso, pur considerando gli oneri di ammortamento dei nuovi mutui contratti nel corso del 2025.

	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Macroaggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	867.125,00	579.655,00	514.640,00	527.680,00
Macroaggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	867.125,00	579.655,00	514.640,00	527.680,00

TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

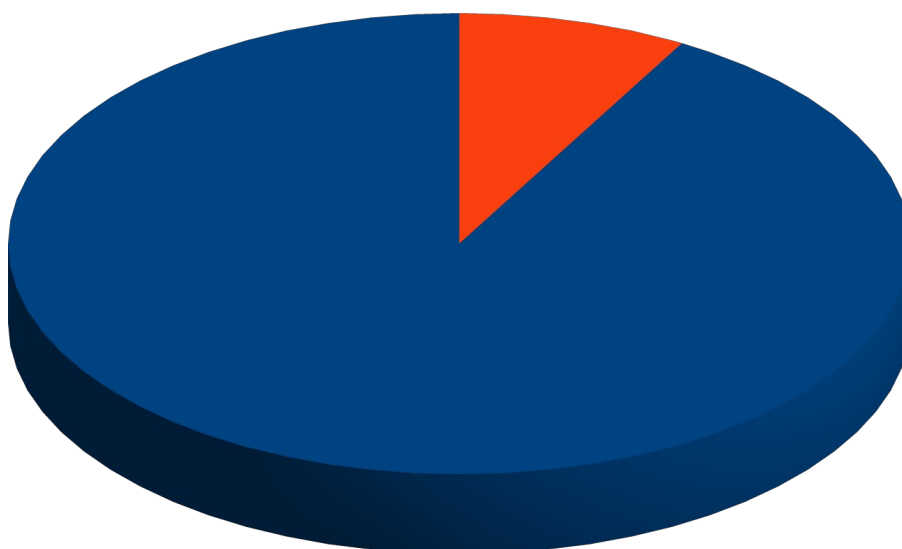
	2025	2026	2027	2028
Macroaggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo IX.

	2025	2026	2027	2028
Macroaggregato 701 - Uscite per partite di giro	5.053.500,00	5.023.500,00	5.023.500,00	5.023.500,00
Macroaggregato 702 - Uscite per conto terzi	700.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
TOTALE	5.753.500,00	5.473.500,00	5.473.500,00	5.473.500,00

Previsioni di competenza 2026



■ Macroaggregato 701 - Uscite per partite di giro ■ Macroaggregato 702 - Uscite per conto terzi

3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2025	2026	2027	2028
Resp. di Servizio RESP.DIP.LAVORI PUBBLICI				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.LAVORI PUBBLICI	10.514.934,65	10.073.897,01	4.552.216,00	15.453.918,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	224.020,00	214.000,00	214.000,00	214.000,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	199.541,00	233.300,00	233.300,00	233.300,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.LAVORI PUBBLICI	10.938.495,65	10.521.197,01	4.999.516,00	15.901.218,00
Resp. di Servizio COMANDANTE VV.UU.				
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	1.235.270,00	1.302.880,00	1.152.900,00	1.152.900,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio COMANDANTE VV.UU.	1.235.270,00	1.302.880,00	1.152.900,00	1.152.900,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	2.379.119,76	1.776.797,00	1.613.230,00	1.613.230,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	167.000,00	155.500,00	155.500,00	155.500,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	105.250,00	138.100,00	138.100,00	138.100,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	2.651.369,76	2.070.397,00	1.906.830,00	1.906.830,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.CONTABILITA'				
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	26.307.781,33	19.526.914,02	18.296.513,00	18.169.458,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.CONTABILITA'	26.372.781,33	19.591.914,02	18.361.513,00	18.234.458,00
Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	16.910,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	1.008.906,62	966.769,47	476.514,00	476.514,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE	1.025.816,62	966.769,47	476.514,00	476.514,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.URBANISTICA				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.LAVORI PUBBLICI	390.935,00	390.935,00	1.348.240,00	428.080,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	23.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.URBANISTICA	1.259.439,48	1.343.333,61	1.053.000,00	1.100.500,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.URBANISTICA	1.673.374,48	1.759.268,61	2.426.240,00	1.553.580,00
PARTITE DI GIRO	5.753.500,00	5.473.500,00	5.473.500,00	5.473.500,00
TOTALE	49.650.607,84	41.685.926,11	34.797.013,00	44.699.000,00

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2025	2026	2027	2028
Resp. di Servizio RESP.DIP.LAVORI PUBBLICI				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.LAVORI PUBBLICI	19.353.518,25	13.597.112,26	8.203.640,00	18.198.730,00
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	29.978,40	23.000,00	24.000,00	24.000,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	0,00	5.000,00	0,00	0,00

Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	991.880,00	726.570,00	646.200,00	645.405,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	1.167.515,00	1.167.720,00	1.154.080,00	1.154.080,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.URBANISTICA	9.760,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.LAVORI PUBBLICI	21.552.651,65	15.519.402,26	10.027.920,00	20.022.215,00
Resp. di Servizio COMANDANTE VV.UU.				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.LAVORI PUBBLICI	88.350,00	89.400,00	89.400,00	89.400,00
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	1.013.468,29	837.604,00	622.624,00	622.624,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	983.795,00	1.034.737,00	1.034.737,00	1.034.737,00
Totale Resp. di Servizio COMANDANTE VV.UU.	2.085.613,29	1.961.741,00	1.746.761,00	1.746.761,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.LAVORI PUBBLICI	1.595.341,92	1.489.000,00	1.505.500,00	1.510.500,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	5.282.589,71	3.658.450,17	3.375.965,00	3.375.965,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	3.000,00	2.900,00	2.900,00	2.900,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	1.439.385,70	1.458.825,00	1.458.825,00	1.458.825,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.URBANISTICA	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	8.322.317,33	6.611.175,17	6.345.190,00	6.350.190,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.CONTABILITA'				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.LAVORI PUBBLICI	14.850,00	15.750,00	15.750,00	15.750,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	1.816.090,54	1.745.761,00	1.713.308,00	1.687.079,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	682.347,00	704.030,00	704.030,00	704.030,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.CONTABILITA'	2.513.287,54	2.465.541,00	2.433.088,00	2.406.859,00
Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.LAVORI PUBBLICI	69.550,00	68.750,00	68.750,00	68.750,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CULTURA-ISTRUZIONE	16.910,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	5.750,00	5.750,00	5.750,00	5.750,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	3.235.641,97	3.241.430,47	2.798.499,00	2.734.890,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETARIO GENERALE	3.327.851,97	3.315.930,47	2.872.999,00	2.809.390,00
Resp. di Servizio RESP.DIP.URBANISTICA				
Resp. di Capitolo RESP.DIP.LAVORI PUBBLICI	76.700,00	32.800,00	60.300,00	60.300,00
Resp. di Capitolo COMANDANTE VV.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.CONTABILITA'	0,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Capitolo SEGRETARIO GENERALE	467.488,00	504.125,00	509.305,00	509.305,00
Resp. di Capitolo RESP.DIP.URBANISTICA	5.551.198,06	5.801.711,21	5.327.950,00	5.320.480,00
Totale Resp. di Servizio RESP.DIP.URBANISTICA	6.095.386,06	6.338.636,21	5.897.555,00	5.890.085,00
PARTITE DI GIRO	5.753.500,00	5.473.500,00	5.473.500,00	5.473.500,00
TOTALE	49.650.607,84	41.685.926,11	34.797.013,00	44.699.000,00

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	+	9.497.197,06
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	+	4.302.926,61
Entrate già accertate nell'esercizio 2025	+	34.564.898,25
Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	-	37.225.302,16
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	-	16.042,89
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	+	220,78
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2025	+	34.106,17
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026	=	11.158.003,82
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	+	1.412.161,33
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	-	3.932.501,86
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	-	0,00
Incremento dei residui passivi, 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	-	1.103.896,42
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	=	7.533.766,87

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2025	4.269.776,48
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	788,14
Fondo contenzioso	97.000,00
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	51.341,00
Altri accantonamenti	2.014.534,00
Totale Parte Accantonata	6.433.439,62
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	76.276,84
Vincoli derivanti da trasferimenti	626.351,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	139.078,30
Altri Vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	841.706,75

Totale Parte Destinata agli investimenti	1.849,74
Totale Parte Disponibile	256.770,76

4.3 - UTILIZZO QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Utilizzo quota accantonata	0,00
Utilizzo quota vincolata	110.981,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti	0,00
Utilizzo quota disponibile	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	110.981,00

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2025 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2025	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2025 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2025	Risorse accantonate presunte al 31/12/2025 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo perdite società partecipate:						
1782.00/0.00	ACCANTONAMENTO AL FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	788,14	0,00	0,00	0,00	788,14	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	788,14	0,00	0,00	0,00	788,14	0,00
	Fondo contenzioso:						
	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	97.000,00	0,00	0,00	0,00	97.000,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	97.000,00	0,00	0,00	0,00	97.000,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
1781.00/1.00	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (DI PARTE CORRENTE)	3.329.792,48	0,00	939.984,00	0,00	4.269.776,48	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	3.329.792,48	0,00	939.984,00	0,00	4.269.776,48	0,00
	Fondo obiettivi di finanza pubblica						
1783.00/0.00	CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA (LEGGE BILANCIO 2025)	0,00	0,00	51.341,00	0,00	51.341,00	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo obiettivi di finanza pubblica:	0,00	0,00	51.341,00	0,00	51.341,00	0,00
	Altri accantonamenti:						
10.00/3.00	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	10.000,00	0,00	4.200,00	0,00	14.200,00	0,00
155.00/1.00	INTERVENTI VALORIZZAZIONE COMPLESSO EX CASERMA 'GALLIANO' CITTADELLA	267.961,80	-267.961,80	0,00	0,00	0,00	0,00
1857.00/1.00	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI (CCNL)	341.312,00	0,00	50.000,00	0,00	391.312,00	0,00
1912.00/20.00	INTERVENTI SISTEMAZIONE LOCALI COMUNALI VIA VICO	21.076,68	-21.076,68	0,00	0,00	0,00	0,00
1965.00/5.00	FONDI PNRR INCASSATI PER INTERVENTO MENSA A SERVIZIO COMPLESSO SCOLASTICO VIA MATTEOTTI	55.000,00	-55.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2145.00/2.00	INTERVENTI SU BENE CONFISCATO DESTINATO A FINALITA' SOCIALI	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
2285.00/0.00	FONDO PER ACQUISIZIONE TERRENI PRIVATI FINALIZZATI ALLA REALIZZAZIONE DI PISCINA A SCOPO RICREATIVO	5.185,00	0,00	0,00	0,00	5.185,00	0,00
2520.00/4.00	POTENZIAMENTO DELLA VIABILITA' NEL COMPRESORIO PASCOLIVO DELLA VALLE MAUDAGNA (GC 32/2025)	18.000,00	-18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO ADEGUAMENTO PREZZI - INTERVENTO RENDIS	450.000,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00	0,00
	INTERVENTI PER L'ADATTAMENTO AMBITI URBANI A NUOVE FORME DI MOBILITA' SOSTENIBILE (GC 128/2023)	53.494,00	-9.760,00	0,00	0,00	43.734,00	0,00
	REVISIONE CANONI PROJECT FINANCING - CONGUAGLIO ANNUALE	300.000,00	-220.000,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00
	ACCANTONAMENTO CREDITI INESIGIBILI T.I.A.	170.000,00	0,00	0,00	0,00	170.000,00	0,00
	CONVENZIONE POLITECNICO	900.000,00	0,00	0,00	-100.000,00	800.000,00	0,00
	ONERI PER FRANCHIGIE E CONTENZIOSI	3.600,00	0,00	0,00	0,00	3.600,00	0,00
	INTERVENTI PROMOZIONE MOBILITA' CICLISTICA (GC 6/2025)	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00
	FONDI PNRR INCASSATI PER INTERVENTI INFRASTRUTTURE STRADALI	40.503,00	0,00	0,00	0,00	40.503,00	0,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	2.652.132,48	-591.798,48	54.200,00	-100.000,00	2.014.534,00	0,00
	TOTALE:	6.079.713,10	-591.798,48	1.045.525,00	-100.000,00	6.433.439,62	0,00

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2025	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2025 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2025 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2025 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2025 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2024 se non reimpegnati nell'eser. 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate presunte al 31/12/ 2025 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
			Vincoli derivanti dalla legge:								
160.00/3.00	CONTRIBUTI STATO PER MANOVRA RILANCIO EMERGENZA COVID	148.00/0.00	REGOLAZIONE CONTABILE RISORSE COVID-19 - A.A. VINCOLATO	57.345,00	0,00	19.115,00	0,00	0,00	0,00	38.230,00	19.115,00
163.00/0.00	CONTRIBUTO STATO PER INCREMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI	0.00/0.00	RESTITUZIONE SOMMA SU FONDO PER INDENNITA' AMMINISTRATORI	6.126,19	62.692,00	56.465,00	0,00	0,00	0,00	12.353,19	0,00
380.00/4.00	VIOLAZIONI DISPOSIZIONI IN MATERIA AMBIENTALE (ART. 40 L. 28/12/2015 N. 221)	1290.00/8.00	VERSAMENTO ALLO STATO QUOTA 50% SANZIONI LEGGE 221/2015	7.053,73	688,98	0,00	0,00	0,00	0,00	7.742,71	0,00

381.00/0 .00	SANZIONI EDILIZIE	996.00/0 .00	SPESE PER RISANAMENTO AREE E BENI SOTTOPOSTI AL VINCOLO DI CUI D.LGS. 42/2004	9.522,45	8.428,49	0,00	0,00	0,00	0,00	17.950,94	0,00
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	80.047,37	71.809,47	75.580,00	0,00	0,00	0,00	76.276,84	19.115,00
			Vincoli derivanti da trasferimenti:								
165.00/4 .00	TRASFERIMENTO PER ECCEDENZA PNRR M1.C1.I1.4 - CUP C91F22004420006 - "MISURA 1.4.3 PAGOPA' COMUNI	230.00/5 .00	SPESE PER PRESTAZIONI SERVIZI INFORMATICI (ECCEDENZA PNRR SU CUP C91F22004420006)	0,00	41.596,35	27.689,80	0,00	0,00	0,00	13.906,55	0,00
165.00/5 .00	TRASFERIMENTO PER ECCEDENZA PNRR M1.C1.I1.4 - CUP C91F22003890006 - MITD - ESPERIENZA DEL CITTADINO	1886.00/2 .00	POTENZIAMENTO ATTREZZATURE PER AUTOMAZIONE SERVIZI (HARDWARE) - (UTILIZZO ECCEDENZA PNRR SU CUP	0,00	192.917,00	23.607,00	0,00	0,00	0,00	169.310,00	0,00
181.00/0 .00	TRASFERIMENTO REGIONE PER LIBRI DI TESTO (ART.27 LEGGE 448/98)	810.00/1 2.00	SPESE FORNITURA LIBRI DI TESTO (ART.27 LEGGE 448/98)	32.454,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.454,85	0,00
212.00/0 .00	TRASFERIMENTO REGIONE PER SOSTEGNO ALLA LOCAZIONE (ART.11 L.431/98)	1405.00/3 .00	CONTRIBUTI A SOSTEGNO DELLA LOCAZIONE E A.S.LO (ART.11 L.431/98) - A.A. VINCOLATO	63.374,08	30.163,13	0,00	0,00	0,00	0,00	93.537,21	0,00
309.00/1 .00	CONTRIBUTI FORFETTARIO ART. 1 OCDPC N. 927 2022 - EMERGENZA UCRAINA	646.00/1 5.00	SPESE SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE: SERVIZI PER EMERGENZA UCRAINA	8.636,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.636,00	0,00
416.00/1 .00	PARTECIPAZIONE DI TERZI PER ATTIVITA' VARIE: FIERE, MANIF, TURISMO	1720.00/17 .00	SPESE PER PROMOZIONE TURISTICA: REALIZZAZIONE NUOVA GUIDA TURISTICA	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00

416.00/8 .00	CONTRIBUTI DA TERZI PER SETTORE AMBIENTE		INCARICO PER REDAZIONE AGENDA DELLA MOBILITA'	5.272,00	0,00	5.272,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
416.00/9 .00	CONTRIBUTI DA TERZI PER PROGETTO DISTRETTO COMMERCIO	1739.00/ 10.00	SERVIZI PER ATTIVITA' CONNESSE AL PROGETTO 'DISTRETTO DIFFUSO DEL COMMERCIO' -	2.500,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
416.00/1 0.00	DONAZIONI PER CARO ENERGIA	1442.00/ 2.00	TRASFERIMENTI PER RISTORO CARICHI FISCALI A FAVORE DI CONTRIBUENTI A BASSO REDDITO -	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
580.00/4 .00	DONAZIONE PER MUSEO DELLA STAMPA		DONAZIONE PER MUSEO DELLA STAMPA	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00
670.00/9 .00	PNRR M2.C4.I2.2 - CUP C94D22000020006- RIQUALIFICAZIONE PLESSO SCOLASTICO S.ANNA AVAGNINA -2° LOTTO	1962.00/ 10.00	QUOTA CONTRIBUTO ECCEDENTE IMPORTO SPESO	0,00	4.308,42	0,00	0,00	0,00	0,00	4.308,42	0,00
671.00/1 .00	PNRR M1.C1.I1.4 - CUP C91F22003260006 - MITD PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)- COMUNI -	1890.00/ 1.00	PNRR M1.C1.I1.4 - CUP C91F22003260006 - MISURA 1.4.5 MITD PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)	0,00	59.966,00	33.600,00	0,00	0,00	0,00	26.366,00	26.366,00
671.00/8 .00	PNRR M1.C1.I1.4 - CUP C51F25000130006 - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PAGO PA - COMUNI	1890.00/ 8.00	PNRR M1.C1.I1.4 - CUP C51F25000130006 - MISURA 1.4.3 ADOZIONE PAGO PA - COMUNI	0,00	10.926,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.926,00	0,00
671.00/1 0.00	TRASFERIMENTO PER ECCEDENZA SU MISURA PNRR M1.C1.I1.4 - CUP C91F22004440006	1886.00/ 8.00	INTERVENTI PER AUTOMAZIONE SERVIZI - ECCEDENZA SU MISURA PNRR M1.C1.I1.4 -	0,00	2.000,00	871,08	0,00	0,00	0,00	1.128,92	0,00

[illegible]

			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	668.507,47	383.455,65	425.611,51	0,00	0,00	0,00	626.351,61	30.366,00
			Vincoli derivanti da finanziamenti:								
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:								
780.00/0.00	ENTRATE DA MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	2380.00/0.00	INTERVENTI PER MIGLIORAMENTI PARCHEGGI (MANUTENZIONE PARCHEGGIO QUARTIERE)	13.619,64	10.218,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	837,64	0,00
780.00/1.00	ENTRATE DA MONETIZZAZIONE AREE		INTERVENTI MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE PARCHI E GIARDINI	2.019,16	14.777,76	15.000,00	0,00	0,00	0,00	1.796,92	0,00
	RENDITA EREDITA' FRACCHIA	925.00/0.00	EROGAZIONE PREMIO GIORNALISTICO "FRACCHIA"	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00
	UTILIZZO A.A PER INTERVENTI FABBRICATI COMUNALI	1912.00/5.00	INTERVENTI STRAORD. FABBRICATI (MANTO COPERTURA EDIFICIO VIA DELLE SCUOLE)	88.484,00	0,00	88.484,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO A.A. PER RICOLLOCAZIONE UFFICI GIUDICE DI PACE	2061.00/0.00	INTERVENTO DI RICOLLOCAZIONE TRIBUNALE DI CUNEO - GIUDICI DI PACE	256.865,12	0,00	256.865,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO A.A PER INTERVENTI SETTORE AMBIENTALE	2137.00/4.00	INTERVENTI AMBIENTALI (SISTEMAZIONE VERSANTE SCARPATA VIA RESSIA - PRIMO TRATTO)	130.000,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO A.A. PER REALIZZAZIONE POZZI ARTESIANI	2138.00/0.00	INTERVENTI REALIZZAZIONE POZZI ARTESIANI	10.233,28	0,00	10.233,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

[illegible]

UTILIZZO A.A. PER FONDAZIONE SETTORE MANIFESTAZIONI	2542.00/1.00	CONFERIMENTO FONDAZIONE SETTORE MANIFESTAZIONI	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE STRAORDINARIE PER POLITECNICO		MANUTENZIONE COMPLESSO POLITECNICO (DA CONVENZIONE)	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
UTILIZZO A.A. PER INTERVENTI SETTORE CULTURALE		INTERVENTI SETTORE CULTURALE	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
		Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	976.564,94	84.495,76	921.982,40	0,00	0,00	0,00	139.078,30	61.500,00
		Altri vincoli:								
		Totale altri vincoli:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE:	1.725.119,78	539.760,88	1.423.173,91	0,00	0,00	0,00	841.706,75	110.981,00

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)	76.276,84
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	626.351,61
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	139.078,30
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h5 - i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)	841.706,75

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2025	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2025 (dato presunto)	Impegni eser. 2025 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2025 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. 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 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 eser. Del bilancio di previsione
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)				
760.00/0.00	PROVENTI PER OO.UU.	/	OPERE URBANIZZAZIONE	111.590,97	224.667,83	336.258,80	0,00	0,00	0,00	0,00
	ECCEDENZA ENTRATE C/CAPITALE	/	INVESTIMENTI	130.089,03	0,00	129.409,03	0,00	-1.169,74	1.849,74	0,00
			TOTALE:	241.680,00	224.667,83	465.667,83	0,00	-1.169,74	1.849,74	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)						1.849,74	

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2026</i>	<i>Utilizzo 2027</i>	<i>Utilizzo 2028</i>	<i>Utilizzo 2029</i>	<i>Utilizzo 2030</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	172.366,00	172.366,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	11.882,00	11.882,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00	2.480,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	224.248,00	226.728,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	804.200,00	877.168,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	804.200,00	877.168,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2025	1.028.448,00	1.103.896,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	169.896,00		169.896,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	11.712,00		11.712,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	40.000,00		40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	221.608,00		221.608,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2026	221.608,00		221.608,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	169.896,00			169.896,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	11.712,00			11.712,00	0,00	0,00	0,00

Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	40.000,00			40.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	221.608,00			221.608,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2027	221.608,00			221.608,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	169.896,00				169.896,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	11.712,00				11.712,00	0,00	0,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00				0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	40.000,00				40.000,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	221.608,00				221.608,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2028	221.608,00				221.608,00	0,00	0,00

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il punto 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria stabilisce che per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Per gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, secondo la vigente normativa, dal 2021 deve essere non inferiore all'importo risultante dall'applicazione del principio contabile.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato con la procedura seguente:

- 1) sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2) sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, applicando la modalità della media semplice in continuità con il criterio adottato negli esercizi precedenti;
- 3) per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale di accantonamento che ha consentito la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo più prudente.

Il calcolo dell'accantonamento è stato effettuato solo con riferimento alle voci di entrata indicate nella tabella che segue, le quali risultano essere le più rilevanti e significative; per le altre entrate esaminate, stante l'andamento storico delle riscossioni, non si è ritenuto necessario prevedere accantonamenti; sulla base dell'esperienza acquisita il metodo è risultato adeguato anche con riferimento al complesso delle entrate, come verificato in sede di rendiconto.

L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2026-2027-2028 è stato così determinato:

	2026	2027	2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	581.808,00	581.808,00	581.808,00
Totale Titolo 1	581.808,00	581.808,00	581.808,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	41.679,00	41.679,00	39.252,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	254.695,00	254.695,00	254.695,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	4.878,50	0,00	0,00
Totale Titolo 3	301.252,50	296.374,00	293.947,00

	2026	2027	2028
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	883.060,50	878.182,00	875.755,00
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	883.060,50	878.182,00	875.755,00

La legge 145/2018 ha introdotto, ai commi 862 e ss., l'obbligo - entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente - di inserire in bilancio uno stanziamento relativo al Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Detto obbligo è posto a carico degli enti per i quali non risultino rispettati gli indicatori di cui all'articolo 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145, come illustrati nel presente paragrafo (rispetto dei termini di pagamento e riduzione del debito commerciale residuo scaduto entro i limiti previsti dal comma 859).

Il Comune di Mondovì al 31/12/2024 rispettava entrambi gli indicatori, come risulta dai dati rilevabili dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali gestita dal MEF, in quanto i pagamenti vengono eseguiti in anticipo rispetto a quanto previsto dalla vigente normativa in materia di termini di pagamento delle transazioni commerciali e non era presente debito scaduto e non pagato al 31/12/2024.

Si provvederà, entro il 28/02/2026, alla verifica del rispetto degli indicatori al 31/12/2025 in relazione agli obblighi di cui alla normativa sopra citata.

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva è previsto nella misura percentuale di 1,5 della spesa corrente (limite massimo 2%); esso verrà precipuamente utilizzato per fronteggiare eventuali squilibri derivanti da imprevedibili tagli di risorse ovvero maggiori spese legate alla dinamica inflazionistica; la quota dello stesso da utilizzare per spese non prevedibili ai sensi dell'art.166 del D.Lgs. n.267/2000 è stabilita nella misura minima dello 0,15 della spesa corrente (circa 35mila euro).

	2025	2026	2027	2028
FONDO DI RISERVA	166.774,84	290.630,50	289.023,00	265.159,00

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

Si riporta di seguito il riepilogo degli stanziamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione, come previsto dal principio contabile 4/2. Le previsioni sono state definite in base all'andamento storico e secondo criteri prudenziali.

	2025	2026	2027	2028
10/3 - INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	4.200,00	4.200,00	4.200,00	4.200,00
1783/0 - CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA (LEGGE BILANCIO 2025)	51.341,00	102.683,00	102.683,00	102.683,00
1857/1 - FONDO RINNOVI CONTRATTUALI (CCNL)	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2126/1 - INDENNITÀ PER REITERAZIONE VINCOLO PREORDINATO ALL'ESPROPRIO - ART. 39 D.P.R. 327/2001	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	110.541,00	161.883,00	161.883,00	161.883,00

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2026	2027	2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	69.481,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	226.728,25	221.608,00	221.608,00
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	(+)	24.216.007,60	23.348.915,00	23.205.812,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	589.041,60	349.500,00	299.500,00
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	(-)	23.343.520,25	22.706.383,00	22.600.240,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		221.608,00	221.608,00	221.608,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		883.060,50	878.182,00	875.755,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	579.655,00	514.640,00	527.680,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	41.500,00		

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	877.168,17	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	(+)	10.781.541,09	5.752.990,00	15.798.080,00
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	(-)	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	1.100.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	589.041,60	349.500,00	299.500,00
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	(-)	12.289.250,86	6.102.490,00	14.997.580,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	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	1.100.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	1.100.000,00
<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:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	69.481,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		-69.481,00	0,00	0,00

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2026
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	6.196.150,89
<i>Previsioni Pagamenti</i>	51.751.852,09
<i>Previsioni Riscossioni</i>	50.385.462,40
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	4.829.761,20

13 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano alcuni indicatori finanziari ed economici generali che permettono una valutazione della programmazione dell'Ente.

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti rappresentano le risorse utilizzate per la gestione dei servizi comunali; all'interno di esse, le entrate tributarie ed extratributarie costituiscono la quota raccolta direttamente o indirettamente dall'Ente. Al contrario, i trasferimenti correnti provenienti dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti configurano le cosiddette entrate derivate, ovvero risorse esterne destinate a finanziare parte della gestione ordinaria.

Il grado di autonomia finanziaria misura la capacità dell'Ente di procurarsi in modo autonomo le risorse necessarie per sostenere le spese legate al funzionamento dell'apparato comunale e all'erogazione dei servizi pubblici.

L'analisi di questo indicatore risulta particolarmente rilevante in un contesto caratterizzato da un progressivo decentramento e da una crescente fiscalizzazione a livello locale. Mentre in passato il sistema finanziario degli Enti locali dipendeva in larga misura dai trasferimenti statali, oggi si fonda principalmente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ovvero sulla loro abilità nel reperire risorse proprie per rispondere ai bisogni della collettività.

Pertanto, per garantire la continuità dei servizi istituzionali, l'Ente deve porre particolare attenzione alla gestione delle entrate proprie e all'organizzazione dei servizi, puntando alla massima efficienza ed economicità, così da liberare risorse da destinare ad altri ambiti di intervento.

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	89,450%	90,310%	90,310%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	982,07	956,03	950,15	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	761,54	750,41	745,96	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	29,240%	30,040%	30,080%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	26,300%	27,340%	27,360%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	2,940%	2,710%	2,720%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino.

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	321,03	318,05	316,49	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	287,48	288,14	286,63	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	32,30	28,65	28,62	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti;
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	28,640%	29,540%	29,530%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	287,48	288,14	286,63	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2026	2027	2028	2029	2030
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	26,300%	27,340%	27,360%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

APPROFONDIMENTI

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2026								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione		69.481,00	41.500,00					110.981,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		226.728,25						226.728,25
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale			877.168,17					877.168,17
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		16.487.500,00	309.041,60					16.796.541,60
2 - Trasferimenti correnti		2.555.447,00						2.555.447,00
3 - Entrate extratributarie		4.584.019,00	280.000,00					4.864.019,00
4 - Entrate in conto capitale			10.781.541,09					10.781.541,09
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							5.473.500,00	5.473.500,00
TOTALE ENTRATE		23.923.175,25	12.289.250,86				5.473.500,00	41.685.926,11
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		5.618.595,25	552.627,47					6.171.222,72
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.359.172,00	75.000,00					1.434.172,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.708.805,00	172.000,00					1.880.805,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		910.620,00	336.091,59					1.246.711,59
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		418.705,00	240.000,00					658.705,00
07 - Turismo		625.650,00						625.650,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		276.034,00	2.828.645,48					3.104.679,48
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		5.831.635,00	1.680.834,11					7.512.469,11
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.722.663,00	6.031.895,00					7.754.558,00
11 - Soccorso civile		79.825,00	2.500,00					82.325,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2.792.187,00	34.500,00					2.826.687,00
13 - Tutela della salute		46.300,00						46.300,00
14 - Sviluppo economico e competitività		475.755,00	330.157,21					805.912,21

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		122.800,00						122.800,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		3.200,00						3.200,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		21.000,00						21.000,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		1.330.574,00	5.000,00					1.335.574,00
50 - Debito pubblico					579.655,00			579.655,00
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							5.473.500,00	5.473.500,00
TOTALE SPESE		23.343.520,25	12.289.250,86		579.655,00		5.473.500,00	41.685.926,11

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2027								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		221.608,00						221.608,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		16.431.609,00	119.500,00					16.551.109,00
2 - Trasferimenti correnti		2.262.663,00						2.262.663,00
3 - Entrate extratributarie		4.305.143,00	230.000,00					4.535.143,00
4 - Entrate in conto capitale			5.752.990,00					5.752.990,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
6 - Accensione di prestiti								
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							5.473.500,00	5.473.500,00
TOTALE ENTRATE		23.221.023,00	6.102.490,00				5.473.500,00	34.797.013,00
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		5.389.204,00	311.000,00					5.700.204,00
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.359.172,00	50.000,00					1.409.172,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.711.180,00	832.000,00					2.543.180,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		901.185,00	1.749.850,00					2.651.035,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		358.205,00	20.000,00					378.205,00
07 - Turismo		498.650,00						498.650,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		192.605,00	280.000,00					472.605,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		5.783.460,00	800.010,00					6.583.470,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.683.959,00	2.025.130,00					3.709.089,00
11 - Soccorso civile		69.825,00	2.500,00					72.325,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2.790.170,00	27.000,00					2.817.170,00
13 - Tutela della salute		46.300,00						46.300,00
14 - Sviluppo economico e competitività		451.380,00						451.380,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		122.800,00						122.800,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		3.200,00						3.200,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		21.000,00						21.000,00

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		1.324.088,00	5.000,00					1.329.088,00
50 - Debito pubblico					514.640,00			514.640,00
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							5.473.500,00	5.473.500,00
TOTALE SPESE		22.706.383,00	6.102.490,00		514.640,00		5.473.500,00	34.797.013,00

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2028								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
0 - Avanzo di amministrazione								
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente		221.608,00						221.608,00
0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale								
1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa		16.383.500,00	69.500,00					16.453.000,00
2 - Trasferimenti correnti		2.249.217,00						2.249.217,00
3 - Entrate extratributarie		4.273.595,00	230.000,00					4.503.595,00
4 - Entrate in conto capitale			13.598.080,00					13.598.080,00
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				1.100.000,00				1.100.000,00
6 - Accensione di prestiti			1.100.000,00					1.100.000,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro							5.473.500,00	5.473.500,00
TOTALE ENTRATE		23.127.920,00	14.997.580,00	1.100.000,00			5.473.500,00	44.699.000,00
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
00 - Disavanzo di Amministrazione								
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		5.325.657,00	311.000,00					5.636.657,00
02 - Giustizia								
03 - Ordine pubblico e sicurezza		1.359.172,00	50.000,00					1.409.172,00
04 - Istruzione e diritto allo studio		1.706.945,00	2.977.000,00					4.683.945,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		904.685,00	10.000,00					914.685,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		357.205,00	230.000,00					587.205,00
07 - Turismo		498.650,00						498.650,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa		190.605,00	55.000,00	1.100.000,00				1.345.605,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		5.777.690,00	5.641.530,00					11.419.220,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità		1.679.629,00	5.688.550,00					7.368.179,00
11 - Soccorso civile		69.825,00	2.500,00					72.325,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		2.790.170,00	27.000,00					2.817.170,00
13 - Tutela della salute		46.300,00						46.300,00
14 - Sviluppo economico e competitività		448.910,00						448.910,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		122.800,00						122.800,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		3.200,00						3.200,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		21.000,00						21.000,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								

19 - Relazioni internazionali								
20 - Fondi e accantonamenti		1.297.797,00	5.000,00					1.302.797,00
50 - Debito pubblico					527.680,00			527.680,00
60 - Anticipazioni finanziarie								
99 - Servizi per conto terzi							5.473.500,00	5.473.500,00
TOTALE SPESE		22.600.240,00	14.997.580,00	1.100.000,00	527.680,00		5.473.500,00	44.699.000,00

15 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

15.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2026	2027	2028
Titolo 0 - Avanzo di amministrazione			
Tipologia 0000 - .			
0000000 - .	988.149,17	0,00	0,00
Totale Tipologia 0000	988.149,17	0,00	0,00
Totale Titolo 0	988.149,17	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati			
1010106 - Imposta municipale propria	369.541,60	143.609,00	53.000,00
1010108 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.000,00	500,00	500,00
1010116 - Addizionale comunale IRPEF	31.000,00	25.000,00	20.000,00
1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	7.000,00	6.000,00	4.000,00
1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	5.000,00	5.000,00	0,00
1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	3.000,00	2.000,00	1.000,00
1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	10.000,00	5.000,00	1.000,00
Totale Tipologia 0101	426.541,60	187.109,00	79.500,00
Totale Titolo 1	426.541,60	187.109,00	79.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti			
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	96.055,00	96.055,00	96.055,00
2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	40.300,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0101	136.355,00	96.055,00	96.055,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
2010401 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	14.500,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0104	14.500,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	150.855,00	96.055,00	96.055,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	9.500,00	0,00	0,00
3010300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	315.000,00	155.000,00	155.000,00
Totale Tipologia 0100	324.500,00	155.000,00	155.000,00

Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3020200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale Tipologia 0200	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi			
3030300 - Altri interessi attivi	35.000,00	35.000,00	26.000,00
Totale Tipologia 0300	35.000,00	35.000,00	26.000,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti			
3050200 - Rimborsi in entrata	4.668,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0500	4.668,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3	414.168,00	240.000,00	231.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti			
4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	9.170.606,09	1.624.900,00	11.163.000,00
4020300 - Contributi agli investimenti da Imprese	14.500,00	0,00	0,00
4020400 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	320.500,00	1.439.850,00	42.000,00
Totale Tipologia 0200	9.505.606,09	3.064.750,00	11.205.000,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali			
4040200 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	495.000,00	900.000,00	1.475.000,00
Totale Tipologia 0400	495.000,00	900.000,00	1.475.000,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale			
4050100 - Permessi di costruire	750.935,00	1.758.240,00	888.080,00
4050400 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale Tipologia 0500	780.935,00	1.788.240,00	918.080,00
Totale Titolo 4	10.781.541,09	5.752.990,00	13.598.080,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			
5040700 - Prelievi da depositi bancari	0,00	0,00	1.100.000,00
Totale Tipologia 0400	0,00	0,00	1.100.000,00
Totale Titolo 5	0,00	0,00	1.100.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti			
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine			
6030100 - Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	1.100.000,00
Totale Tipologia 0300	0,00	0,00	1.100.000,00
Totale Titolo 6	0,00	0,00	1.100.000,00
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	12.761.254,86	6.276.154,00	16.204.635,00

15.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2026	2027	2028
Titolo 1 - Spese correnti			
101 - Redditi da lavoro dipendente	44.080,00	75.564,00	44.080,00
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.975,00	5.100,00	2.975,00
103 - Acquisto di beni e servizi	364.834,00	93.000,00	60.000,00
104 - Trasferimenti correnti	60.115,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	472.004,00	173.664,00	107.055,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale			
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.009.592,55	6.042.490,00	14.937.580,00
203 - Contributi agli investimenti	267.158,31	47.500,00	47.500,00
205 - Altre spese in conto capitale	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Totale Titolo 2	12.289.250,86	6.102.490,00	14.997.580,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie			
304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	1.100.000,00
Totale Titolo 3	0,00	0,00	1.100.000,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	12.761.254,86	6.276.154,00	16.204.635,00

16 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

16.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2024	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2025	1.225.035,00
2026	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2027	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2028	1.100.000,00

16.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Quota Interessi</i>	133.846,06	107.535,00	132.695,00	117.340,00	103.505,00
<i>Quota Capitale</i>	922.004,04	867.125,00	579.655,00	514.640,00	527.680,00
Totale	1.055.850,10	974.660,00	712.350,00	631.980,00	631.185,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Interessi passivi</i>	133.846,06	107.535,00	132.695,00	117.340,00	103.505,00
<i>Entrate Correnti</i>	21.385.004,58	21.475.779,70	21.645.558,42	24.973.159,91	24.216.007,60
% su Entrate Correnti	0,630%	0,500%	0,610%	0,470%	0,430%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

16.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	<i>Impegnato/ Accertato 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>	<i>Competenza 2027</i>	<i>Competenza 2028</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

16.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>	<i>Competenza 2027</i>	<i>Competenza 2028</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

17 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	0,00	0,00	0,00

18 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

La fotografia delle partecipazioni detenute dal Comune di Mondovì è rappresentata a pag. 128 e segg. del DUP e nella relativa nota di aggiornamento. Le tabelle ivi riportate sono state predisposte in coerenza con le indicazioni del D.Lgs. 33/2013 ed indicano, per ciascun Ente, la misura della partecipazione, ove pertinente con la natura dell'Ente, le funzioni svolte, la durata dell'impegno comunale, l'onere in termini di trasferimenti sostenuti anche a fronte di servizi erogati e la relativa situazione di bilancio.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 72 del 28/12/2024 si è provveduto all'aggiornamento dei dati in sede di razionalizzazione periodica delle partecipazioni ex art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m. e i.

Si riporta di seguito l'elenco dei siti internet di pubblicazione dei rendiconti degli enti/società partecipati.

	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
A.C.E.M.	01958350041	PIAZZA SANTA MARIA MAGGIORE N. 10 - MONDOVI'	www.consorzioacem.it	Consorzio	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	24,31000%
Agenzia della mobilità piemontese	97639830013	CORSO MARCONI N. 10 - TORINO	mtm.torino.it/it	Consorzio	Trasporti e diritto alla mobilità	0,36800%
Associazione ambito cuneese ambiente A.A.C.)	92016220045	VIA ROMA N. 91 - FOSSANO	www.atorifiuticuneo.it	Consorzio	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,50000%
A.T.L. Azienda Turistica Locale del Cuneese S.C.A.R.L.	02597450044	VIA PASCAL, 7 - CUNEO	www.cuneoholiday.com	Società consortile a responsabilità limitata	Turismo	0,67000%
C.E.V. - Consorzio Energia Veneto	03274810237	VIA PACINOTTI N. 4/B - VERONA	www.consorziocev.it	Consorzio con attività esterna	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,10000%
C.F.P. S.c.a.r.l.	02691090043	VIA REGINA	www.cfpcemon.it/	Società consortile a	Politiche per il lavoro e	17,39000%

		MARGHERITA, 2 - CEVA		responsabilità limitata	la formazione professionale	
CO.GE.S.I. S.C.R.L.	03434470047	CORSO NIZZA 90 - CUNEO	https://cogesi.it/	Società consortile a responsabilità limitata	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2,63000%
Consorzio per il sistema informativo (C.S.I. Piemonte)	01995120019	CORSO UNIONE SOVIETICA N. 216 - TORINO	www.csipiemonte.it/web/it	Consorzio	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,38000%
Consorzio per la tutela e la valorizzazione del cappone di Morozzo e delle prod. avicole tradizionali	02824160044	VIA BONGIOANNI N. 4 - MOROZZO	www.cappedimorozzo.it	Consorzio	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	5,22000%
C.S.S.M.	02536070044	CORSO STATUTO N. 13 - MONDOVI'	www.cssm-mondovi.it	Consorzio ai sensi della l. 142/90	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	38,90000%
EGEA S.P.A	00314030180	VIA VIVARO 2 - ALBA	www.egea.it/gruppo-egea	Società per azioni	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00100%
FINGRANDA S.p.A. in liquidazione	02823950049	Via BRA 77 - CUNEO	www.fingranda.it/societa.html	Società per azioni	Sviluppo economico e competitività	0,12000%
G.A.L. MONGIOIE S.C. A R.L.	02581140049	PIAZZA VITTORIO VENETO 1 - MOMBASIGLIO	https://www.galmongioie.it/	Società consortile a responsabilità limitata	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1,52000%
Istituto storico per la resistenza e della società contemp. in prov. di Cuneo	80017990047	LARGO BARALE N. 1 - CUNEO	www.istitutoresistenzacuneo.it	Consorzio	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2,04000%
MONDO ACQUA S.p.A.	02778560041	VIA VENEZIA, 6/B - MONDOVI'	www.mondoacqua.com	Società per azioni	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	33,00000%

Società Monregalese Ambiente – S.c.a.r.l.	03791600046	PIAZZA SANTA MARIA MAGGIORE N. 10 - MONDOVI'	www.sma-cn.it	Società consortile a responsabilità limitata	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	23,83000%
---	-------------	--	--	---	--	-----------