

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premessa

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

La nota integrativa costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione in base ai nuovi principi contabili.

Il periodo di sperimentazione contabile, inizialmente previsto per un biennio è stato prorogato fino al 31/12/2014 dalla L. 28 ottobre 2013, n. 124. Esso ha avuto quale finalità di verificare l'effettiva rispondenza del nuovo assetto contabile alle esigenze conoscitive della finanza pubblica ed individuare eventuali criticità del sistema e le conseguenti modifiche intese a realizzare una più efficace disciplina della materia, con particolare riguardo all'adozione del bilancio di previsione finanziario annuale di competenza e di cassa, e della classificazione della spesa per missioni e programmi ed alla redazione del bilancio consolidato.

Il nuovo processo di programmazione che ha sostanzialmente la finalità di far "conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire e valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione", si concretizza prevalentemente nella redazione del Documento Unico di Programmazione che viene sottoposto all'approvazione del consiglio comunale del Comune di Villasor.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione; definisce le linee programmatiche dell'Amministrazione in base alle reali possibilità operative dell'Ente ed esprime le linee d'azione nell'organizzazione e nel funzionamento degli uffici, nei servizi da garantire, nelle risorse finanziarie correnti da acquisire e negli investimenti da realizzare.

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico finanziarie e tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene conto dalle scelte già operate nei precedenti esercizi, e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Il bilancio di previsione finanziario ha sulla base dei principi contabili, un obiettivo temporale di tre anni e rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2026-2028 viene redatto rispettando gli schemi di bilancio e i principi contabili previsti dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Al bilancio di previsione finanziario 2026-2028 sono allegati oltre alla presente Nota integrativa, i seguenti documenti:

- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- la nota integrativa;
- il piano degli indicatori attesi di bilancio;
- la relazione del revisore dei conti.

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio Comunale, la Giunta comunale approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati al quarto livello del piano dei conti finanziario.

Previsioni di entrata e di spesa

La successiva tabella riporta, sinteticamente il quadro generale riassuntivo con i dati del bilancio di previsione per l'anno 2026-2028. Gli stanziamenti di entrata e di uscita sono suddivisi secondo i nuovi schemi contabili.

Di seguito vengono riportati gli Equilibri di Bilancio:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	993.084,19 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	694.278,30	64.200,06	46.368,54
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in	(+)	14.286,40	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.403.274,77 0,00	10.270.508,57 0,00	10.270.508,57 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	11.657.755,82 64.200,06 221.739,18	10.237.354,88 46.368,54 213.490,22	10.217.078,93 30.996,54 213.490,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	24.718,26 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	62.277,38 0,00 0,00	47.353,75 0,00 0,00	49.798,18 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		360.172,20	50.000,00	50.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.259.979,46	1.342,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in	(-)	14.286,40	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.053.049,95	1.049.370,92	327.248,33
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6.683.633,47 1.342,00	1.100.712,92 0,00	377.248,33 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	24.718,26 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		-360.172,20	-50.000,00	-50.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		360.172,20	50.000,00	50.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	993.084,19		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-632.911,99	50.000,00	50.000,00

Entrate

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.134.952,47	1.090.919,04	2.301.957,20	993.084,19			-56,859 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	420.071,10	407.324,88	553.452,26	694.278,30	64.200,06	46.368,54	25,445 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	5.943.897,08	5.213.786,06	4.080.204,95	3.259.979,46	1.342,00	0,00	-20,102 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.289.679,31	2.392.488,01	2.654.295,12	2.810.736,23	2.757.069,01	2.757.069,01	5,893 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	5.819.384,82	6.743.225,84	7.490.390,96	7.013.518,92	6.937.359,72	6.937.359,72	-6,366 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	492.870,61	464.959,08	573.708,28	579.019,62	576.079,84	576.079,84	0,925 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.456.030,58	1.785.656,09	2.388.352,63	3.053.049,95	1.049.370,92	327.248,33	27,830 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	925.741,88	5.433.032,32	12.153.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32	-0,098 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	18.482.627,85	23.531.391,32	32.196.184,72	30.545.489,99	23.527.244,87	22.785.948,76	-5,126 %

Descrizione delle principali voci di entrata

Le Entrate al **Titolo I** accolgono gli stanziamenti delle entrate correnti di natura tributaria (IMU, TARI ordinaria, oltre agli stanziamenti per recupero dell'evasione e delle entrate tributarie non riscosse). Si segnala che a decorrere dall'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 1, commi 816 e 837, L. 160/2019, con l'istituzione del Canone unico patrimoniale, le entrate derivanti da TOSAP/COSAP e dall'imposta di pubblicità e sulle pubbliche affissioni sono state iscritte al titolo III delle entrate. La voce accoglie, inoltre, l'entrata perequativa del Fondo di Solidarietà Comunale.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	

Imposte, tasse e proventi assimilati	2.165.192,94	2.215.352,35	2.447.082,17	2.590.771,08	2.536.996,86	2.536.996,86	5,871 %
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	124.486,37	177.135,66	207.212,95	219.965,15	220.072,15	220.072,15	6,154 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.289.679,31	2.392.488,01	2.654.295,12	2.810.736,23	2.757.069,01	2.757.069,01	5,893 %

I principali stanziamenti afferenti alle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa sono:

- IMU per € 723.000,00 sul triennio;
- Recupero evasione IMU per € 481.188,28 per l'anno 2026 e per € 427.414,06 per l'anno 2027-2028;
- Addizionale comunale IRPEF per € 411.000,00 sul triennio;
- Tassa rifiuti – TARI per € 931.937,21 sul triennio;
- Recupero evasione TARI per € 3.000,00 sul triennio;
- Tasse varie per € 300,00 sul triennio;
- Fondo di solidarietà comunale per € 99.408,87 sul triennio;

Le Entrate al **Titolo II** Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E). In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.819.384,82	6.743.225,84	7.478.390,96	7.013.518,92	6.937.359,72	6.937.359,72	-6,216 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	5.819.384,82	6.743.225,84	7.490.390,96	7.013.518,92	6.937.359,72	6.937.359,72	-6,366 %

Le Entrate al **Titolo III** afferiscono, principalmente, agli stanziamenti dalla contribuzione dell'utenza alla casa alloggio e comunità integrata, ai fitti sui fabbricati e altra contribuzione dell'utenza su servizi a domanda individuale e su servizi istituzionali (diritti di segreteria/CIE...);
Come accennato sopra, il titolo III accoglie gli stanziamenti del Canone unico Patrimoniale (L. 160/2019).

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	387.033,79	401.610,73	418.035,07	398.995,06	398.995,06	398.995,06	-4,554 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	34.269,45	0,00	2.538,42	100,00	100,00	100,00	-96,060 %
Interessi attivi	224,88	758,70	238,01	100,00	100,00	100,00	-57,984 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	71.342,49	62.589,65	152.896,78	179.824,56	176.884,78	176.884,78	17,611 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	492.870,61	464.959,08	573.708,28	579.019,62	576.079,84	576.079,84	0,925 %

I principali stanziamenti riferiti alla vendita di beni e servizi sono:

- I proventi del servizio mensa della scuola materna per € 73.460,00 sul triennio;
- I proventi del servizio mensa della scuola primaria per € 58.590,00 sul triennio;
- I proventi degli impianti sportivi per € 15.000,00 sul triennio;
- I proventi della scuola civica di musica per € 12.900,00 sul triennio;
- I proventi del mercato civico per € 8.000,00.

La determinazione delle tariffe, contribuzioni ed individuazione del tasso di copertura dei costi per l'anno 2026 dei servizi a domanda individuale è stata approvata con Delibera di Giunta n. 147 in data 29.12.2025.

Tra i proventi derivanti dalla gestione dei beni rientra il canone patrimoniale di concessione autorizzazione o esposizione pubblicitaria e canone per l'occupazione delle aree e degli spazi destinati a mercati, che la legge di bilancio 2020 ha istituito e disciplinato con decorrenza 1° gennaio 2021. Si tratta di una sorta di riproposizione dell'Imposta municipale secondaria, prevista dal D.lgs. n. 23/2011, che avrebbe dovuto sostituire la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni e il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari, a decorrere dal 2014, rinviata prima al 2015 poi al 2016 e definitivamente abrogata dalla legge di bilancio 2017.

La determinazione delle tariffe per l'anno 2026 del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, del canone per e pubbliche affissioni e del canone mercatale è stata approvata con Delibera di Giunta n. 148 del 29.12.2025.

Rimborsi e altre entrate correnti

La previsione dell'esercizio 2026 è di € 579.019,62, La percentuale più significativa della spesa è imputabile a:

- Introiti e rimborsi diversi per 35.514,72€;
- Incentivi personale art. 45 D.lgs. 36/2023 per 27.000,00€ posta in entrata e uscita;
- Rimborso spese consultazioni elettorali per €70.000,00;
- Entrate per componenti perequative per € 21.409,84;
- Rimborso dai comuni convenzionati per € 4.000,00€.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti

Tale tipologia di entrata comprende gli stanziamenti posti in entrata a titolo di:

- Sanzioni per infrazioni al codice della strada;
- Sanzioni per violazione a regolamenti, ordinanze e leggi;
- Sanzioni amministrative pecuniarie in materia edilizia art. 6 L.R. 23/1985;

Le Entrate al **Titolo IV** riportano gli stanziamenti destinati al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E). Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio. In particolare, ed entrando quindi nello specifico, le entrate che derivano da:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	1.293.381,80	1.340.597,04	1.522.838,01	2.788.525,95	876.826,92	215.204,33	83,113 %
Altri trasferimenti in conto capitale	90.504,57	100.000,00	282.618,42	0,00	65.500,00	0,00	-100,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.289,48	26.658,20	432.896,20	184.524,00	27.044,00	32.044,00	-57,374 %
Altre entrate in conto capitale	59.854,73	318.400,85	150.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	-46,666 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.456.030,58	1.785.656,09	2.388.352,63	3.053.049,95	1.049.370,92	327.248,33	27,830 %

I principali stanziamenti afferenti alle entrate in conto capitale sono le seguenti:

- FINANZ. RAS L.R. 21-2-2023 N. 1 ART. 16, C. 15 - PROTEZIONE CIVILE - CONTRIBUTO PER L'AGGIORNAMENTO DEI PIANI COMUNALI PROEZIONE CIVILE PER € 507.962,44 NEL 2026;
- CONTRIBUTO REGIONALE PER: L.R. 8 MAGGIO 2025, N. 12, ART. 7 DGR N. 30/49 DE 05.06.2025 - REALIZZAZIONE DI UN PROGRAMMA PLURIENNALE DI PROGETTAZIONE E REALIZZAZIONE DI 6. 7. 8. 9. 10. INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE RETI DI DRENAGGIO IN AREA URBANA PER € 500.000,00 NEL 2026;
- REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI - L.R. 17/23 ART. 22 CO. 2 PER € 452.500,00 NEL 2026 E 2027;
- VIABILITA' EXTRAURBANA - CONTR. RAS - FONDO ISTITUITO AI SENSI DELL'ART. 12, C. 3 DELLA L.R. 15 DICEMBRE 2020 N. 30 - APPROV. PROGRAMMA SPESA 2023, AI SENSI DELL'ART. 6, C. 15 L.R. N. 22-2022 ED ART. 16, C. 17 DELLA L.R. N. 1-2023 PER € 450.000,00
- FINANZ. RAS L. 17 DEL 2023 ART. 1 CO. 17-18 - RIGENERAZIONE URBANA NELL'AMBITO PERIFERICO DI VIA PORRINO -LINEA B FSC 2021/2027 - RECUPERO FUNZIONALE DELLA SCUOLA SEC. 1° GRADO E COMPLETAMENTO AUDITORIUM POLIFUNZIONALE DELL'ISTITUTO CAP. PER € 211.346,15 NEL 2026, € 344.326,92 NEL 2027, € 215.204,33 NEL 2028.

Nel triennio 2026/2028 la previsione relativa ai proventi e oneri di urbanizzazione è pari a € 80.000,00.

Relativamente al **Titolo V e VI**, per l'anno 2026 e successivi, non si prevedono alcuna attività finanziaria dell'ente e non si prevedono assunzioni di nuovi mutui.

Le entrate per riduzione di attività finanziarie

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

Le entrate per accensione di prestiti

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

TITOLO VII – Entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	862.783,93	5.417.899,29	11.680.911,90	11.668.911,90	11.668.911,90	11.668.911,90	-0,102 %
Entrate per conto terzi	62.957,95	15.133,03	472.911,42	472.911,42	472.911,42	472.911,42	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	925.741,88	5.433.032,32	12.153.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32	-0,098 %

Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, in contabilità finanziaria, deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio; pertanto, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è necessario calcolare, per ciascuna entrata di cui sopra, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nei primi esercizi di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, ad esempio confrontando il totale dei ruoli ordinari emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

Nella tabella che segue è riportato il modello di calcolo FCDE:

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2026		100,00%	100,00%	
		2027		100,00%	100,00%	
		2028		100,00%	100,00%	
1.01.01.08.000	RISCOSSIONI ICI-IMU (ANNI DIVERSI DA QUELLO DI COMPETENZA)	2026	481.188,28	73.814,28	73.814,28	A
		2027	427.414,06	65.565,32	65.565,32	
		2028	427.414,06	65.565,32	65.565,32	
1.01.01.61.000	TARI EX TARES - (ESCLUSO CTR. MIUR SCUOLE E ADD.LI PROV.LE 5% E MAGG. STATO 0,30XMQ)	2026	931.937,91	142.959,28	142.959,28	A
		2027	931.937,91	142.959,28	142.959,28	
		2028	931.937,91	142.959,28	142.959,28	
3.05.99.99.999	ENTRATE COMPONENTE PEREQUATIVA UR1 € 0,10 "DECRETO SALVAMARI"	2026	302,60	22,70	22,70	Manuale
		2027	302,60	22,70	22,70	
		2028	302,60	22,70	22,70	
3.05.99.99.999	ENTRATE COMPONENTE PEREQUATIVA UR2 € 1,50 "EVENTI CALAMITOSI"	2026	4.538,68	340,40	340,40	Manuale
		2027	4.538,68	340,40	340,40	
		2028	4.538,68	340,40	340,40	
3.05.99.99.999	ENTRATE COMPONENTE PEREQUATIVA UR3 € 6,00 "BONUS SOCIALE"	2026	16.568,56	1.242,64	1.242,64	Manuale
		2027	16.568,56	1.242,64	1.242,64	
		2028	16.568,56	1.242,64	1.242,64	
3.01.02.01.000	PROVENTI MENSA COMUNALE- FORNITURA PASTI U 10433/160	2026	0,00	0,00	0,00	A
		2027	0,00	0,00	0,00	
		2028	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.000	PROVENTI CONTRAVV.C.D.S U CAP 8122/62 - 8135/163 E 3135/163	2026	3.000,00	41,40	41,40	A
		2027	3.000,00	41,40	41,40	
		2028	3.000,00	41,40	41,40	
3.02.02.01.000	PROVENTI C.D.S. RISCOSS.COATT.) U CAP 8122/62, 8135/163 E 3135/163	2026	0,00	0,00	0,00	A
		2027	0,00	0,00	0,00	
		2028	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.000	SANZIONI AMM PER VIOLAZ REGOLAM. COM.LI, ORD , EC. U CAP 8122/62, 8135/163 E 3135/163	2026	100,00	97,93	97,93	A
		2027	100,00	97,93	97,93	
		2028	100,00	97,93	97,93	
3.01.02.01.000	RETTE UTENZE RICOVERATI (S/7000) SRV.RILEV.AI FINI IVA S 10235-147	2026	32.639,00	450,42	450,42	A
		2027	32.639,00	450,42	450,42	
		2028	32.639,00	450,42	450,42	
3.01.02.01.000	CONTRIBUZIONE UTENZA SPESE INTERVENTI SEMIRESIDENZIALI PH CAP.U 102351-50	2026	0,00	0,00	0,00	A
		2027	0,00	0,00	0,00	
		2028	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.000	PROVENTI SERV.MENSA SC.MATERNA (SERV.RILEV.AI FINI IVA (S/3840) S 4533-102	2026	73.460,00	1.013,75	1.013,75	A
		2027	73.460,00	1.013,75	1.013,75	
		2028	73.460,00	1.013,75	1.013,75	
3.01.02.01.000	MENSA SCUOLA PRIMARIA - QUOTA UTENZA S-4235/163	2026	58.590,00	808,54	808,54	A
		2027	58.590,00	808,54	808,54	

		2028	58.590,00	808,54	808,54	
3.01.02.01.000	PROVENTI RETTE SCUOLA MATERNA - S-4132-163	2026	0,00	0,00	0,00	A
		2027	0,00	0,00	0,00	
		2028	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.000	PROVENTI COMPLESSI SPORTIVI -SERV.RIL.AI FINI IVA	2026	15.000,00	207,00	207,00	A
		2027	15.000,00	207,00	207,00	
		2028	15.000,00	207,00	207,00	
3.01.02.01.000	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI - PALESTRE COMUNALI - SERV.RIL.AI FINI IVA	2026	3.000,00	41,40	41,40	A
		2027	3.000,00	41,40	41,40	
		2028	3.000,00	41,40	41,40	
3.01.02.01.000	PROVENTI DIRITTI MERCATI (SERV.RIL.FINI IVA)	2026	8.000,00	110,40	110,40	A
		2027	8.000,00	110,40	110,40	
		2028	8.000,00	110,40	110,40	
3.01.03.01.002	CANONE UNICO MERCATALE (OCCUPAZIONI TEMPORANEE - MERCATINO GIOVEDI', FESTE LOCALI ECC.) EX CAP. 200-1 E Q.PARTE CAP. 200	2026	15.000,00	207,00	207,00	A
		2027	15.000,00	207,00	207,00	
		2028	15.000,00	207,00	207,00	
3.01.03.02.000	FITTI REALI FONDI RUSTICI	2026	9.884,00	136,40	136,40	A
		2027	9.884,00	136,40	136,40	
		2028	9.884,00	136,40	136,40	
3.01.03.02.002	FITTI REALI A FABBRICATI (SERV.RIL.AI FINI IVA)	2026	10.000,00	138,00	138,00	A
		2027	10.000,00	138,00	138,00	
		2028	10.000,00	138,00	138,00	
3.01.03.02.000	FITTI REALI DIVERSI	2026	7.800,00	107,64	107,64	A
		2027	7.800,00	107,64	107,64	
		2028	7.800,00	107,64	107,64	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2026	1.671.009,03	221.739,18	221.739,18	
		2027	1.617.234,81	213.490,22	213.490,22	
		2028	1.617.234,81	213.490,22	213.490,22	

SPESE

L'articolo 12 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le *missioni* rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I *programmi* rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Al fine di consentire l'analisi coordinata dei risultati dell'azione amministrativa nel quadro delle politiche pubbliche settoriali e il consolidamento anche funzionale dei dati contabili, l'articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede, tra l'altro, che i programmi siano raccordati alla classificazione Cofog di secondo livello (gruppo Cofog), come definita dai relativi regolamenti comunitari.

Nella definizione delle Missioni e dei programmi l'Ente si è attenuto al glossario definito dalla normativa per la sperimentazione che fornisce una descrizione dei contenuti dei singoli programmi di ciascuna missione e i gruppi Cofog, e la relativa codifica, ad essi raccordabili.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Titolo 1 - Spese correnti	7.722.332,01	7.882.246,43	12.259.587,78	11.657.755,82	10.237.354,88	10.217.078,93	-4,909 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.997.764,22	2.688.641,32	7.699.841,28	6.683.633,47	1.100.712,92	377.248,33	-13,197 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	105.836,52	109.488,67	82.932,34	62.277,38	47.353,75	49.798,18	-24,905 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	925.741,88	5.433.032,32	12.153.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32	-0,098 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.751.674,63	16.113.408,74	32.196.184,72	30.545.489,99	23.527.244,87	22.785.948,76	-5,126 %

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	1.366.543,75	1.298.236,16	1.541.393,93	2.016.975,08	1.739.991,43	1.739.991,43	30,853 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	95.381,67	94.422,51	108.170,88	133.046,75	120.799,65	120.799,65	22,996 %
Acquisto di beni e servizi	4.686.146,86	4.672.333,64	6.324.123,10	5.910.491,90	5.427.011,61	5.424.536,04	-6,540 %
Trasferimenti correnti	1.256.976,51	1.325.888,63	2.645.754,04	2.700.591,55	2.166.503,05	2.166.519,10	2,072 %
Interessi passivi	51.876,68	48.388,04	43.818,82	40.267,94	37.404,87	34.960,44	-8,103 %
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	15.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-80,000 %
Altre spese correnti	265.406,54	442.977,45	1.581.327,01	853.382,60	742.644,27	727.272,27	-46,033 %
TOTALE SPESE CORRENTI	7.722.332,01	7.882.246,43	12.259.587,78	11.657.755,82	10.237.354,88	10.217.078,93	-4,909 %

Tra le spese correnti è iscritta la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2026 - euro 57.541,77 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 57.541,77 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2028 - euro 57.541,77 pari allo 0,30% delle spese correnti;

la quale rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità

Il fondo di riserva di cassa è quantificato in euro 50.000,00 pari allo 0,41% delle spese finali dell'esercizio 2026, ai sensi dell'art. 166 del TUEL.

Si riporta inoltre che la missione 20 del bilancio di previsione 2026-2028 accoglie i seguenti accantonamenti:

- Euro 36.367,76 per il 2026 e euro 54.551,64 per il 2027 e 2028 a titolo di Fondo rinnovi contrattuali;
- Euro 4.342,17 a titolo di indennità per fine mandato del sindaco per tutte le annualità del bilancio;
- Euro 29.048,00 come fondo obiettivi di finanza pubblica per le annualità 2026, 2027 e 2028;
- Euro 1.605,74 come fondo per le componenti perequative per € 1.605,74.

Fondo garanzia crediti commerciali

Come sancito dalla norma, entro il 28 febbraio, l'ente deve provvedere a quantificare l'effettivo ammontare del fondo di garanzia debiti commerciali sulla base dell'ammontare dello stock effettivo del debito al 31.12.2025 e dell'effettivo tempo medio di ritardo nei pagamenti maturato nell'esercizio 2025.

I commi 859-866 della legge 145/2018 hanno introdotto una serie di misure volte a stimolare gli enti pubblici al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture previste dal D.lgs. 231/2002 (30 giorni dal ricevimento della fattura). Tra queste, l'obbligo di stanziare in bilancio, a partire dal 2020, un fondo di garanzia dei debiti commerciali, calcolato sulle previsioni del macroaggregato 103 (acquisto di beni e servizi), variabile dall'1% al 5%, nel caso in cui l'ente non rispetti due indicatori:

a) La mancata riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali scaduti e non pagati al 31 dicembre dell'esercizio precedente di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Tale penalità non viene applicata se lo stock relativo ai debiti commerciali al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno. Ai sensi dell'art. 33 del D.lgs. 33/2016 il Comune di Villasor ha provveduto alla pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti nonché l'ammontare dei debiti commerciali al 31/12/2025.

b) Il mancato rispetto dei tempi di pagamento delle fatture: l'indicatore prende in considerazione i giorni di ritardo dei pagamenti delle fatture ricevute e scadute nell'anno.

In questo caso l'accantonamento va parametrato in funzione della gravità del ritardo, da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg fino ad un massimo del 5% per i ritardi di oltre 60 gg.

Il Comune di Villasor al 31.12.2025 presenta le seguenti risultanze nella piattaforma dei crediti commerciali – Area RGS:

ART. 1 COMMA 859 LETT a) LEGGE 145/2018 ss.mm.ii	
a- Stock del debito (anno 2025)	-54.006,90 €
b- Stock del debito residuo (anno 2024)	46.289,24
	ko

le risultanze di cui sopra garantiscono il rispetto per l'anno 2025 delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 859 della Legge 145/2018 e non richiedono l'applicazione delle misure di cui all'art. 1 comma 862 della Legge 145/2018 relative alla costituzione per l'anno 2025 dell'accantonamento denominato Fondo Garanzia Debiti Commerciali in quanto il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio precedente è inferiore al 10 per cento rispetto allo stock del debito annualità 2024 e il tempo medio ponderato di ritardo è pari – 6,87 giorni;

Il Comune di Villasor si presenta come ente "virtuoso" con i dati previsionali al 31.12.2025, pertanto, il bilancio di previsione non accoglie l'accantonamento per il fondo garanzia debiti commerciali.

Conguaglio covid-19

Con decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'8 febbraio 2024, concernente i criteri e le modalità per la verifica a consuntivo della suddetta perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19 e le conseguenti regolazioni finanziarie, nonché le modalità per l'acquisizione all'entrata del bilancio dello Stato delle risorse ricevute in eccesso - sono state rese disponibili le tabelle (allegati C e D - allegati E e F) contenenti i dati relativi alle risultanze del conguaglio finale per ciascun comune, unione di comuni, comunità montana, provincia e città metropolitana. Con successivo decreto del 19 giugno 2024 avente a oggetto "Rideterminazione dei ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022, prevista dall'articolo 2, comma 3, del decreto interministeriale 8 febbraio 2024" si è provveduto a:

- definire le tabelle con i dati definitivi delle risorse da restituire afferenti ai ristori di spesa specifici non utilizzati al 31 dicembre 2022 che sostituiscono integralmente le Tabelle di cui agli allegati E e F del decreto dell'8 febbraio 2024;
- definire le tabelle con i dati definitivi di cui all'allegato C e D del decreto dell'8 febbraio 2024 in merito alle risultanze del conguaglio finale della verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese e le conseguenti regolazioni finanziarie di cui al comma 1 dell'art. 106 del decreto-legge n. 34/2020;
- definire le regole di contabilizzazione;

Nel caso specifico del Comune di Villasor:

DEFICIT FINALE	SURPLUS FINALE	RISTORI UTILIZZATI 31.12.2022	NON AL	IMPORTO ACQUISIRE BLANCIO STATO	DA AL DELLO	QUOTA ANNUALE (2024-2027)
0,00	23.649,00	5.820,00		29.469,00		7.367,00

Come riportato nell'allegato C, del decreto 19 giugno 2024, il comune di Villasor risulta:

- essere un ente in surplus con riferimento alle risultanze del conguaglio finale della verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese e le conseguenti regolazioni finanziarie di cui al comma 1 dell'art. 106 del decreto-legge n. 34/2020, per un importo pari a euro 23.649,00;
- avere ristori in spesa specifici non utilizzati al 31.12.2022 per un ammontare pari a euro 5.820,00.

L'ente ha iscritto nel bilancio 2026/2028 le entrate, al titolo II - tipologia 101, relativi al contributo a valere sul fondo di cui all'art. 1, comma 508, legge n. 213/2023 per le annualità 2026 e 2027.

<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>2028</u>
7.367,00	7.367,00	0,00

SPENDING REVIEW

Il bilancio di previsione 2026-2028 accoglie gli stanziamenti in spesa delle risorse relative alla spending review di cui al DM 30.09.2024 (L. 213/2023 art. 1, commi 533, 534 e 535 e al Contributo alla finanza pubblica dei comuni per il periodo 2025-2029, di cui all'articolo 1, comma 788, della legge 30 dicembre 2024 n. 207.

	<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>2028</u>

Spending review (articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213)	20.227,80	20.621,55	20.637,60
Contributo alla finanza pubblica dei comuni per il periodo 2025-2029, di cui all'articolo 1, comma 788, della legge 30 dicembre 2024 n. 207	29.048,00	29.048,00	29.048,00

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.695.746,27	2.103.734,57	2.843.976,15	4.195.663,00	561.370,92	370.748,33	47,528 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	24.718,26	0,00	0,00	100,000 %
Altre spese in conto capitale	302.017,95	584.906,75	4.855.865,13	2.463.252,21	539.342,00	6.500,00	-49,272 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.997.764,22	2.688.641,32	7.699.841,28	6.683.633,47	1.100.712,92	377.248,33	-13,197 %

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	105.836,52	109.488,67	82.932,34	62.277,38	47.353,75	49.798,18	-24,905 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	105.836,52	109.488,67	82.932,34	62.277,38	47.353,75	49.798,18	-24,905 %

Al 31.12.2025 il Comune di Villasor presenta la seguente situazione debitoria nei confronti della Cassa depositi e prestiti:

Scadenza	Debito residuo (prima del pagamento rata)	Quota capitale	Quota interessi *	Rata
30/06/2026	811.739,99	30.766,86	20.505,80	51.272,66
31/12/2026	780.973,13	31.510,52	19.762,14	51.272,66
30/06/2027	749.462,61	23.379,00	19.000,31	42.379,31
31/12/2027	726.083,61	23.974,75	18.404,56	42.379,31
30/06/2028	702.108,86	24.585,74	17.793,57	42.379,31
31/12/2028	677.523,12	25.212,44	17.166,87	42.379,31

Le somme risultano iscritte nel bilancio 26/28 al titolo I per la quota oneri e al titolo IV per la quota capitale.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	862.783,93	5.417.899,29	11.680.911,90	11.668.911,90	11.668.911,90	11.668.911,90	-0,102 %
Uscite per conto terzi	62.957,95	15.133,03	472.911,42	472.911,42	472.911,42	472.911,42	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	925.741,88	5.433.032,32	12.153.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32	-0,098 %

Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio distingue le entrate e le spese in ricorrenti e non ricorrenti.

A tale proposito le entrate si definiscono ricorrenti se la loro acquisizione è prevista a regime ovvero non ricorrenti qualora la stessa sia limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate contenute nel bilancio di previsione del Comune di Villasor 2026-2028, riguardanti:

- edilizi e sanzioni;
- i contributi agli investimenti.

Analogamente le spese si definiscono ricorrenti, qualora la spesa sia prevista a regime, e non ricorrenti, qualora la stessa sia limitata ad uno o più esercizi. Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- le sentenze esecutive ed atti equiparati,
- gli investimenti diretti,
- i contributi agli investimenti.

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO RAS - L.R. 22 dicembre 1989, n. 45 articolo 41 - Concessione dei contributi ai Comuni per la redazione degli strumenti urbanistici comunali in adeguamento del Piano Paesaggistico Regionale. U=21980/1	0,00	65.500,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		0,00	65.500,00	0,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
08.01-2.02.03.05.001	CONTRIBUTO RAS - L.R. 22 dicembre 1989, n. 45 articolo 41 - Concessione dei contributi ai Comuni per la redazione degli strumenti urbanistici comunali in adeguamento del Piano Paesaggistico Regionale. E=2130/1	46.638,99	65.500,00	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		46.638,99	65.500,00	0,00

Risultato di amministrazione presunto

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione viene allegata al bilancio 2026-2028 la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, consentendo l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	8.217.638,98
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	4.633.657,21
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	11.219.063,33
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	12.166.361,28
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	936,26
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 e alla data di redazione del bilancio	11.904.934,50

dell'anno 2026		
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025 ⁽¹⁾	3.954.257,76
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 ⁽²⁾	7.950.676,74

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025 ⁽⁴⁾	1.739.377,08
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo di garanzia debiti commerciali ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo obiettivi di finanza pubblica ⁽⁵⁾	29.048,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	1.908.858,26
	B) Totale parte accantonata	3.677.283,34
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	51.847,78
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.523.259,81
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	2.575.107,59
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	20.751,44
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.677.534,37
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

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

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	85.400,00
	Utilizzo quota vincolata	907.684,19
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	993.084,19

Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio di previsione il FPV assume due componenti:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

- le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

Nel bilancio di previsione 2026-2028 risulta stanziato nella parte entrata il FPV per spese correnti e conto capitale.

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	420.071,10	407.324,88	553.452,26	694.278,30	64.200,06	46.368,54	25,445 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	5.943.897,08	5.213.786,06	4.080.204,95	3.259.979,46	1.342,00	0,00	-20,102 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	6.363.968,18	5.621.110,94	4.633.657,21	3.954.257,76	65.542,06	46.368,54	-14,662 %

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

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

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

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

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

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

Altre informazioni utili per la lettura del bilancio

- Organismi partecipati

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 31-3-2015 si è approvato il Piano operativo delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute dal Comune.

Il Comune di Villasor con Delibera n. 42 del 29.12.2025 ha approvato la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche.

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale e siti internet

Elenco siti internet di cui all'art. 172 del D.Lgs. n.267/2000 -

Sui quali sono reperibili le pubblicazioni dei bilanci e rendiconti:

- ORGANISMI PARTECIPATI

- UNIONI DEI COMUNI

1) CONSORZIO INTERCOMUNALE DI SALVAGUARDIA AMBIENTALE

di Serramanna (Gestore Servizio RSU Ed ex Sportello Unico)

Sito: www.cisaconsorzio.it

2) UNIONE DEI COMUNI DEL BASSO CAMPIDANO

(di cui fa parte il Comune di Villasor)

Sito: www.bassocampidano.it

3) ABBANOVA SpA

(Gestore in House dell'ATO Regionale del Servizio Idrico Integrato).

Sito: www.abbanoa.it

4) GAL CAMPIDANO

(Gruppo di azione locale di cui fa parte il Comune di Villasor)

Sito: www.galcampidano.it

5) EGAS – ATO

(Ambito Territoriale Ottimale)

Sito: www.egas.sardegna.it 18

ELENCO PARTECIPAZIONI SOCIETARIE:

(C.I.S.A.)

Consorzio Intercomunale Salvaguardia Ambientale di Serramanna, consorzio costituito ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 267 per la gestione di funzioni amministrative e servizi pubblici in forma associata, attualmente relativi al servizio di igiene urbana consistente nell'attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti-recupero dei materiali e S.U.A.P. (servizio di sportello unico attività produttive); con deliberazione consiglio comunale n. 36 del 18- 12-2014 è stata rideterminata la quota di partecipazione diretta al consorzio pari al 17%;

CISA SERVICE SPA

- trasformata in società a responsabilità limitata dal 20-2-2013 è affidataria da parte del CONSORZIO CISA della gestione degli impianti di compostaggio e di depurazione reflui. Il Comune non detiene quote di capitale sociale nel CISA SERVICE srl. L'attività della partecipata è totalmente dipendente dall'affidamento diretto dei servizi di compostaggio e di depurazione dei reflui, nonché della gestione diretta dei relativi impianti ad opera del Consorzio CISA, proprietario degli impianti e detentore delle relative licenze. Si evidenzia che con atto notarile del 4/10/2019, i soci della società CISA SERVICE srl hanno disposto la messa in liquidazione e la nomina di un liquidatore unico. Il Comune detiene una partecipazione indiretta pari all'11,46%.

EGAS - ATO (ambito territoriale ottimale)

- per il servizio idrico integrato della Sardegna. Tale servizio pubblico essenziale è somministrato in un unico ambito territoriale regionale. L'affidatario in house del servizio, ai sensi dell'art. 113, c. 5, lett. c) del D.Lgsv. n. 267/2000 è la società ABBANOA SPA. La legge nazionale di riforma n. 36 del 1994 (Legge Galli), recepita dalla legge regionale 17 ottobre 1997, n. 29, del servizio idrico integrato, ha condotto ad affidare ad un unico gestore il servizio idrico integrato estendendo il servizio a tutti i comuni dell'isola con l'applicazione di una tariffa unica regionale. Dal 2013 le funzioni ATO sono sottoposte alla gestione commissariale straordinaria regionale del servizio idrico integrato di cui alle Leggi Regionali n. 3 e 11 del 2013 e n. 5 del 2014.

Sul sito ufficiale dell'ATO viene riportato l'elenco dei soci aggiornato al 2015. Tale elenco evidenzia la quota di partecipazione del Comune di Villasor così distinta:

QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE €. 10.710,78

PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE 0,40418%

ABBANOA SPA

- società in house dell'ATO - gestore unico del servizio idrico integrato, ha la sua origine dal 2006 in esecuzione delle deliberazioni del consiglio comunale n. 94 del 27-6-2006 e n. 49 del 28-9-2006. Sul sito web di Abbanoa SpA viene riportato l'elenco dei soci aggiornato. Tale elenco evidenzia la quota di partecipazione del Comune di Villasor in vigore attualmente:

PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE 0,0409645%

PREZZO TOTALE DELLA PARTECIPAZIONE E. 115.223,00

GAL (Gruppo di Azione Locale)

composto dal raggruppamento dei comuni facenti parte dell'Unione dei Comuni Terre del Campidano (San Gavino Monreale, Sardara, Pabillonis, Serrenti, Serramanna) e dell'Unione dei Comuni Basso Campidano ("Villasor-Nuraminis") istituito con deliberazioni del consiglio comunale dell'ente capofila San Gavino Monreale nn. 15 del 16-05-2016 e G.C. n. 71 del 07/06/2016. Obiettivo del GAL e del raggruppamento di Comuni e Unioni di Comuni che lo compongono, è l'attivazione di tutte le iniziative necessarie per incoraggiare tutti gli stakeholder del territorio a partecipare al processo di sviluppo locale attraverso l'analisi della situazione locale, dei relativi fabbisogni e delle possibili proposte migliorative.

PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI VILLASOR = 15,81%

QUOTA DI ADESIONE €. 15.814,12

Le previsioni di bilancio sono formulate nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili e risulta coerente con le previsioni programmatiche previste nel Documento Unico di Programmazione.

