



Comune di Fano
Provincia di PU

Nota integrativa al Bilancio di Previsione

2026 / 2028

Indice

Premessa.....	3
Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni.....	4
Risultato contabile degli esercizi precedenti.....	5
Risultato di amministrazione presunto.....	6
Composizione ed utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto.....	7
Risultato di amministrazione e consistenza patrimoniale ultimo rendiconto.....	9
Fondo crediti di dubbia esigibilita'.....	10
Fondo pluriennale vincolato.....	13
Fondo di riserva e fondo di riserva di cassa.....	15
Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità.....	16
Costo del personale.....	16
Livello di indebitamento.....	17
Limiti di indebitamento.....	18
Enti e organismi strumentali.....	19
Partecipazioni.....	21
Fidejussioni ed altre garanzie prestate dall'ente.....	22
Strumenti finanziari derivati.....	22
Servizi a domanda individuale.....	23
Verifica equilibri di bilancio.....	24
Quadro generale riassuntivo.....	26
Equilibrio bilancio di parte corrente.....	28
Equilibrio bilancio di parte capitale.....	29
Equilibrio di cassa.....	30
Indicatori sintetici.....	31
Analisi composizione delle entrate.....	35
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	35
Trasferimenti correnti.....	35
Entrate extratributarie.....	35
Entrate in conto capitale.....	36
Entrate da riduzioni di attività finanziarie.....	36
Accensione prestiti.....	36
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	36
Analisi composizione delle Uscite.....	37
Spese correnti: Composizione per Macroaggregato.....	37
Spese correnti: Composizione per Missione.....	38
Spese in conto capitale: Composizione per Macroaggregati.....	39
Spese in conto capitale: Composizione per Missione.....	40
Spese per incremento di attività finanziarie.....	41
Rimborso prestiti.....	42
Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	43

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato n. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale documento allegato al bilancio di previsione e contenente informazioni dettagliate in merito ai criteri di valutazione adottati per le previsioni, alle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione presunto, agli impegni finanziari, alle spese per investimento, alle società partecipate e agli enti e organismi strumentali.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- **analitico-descrittiva**, che fornisce l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;
- **informativa-integrativa**, che consente di fornire ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- **esplicativa**, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.

La Nota Integrativa, inoltre, deve illustrare:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. gli oneri e gli 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;
8. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

La presente Nota Integrativa, redatta sulla base di quanto previsto al paragrafo 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione ed il bilancio (Allegato 4/1 al D.lgs. n.118/2011 e ss.mm.ii.) si propone di descrivere gli elementi più significativi del Bilancio di Previsione 2026/2028.

Va premesso, innanzitutto, che l'Amministrazione comunale intende approvare il Bilancio di Previsione entro la chiusura dell'esercizio 2025, in modo da evitare l'esercizio provvisorio e poter programmare e attuare le proprie attività sin dai primi giorni del 2026. Ciò consentirà di attivare sin dall'inizio del nuovo anno i servizi alla cittadinanza senza dover affrontare le criticità conseguenti alla gestione in esercizio provvisorio. Resta inteso che, non appena la Legge di Bilancio verrà approvata si provvederà ad apportare, se necessario, le opportune e necessarie variazioni al Bilancio di Previsione 2026/2028.

Il Bilancio di previsione ha valenza triennale e, per la prima annualità di riferimento, oltre agli stanziamenti di competenza indica anche le previsioni di cassa ed è redatto secondo una classificazione del bilancio per missioni e programmi, come definiti agli articoli 13 e 14 del D.lgs. 118/2011.

Le risorse iscritte a bilancio sono state determinate avendo a riferimento la previsione delle entrate nel triennio in approvazione e, per quanto attiene la parte corrente di bilancio, sono dedicate principalmente al finanziamento delle spese incompressibili e a copertura dei contratti in essere, nonché a garantire i fabbisogni manifestati e gli impegni già assunti di spese correnti consolidate per servizi essenziali e strutturali e di mantenimento del patrimonio e dei servizi alla cittadinanza ritenuti necessari. Le previsioni di bilancio rispettano i limiti imposti dalla normativa vigente.

Risultato contabile degli esercizi precedenti

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto nella gestione e poi conseguito, compatibilmente con il grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo.

Considerato che il risultato di ogni esercizio non è un'entità autonoma perché va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare, occorre valutare lo stretto legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresi i risultati finali di rendiconto e la situazione di pre-consuntivo dell'esercizio in corso, e gli stanziamenti del nuovo documento contabile richiamati nella Nota integrativa.

Risultato di amministrazione presunto

In tal senso, si rappresenta di seguito il risultato presunto dell'esercizio in corso (2025) al fine di comprendere eventuali ripercussioni sulla programmazione del bilancio 2026/2028.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo e la consistenza patrimoniale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni anche parziali al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Nota integrativa.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	58.292.318,01
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	27.828.258,25
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	112.361.401,95
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	151.622.654,84
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	19.436,32
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	665.530,22
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	4.565,72
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026	47.509.982,99
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	54.600.427,94
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	32.898.707,62
(-)	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	7.714.608,37
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2025²	61.497.094,94

La situazione evidenziata non ha richiesto alcun intervento correttivo tale, quindi, da alterare il normale processo di programmazione del bilancio.

Composizione ed utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	
Parte accantonata(3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025 (4)	30.649.993,37
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025 (solo per le regioni)(5)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	1.000.000,00
Altri Accantonamenti	1.437.170,26
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica	164.905,00
B) Totale parte accantonata	33.252.068,63
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	9.469.778,91
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.993.339,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	25.463.118,54
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale parte destinata agli investimenti	304.754,92
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.477.152,85
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)	0,00
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	780.170,16
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	780.170,16

Il Bilancio di previsione 2026-2028 prevede l'utilizzo delle seguenti quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2025, come evidenziato nell'Allegato A/2 Risultato di amministrazione – quote vincolate” di cui all'Allegato 9 al D.Lgs. n.118/2011 per un importo complessivo di 780.170,16 euro:

Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	
Parte vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	426.373,42
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	353.796,74
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	/
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	/
Altri vincoli vari	/
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	780.170,16

Si precisa che, ai sensi del punto 9.7.2 dell'Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 (e confermato dalla FAQ Arconet 43/2020), il predetto Allegato A/2 riporta l'elenco analitico dei vincoli utilizzati, distinguendo gli utilizzi dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili e dai trasferimenti, nonché l'elenco analitico delle voci di spesa interessate.

Ai sensi del co. 3 dell'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000, l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione è avvenuta sulla base di una relazione documentata dei dirigenti competenti, di cui in allegato al Bilancio, esclusivamente per garantire la prosecuzione e/o l'avvio di attività soggette a termini, la cui mancata attuazione avrebbe determinato danno per l'ente.

Risultato amministrazione e consistenza patrimoniale ultimo rendiconto

Considerazione analoga va svolta con riferimento al risultato dell'ultimo esercizio contabile rendicontato, il quale ha presentato il seguente risultato positivo di amministrazione:

COMUNE DI FANO

Esercizio: 2024

pag. 1 di 1

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo Cassa al 1° gennaio				41.854.527,20
RISCOSSIONI	(+)	27.733.813,22	73.883.665,29	101.617.478,51
PAGAMENTI	(-)	18.179.322,97	82.467.559,54	100.646.882,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			42.825.123,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			42.825.123,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	32.813.018,67	33.119.735,47	65.932.754,14
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		303.727,56	86.595,63	390.323,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.587.840,69	20.049.460,39	22.637.301,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.823.617,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			26.004.640,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A) ⁽²⁾	(=)			58.292.318,01

Lo composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024 è risultata la seguente:

- Parte accantonata: 26.750.228,23 euro;
- Parte vincolata: 15.480.517,87 euro;
- Parte destinata agli investimenti: 427.720,69 euro;
- Parte disponibile: 15.633.851,22 euro.

Anche in tal caso, la situazione evidenziata non ha richiesto alcun intervento correttivo tale, quindi, da alterare il normale processo di programmazione del bilancio.

Di seguito si rappresenta anche la consistenza patrimoniale

ATTIVO		PASSIVO	
Totale fondo di dotazione	0,00	Totale patrimonio netto	303.785.301,64
Totale immobilizzazioni immateriali	5.850.677,90	Totale Fondi rischi ed oneri	1.926.475,02
Totale immobilizzazioni materiali	216.713.305,80	Totale Trattamento fine rapporto	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	69.076.987,47	Totale debiti	26.744.317,94
Totale rimanenze	0,00	Totale ratei e risconti	43.123.237,70
Totale crediti	40.722.914,74		
Totale disponibilità liquide	43.215.446,39		
Totale ratei e risconti	0,00		
375.579.332,30		375.579.332,30	

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (4.2) prevede al punto 3.3 che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale. Per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione, tale fondo 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.

Nella sostanza, si va ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

Per determinare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità del bilancio di previsione è stato necessario:

1. Individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, con relativo grado di analisi.

Stante l'obbligo di accertare integralmente tutti i crediti, l'accantonamento al FCDE deve essere disposto su tutte le entrate di dubbia e difficile esazione, intendendosi per tali quelle su cui esiste il rischio che non giungano a riscossione. Sono escluse a priori dall'accantonamento:

- i. le entrate tributarie rimosse per cassa secondo i principi contabili (ad esempio, IMU);
- ii. le entrate assistite da fidejussione;
- iii. i crediti vantati verso pubbliche amministrazioni.

In aggiunta a quelle sopra indicate, l'ente ha ritenuto di escludere dal calcolo del FCDE in quanto ritenute non a rischio, l'addizionale comunale all'IRPEF e le entrate dovute dalla società controllate Aset S.p.A., sulla base del trend di riscossione che ha garantito la totale esigibilità delle predette entrate (non sussistono, infatti, residui di esercizi precedenti al 2024 per l'addizionale all'IRPEF, il cui saldo 2024 è ordinariamente in corso di riscossione; mentre non sussistono residui precedenti al 2025 per Aset S.p.A., ad eccezione di Fondi messi a disposizione del Comune e non ancora richiesti in liquidazione dallo stesso, per i quali vi è la concreta prospettiva di incasso, nonché l'eventuale possibilità di compensazione dei crediti con i futuri debiti dell'ente verso la società).

Con riferimento al grado di analisi delle entrate, si è assunto il dato riferibile alle singole voci di entrata ai fini del calcolo del FCDE, assicurando il maggiore grado di dettaglio e, dunque, la più aderente rappresentazione dell'andamento delle riscossioni riferite alla specifica entrata.

2. Individuazione dei dati di riferimento per il calcolo del FCDE.

Il quinquennio di riferimento considerato ai fini del calcolo del FCDE, con l'opzione del +1, è 2020-2024 secondo quanto previsto da Arconet (FAQ n. 25/2017) che ammette la possibilità di utilizzare nel quinquennio di riferimento annualità per le quali non è ancora approvato il rendiconto (e quindi i dati non definitivi). Si precisa che l'opzione del +1, ammessa dal principio contabile, implica di inserire nel calcolo anche le riscossioni a residuo intervenute nell'esercizio n+1 a valere sui soli accertamenti di competenza dell'esercizio n. I dati di riferimento come appena individuati garantiscono il rispetto del principio contabile generale n. 11 della costanza.

3. Calcolo della percentuale di riscossione e della conseguente percentuale di accantonamento al FCDE.

La media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- a. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Sempre nel rispetto del principio contabile generale n. 11 della costanza, è stata assunta la media semplice andando successivamente ad individuare, quale complemento a 100, la percentuale per il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

A questo punto, dopo aver stabilito la percentuale per il calcolo del FCDE, è stato possibile quantificare per ogni singola entrata l'accantonamento minimo, ottenuto applicando detta percentuale alle entrate previste in bilancio per ciascuna annualità del triennio.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	2.577.599,38	2.577.599,38	2.577.599,38
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanita' non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o dalla Provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		2.577.599,38	2.577.599,38	2.577.599,38
TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI		0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	571.215,71	587.259,03	584.067,57
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	1.986.601,50	1.986.601,50	1.986.601,50
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	317.450,05	317.450,05	317.450,05
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		2.875.267,26	2.891.310,58	2.888.119,12
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine)	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		5.452.866,64	5.468.909,96	5.465.718,50

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.

In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che si ritiene non sarà imputata nell'anno di *perfezionamento del finanziamento* (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio immediatamente successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

Nel bilancio di previsione il F.P.V. è composto da due componenti distinte:

- 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, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio dell'esigibilità.
- 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.

Composizione del fondo pluriennale (Entrata)	2026	2027	2028
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.170.967,69	267.872,07	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	6.543.640,68	200.000,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale fondo pluriennale	7.714.608,37	467.872,07	0,00

Composizione del fondo pluriennale (uscite) (Estratto dall'allegato b: composizione per missione e programma del F.P.V.)	2026	2027	2028
--	------	------	------

Precedenti impegni, imputati in esercizi futuri e coperti dal Fondo pluriennale vincolato				
a) Fondo pluriennale vincolato al 31/12/(N-1)	(+)	7.714.608,37	467.872,07	0,00
b) Spese imputate in C/Competenza e coperte dal Fondo pluriennale vincolato	(-)	7.246.736,30	467.872,07	0,00
c) Componente pregressa del FPV rinviata agli esercizi successivi		467.872,07	0,00	0,00

Nuovi impegni imputati in esercizi futuri e coperti dal Fondo pluriennale vincolato				
d) Nuovi impegni da imputare nell'anno successivo (N+1)	(+)	0,00	0,00	0,00
e) Nuovi impegni da imputare nel secondo anno (N+2)	(+)	0,00	0,00	0,00
f) Da imputare dopo il secondo anno	(+)	0,00	0,00	0,00
g) Impegni con imputazione in esercizi futuri non ancora definita	(+)	0,00	0,00	0,00
Componente nuova del F.P.V. di ciascun esercizio		0,00	0,00	0,00

Fondo pluriennale vincolato al 31/12 di ciascun esercizio				
Componente pregressa del FPV rinviata agli esercizi successivi (c)	(+)	467.872,07	0,00	0,00
Componente nuova del F.P.V. di ciascun esercizio	(+)	0,00	0,00	0,00
h) F.P.V. finale di ciascun esercizio		467.872,07	0,00	0,00

Fondo di riserva e fondo di riserva di cassa

Dettaglio Fondo di riserva

Il Fondo di riserva, è una voce che non viene impegnata ma utilizzata per far fronte nel corso dell'esercizio a spese impreviste, e la cui previsione in bilancio è obbligatoria come previsto dai primi 3 commi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

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

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione".

Fondo di riserva	2026	2027	2028
Totale spese correnti	80.927.150,42	79.024.500,87	78.387.275,04
Accantonamento al fondo di riserva	332.504,43	263.793,12	248.785,35
Percentuale accantonamento	0.41	0.33	0.32

Dettaglio Fondo di riserva di cassa

Il comma 2 quater del citato D.Lgs. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, prevede che:

"Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Fondo di riserva di cassa	2026
Totale spese finali (Titoli 1, 2 e 3 di spesa)	207.369.597,10
Accantonamento al fondo di riserva di cassa	450.000,00
Percentuale accantonamento	0.22

Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità

Costo del personale

La spesa per il personale, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere. Il costo totale degli stipendi (oneri diretti e indiretti) dipende dal numero e dall'inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato ed a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota degli impiegati con contratto a tempo determinato o altro rapporto di lavoro flessibile.

Spesa per il personale		2026	2027	2028
1.01	Redditi da Lavoro dipendente	18.449.794,24	18.023.815,58	17.821.096,64
1.02.01.01	Irap	1.110.848,99	1.080.714,71	1.067.415,59
1.03.02.12	Lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale	0,00	0,00	0,00
1.09.01.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni. Etc.)	12.000,00	12.000,00	12.000,00
1.10.01.04	Fondo rinnovi contrattuali	818.280,00	818.280,00	818.280,00
Totale spesa per il personale		20.390.923,23	19.934.810,29	19.718.792,23

Livello di indebitamento

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse.

L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, va attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili, e questo, anche in presenza di una residua disponibilità sul limite massimo degli interessi passivi per mutui e prestiti pagabili dall'ente.

Si forniscono di seguito i dati riferibili all'indebitamento in capo all'Ente, riportati per l'esatto importo risultante presso la Cassa Depositi e Prestiti, senza arrotondamenti, come previsti negli stanziamenti di previsione del Bilancio, a seguito della avvenuta estinzione anticipata di alcuni mutui al 31.12.2025.

Livello di indebitamento		2026	2027	2028
Consistenza al primo gennaio	(+)	2.405.031,01	1.679.430,00	1.182.533,80
Accensione nuovi mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso	(-)	725.601,01	496.896,20	524.601,28
Variazione da altre cause (rettifiche)	(+/-)	0,00	0,00	0,00
		1.679.430,00	1.182.533,80	657.932,52

Limiti di indebitamento

Il livello di indebitamento è una componente importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse correnti. L'ente può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento disponibili sul mercato del credito solo se rispetta, in via preventiva, i limiti massimi imposti dal legislatore.

L'importo annuale degli interessi passivi, sommato a quello dei mutui, dei prestiti obbligazionari e delle garanzie prestate, infatti, non può superare un determinato valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto relativo al penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei nuovi prestiti. L'ammontare degli interessi passivi è conteggiato al netto dei corrispondenti contributi in conto interessi eventualmente ottenuti, dato che queste entrate riducono il peso dei nuovi interessi passivi sul corrispondente esercizio (costo economico netto).

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		2026	2027	2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	45.459.207,28	45.065.767,81	46.485.322,37
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	13.240.962,03	15.567.520,11	13.284.472,62
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	19.151.113,02	19.941.497,84	19.481.872,72
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		77.851.282,33	80.574.785,76	79.251.667,71
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale: ⁽¹⁾	(+)	7.785.128,23	8.057.478,58	7.925.166,77
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2025 ⁽²⁾	(-)	120.515,02	85.629,99	57.923,90
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2026	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		7.664.613,21	7.971.848,59	7.867.242,87

Enti e organismi strumentali

L'articolo 11 Ter D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli **enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, ovvero l'azienda o l'ente pubblico o privato nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

Denominazione	Tipologia (classificazione in base D.Lgs. n.118/2011)	% di partecipazione	Attività svolta
A.A.T.O. IDRICO	Ente strumentale	11,82%	Autorità Ambito Territoriale Ottimale ciclo integrato idrico
A.T.A. RIFIUTI	Ente strumentale	14,78%	Assemblea Territoriale d'Ambito ciclo integrato rifiuti
FONDAZIONE TEATRO DELLA FORTUNA	Ente strumentale	60,00%	Gestione attività Teatro della Fortuna
FONDAZIONE FEDERICIANA	Ente strumentale	60,00%	Mediateca
FONDAZIONE VILLA DEL BALI'	Ente strumentale	20,00%	Museo della scienza
FONDAZIONE DI COMUNITA' FANO FLAMINIA CESANO	Ente strumentale	44,44%	Attività di beneficenza (solidarietà sociale nell'ambito prevalentemente comunale-sviluppo civile, culturale, sociale, ambientale ed economico)
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE	Ente strumentale	-	Promozione dello sviluppo e della diffusione della cultura musicale nel territorio regionale
CENTRO DIDATTICO DI EDUCAZIONE AMBIENTALE CASA ARCHILEI	Ente strumentale	83,33%	Educazione ambientale
FANO ATENEO	Ente strumentale	48,00%	Distaccamento universitario
ENTE CARNEVALESCA	Ente strumentale	14,29%	Promozione e gestione carnevale
CENTRO STUDI VITRUVIANI	Ente strumentale	-	Diffondere la conoscenza della cultura classica, con particolare riferimento al "De Architectura libri decem" di Marco Vitruvio Pollione
A.M.A.T.	Ente strumentale	-	Promozione attività teatrale
FEDERCULTURE	Ente strumentale	-	Valorizzazione del patrimonio culturale e ambientale
CENTRO INTERNAZIONALE DI STUDI MALATESTIANI	Ente strumentale	-	Promozione degli studi storici sulle Signorie dei Malatesti (storico, giuridico, economico, politico e contabile)

Denominazione	Tipologia (classificazione in base D.Lgs.n.118/2011)	% di partecipazione	Attività svolta
ROTTA DEI FENICI	Ente strumentale	-	Regolamentazione, promozione, assistenza alle attività degli associati al fine di porre in evidenza da un punto di vista scientifico, culturale, sociale e turistico i rapporti storici tra i siti del Mediterraneo sorti ad opera dei Fenici - Itinerario culturale del Consiglio d'Europa denominato "La rotta dei Fenici"
FONDAZIONE PATRIMONIO FIERE	Ente strumentale	-	Sviluppo dell'attività fieristica nella Regione Marche, consentendo così l'incentivazione e la promozione delle economie comunali, provinciali e regionale in genere.
FORUM CITTA' ADRIATICO E IONIO - FAIC	Ente strumentale	-	Potenziamento delle sinergie e delle opportunità per lo sviluppo socio-economico dell'area Adriatico Ionica.
ISTITUTO NAZIONALE DI URBANISTICA - INU	Ente strumentale	-	Promozione e coordinamento degli studi di urbanistica e di edilizia, con diffusione e valorizzazione dei principi e stimolo all'applicazione.
A.N.C.I. ASSOCIAZIONE NAZIONALE COMUNI ITALIANI	Ente strumentale	-	Tutela e rappresentanza degli interessi generali dei Comuni, delle Unioni dei Comuni, dei Comuni montani e delle altre forme associative, delle Città metropolitane e di tutti gli enti di derivazione comunale.
A.L.I. AUTONOMIE LOCALI ITALIANE	Ente strumentale	-	Promozione e valorizzazione dei principi federalisti dell'autonomia, della sussidiarietà, della solidarietà inclusione sociale, dello sviluppo sostenibile e della cooperazione istituzionale.
A.I.C.C.R.E	Ente strumentale	-	Attuazione degli Stati Uniti d'Europa in senso federale, fondati sul riconoscimento, il rafforzamento e la valorizzazione delle autonomie regionali e locali, mediante la loro rappresentanza nei consessi sovranazionali.
AVVISO PUBBLICO	Ente strumentale	-	Promozione della cultura della legalità, della pace tra i popoli e della non violenza; diffusione dei valori costituzionali; promozione di iniziative dirette allo studio di procedure che consentano agli enti di agire con la massima trasparenza ed integrità; ricerche e studi; nonché istituzione di sportelli locali che possano fornire informazioni, servizi e strumenti sui temi di cui si occupa l'Associazione.
ANUSCA	Ente strumentale	-	Servizi di supporto agli operatori dei Servizi Demografici e rappresentazione in tutte le sedi istituzionali.

L'articolo 1 comma 2 D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli **organismi strumentali** e recita:
Per organismi strumentali delle regioni degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.

L'Ente non dispone di organismi strumentali.

Partecipazioni

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale.

La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica.

Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

L'acquisizione di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve che si estende oltre l'intervallo temporale previsto dall'attuale programmazione di bilancio. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere ed ai possibili effetti prodotti da un'espansione del fenomeno sugli equilibri finanziari.

In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza.

I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Elenco partecipazioni

Denominazione	Attività svolta	% Quota posseduta
Gruppo ASETS.p.A.	Servizio idrico integrato - igiene ambientale - pubblica illuminazione -farmacie - sosta a pagamento - illuminazione votiva - verde pubblico.	97,15%
Società Aeroportuale "Fanum Fortunae S.r.l."	Attività e servizi connessi al trasporto aereo civile e turistico - gestione presso l'aeroporto di Fano.	42,46%
AMIS.p.A.	Trasporto pubblico - trasporto scolastico.	5,00%
COSMOB Società Consortile per azioni	Promozione e sviluppo delle aziende mobiliere marchigiane.	4,81%
Marche Multiservizi S.p.A. in dismissione	Produzione gas, distribuzione combustibili gassosi mediante condotte, raccolta e trattamento forniture acqua.	0,00084%
GALPA MARCHE (ex G.A.C.Marche Nord Società consortile Cooperativa a r.l.)	Promozione di azioni di sviluppo sostenibile territoriale.	5,88%

Fideiussioni ed altre garanzie prestate dall'ente

L'Ente non ha prestato fidejussioni e altre garanzie a terzi.

Strumenti finanziari derivati

L'Ente non ha in essere contratti in strumenti finanziari derivati.

Servizi a domanda individuale

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio e ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge.

A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente.

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, nella sessione che precede ed accompagna la formazione del bilancio è stata già definita la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi che sarà finanziata da tariffe e contribuzioni. Le scelte di politica tariffaria, infatti, rientrano nell'ambito decisionale già richiamato nei principali documenti di programmazione.

Nel contesto e nelle finalità in cui si inserisce la Nota integrativa, pertanto, ci si limita a riepilogare la situazione economico e finanziaria complessiva dei servizi per confermare che l'obbligo di individuare le tariffe e calcolare il grado di copertura dei servizi a domanda individuale, se applicabile nel contesto di questo bilancio, è già stato oggetto di specifico provvedimento.

Servizi a domanda individuale		2026	2027	2028
Mensa scolastica	Entrate/Proventi	1.932.000,00	1.932.000,00	1.932.000,00
	Uscite/Costi	2.760.702,05	2.760.702,05	2.760.702,05
	% copertura	69,98%	69,98%	69,98%
Asili nido	Entrate/Proventi	807.500,00	807.500,00	807.500,00
	Uscite/Costi	1.588.310,39	1.588.310,39	1.588.310,39
	% copertura	50,84%	50,84%	50,84%
Fiere e mercati	Entrate/Proventi	90.734,88	90.734,88	90.734,88
	Uscite/Costi	188.835,01	188.835,01	188.835,01
	% copertura	48,05%	48,05%	48,05%
Museo e pinacoteca	Entrate/Proventi	94.500,00	94.500,00	94.500,00
	Uscite/Costi	385.044,93	385.044,93	385.044,93
	% copertura	24,54%	24,54%	24,54%
Centro residenziale Don Paolo Tonucci casa albergo e residenza protetta	Entrate/Proventi	866.000,00	866.000,00	866.000,00
	Uscite/Costi	936.305,20	936.305,20	936.305,20
	% copertura	92,49%	92,49%	92,49%
Bagni pubblici	Entrate/Proventi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	Uscite/Costi	6.550,55	6.550,55	6.550,55
	% copertura	30,53%	30,53%	30,53%
S.A.D.	Entrate/Proventi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	Uscite/Costi	138.360,00	138.360,00	138.360,00
	% copertura	14,46%	14,52%	14,52%
Totale	Entrate/Proventi	3.812.734,88	3.812.734,88	3.812.734,88
	Uscite/Costi	6.004.108,13	6.004.108,13	6.004.108,13
	% copertura	63,50%	63,50%	63,50%

Verifica equilibri di bilancio

Come rappresentato nell'allegato 9 al Bilancio di previsione 2026/2028, le previsioni risultano in equilibrio, sia con riferimento alla parte corrente che capitale.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		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⁾	(+)	380.170,16	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	1.170.967,69	267.872,07	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	79.251.667,71	78.250.579,13	77.908.930,45
<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	(+)	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
<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	(-)	300.054,13	147.054,13	147.054,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	80.927.150,42	79.024.500,87	78.387.275,04
- di cui fondo pluriennale vincolato		267.872,07	0,00	0,00
- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità		5.452.866,64	5.468.909,96	5.465.718,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽²⁾	(-)	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	(-)	725.601,01	496.896,20	524.601,28
<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⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di Investimento	(+)	400.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	6.543.640,68	200.000,00	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	(+)	46.460.064,59	41.178.264,60	15.816.000,00
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	(-)	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
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	(-)	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	(+)	300.054,13	147.054,13	147.054,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata del	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	52.553.759,40	40.375.318,73	14.813.054,13
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		200.000,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽²⁾	(-)	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 ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽²⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	380.170,16	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-380.170,16	0,00	0,00

Quadro generale riassuntivo

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i nuovi documenti sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*). Nel predisporre i documenti non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, sarà formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà poi oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

ENTRATE	CASSA 2026	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	SPESE	CASSA 2026	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
Fondo cassa presunto iniziale	46.533.608,01				Disavanzo amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		780.170,16	0,00	0,00					
di cui Fondo anticipazioni liqu.		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		7.714.608,37	467.872,07	0,00					
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	64.048.658,19	46.485.322,37	46.485.322,37	46.485.322,37	Titolo 1 Spese correnti	98.258.329,35	80.927.150,42	79.024.500,87	78.387.275,04
					di cui fpv	0,00	267.872,07	0,00	0,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	17.833.329,93	13.284.472,62	12.599.676,74	12.300.638,28					
Titolo 3 Entrate extratributarie	35.544.930,24	19.481.872,72	19.165.580,02	19.122.969,80	Titolo 2 Spese in conto capitale	109.111.267,75	52.553.759,40	40.375.318,73	14.813.054,13
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	200.000,00	0,00	0,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	104.859.235,27	46.460.064,59	41.178.264,60	15.816.000,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui fpv		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali	222.286.153,63	125.711.732,30	119.428.843,73	93.724.930,45	Totale spese finali	207.369.597,10	133.480.909,82	119.399.819,60	93.200.329,17

ENTRATE	CASSA 2026	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	SPESE	CASSA 2026	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
Titolo 6 Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	1.178.470,51	725.601,01	496.896,20	524.601,28
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
					Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.680.853,07	26.559.000,00	26.559.000,00	26.559.000,00	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	27.340.986,21	26.559.000,00	26.559.000,00	26.559.000,00
Totale.	267.967.006,70	171.270.732,30	164.987.843,73	139.283.930,45	Totale	254.889.053,82	179.765.510,83	165.455.715,80	139.283.930,45
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	314.500.614,71	179.765.510,83	165.455.715,80	139.283.930,45	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	254.889.053,82	179.765.510,83	165.455.715,80	139.283.930,45
Fondo di cassa finale presunto	59.611.560,89				(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.				

Equilibrio bilancio di parte corrente

Il bilancio è stato costruito distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione.

In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata.

A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

Equilibrio bilancio di parte corrente		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Entrate				
Avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	380.170,16	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese correnti	(+)	1.170.967,69	267.872,07	0,00
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1/E)	(+)	46.485.322,37	46.485.322,37	46.485.322,37
Trasferimenti correnti (Titolo 2/E)	(+)	13.284.472,62	12.599.676,74	12.300.638,28
Entrate extratributarie (Titolo 3/E)	(+)	19.481.872,72	19.165.580,02	19.122.969,80
Entrate da contributi investimenti destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	(+)	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
Di cui Per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al finanziamento delle spese di investimento	(-)	300.054,13	147.054,13	147.054,13
Totale entrate parte corrente		81.652.751,43	79.521.397,07	78.911.876,32

Equilibrio bilancio di parte corrente		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Spese				
Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti (Titolo 1/U)	(+)	80.927.150,42	79.024.500,87	78.387.275,04
Rimborso di prestiti (Titolo 4/U)	(+)	725.601,01	496.896,20	524.601,28
Altri trasferimenti in conto capitale (macro 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale spese parte corrente		81.652.751,43	79.521.397,07	78.911.876,32

Risultato		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Totale entrate parte corrente	(+)	81.652.751,43	79.521.397,07	78.911.876,32
Totale spese parte corrente	(-)	81.652.751,43	79.521.397,07	78.911.876,32
Saldo		0,00	0,00	0,00

Equilibrio bilancio di parte capitale

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità.

Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

Equilibrio bilancio di parte capitale		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Entrate				
Avanzo di amministrazione per spese in conto capitale	(+)	400.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in entrata per spese in conto capitale	(+)	6.543.640,68	200.000,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4/E)	(+)	46.460.064,59	41.178.264,60	15.816.000,00
Entrate da riduzioni di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti (Titolo 6/E)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate da contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche (Cat.4.02.06)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale destinate al finanziamento delle spese correnti	(-)	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
Entrate correnti destinate al finanziamento delle spese di investimento	(+)	300.054,13	147.054,13	147.054,13
Totale entrate parte capitale		52.553.759,40	40.375.318,73	14.813.054,13

Equilibrio bilancio di parte capitale		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Uscite				
Spese in conto capitale (Titolo 2/U)	(+)	52.553.759,40	40.375.318,73	14.813.054,13
Spese per acquisizione attività finanziarie (Titolo 3.01/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale (macro 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Totale uscite parte capitale		52.553.759,40	40.375.318,73	14.813.054,13

Equilibrio bilancio di parte capitale		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Risultato				
Totale entrate parte capitale	(+)	52.553.759,40	40.375.318,73	14.813.054,13
Totale uscite parte capitale	(-)	52.553.759,40	40.375.318,73	14.813.054,13
Saldo		0,00	0,00	0,00

Equilibrio di cassa

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti sia a competenza che a residuo.

Per quanto riguarda la gestione dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti saranno registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi.

Non si prevedono ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.

RISULTATO	RESIDUI PRESUNTI 2026	COMPETENZA 2026	CASSA 2026
Totale complessivo entrate (+)	96.696.274,40	179.765.510,83	314.500.614,71
Totale complessivo spese (-)	82.081.087,13	179.765.510,83	254.889.053,82
Fondo di cassa finale presunto			59.611.560,89

Indicatori sintetici

Tipologia indicatore		2026		2027		2028	
1	Rigidita' strutturale di bilanci						
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti.	20.059.502,49	25,31	19.553.290,11	24,99	19.477.037,41	25,00
		79.251.667,71		78.250.579,13		77.908.930,45	
2	Entrate correnti						
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti.	78.687.007,31	99,29	78.687.007,31	100,56	78.687.007,31	101,00
		79.251.667,71		78.250.579,13		77.908.930,45	
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente.	75.140.645,93	63,99				
		117.426.918,36					
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie.	58.189.154,83	73,42	58.189.154,83	74,36	58.189.154,83	74,69
		79.251.667,71		78.250.579,13		77.908.930,45	
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie.	54.724.533,17	46,60				
		117.426.918,36					
3	Spese di personale						
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (indicatore di equilibrio economico-finanziario).	19.207.386,46	25,61	18.964.763,92	25,83	18.888.512,23	25,90
		74.992.921,31		73.415.824,54		72.921.556,54	
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale.	976.795,79	5,09	1.050.519,82	5,54	1.190.286,19	6,30
		19.207.386,46		18.964.763,92		18.888.512,23	
3.3	Incidenza della della spesa di personale con forme di contratto flessibile.	85.000,00	0,44	60.000,00	0,32	30.000,00	0,16
		19.207.386,46		18.964.763,92		18.888.512,23	
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	19.207.386,46	320,62	18.964.763,92	316,57	18.888.512,23	315,30
		59.907,00		59.907,00		59.907,00	
4	Esternalizzazione dei servizi						
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi.	24.987.637,28	30,98	24.923.083,70	31,54	24.871.864,91	31,73
		80.659.278,35		79.024.500,87		78.387.275,04	

Tipologia indicatore		2026		2027		2028	
5	Interessi passivi						
5.1	Indicatore degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura).	126.515,02	0,16	91.629,99	0,12	63.923,90	0,08
		79.251.667,71		78.250.579,13		77.908.930,45	
5.2	Indicatore degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi.		0,00		0,00		0,00
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi.	1.000,00	0,79	1.000,00	1,09	1.000,00	1,56
		126.515,02		91.629,99		63.923,90	
6	Investimenti						
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale.	51.503.277,40	38,72	40.123.318,73	33,60	14.561.054,13	15,62
		133.013.037,75		119.399.819,60		93.200.329,17	
6.2	Investimenti diretti procapite (indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	51.161.777,40	854,02	39.781.818,73	664,06	14.219.554,13	237,36
		59.907,00		59.907,00		59.907,00	
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	341.500,00	5,70	341.500,00	5,70	341.500,00	5,70
		59.907,00		59.907,00		59.907,00	
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto).	51.503.277,40	859,72	40.123.318,73	669,76	14.561.054,13	243,06
		59.907,00		59.907,00		59.907,00	
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente.		0,00		0,00		0,00
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie.		0,00		0,00		0,00
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito.		0,00		0,00		0,00
7	Debiti non finanziari						
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali.	167.386.173,93	100,00				
		167.386.173,93					
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche.	2.908.368,91	100,00				
		2.908.368,91					

Tipologia indicatore		2026		2027		2028	
8	Debiti finanziari						
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari.	725.601,01	30,17				
		2.405.031,01					
8.2	Sostenibilita' debiti finanziari.	851.116,03	1,07	587.526,19	0,75	587.525,18	0,75
		79.251.667,71		78.250.579,13		77.908.930,45	
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto).	2.405.031,01	40,15				
		59.907,00					
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)						
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto.	2.477.152,85	4,03				
		61.497.094,94					
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto.	304.754,92	0,50				
		61.497.094,94					
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto.	33.252.068,63	54,07				
		61.497.094,94					
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto.	25.463.118,54	41,41				
		61.497.094,94					
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente						
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio.		0,00				
10.2	Sostenibilita' patrimoniale del disavanzo presunto.		0,00				
10.3	Sostenibilita' disavanzo a carico dell'esercizio.		0,00				
11	Fondo pluriennale vincolato						
11.1	Utilizzo del FPV.	7.246.736,30	93,94	467.872,07	100,00		0,00
		7.714.608,37		467.872,07			

Tipologia indicatore		2026		2027		2028	
12	Partite di giro e conto terzi						
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata.	23.559.000,00	29,73	23.559.000,00	30,11	23.559.000,00	30,24
		79.251.667,71		78.250.579,13		77.908.930,45	
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita.	23.559.000,00	29,11	23.559.000,00	29,81	23.559.000,00	30,05
		80.927.150,42		79.024.500,87		78.387.275,04	

Analisi composizione delle entrate

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2026 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	37.994.700,00 63.823.645,68	39.414.700,00 54.312.622,21	39.414.700,00	39.414.700,00
10102	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10103	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.071.067,81 7.071.067,81	7.070.622,37 9.736.035,98	7.070.622,37	7.070.622,37
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
10000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	45.065.767,81 70.894.713,49	46.485.322,37 64.048.658,19	46.485.322,37	46.485.322,37

Trasferimenti correnti

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2026 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
TITOLO 2	Trasferimenti correnti				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	15.382.885,98 19.641.837,96	13.084.023,91 17.437.169,73	12.532.376,74	12.233.338,28
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	2.000,00 2.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	32.685,42 302.558,52	64.300,00 214.316,33	64.300,00	64.300,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	77.860,00 77.860,00	3.000,00 3.000,00	3.000,00	3.000,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	72.088,71 81.368,71	133.148,71 178.843,87	0,00	0,00
20000	Trasferimenti correnti	15.567.520,11 20.105.625,19	13.284.472,62 17.833.329,93	12.599.676,74	12.300.638,28

Entrate extratributarie

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2026 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
TITOLO 3	Entrate extratributarie				
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.990.097,34 15.078.027,05	10.257.289,32 15.046.769,89	10.220.996,62	10.178.386,40
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.325.786,99 14.513.709,10	4.322.500,00 13.815.803,27	4.322.500,00	4.322.500,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	112.600,00 161.181,68	92.600,00 131.702,10	92.600,00	92.600,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	1.300.000,00 2.600.049,62	1.300.000,00 2.600.002,63	1.300.000,00	1.300.000,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4.213.013,51 5.671.457,55	3.509.483,40 3.950.652,35	3.229.483,40	3.229.483,40
30000	Entrate extratributarie	19.941.497,84 38.024.425,00	19.481.872,72 35.544.930,24	19.165.580,02	19.122.969,80

Entrate in conto capitale

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2026 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
TITOLO 4 Entrate in conto capitale					
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	64.438.388,84	35.395.582,59	38.112.264,60	13.150.000,00
		77.687.454,28	91.992.341,81		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
		2.038.000,00	0,00		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.916.400,00	5.142.982,00	1.774.500,00	1.374.500,00
		6.650.709,31	5.255.627,42		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	7.763.748,69	5.921.500,00	1.291.500,00	1.291.500,00
		8.077.899,10	7.611.266,04		
40000	Entrate in conto capitale	77.118.537,53	46.460.064,59	41.178.264,60	15.816.000,00
		94.454.062,69	104.859.235,27		

Entrate da riduzioni di attività finanziarie

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2026 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie					
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
50000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		

Accensione prestiti

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2026 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
TITOLO 6 Accensione Prestiti					
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
60000	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Titolo, tipologia	Denominazione	Previsioni definitive anno 2025 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2026 (COMPETENZA) (CASSA)	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00
		20.000.000,00	19.000.000,00		
70000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00
		20.000.000,00	19.000.000,00		

Analisi composizione delle Uscite

Spese correnti: Composizione per Macroaggregato

Titolo 1 - Spese Correnti		Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
101	Redditi da lavoro dipendente	18.512.667,04	18.449.794,24	18.023.815,58	17.821.096,64
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.191.053,83	1.200.718,99	1.170.584,71	1.157.285,59
103	Acquisto di beni e servizi	42.766.045,83	43.320.716,33	42.297.065,76	41.998.369,31
104	Trasferimenti correnti	8.408.313,68	9.176.568,29	8.841.235,27	8.834.629,27
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	215.506,58	126.515,02	91.629,99	63.923,90
108	Altre spese per redditi da capitale	0,28	0,28	0,28	0,28
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	146.800,00	148.300,00	148.300,00	148.300,00
110	Altre spese correnti	8.146.323,04	8.504.537,27	8.451.869,28	8.363.670,05
100	Totale TITOLO 1	79.386.710,28	80.927.150,42	79.024.500,87	78.387.275,04

Spese correnti: Composizione per Missione

Titolo 1 - Spese Correnti per missione	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
1 : Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.232.408,15	13.725.731,89	13.472.529,66	13.395.632,07
2 : Giustizia	174.879,70	175.685,95	175.685,95	175.685,95
3 : Ordine pubblico e sicurezza	4.112.142,21	4.096.346,43	4.059.951,64	4.033.482,51
4 : Istruzione e diritto allo studio	8.165.967,75	8.560.813,58	8.451.687,81	8.397.008,94
5 : Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	2.493.731,64	2.548.458,41	2.967.014,10	2.910.935,64
6 : Politiche giovanili, sport e tempo libero	641.426,65	843.968,72	900.239,35	900.239,35
7 : Turismo	890.048,62	762.310,66	705.310,66	687.310,66
8 : Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.140.862,69	1.145.819,05	1.143.112,90	1.140.255,87
9 : Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	16.563.072,52	17.068.657,41	17.083.857,41	17.101.957,41
10 : Trasporti e diritto alla mobilità	4.720.704,60	4.884.547,12	4.843.235,71	4.834.292,06
11 : Soccorso civile	27.800,00	27.200,00	27.200,00	27.200,00
12 : Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	18.089.677,18	18.673.006,60	17.080.117,78	16.756.915,91
13 : Tutela della salute	466.202,32	385.651,85	385.651,85	385.651,85
14 : Sviluppo economico e competitività	786.500,20	831.901,97	811.901,97	811.901,97
15 : Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
16 : Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	27.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
17 : Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	50.000,00	0,00	0,00
18 : Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 : Relazioni internazionali	222.828,21	177.378,71	0,00	0,00
20 : Fondi e accantonamenti	6.631.457,84	6.939.672,07	6.887.004,08	6.798.804,85
50 : Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
60 : Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	79.386.710,28	80.927.150,42	79.024.500,87	78.387.275,04

Spese in conto capitale: Composizione per Macroaggregati

Titolo 2 – Spese in Conto Capitale		Previsione definitiva 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	60.415.688,01	51.361.777,40	39.781.818,73	14.219.554,13
203	Contributi agli investimenti	341.500,00	341.500,00	341.500,00	341.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.359.165,67	850.482,00	252.000,00	252.000,00
200	Totale TITOLO 2	62.116.353,68	52.553.759,40	40.375.318,73	14.813.054,13

Spese in conto capitale: Composizione per Missione

Titolo 2 e 3 - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
1 : Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.912.965,67	2.159.282,00	270.800,00	9.270.800,00
2 : Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
3 : Ordine pubblico e sicurezza	316.060,80	0,00	0,00	0,00
4 : Istruzione e diritto allo studio	581.754,13	2.951.754,13	321.754,13	121.754,13
5 : Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	12.480.276,62	6.357.624,72	7.407.381,33	91.500,00
6 : Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.200.000,00	1.748.520,29	13.500.000,00	1.500.000,00
7 : Turismo	45.000,00	0,00	0,00	0,00
8 : Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.003.000,00	1.579.000,00	2.179.000,00	3.179.000,00
9 : Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	21.917.768,92	4.080.000,00	8.746.383,27	0,00
10 : Trasporti e diritto alla mobilità	18.824.527,54	31.949.578,26	7.700.000,00	400.000,00
11 : Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12 : Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.460.000,00	575.000,00	250.000,00	250.000,00
13 : Tutela della salute	350.000,00	0,00	0,00	0,00
14 : Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00
15 : Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
16 : Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
17 : Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
18 : Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00
19 : Relazioni internazionali	25.000,00	153.000,00	0,00	0,00
20 : Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	62.116.353,68	52.553.759,40	40.375.318,73	14.813.054,13

Spese per incremento di attività finanziarie

Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie		Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00

Rimborso prestiti

Titolo 4 – Rimborso Prestiti		Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.704.256,85	725.601,01	496.896,20	524.601,28
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	1.704.256,85	725.601,01	496.896,20	524.601,28

Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00
500	Totale TITOLO 5	20.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00	19.000.000,00