



COMUNE DI PORTO TORRES
Provincia di Sassari

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028
Art. 11, c. 3, lett. g), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

Sommario

1 Premessa.....	3
2 Bilancio pluriennale 2026-2028.....	5
3 Entrate.....	5
3.1 - Entrate tributarie.....	6
3.2 - Trasferimenti.....	9
3.3 - Entrate extratributarie.....	11
3.4 - Entrate in conto capitale.....	12
4 Spese.....	12
4.1 - Spese correnti.....	13
4.1.1 - Spese del personale.....	13
4.1.2 - Imposte e tasse.....	14
4.1.3 - Beni e servizi.....	15
4.1.4 - Trasferimenti.....	17
4.1.5 - Altre spese correnti.....	18
5 Indicatori finanziari.....	21
6 Spese correnti per missioni e programmi.....	21
7 Investimenti per missioni e programmi.....	24
8 Fondo crediti dubbia esigibilità.....	29
9 Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio 2025.....	32
10 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.....	33

1 Premessa

Il bilancio di previsione finanziario 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 a missioni e programmi, coerentemente con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2026 - 2028 è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Si rammenta che il termine per l'approvazione del bilancio 2026 - 2028 è, disciplinato dai par. 9.3.1-9.3.6 del principio contabile all. 4/1 al d.lgs. 118/2011, introdotti dal DM economia e finanze del 25 luglio 2023 i quali, con lo scopo di garantire l'approvazione del bilancio di previsione entro il 31 dicembre, disciplinano in maniera puntuale l'iter di predisposizione del bilancio di previsione, definendo tempistiche e ruoli dei diversi soggetti coinvolti.

Premesso altresì che:

- con delibera di Giunta Comunale n° 159 del 21/07/2025 è stato approvato il DUP Sezione strategica 2020-2025 e Sezione operativa 2026/2028;
- con delibera di Giunta Comunale n° 182 del 12/08/2025 è stato approvato l'atto di indirizzo per la predisposizione del bilancio di previsione 2026/2028 (rif. punti 9.3.1 e sgg del pc all. 4/1 al d.lgs. 118/2011);
- con delibera di Consiglio Comunale n° 39 del 31/07/2025 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) – Sezione strategica 2020/2025 e Sezione operativa 2026/2028.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la nota integrativa, il cui contenuto minimo raccoglie i seguenti elementi:

- 1 i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali, al fondo crediti di dubbia esigibilità (dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo) e al fondo di garanzia per i debiti commerciali;
- 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 e dei relativi utilizzi;
- 3 l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4 nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile completare la realizzazione della programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- 5 l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6 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;
- 7 l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, c. 1, lett. a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8 l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

9 altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, 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 inoltre conto delle 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.

Come disposto dall'art. 39, c. 2, D.lgs. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione rispettano i principi di annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione triennale, attribuiscono le previsioni di entrata e uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n. 1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento a un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Di conseguenza, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n. 2 - Unità);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e tutti gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, fornendo una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, sono ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n. 3 - Universalità);
- tutte le entrate sono iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri a esse connessi. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere a eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n. 4 - Integrità).

2 Bilancio pluriennale 2026-2028

Il bilancio pluriennale per il triennio 2026-2028 illustra il quadro complessivo delle risorse finanziarie necessarie allo svolgimento delle attività programmate.

Nella tabella che segue si mettono a confronto le entrate e le spese relative al bilancio iniziale dell'esercizio 2025, al bilancio assestato e alla proposta di bilancio per il triennio 2026-2028.

Quadro generale

entrate	2025 iniziale	2025 assestato	Accertamenti in c/comp.	Riscossioni in c/comp.	2026	2027	2028
avanzo	108.204,00	15.878.198,31			118.132,47		
FPV c/capitale	872.426,16	9.532.589,60	9.532.589,60				
FPV s/correnti	451.004,67	1.668.267,73	1.668.267,73		60.302,24		
I	11.906.159,04	12.418.711,93	10.864.435,22	6.166.016,17	12.276.309,04	12.189.185,04	12.189.185,04
II	11.370.080,83	14.182.212,28	13.149.406,96	11.554.279,21	12.288.258,09	12.249.474,09	12.223.852,09
III	1.825.576,34	2.531.775,68	2.290.287,34	1.463.050,78	1.652.182,99	1.650.382,99	1.649.382,99
IV	2.357.508,71	29.080.904,32	23.444.492,11	6.200.626,98	1.572.000,00	287.000,00	287.000,00
IX	5.268.440,00	6.344.440,00	4.490.442,02	4.148.948,45	5.118.440,00	5.118.440,00	5.118.440,00
Totale	34.159.399,75	91.637.099,85	65.439.920,98	29.532.921,59	33.085.624,83	31.494.482,12	31.467.860,12
spese	2025 iniziale	2025 assestato	Impegni in c/comp.	Pagamenti in c/comp.	2026	2027	2028
I	25.851.024,88	36.125.227,25	27.146.292,77	19.991.186,02	26.587.184,83	26.281.042,12	26.254.420,12
II	3.039.934,87	49.166.932,60	33.619.611,32	11.963.665,91	1.380.000,00	95.000,00	95.000,00
III		500,00					
VII	5.268.440,00	6.344.440,00	4.904.934,17	2.655.056,36	5.118.440,00	5.118.440,00	5.118.440,00
Totale	34.159.399,75	91.637.099,85	65.670.838,26	34.609.908,29	33.085.624,83	31.494.482,12	31.467.860,12
Equilibrio complessivo	0,00	0,00	-230.917,28	-5.076.986,70	0,00	0,00	0,00

3 Entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2026-2028 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Di seguito sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**.

3.1 - Entrate tributarie

Descrizione	2025 iniziale	2025 assestato	Accertamenti c/comp	Riscossioni c/comp	2026	2027	2028
Fondi perequativi dallo Stato	2.777.376,04	2.868.897,42	2.868.897,42	2.846.888,42	2.777.376,04	2.777.376,04	2.777.376,04
Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	3.116.000,00	3.365.000,00	1.558.469,04	1.558.469,04	3.365.000,00	3.365.000,00	3.365.000,00
Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	260.257,00	260.257,00	636.043,70	23.251,79	211.720,00	165.264,00	165.264,00
Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	5.451,39	7.196,16	7.195,16	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.294.000,00	1.294.000,00	1.287.470,56	1.287.470,56	1.357.715,00	1.357.715,00	1.357.715,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	4.079.591,00	4.246.133,39	4.278.372,71	333.178,98	4.246.133,00	4.246.133,00	4.246.133,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	198.935,00	198.935,00	175.395,40	56.971,99	138.365,00	97.697,00	97.697,00
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	37,73	37,73	37,73	0,00	0,00	0,00
Altre imposte, tasse e provetti assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione (contributo di sbarco)	180.000,00	180.000,00	52.552,50	52.552,50	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Totale	11.906.159,04	12.418.711,93	10.864.435,22	6.166.016,17	12.276.309,04	12.189.185,04	12.189.185,04

Per quanto riguarda le entrate tributarie dell'esercizio 2026, queste corrispondono al 37,10% del totale delle entrate comunali. Tra le entrate tributarie le voci di entrate più rilevanti sono costituite dalle seguenti entrate che costituiscono insieme l'87,47% delle entrate tributarie.

Descrizione	2025 iniziale	2025 assestato	% 2025 assestato	Accertamenti	Riscossioni	2026	%	2027	2028
IMU	3.376.257,00	3.625.257,00	29,19	2.194.512,74	1.581.720,83	3.576.720,00	29,14	3.530.264,00	3.530.264,00
TARI	4.278.526,00	4.445.068,39	35,79	4.453.768,11	390.150,97	4.384.498,00	35,72	4.343.830,00	4.343.830,00
FONDO SOLIDARIETÀ COMUNALE	2.777.376,04	2.868.897,42	23,10	2.868.897,42	2.846.888,42	2.777.376,04	22,62	2.777.376,04	2.777.376,04
Totale	10.432.159,04	10.939.222,81	88,09	9.517.178,27	4.818.760,22	10.738.594,04	87,47	10.651.470,04	10.651.470,04

Per quanto riguarda la **TARI**, le previsioni di entrata per il triennio 2026-2028 riflettono il consolidamento dell'attività di bonifica e incrocio delle banche dati, un processo avviato nell'esercizio 2023 e divenuto ormai metodo operativo ordinario e strutturale dell'Ente. Tale approccio si fonda sull'utilizzo a regime di evoluti software di gestione tributaria che, garantendo la costante interoperabilità tra i dati TARI, le risultanze IMU, il Catasto e l'anagrafe, permettono di iscrivere a bilancio entrate fondate su una base imponibile strutturalmente ampliata.

La stabilizzazione di questo sistema di controllo assicura, per tutto l'arco del piano triennale, il mantenimento dei recuperi di gettito accertati e una costante azione di equità fiscale. Sul fronte della gestione dei crediti insoluti, nell'ottica di una maggiore incisività e al fine di accelerare le procedure di recupero, l'Amministrazione ha operato in continuità con le strategie adottate in passato: nel corso del 2025 si è infatti proceduto all'affidamento all'Agenzia delle Entrate-

Riscossione (ADER) della riscossione coattiva di tutti gli avvisi di accertamento emessi fino al 31 dicembre 2024. Tale misura, unita alla riduzione dei tempi di verifica, è finalizzata a garantire una maggiore certezza e rapidità dei flussi di cassa futuri.

Il fondo di solidarietà comunale, introdotto a partire dall'esercizio 2013, è alimentato dagli stessi comuni attraverso una quota del gettito IMU di loro competenza, che viene trattenuta dall'Agenzia delle Entrate all'atto del riversamento del saldo ai singoli enti.

Negli ultimi 5 anni la quota di compartecipazione, per il Comune di Porto Torres, è stata pari a € 554.865,94

Per quanto riguarda il Fondo di solidarietà comunale, esso è andato progressivamente aumentando dal 2021 al 2025.

Nel Bilancio 2026-2028, la previsione di entrata dei fondi perequativi dello stato è confermata in misura pari al trasferimento ricevuto nel 2025.

Composizione del Fondo di solidarietà comunale			2025	2024	2023	2022	2021	
A	PRELIEVO AGENZIA ENTRATE SU I.M.U. PER QUOTA ALIMENTAZIONE	Quota per alimentare il F.S.C. 2025, come da DPCM in corso di adozione.	554.865,94	554.865,94	554.865,94	554.865,94	554.865,94	
B	DETERMINAZIONE QUOTA F.S.C. 2025 alimentata da I.M.U. di spettanza dei comuni	F.S.C. calcolato su risorse storiche	(+)	2.014.774,53	2.014.860,01	2.014.860,01	2.014.958,09	2.015.029,22
C	RIEPILOGO DELLE QUOTE COMPENSATIVE 2025 ATTRIBUITE A DECORRERE DAL F.S.C. 2016 per ristori minori introiti I.M.U. e T.A.S.I.	RIMBORSO Abolizione T.A.S.I. abitazione principale. RIMBORSO Agevolazioni I.M.U. - T.A.S.I. (locazioni, canone concordato e comodati). RIMBORSO Agevolazione I.M.U. terreni. TASI assegnazione 66 mln "Gettito riscosso < TASI ab. Princ. 1 %> art.1, comma 449, lettera b, L.232/2016. Rettifica per abolizione ristoro TASI inquilini.	(+) (+) (+) (+) (-)	617.358,86 9.337,77 13.262,11 0,00 0,00	617.358,86 9.337,77 13.262,11 0,00 0,00	617.358,86 9.337,77 13.262,11 0,00 0,00	617.358,86 9.337,77 13.262,11 0,00 0,00	
		Totale		639.958,74	639.958,74	639.958,74	639.958,74	
		Totale F.S.C. 2025 (B+C)	(+)	2.654.733,27	2.654.818,75	2.654.818,75	2.654.916,83	
D	Correttivi e incrementi	Correttivo art.1, comma 450, L. 232/2016. Contributo piccoli comuni con dotazione FSC negativa art. 1, c. 449, lettera d-ter, L. 232/2016. Incremento dotazione F.S.C. art.1, comma 449, lettera d-quater, L. 232/2016. Accantonamento 7 mln per rettifiche da detrarre, art. 6 DPCM in corso di adozione.	(-) (-) (+) (-)	0,00 0,00 216.422,98 2.258,83	0,00 0,00 216.422,98 2.258,87	0,00 0,00 146.858,45 2.258,87	0,00 0,00 115.940,88 1.911,41	
		Totale F.S.C. 2025 (B+C+D)		2.868.897,42	2.868.982,86	2.799.418,33	2.768.946,30	
		Variazione rispetto all'annualità precedente		-85,44	69.564,53	30.472,03	38.575,83	

Nel complesso le risorse di parte corrente attribuite dallo Stato hanno avuto nell'ultimo quinquennio il seguente andamento:

	2025	2024	2023	2022	2021
FSC	2.868.897,42	2.868.982,86	2.799.418,33	2.768.946,30	2.730.370,47
Trasferimenti compensativi	562.774,99	562.774,99	562.774,99	589.727,48	738.036,01
Somme da recuperare con le procedure di cui all'art. 1, co 128, L. 228/2012	-189.916,85	-191.728,41	-22.476,80	-16.859,72	-15.130,63
Contributi non fiscalizzati da federalismo municipale (addiz. IRPEF)	0,00	39.947,23	66.277,48	0,00	29.670,09
Totale	372.858,14	410.993,81	606.575,67	572.867,76	752.575,47
Contributi spettanti per fattispecie specifiche di legge	119.194,42	137.913,02	114.377,36	368.141,73	597.389,97
Fondo speciale equità dei servizi	275.101,69	247.920,12	211.596,05	173.935,35	
Totale	394.296,11	385.833,14	325.973,41	542.077,08	597.389,97
Totale complessivo	3.636.051,67	3.665.809,81	3.731.967,41	3.883.891,14	4.080.335,91
Variazione rispetto all'anno precedente	-29.758,14	-66.157,60	-151.923,73	-196.444,77	

Le variazioni negative del 2022 rispetto al 2021 e del 2023 rispetto al 2022 sono principalmente dovuti dall'esaurirsi degli effetti della pandemia COVID 19.

L'**addizionale comunale IRPEF**, la cui previsione di entrata è previsto in € 1.357.715,00, è pari all'11% circa del totale delle entrate tributarie.

Le stime di gettito per gli esercizi 2026, 2027 e 2028 si attestano sui valori consolidati derivanti dall'adeguamento normativo recepito dall'Ente nell'esercizio precedente. Le previsioni pluriennali confermano, infatti, l'applicazione dell'aliquota unica dello 0,7% sull'intero scaglione di reddito accorpato (redditi fino a 28.000 euro), così come rideterminato dalla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 03/04/2025 in ottemperanza alla Legge di Bilancio statale (L. n. 2027 del 30/12/2024). Tale assetto impositivo, che ha definitivamente superato la precedente articolazione a scaglioni differenziati per la fascia di reddito inferiore, garantisce ormai un flusso di entrate stabile e strutturalmente incrementato, essenziale per il mantenimento degli equilibri economico-finanziari programmati nel bilancio triennale.

Per quanto riguarda la previsione di entrata del **contributo di sbarco** si è ritenuto confermate prudenzialmente anche per il triennio 2026-2028 la medesima previsione del bilancio 2025-2027 di € 180.000,00.

3.2 - Trasferimenti

I trasferimenti rappresentano circa il 46% delle entrate correnti del bilancio 2026-2028 e concorrono a finanziare le spese correnti.

I trasferimenti regionali contribuiscono per il 79% circa del totale e fra questi il Fondo unico, previsto in € 4.571.046,89, ne rappresenta circa il 47%.

Piano finanziario	Fonte di finanziamento	2025 iniziale	2025 assestato	Accertamenti in c/comp.	2026	%	2027	%	2028	%
2.01.01.01.	Trasferimenti correnti da Ministeri	1.596.403,90	2.162.589,00	2.061.039,50	1.653.545,90	13,46%	1.652.441,90	13,49%	1.626.819,90	13,31%
2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	8.936.587,97	10.309.060,16	9.907.460,50	9.723.312,19	79,13%	9.685.632,19	79,07%	9.685.632,19	79,24%
2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	817.088,96	1.539.335,60	1.009.679,44	891.400,00	7,25%	891.400,00	7,28%	891.400,00	7,29%
2.01.01.02.008 +2.01.01.02.009	Trasferimenti correnti da Università e da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	20.000,00	121.227,52	121.227,52	20.000,00	0,16%	20.000,00	0,16%	20.000,00	0,16%
2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale		11.370.080,83	14.182.212,28	13.149.406,96	12.288.258,09	100,00%	12.249.474,09	100,00%	12.223.852,09	100,00%

Tipologia	Descrizione	2025 iniziale	2025 assestato	Accertamenti in c/comp.	2026	2027	2028
Trasferimenti correnti da Ministeri	Trasferimenti correnti da Ministeri	684.819,77	684.819,77	620.348,15	687.707,77	686.603,77	660.981,77
	PROGETTO SPRAR	653.993,13	716.790,12	716.790,12	653.993,13	653.993,13	653.993,13
	Fondo equità dei servizi sociali	149.607,00	231.211,24	231.211,24	231.000,00	231.000,00	231.000,00
	Fondi PON coesione sud	99.984,00	46.258,00	0,00	72.845,00	72.845,00	72.845,00
Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca		8.000,00	8.000,00	6.363,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Totale trasferimenti da ministeri e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca		1.596.403,90	1.687.079,13	1.574.712,51	1.653.545,90	1.652.441,90	1.626.819,90
Trasferimenti correnti da Regioni	FONDO UNICO	4.409.004,75	4.886.832,51	4.881.484,13	4.571.046,89	4.571.046,89	4.571.046,89
	F.do servizi socio assistenziali stato e assistenza alunni disabili	157.533,00	157.533,00	58.062,40	157.533,00	157.533,00	157.533,00
	Addizionale comunale sui consumi di energia elettrica e fondo funzionamento stato	390.000,00	402.500,00	402.367,40	402.500,00	402.500,00	402.500,00
	Delega per il rilascio delle autorizzazioni paesaggistiche	0,00	12.560,00	0,00	37.680,00	0,00	0,00
	Indennità amministratori	50.000,00	55.725,34	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	Stabilizzazione LSU	57.898,18	57.898,18	46.705,46	57.898,18	57.898,18	57.898,18
	Stabilizzazione LSU Multiservizi	209.000,00	209.000,00	139.202,78	139.202,78	139.202,78	139.202,78
	Scuola civica di musica	30.400,00	30.400,00	0,00	30.400,00	30.400,00	30.400,00
	Salvamento a mare	40.000,00	59.177,92	59.177,92	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	Eliminazione barriere architettoniche	18.004,00	18.004,00	98.701,53	18.004,00	18.004,00	18.004,00
	Contributi canoni di locazione	345.000,00	345.000,00	0,00	345.000,00	345.000,00	345.000,00
	Percorsi nel territorio	139.202,78	139.202,78	139.202,78	139.202,78	139.202,78	139.202,78
	Prestazioni socio sanitarie di riabilitazione globale in regime residenziale e semiresidenziale	70.000,00	70.000,00	63.284,34	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	L. 162/98 - Contributi persone con handicap grave	1.605.585,26	1.737.200,11	1.737.200,11	2.067.204,56	2.067.204,56	2.067.204,56
	LR 9/2004 – Neoplasie	30.000,00	30.000,00	13.703,83	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	LR 20/97 - Infermi di mente	500.000,00	700.000,00	700.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	LR 27/83 – Talassemici	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
	LR 11/85 – Nefropatici	150.000,00	150.000,00	106.980,48	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	LR 12/11 – Trapiantati	15.000,00	15.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	L.R. 5/2019 - Indennità regionale fibromialgia	70.000,00	70.000,00	0,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
	Progetto ritornare a casa	0,00	0,00	0,00	37.680,00	37.680,00	37.680,00
	Reddito di Inclusione Sociale	265.000,00	265.000,00	526.455,19	265.000,00	265.000,00	265.000,00
	Fondo destinato agli inquilini morosi incolpevoli	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	Prendere il volo	90.000,00	90.000,00	36.075,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
	Mi prendo CURA	90.000,00	123.704,34	123.704,34	90.000,00	90.000,00	90.000,00
	Borse di studio	50.000,00	50.000,00	136.124,84	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	Fornitura libri di testo	54.960,00	54.960,00	51.505,51	54.960,00	54.960,00	54.960,00
Totale trasferimenti da regione		8.936.587,97	9.829.698,18	9.394.938,04	9.723.312,19	9.685.632,19	9.685.632,19
Trasferimenti correnti da Comuni	PLUS	207.000,00	207.000,00	0,00	207.000,00	207.000,00	207.000,00
	PLUS - DOPO DI NOI L.112/2016	35.688,96	58.688,96	73.688,96	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	Ritornare a casa PLUS	574.400,00	934.293,17	934.292,98	624.400,00	624.400,00	624.400,00
	Totale trasferimenti da comuni	817.088,96	1.199.982,13	1.007.981,94	891.400,00	891.400,00	891.400,00
Trasferimenti correnti da Parchi nazionali		20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	Totale	11.370.080,83	12.736.759,44	11.997.632,49	12.288.258,09	12.249.474,09	12.223.852,09

3.3 - Entrate extratributarie

Le previsioni relative alle entrate extratributarie sono le seguenti:

Descrizione	2025 iniziale	2025 assestato	Accertamenti in c/comp.	Riscossioni c/comp.	2026	2027	2028
Entrate dalla vendita di servizi	186.100,00	225.275,86	218.730,93	193.632,74	226.100,00	226.100,00	226.100,00
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	460.100,00	499.706,97	529.189,94	431.154,94	511.800,00	510.000,00	510.000,00
Fitti, noleggi e locazioni	230.819,99	269.749,00	220.038,96	97.517,41	230.819,99	230.819,99	230.819,99
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	486.988,50	655.862,40	536.907,82	407.751,91	287.000,00	287.000,00	287.000,00
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	1.500,00	2.500,00	1.000,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	52.003,00	52.403,00	114.150,56	6.562,02	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Interessi attivi di mora	16.075,00	91.619,37	116.792,26	112.858,48	16.075,00	16.075,00	16.075,00
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	49.928,00	49.928,00	39.445,99	14.014,05	49.928,00	49.928,00	49.928,00
Entrate da rimborsi di IVA a credito	124.101,85	124.101,85	0,00	0,00	137.000,00	137.000,00	136.000,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	7.500,00	8.236,55	736,55	736,55	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	0,00	300.956,39	52.679,30	48.510,76	0,00	0,00	0,00
Altre entrate correnti n.a.c.	210.460,00	251.434,69	460.613,43	149.310,32	169.460,00	169.460,00	169.460,00
Totalle	1.825.576,34	2.531.774,08	2.290.285,74	1.463.049,18	1.652.182,99	1.650.382,99	1.649.382,99

Tra le entrate extratributarie, quelle più rilevanti sono costituite dai proventi delle sanzioni del codice della strada, dal canone unico patrimoniale, dai proventi delle concessioni cimiteriali e dalle locazioni degli immobili comunali.

I proventi da sanzioni per violazioni CdS sono stati previsti nel triennio, in applicazione dei nuovi principi di massima rappresentatività e congruità del bilancio, per il loro importo lordo e si è contestualmente stanziato nella missione/programma 20.02 il relativo fondo crediti di dubbia esigibilità di cui si rimanda la trattazione nel paragrafo ad esso dedicato.

3.4 - Entrate in conto capitale

Piano finanziario	Descrizione	2025 iniziale	2025 assestato	Accertamenti in c/comp	Riscossioni in c/comp.	2026	2027	2028
4.01.01.99.999	Prov.sanatoria D.Lgs 490	10.000,00	10.000,00	30.216,01	27.716,01	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	1.869.177,51	11.487.815,07	11.487.305,07	2.048.686,99			
4.02.01.01.002	Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche		16.710,75	16.710,75				
4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri		595.000,00	595.000,00		595.000,00		
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	201.331,20	12.286.388,18	8.273.556,03	3.433.410,73	690.000,00		
4.02.01.02.008	Contributi agli investimenti da Università		265.833,60	60.000,00				
4.02.01.02.017	Contributi agli investimenti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali		724.300,00	724.300,00	289.720,00			
4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese		3.049.989,55	1.775.573,73	66.128,33			
4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	12.000,00	36.000,00			12.000,00	12.000,00	12.000,00
4.02.05.03.001	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)		146.865,60	146.865,60				
4.04.01.05.999	Alienazione di Attrezzature n.a.c.		6.980,00	6.980,00	6.980,00			
4.04.02.01.002	Cessione di Terreni edificabili		190.021,57	190.021,57	190.021,57			
4.05.01.01.001	Permessi di costruire	265.000,00	265.000,00	137.963,35	137.963,35	265.000,00	265.000,00	265.000,00
Totale		2.357.508,71	29.080.904,32	23.444.492,11	6.200.626,98	1.572.000,00	287.000,00	287.000,00

Le entrate in conto capitale, più rilevanti nell'esercizio 2026, sono costituite dai contributi agli investimenti dai Ministeri. La tabella evidenzia, alla data odierna, una percentuale di riscossione delle entrate in conto capitale pari a circa il 27%.

Nel bilancio di previsione 2026, le entrate in conto capitale più rilevanti sono costituite da Contributi agli investimenti da Ministeri (37,85% del totale), dalla Regione (43,89% del totale) e entrate per permessi da costruire (16,86% del totale).

4 Spese

Per quanto riguarda le **spese**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP;

In fase previsionale, le spese correnti rappresentano circa l'80% delle spese complessive che si prevede di sostenere, con un trend in leggera crescita per il 2027 e 2028. Le spese in conto capitale invece costituiscono appena il 4,17% della spesa complessiva prevista per il 2026, per poi attestarsi al 0,30% per il 2027 e il 2028. La previsione sarà successivamente aggiornata a seguito della revisione dei cronoprogrammi delle opere, attualmente in corso di definizione.

SPESE	2026	%	2027	%	2028	%
Titolo 1 - Spese correnti	26.587.184,83	80,36%	26.281.042,12	83,45%	26.254.420,12	83,43%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.380.000,00	4,17%	95.000,00	0,30%	95.000,00	0,30%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.118.440,00	15,47%	5.118.440,00	16,25%	5.118.440,00	16,27%
Totale	33.085.624,83	100,00%	31.494.482,12	100,00%	31.467.860,12	100,00%

4.1 - Spese correnti

Per quanto attiene alle spese correnti, le principali voci di spesa sono rappresentate in ordine decrescente dalla spesa per servizi (46% circa), dalla spesa del personale (23,80%) e dai trasferimenti correnti (21% circa).

SPESE CORRENTI	2026	%	2027	%	2028	%
Spese per il personale	6.330.190,24	23,81%	6.254.236,24	23,80%	6.254.236,24	23,82%
Imposte e tasse a carico dell'ente	494.031,00	1,86%	486.497,00	1,85%	486.497,00	1,85%
Acquisto di beni e servizi	12.310.435,09	46,30%	12.193.438,69	46,40%	12.166.879,69	46,34%
Trasferimenti correnti	5.635.485,70	21,20%	5.542.609,11	21,09%	5.542.646,11	21,11%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.000,00	0,06%	15.000,00	0,06%	15.000,00	0,06%
Altre spese correnti	1.802.042,80	6,78%	1.789.261,08	6,81%	1.789.161,08	6,81%
Totale	33.085.624,83	100,00%	31.494.482,12	100,00%	31.467.860,12	100,00%

4.1.1 - Spese del personale

La spesa del personale, che costituisce circa il 23,80% delle spese correnti per ciascuna annualità del triennio, diviene del 25,87% se si considerano anche le seguenti voci di spesa:

- imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) avente magro aggregato 02 – Imposte e tasse a carico dell'ente;
- accantonamento al fondo per i rinnovi contrattuali avente magro aggregato 10 – Altre spese correnti, missione 20.03

Descrizione	2025 iniziale	2025 assestato	Impegnato 2025	Mandati in c/comp.	2026	2027	2028
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	3.690.408,00	3.615.335,51	3.338.538,26	3.005.236,96	3.751.572,00	3.751.572,00	3.751.572,00
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	74.529,00	73.619,00	57.145,32	32.462,65	108.619,00	73.619,00	73.619,00
Indennità ed altri compensi esclusi i rimborsi spesa per missione corrisposti al personale a tempo indeterminato	612.910,00	1.392.113,74	638.760,94	411.904,72	739.226,24	739.226,24	739.226,24
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	442.004,37	389.612,67	258.044,02	202.060,95	206.499,00	178.426,00	178.426,00
Straordinario per il personale a tempo determinato	235,00	1.035,00	0,00	0,00	1.035,00	1.035,00	1.035,00
Indennità ed altri compensi esclusi i rimborsi spesa documentati per missione corrisposti al personale a tempo determinato	124.523,00	101.509,00	93.606,41	77.914,11	78.457,00	78.457,00	78.457,00
Buoni pasto	64.000,00	64.000,00	59.915,85	37.361,91	64.053,00	64.053,00	64.053,00
Contributi obbligatori per il personale	1.412.149,66	1.593.917,60	1.177.715,59	967.307,32	1.378.565,00	1.365.684,00	1.365.684,00
Assegni familiari	2.116,00	2.164,00	2.070,84	1.672,73	2.164,00	2.164,00	2.164,00
Totale	6.422.875,03	7.233.306,52	5.625.797,23	4.735.921,35	6.330.190,24	6.254.236,24	6.254.236,24
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	450.850,07	511.232,76	418.569,71	313.748,09	422.880,00	418.846,00	418.846,00
Totale	6.873.725,10	7.744.539,28	6.044.366,94	5.049.669,44	6.753.070,24	6.673.082,24	6.673.082,24
Fondo rinnovi contrattuali	69.741,00	130.000,00			125.792,10	125.792,10	125.792,10
Totale	6.943.466,10	7.874.539,28	6.044.366,94	5.049.669,44	6.878.862,34	6.798.874,34	6.798.874,34

La spesa per il personale è inoltre complessivamente pari a circa il 26% delle entrate correnti previste nel triennio 2026-2028, come mostra la tabella che segue:

		2026	%	2027	%	2028	%
Redditi da lavoro dipendente	a	6.330.190,24	24,15%	6.254.236,24	23,97%	6.254.236,24	24,00%
IRAP	b	422.880,00		418.846,00		418.846,00	
Totale		6.753.070,24	25,76%	6.673.082,24	25,58%	6.673.082,24	25,60%
Fondo rinnovi contrattuali	c	125.792,10		125.792,10		125.792,10	
Totale spesa del personale		6.878.862,34	26,24%	6.798.874,34	26,06%	6.798.874,34	26,09%
Totale entrate correnti		26.216.750,12	100,00%	26.089.042,12	100,00%	26.062.420,12	100,00%

4.1.2 - Imposte e tasse

La spesa per imposte e tasse è complessivamente pari a circa il 1,86% delle spese correnti ed è pari al 1,88% delle entrate correnti previste nel triennio 2026-2028, con una incidenza elevata della spesa per il pagamento dell'imposta regionale sulle attività produttive, come mostra la tabella che segue:

Piano finanziario	Descrizione	2025 iniziale	2025 assestato	Impegni	Pagamenti	2026	2027	2028
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	450.850,07	511.232,76	418.569,71	313.748,09	422.880,00	418.846,00	418.846,00
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	8.400,00	8.916,00	4.300,68	3.250,12	8.400,00	8.400,00	8.400,00
1.02.01.04.001	Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	45.000,00	45.000,00	45.000,00	16.879,17	45.000,00	45.000,00	45.000,00
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	7.551,00	7.551,00	2.954,93	2.533,82	7.551,00	7.551,00	7.551,00
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	6.700,00	16.200,00	11.745,24	11.745,24	10.200,00	6.700,00	6.700,00
Totali		518.501,07	588.899,76	482.570,56	348.156,44	494.031,00	486.497,00	486.497,00

4.1.3 - Beni e servizi

Le spese per beni e servizi costituiscono circa il 46,30% delle spese correnti ed assorbono circa il 46,70 % delle entrate correnti.

Descrizione	2025 iniziale	2025 assestato	Impegnato 2025	Mandati in c/comp.	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028	
Giornali, riviste e pubblicazioni	7.380,00	12.380,00	9.552,98	7.592,93	7.380,00	7.380,00	7.380,00	
Altri beni di consumo	107.796,00	159.982,05	94.170,99	81.267,47	110.293,37	108.293,37	108.293,37	
Medicinali e altri beni di consumo sanitario	3.000,00	2.000,00	1.999,78	0,00	0,00	0,00	0,00	
Organî e incarichi istituzionali dell'amministrazione	354.422,60	387.154,22	286.280,61	227.297,31	355.422,60	354.422,60	354.422,60	
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	5.605,00	47.725,00	20.136,46	11.141,07	7.705,00	5.905,00	5.905,00	
Aggi di riscossione	4.000,00	9.000,00	2.646,03	445,31	4.000,00	4.000,00	4.000,00	
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	66.000,00	106.000,00	18.256,00	17.524,00	66.000,00	66.000,00	66.000,00	
Utenze e canoni	336.736,11	472.775,60	430.740,31	246.989,11	348.448,11	363.622,11	361.272,11	
Utilizzo di beni di terzi	264.112,62	249.230,39	184.248,05	137.102,17	247.439,32	246.375,12	246.375,12	
Leasing operativo	66.500,00	66.500,00	66.076,72	62.214,05	33.500,00	0,00	0,00	
Manutenzione ordinaria e riparazioni	843.481,84	1.178.335,93	884.951,65	775.615,63	832.580,13	831.862,49	798.965,12	
Consulenze	41.000,00	229.855,68	216.758,35	68.344,06	41.000,00	41.000,00	41.000,00	
Prestazioni professionali e specialistiche	40.574,67	418.275,37	353.998,89	192.318,12	46.206,67	79.990,00	79.990,00	
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	85.892,00	109.133,00	83.967,00	81.798,03	44.784,00	44.784,00	44.784,00	
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	257.941,00	282.911,42	257.491,09	179.424,33	262.965,58	259.441,00	259.441,00	
Contratti di servizio pubblico	6.468.408,70	7.357.100,61	7.155.871,82	4.902.784,39	6.399.962,07	6.409.973,08	6.427.825,92	
Servizi amministrativi	37.168,33	37.168,33	9.947,91	3.519,25	28.836,70	30.800,00	30.800,00	
Servizi finanziari	77.056,00	48.959,83	32.917,13	2.961,91	34.074,15	62.977,00	68.467,00	
Servizi sanitari	9.505,00	10.105,00	6.900,00	2.000,00	9.505,00	9.505,00	9.505,00	
Servizi informatici e di telecomunicazioni	134.875,06	595.722,06	318.991,36	180.937,05	130.065,06	130.475,06	130.475,06	
Altri servizi	2.878.421,51	5.437.433,75	4.288.331,21	2.684.381,86	3.300.267,33	3.136.632,86	3.121.978,39	
Totali		12.089.876,44	17.217.748,24	14.724.234,34	9.865.658,05	12.310.435,09	12.193.438,69	12.166.879,69

Le voci più rilevanti sono:

- i contratti di pubblico servizio (pari al 51,99% nel 2026, al 52,57% nel 2027 e al 52,83% nel 2028) costituiti da

Contratti	2026	2027	2028
Contratti di servizio per le mense scolastiche	422.106,00	422.106,00	422.106,00
Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	3.624.071,14	3.624.071,14	3.624.071,14
Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	282.365,22	282.365,22	282.365,22
Contratti di servizio per l illuminazione pubblica	485.970,00	485.970,00	485.970,00
Contratti di servizio per assistenza specialistica nelle scuole	458.500,00	458.500,00	458.500,00
Contratti di servizio di asilo nido	267.871,12	277.959,16	295.812,00
Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	130.000,00	130.000,00	130.000,00
contratti di servizio pubblico per gestione dei cimiteri comunali	264.000,00	264.000,00	264.000,00
Contratti di servizio per la lotta al randagismo (canili)	465.078,59	465.001,56	465.001,56
Totale	6.399.962,07	6.409.973,08	6.427.825,92

- manutenzione ordinaria e riparazioni (pari al 6,76% nel 2026, al 6,82% nel 2027 e al 6,57% nel 2028) rappresentate da:

Manutenzione ordinaria e riparazioni	2026	2027	2028
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile di sicurezza e ordine pubblico	16.000,00	16.000,00	16.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	13.334,00	13.334,00	13.334,00
Ammodernamento potenziamento messa a norma e manutenzione segnaletica stradale (ART.208 CDS)	23.247,13	23.247,13	23.247,13
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	636.569,74	636.569,74	636.569,74
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	143.429,26	142.711,62	109.814,25
Totale	832.580,13	831.862,49	798.965,12

- servizi diversi (pari al 26,81% nel 2026, al 25,72% nel 2027 e al 25,66% nel 2028) rappresentate da:

Altri servizi diversi	2026	2027	2028
Quote di associazioni	20.020,00	20.020,00	20.020,00
Spese elettorali	80.000,00	28.000,00	28.000,00
Spese per commissioni e comitati dell'Ente	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	822.581,73	822.581,73	822.581,73
Servizi per attività di rappresentanza	1.187,00	1.187,00	1.187,00
Comunicazione WEB	47.756,00	47.756,00	47.756,00
Altri servizi diversi – Gestione entrate tributarie	125.330,17	141.321,10	158.155,63
Altri servizi diversi – Servizi di architettura e di ingegneria	45.000,00	43.503,70	17.504,70
Altri servizi diversi – Polizia locale (Art. 208 - CDS)	45.001,00	45.001,00	45.001,00
Altri servizi diversi – Percorsi nel territorio	155.832,12	155.832,12	155.832,12
Altri servizi diversi – Global programma cultura	97.100,00	97.100,00	97.100,00
Altri servizi diversi – Servizi bibliotecari	98.000,00	98.000,00	98.000,00
Altri servizi diversi – Scuola civica di musica	82.000,00	82.000,00	82.000,00
Altri servizi diversi – Turismo	133.410,00	133.410,00	133.410,00
Altri servizi diversi – Servizi Turistici Asinara (contr. di sbarco)	214.928,22	140.000,00	140.000,00
Altri servizi diversi – TARI Programma: Entrate tributarie	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Altri servizi diversi – Salvamento a mare	64.500,00	64.500,00	64.500,00
Altri servizi diversi - Progetto inclusione sociale prendere il volo	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Altri servizi diversi – Progetto SPRAR	658.993,13	653.993,13	653.993,13
Altri servizi diversi – Integrazioni rette minori	263.700,00	263.700,00	263.700,00
Altri servizi diversi – varie	209.927,96	163.727,08	158.237,08
Total	3.300.267,33	3.136.632,86	3.121.978,39

4.1.4 - Trasferimenti

Le spese per trasferimenti sono pari al 21,20% delle spese correnti ed assorbono circa il 21,50 % delle entrate correnti.

Piano finanziario	Descrizione	2025 iniziale	2025 assestato	Impegni c/comp.	Pagamenti c/comp.	2026	2027	2028
1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri	28.204,00	28.204,50	28.204,25	28.204,25	28.204,25		
1.04.01.01.002	Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	102.207,00	102.207,00	102.207,00	13.961,31	102.207,00	102.207,00	102.207,00
1.04.01.01.010	Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	135,00	1.840,00	105,00		840,00	455,00	705,00
1.04.01.01.020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	139.704,00	139.703,75	139.703,62	139.703,62	97.895,00	93.852,00	93.639,00
1.04.01.02.002	Trasferimenti correnti a Province	91.608,00	91.891,00			79.218,00	79.218,00	79.218,00
1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	13.200,00	13.700,00	12.602,10	500,00	13.200,00	13.200,00	13.200,00
1.04.01.02.018	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	28.486,00	28.486,00	28.374,08	28.374,08	28.486,00	28.486,00	28.486,00
1.04.02.02.999	Altri assegni e sussidi assistenziali	4.110.521,89	6.568.219,32	4.710.777,32	3.744.439,11	4.642.007,20	4.639.967,11	4.639.967,11
1.04.02.03.001	Borse di studio	60.000,00	130.100,36	53.295,20	50.062,70	60.000,00	60.000,00	60.000,00
1.04.02.05.999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	337.024,00	818.857,41	356.633,27	258.192,26	337.474,00	337.474,00	337.474,00
1.04.03.01.001	Trasferimenti correnti a imprese controllate		6.957,50	6.957,50				
1.04.03.99.999	Trasferimenti correnti a altre imprese					28.204,25		
1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	240.500,00	440.250,00	241.621,00	190.151,00	217.750,00	187.750,00	187.750,00
Totale		5.151.589,89	8.370.416,84	5.680.480,34	4.453.588,33	5.635.485,70	5.542.609,11	5.542.646,11

4.1.5 - Altre spese correnti

Piano finanziario 4°livello	Descrizione	2025 iniziale	2025 Assestata	Impegni in c/comp.	Pagamenti c/comp.	2026	2027	2028
1.07.06.02	Interessi di mora (Abbanoa)	-	120.000,00	-	-	-	-	-
1.09.02.01	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	-	538.000,00	423.598,04	423.598,04	-	-	-
1.09.99.01	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	-	221.073,36	96.953,49	56.923,90	-	-	-
1.09.99.04	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	15.000,00	15.000,00	10.401,42	10.401,42	15.000,00	15.000,00	15.000,00
1.10.01.01	Fondi di riserva	77.360,00	74.186,00	-	-	81.015,00	80.500,00	80.400,00
1.10.01.03	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.327.990,75	1.370.708,88	-	-	1.348.943,90	1.348.943,90	1.348.943,90
1.10.01.04	Fondo rinnovi contrattuali	69.741,00	130.000,00	-	-	125.792,10	125.792,10	125.792,10
1.10.01.07	Fondo obiettivi di finanza pubblica	-	57.085,00	-	-	114.170,00	114.170,00	114.170,00
1.10.01.99	Altri fondi e accantonamenti (TFS – Sindaco)	4.140,00	4.140,00	-	-	4.140,00	4.140,00	4.140,00
1.10.02.01	Fondo pluriennale vincolato	58.089,00	60.302,24	-	-	-	-	-
1.10.04.01	Premi di assicurazione contro i danni	95.270,00	81.380,00	77.636,52	72.317,52	95.270,00	95.270,00	95.270,00
1.10.05.02	Spese per risarcimento danni	18.591,70	29.090,41	11.312,11	11.312,11	30.711,80	18.445,08	18.445,08
1.10.05.04	Oneri da contenzioso	2.000,00	13.890,00	13.308,86	13.308,86	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE		1.668.182,45	2.714.855,89	633.210,44	587.861,85	1.817.042,80	1.804.261,08	1.804.161,08

Come mostra la sopra indicata tabella, tra le altre spese correnti è compreso l'accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente per il quale si rimanda allo specifico paragrafo, l'accantonamento al fondo di riserva, e il Fondo obiettivi di finanza pubblica, tutti ricompresi nella missione 20 - Fondi e accantonamenti.

Il Fondo di riserva in particolare 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 dall'art. 166, D. Lgs. 267/2000 in una misura “*non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio*”.

“Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verifichino esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti”. Tuttavia “la metà della quota minima prevista (...)” è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione”.

Nel bilancio di previsione 2026/2028 risulta stanziato un fondo di riserva di poco superiore all'importo minimo previsto per legge come dimostra la tabella che segue:

	2026	2027	2028
Spese correnti	26.506.169,83	26.200.542,12	26.174.020,12
% Minima	0,30%	0,30%	0,30%
Importo minimo	79.518,51	78.601,63	78.522,06
Importo stanziato	81.015,00	80.500,00	80.400,00

Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria, non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo.

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un fondo di riserva di cassa dell'importo di €. 79.518,00, pari allo 0,30% (minimo 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del D. Lgs. n. 267/2000, come di seguito dimostrato

	2025
Spese correnti	25.157.225,93
Spese in conto capitale	1.380.000,00
Totale spese finali	26.537.225,93
% Minima	0,20%
Importo minimo	53.074,45
Importo stanziato	79.518,00

Inoltre dal 2025 è stato introdotto l'obbligo per gli enti locali di accantonare nella missione 20 uno specifico fondo denominato **Fondo obiettivi di finanza pubblica** che rappresenta lo strumento attraverso il quale gli enti locali contribuiscono al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica in attuazione della nuova governance europea.

L'importo iscritto per ciascuna annualità del Bilancio di previsione 2026-2028 è pari ad € 114.170,00, così come definito dal Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dell'interno del 4 marzo 2025, di cui all'articolo 1, comma 788 della legge 30 dicembre 2024, n. 207, concernente i criteri e le modalità di determinazione del contributo alla

finanza pubblica, per gli anni dal 2025 al 2029, in attuazione dei vincoli economici e finanziari della nuova governance europea (G.U. Serie Generale n. 93 del 22 aprile 2025).

Questa posta del bilancio, che non può essere né impegnata né impiegata per finanziare altre spese, è destinata a confluire a fine esercizio tra le quote accantonate del risultato di amministrazione e potrà essere utilizzato per il finanziamento degli investimenti nell'esercizio successivo, eccezion fatta per gli enti in disavanzo per i quali concorre alla copertura del disavanzo.

Nell'esercizio 2025 il contributo stanziato quale concorso agli obiettivi di finanza pubblica è pari a € 57.085,00 ed è confluito tra le quote accantonate del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2025.

Fondo di garanzia debiti commerciali

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), con deliberazione di giunta, è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato **"Fondo di garanzia debiti commerciali"**, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluiscce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145).

L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato *articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013*, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868).

Verificandosi tali condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863).

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, c. 859, lett. b).

In questo caso, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863):

a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

I tempi di pagamento e di ritardo sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei crediti (art. 1, c. 861).

L'Ente, non trovandosi nelle condizioni previste dalla norma sopra richiamata, non è tenuto all'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali.

5 Indicatori finanziari

Indice	Formula	2025 iniziale	2025 assestato	2026	2027	2028
Indice di autonomia finanziaria	Entrate proprie (I - III) / Entrate correnti	54,70%	51,32%	53,13%	53,05%	53,10%
Dipendenza finanziaria	Entrate da trasferimenti (II) / Entrate correnti	45,30%	48,68%	46,87%	46,95%	46,90%
Autonomia tributaria	Entrate tributarie (I) / Entrate correnti	47,43%	42,63%	46,83%	46,72%	46,77%
Pressione tributaria pro capite	Entrate tributarie (I) / popolazione residente	€ 571,75	€ 596,37	€ 589,53	€ 585,34	€ 585,34

L'indice di *autonomia finanziaria* definisce l'incidenza delle entrate proprie sulle entrate correnti complessive ed esprime la capacità di autofinanziamento dell'Ente, ossia la capacità di reperire risorse, direttamente o indirettamente, per il finanziamento delle spese di funzionamento dell'apparato comunale e per la fornitura di servizi ai cittadini. Nel nostro Ente tale indice è superiore all'indicatore di dipendenza finanziaria per tutto il triennio considerato.

L'indice di *autonomia tributaria* prende invece in considerazione le sole entrate tributarie ed evidenzia la capacità dell'Ente di prelevare risorse coattivamente, mentre la *pressione tributaria* evidenzia il prelievo tributario pro-capite.

L'indice di dipendenza finanziaria misura invece la dipendenza del Comune da trasferimenti dello Stato e dalla Regione.

Nel nostro Ente, l'indice di autonomia finanziaria è superiore all'indicatore di dipendenza finanziaria per tutto il triennio considerato. Maggiore è la percentuale, più elevata è l'autonomia di cui gode il Comune nelle sue scelte.

6 Spese correnti per missioni e programmi

La ripartizione della spesa per missioni evidenzia la destinazione delle risorse ed esprime le finalità per le quali vengono impiegate. Come evidenzia la tabella che segue le maggiori risorse sono destinate:

- alla missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione circa il 25%;
- alla missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente circa il 20%;
- alla missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia circa il 28,60%

Mis Cod.	Mis Descrizione	2026	%	2027	%	2028	%
01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	6.727.079,85	25,302%	6.596.743,06	25,101%	6.554.468,22	24,965%
02	GIUSTIZIA	689,00	0,003%	1.489,00	0,006%	1.489,00	0,006%
03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	1.302.311,99	4,898%	1.284.944,29	4,889%	1.284.944,29	4,894%
04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	1.139.294,04	4,285%	1.114.737,79	4,242%	1.114.737,79	4,246%
05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI	725.993,09	2,731%	729.410,09	2,775%	729.660,09	2,779%
06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	166.978,02	0,628%	166.978,02	0,635%	166.978,02	0,636%
07	TURISMO	446.033,22	1,678%	341.105,00	1,298%	341.105,00	1,299%
08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	250.511,99	0,942%	250.511,99	0,953%	250.511,99	0,954%
09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	5.339.175,95	20,082%	5.378.425,95	20,465%	5.378.425,95	20,486%
10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	583.255,13	2,194%	578.255,13	2,200%	575.905,13	2,194%
11	SOCCORSO CIVILE	130.091,80	0,489%	120.331,80	0,458%	120.331,80	0,458%
12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	7.606.815,26	28,611%	7.607.036,54	28,945%	7.624.889,38	29,042%
13	TUTELA DELLA SALUTE	525.299,59	1,976%	525.222,56	1,998%	525.222,56	2,001%
14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	60.177,00	0,226%	36.387,00	0,138%	36.387,00	0,139%
15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	500,00	0,002%	500,00	0,002%	500,00	0,002%
17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	34.710,00	0,131%	1.210,00	0,005%	1.210,00	0,005%
19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	1.548.268,90	5,823%	1.547.753,90	5,889%	1.547.653,90	5,895%
50	DEBITO PUBBLICO	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
TOTALE		26.587.184,83	100,00%	26.281.042,12	100,00%	26.254.420,12	100,00%

La ripartizione della spesa per missioni e programmi evidenzia una maggiore incidenza del programma Rifiuti (15,36%) e del programma Interventi a favore della disabilità (15,10%).

Mis/ Prog. Cod.	Mis/Prog. Descrizione	2025 – Iniziale	2025 Assestato	Impegni 2025 c/comp.	Mandati in c/comp.	2026	2027	2028
01.01	Organi istituzionali	657.794,90	735.479,02	563.369,26	463.078,69	671.102,90	669.202,90	669.202,90
01.02	Segreteria generale	291.773,95	362.555,67	253.051,94	198.672,64	349.914,95	349.914,95	349.914,95
01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.013.128,50	1.060.511,54	945.723,49	805.484,57	984.662,98	984.987,70	984.774,70
01.04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	325.262,45	991.669,96	779.819,69	690.765,32	434.236,17	450.227,10	467.061,63
01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	387.718,09	681.001,91	328.060,85	314.299,77	363.535,36	350.551,00	317.653,63
01.06	Ufficio tecnico	1.016.830,15	2.154.375,90	1.757.531,54	1.172.387,60	1.058.963,73	1.056.039,65	1.030.040,65
01.07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	511.229,94	535.594,07	441.750,18	380.295,30	610.772,94	513.608,94	513.608,94
01.08	Statistica e sistemi informativi	286.266,48	752.980,48	468.302,23	295.365,21	296.165,48	306.165,48	306.165,48
01.10	Risorse umane	1.644.611,00	1.912.126,63	1.002.410,67	803.791,87	1.532.958,34	1.495.278,34	1.495.278,34
01.11	Altri servizi generali	415.672,00	668.477,69	520.171,59	288.628,99	424.767,00	420.767,00	420.767,00
02.01	Uffici giudiziari	800,00	800,00	0,00	0,00	689,00	1.489,00	1.489,00
03.01	Polizia locale e amministrativa	1.660.172,71	1.653.399,27	1.318.754,48	1.063.332,68	1.302.311,99	1.284.944,29	1.284.944,29
04.01	Istruzione prescolastica	89.283,27	89.283,27	84.660,68	50.405,99	89.283,27	89.283,27	89.283,27
04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	542.137,52	673.122,28	472.216,08	369.005,06	567.143,77	542.587,52	542.587,52
04.06	Servizi ausiliari all'istruzione	468.551,00	678.791,64	500.660,99	267.178,52	469.867,00	469.867,00	469.867,00
04.07	Diritto allo studio	13.000,00	13.000,00	6.232,50	3.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
05.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	165.698,42	165.948,42	159.082,33	124.086,31	165.983,42	165.983,42	165.983,42
05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	529.793,67	678.956,41	606.609,86	470.951,65	560.009,67	563.711,67	563.676,67
06.01	Sport e tempo libero	175.018,02	175.016,02	129.962,41	112.682,16	166.978,02	166.978,02	166.978,02
07.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	361.105,00	758.095,00	585.728,98	516.119,20	446.033,22	341.105,00	341.105,00
08.01	Urbanistica e assetto del territorio	145.850,00	236.452,59	192.366,97	140.333,11	171.688,00	171.688,00	171.688,00
08.02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	18.004,00	155.537,86	129.900,59	26.941,97	78.823,99	78.823,99	78.823,99
09.01	Difesa del suolo	0,00	187.350,44	154.685,08	113.111,42	0,00	0,00	0,00
09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	243.195,00	311.423,16	234.755,84	203.397,89	245.544,00	245.544,00	245.544,00
09.03	Rifiuti	4.064.614,36	4.372.949,62	4.141.177,00	3.047.145,91	4.084.965,36	4.124.215,36	4.124.215,36
09.04	Servizio idrico integrato	129.692,00	403.125,48	232.807,56	136.779,72	159.692,00	159.692,00	159.692,00
09.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	778.974,59	770.974,59	769.816,81	500.991,69	848.974,59	848.974,59	848.974,59
10.02	Trasporto pubblico locale	25.230,00	25.230,00	24.751,55	18.690,84	25.230,00	25.230,00	25.230,00
10.03	Trasporto per vie d'acqua	25.208,00	25.208,00	25.000,00	17.150,16	25.208,00	25.208,00	25.208,00
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	596.644,34	995.697,48	961.443,40	655.291,80	532.817,13	527.817,13	525.467,13
11.01	Sistema di protezione civile	116.331,80	156.601,30	96.048,16	77.517,78	130.091,80	120.331,80	120.331,80
12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.103.385,43	2.531.946,84	1.872.820,37	1.137.605,28	1.075.679,10	982.761,87	807.407,98
12.02	Interventi per la disabilità	3.345.929,93	4.998.668,80	3.807.528,70	3.041.776,58	4.014.220,27	4.016.860,27	4.016.860,27
12.03	Interventi per gli anziani	200.000,00	220.000,00	211.704,71	118.930,86	200.000,00	200.000,00	200.000,00
12.04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.277.979,80	2.109.889,16	1.557.387,04	878.938,70	1.093.095,22	1.086.455,13	1.086.455,13
12.05	Interventi per le famiglie	1.074,67	45.558,08	12.024,99	7.134,99	1.706,67	1.240,00	1.240,00
12.06	Interventi per il diritto alla casa	375.000,00	727.661,88	352.661,88	352.661,88	375.000,00	375.000,00	375.000,00
12.07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	468.750,80	544.378,50	479.702,06	420.306,93	518.922,00	518.922,00	518.922,00
12.08	Cooperazione e associazionismo	6.500,00	20.650,00	15.650,00	2.076,98	11.500,00	6.500,00	6.500,00
12.09	Servizio necroscopico e cimiteriale	316.511,00	317.873,00	283.200,57	231.647,70	316.692,00	316.692,00	316.692,00
12.11	Interventi per asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.605,27	295.812,00
13.07	Ulteriori spese in materia sanitaria	533.241,34	508.018,00	472.768,77	338.634,86	525.299,59	525.222,56	525.222,56
14.03	Ricerca e innovazione	0,00	55.510,14	55.510,00	31.720,00	23.790,00	0,00	0,00
14.04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	45.360,00	48.506,27	47.404,25	40.653,39	36.387,00	36.387,00	36.387,00
15.01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.02	Formazione professionale	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00
17.01	Fonti energetiche	67.710,00	67.710,00	66.076,72	62.214,05	34.710,00	1.210,00	1.210,00
19.01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	15.501,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.01	Fondo di riserva	77.360,00	74.186,00	0,00	0,00	81.015,00	80.500,00	80.400,00
20.02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.327.990,75	1.370.708,88	0,00	0,00	1.348.943,90	1.348.943,90	1.348.943,90
20.03	Altri Fondi	4.140,00	61.225,00	0,00	0,00	118.310,00	118.310,00	118.310,00
50.01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		25.851.024,88	36.125.227,25	27.146.292,77	19.991.186,02	26.587.184,83	26.281.042,12	26.254.420,12

7 Investimenti per missioni e programmi

Miss./ Progr.	Descrizione	2025 Iniziale	2025 Assestato	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
01.03	Gestione economica finanziaria		4.065,00			
01.04	Gestione delle entrate tributarie e dei servizi fiscali		9.150,00			
01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	213.331,20	3.020.178,80	12.000,00	12.000,00	12.000,00
01.06	Ufficio tecnico		1.443.978,18	595.000,00		
01.07	Elezioni e consultazioni popolari-anagrafe e stato civile		45.000,00			
01.08	Statistica e sistemi informativi		79.564,42			
01.11	Altri servizi generali		49.926,42			
03.01	Polizia locale e amministrativa		81.591,21			
04.01	Istruzione prescolastica		322.488,93			
04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	2.112.518,34	9.944.085,83			
05.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico		100.000,00			
05.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		81.632,00			
06.01	Sport e tempo libero		6.737.547,22	650.000,00		
07.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo		65.478,31			
08.01	Urbanistica e assetto del territorio	5.000,00	800.414,98	45.000,00	5.000,00	5.000,00
08.02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico popolare		145.440,43			
09.01	Difesa del suolo		9.306.342,22			
09.02	Tutela valorizzazione e recupero ambientale		43.300,00			
09.03	Rifiuti		1.090.118,51			
09.04	Servizio idrico integrato		947.265,89			
09.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		239.902,16			
09.08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento		257.061,72			
10.02	Trasporto pubblico locale		364.971,06			
10.03	Trasporto per vie d'acqua		2.389,75			
10.04	Altre modalità di trasporto		297.611,52			
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	80.000,00	6.638.453,35	78.000,00	78.000,00	78.000,00
11.01	Sistema di protezione civile		118.530,99			
12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e l'asilo nido	629.085,33	2.470.166,25			
12.04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale		60.000,00			
12.07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		49.842,65			
12.09	Servizio necroscopico e cimiteriale		364.302,02			
14.03	Ricerca e innovazione					
17.01	Fonti energetiche		3.986.132,78			
TOTALE		3.039.934,87	49.166.932,60	1.380.000,00	95.000,00	95.000,00

Ogni ente locale deve analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il loro finanziamento che devono trovare corrispondenza nei bilanci degli altri enti finanziatori, e solo in presenza di tale corrispondenza le opere potranno essere inserite nel Bilancio di previsione per il triennio di riferimento.

In base all'articolo 5, comma 6, del Dm 14/2018, il programma triennale dei lavori pubblici deve approvarsi, nel caso dei comuni, entro 90 giorni dagli effetti del relativo bilancio di previsione.

La Giunta Comunale con deliberazione n. 37 del 26 febbraio 2025 ha adottato il programma triennale dei lavori pubblici 2025 – 2027 ed elenco annuale 2025, aggiornato con le delibere n. 132 del 13 giugno 2025 e n. 235 del 6 novembre 2025. Il Bilancio 2026 – 2028 proposto riporta per gli anni 2026 e 2027 la programmazione già approvata con le succitate deliberazioni della Giunta Comunale.

Particolare rilevanza nell'ambito delle opere pubbliche, sono gli stanziamenti sul bilancio di previsione dei progetti presentati dall'Ente a valere sui fondi PNRR, che dovranno trovare conclusione nel corso del 2026 e che verranno allocati nell'anno 2026, in base ai rispettivi cronoprogrammi.

In particolare, le tabelle indicano rispettivamente gli stanziamenti relativi alle entrate e alle spese nel corso del triennio 2026-2028. Occorre precisare che tali valori saranno ulteriormente modulati in fase di predisposizione del consuntivo 2025.

Entrate PNRR

Capitolo	Art.	Descrizione	2025 iniziale	2025 assestata	Accertamento c/comp.	Reversali c/comp	2026	2027	2028
2010135	0	PNRR-M1C1-I.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22000370006-ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI-COMUNI (APRILE 2022)	0,00	280.932,00	280.932,00	280.932,00	0,00	0,00	0,00
2010142	0	PNRR-M1C1-I.4.4 ADOZIONE IDENTITA' DIGITALE-CUP I51F24000270006-ANPR ANSC-Comuni-luglio 2024	0,00	14.030,00	14.030,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010143	0	PNRR-M1C1-I.3.1 Adozione identità digitale - CUP I71J25000230006-PDND - ANNCUS - Comuni - maggio 2025	0,00	9.506,14	9.506,14	0,00	0,00	0,00	0,00
4201039	0	PNRR-M4C1 I.3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP I27H18002720005 LAVORI DI RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITA' E MESSA IN SICUREZZA BORGONA	0,00	16.710,75	16.710,75	0,00	0,00	0,00	0,00
4201044	0	PNRR-M2C4 I.2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I26J18000040005-LAVORI DI RIPRISTINO AGIBILITA' MESSA IN SICUREZZA DELL'ISTITUTO SCOLASTICO BORGONA	0,00	67.500,00	67.500,00	67.500,00	0,00	0,00	0,00
4201046	0	PNRR-M5C2-I.2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO-FOI	0,00	1.113.897,72	1.113.897,72	403.588,27	0,00	0,00	0,00
4201046	6	PNRR-M5C2-I.2.1INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005-REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO-FOI	0,00	28.246,25	28.246,25	0,00	0,00	0,00	0,00
4201047	0	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQUALIF. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ.DI UN CENTRO FITNESS IN PIAZZA CAGLIARI	0,00	494.632,78	494.632,78	197.345,13	0,00	0,00	0,00
4201047	6	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQUALIF. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ.DI UN CENTRO FITNESS IN P CAGLIARI-FOI	0,00	115.954,60	115.954,60	0,00	0,00	0,00	0,00
4201048	0	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE DI 2 CAMPI DA CALCI IN VIALE DELLE VIGNE	0,00	1.106.527,08	1.106.527,08	148.986,27	0,00	0,00	0,00
4201048	6	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE DI 2 CAMPI DA CALCI IN VIALE DELLE VIGNE-FOI	0,00	126.565,43	126.565,43	0,00	0,00	0,00	0,00
4201053	0	PNRR M4C1 I 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP I25E22000210006 REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3-FOI	561.273,78	1.609.735,99	1.609.735,99	553.956,77	0,00	0,00	0,00
4201053	6	PNRR M4C1 I 1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP I25E22000210006 REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3-FOI	67.811,55	576.000,00	576.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4201054	0	PNRR M4C1 I1.3 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29I22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELLU	0,00	29.715,65	29.715,65	0,00	0,00	0,00	0,00
4201054	6	PNRR M4C1 I1.3 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29I22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELLU-FOI	0,00	10.827,42	10.827,42	0,00	0,00	0,00	0,00
4201064	0	PNRR-M4C1 I3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA-CUP I26F22000270001-SOSTITUZIONE EDILIZIA "DON ANTONIO SANNA"	1.240.092,18	5.227.777,78	5.227.267,78	677.310,55	0,00	0,00	0,00
4201065	0	PNRR MAC1 INV. 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE CUP I29J22000620006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE	0,00	326.352,82	326.352,82	0,00	0,00	0,00	0,00
4201067	6	PNRR-PNC-C-13 Manutenzione straordinaria finalizzata al miglioramento statico sismico all'efficientamento energetico "Case dei pensionati" CUP I27H21007270002-FOI	201.331,20	561.450,72	561.450,72	450.429,41	0,00	0,00	0,00
4203008	0	PNRR M5C2I2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale CUP I23D21000330005- Riqual. e recupero locali tribune fin. alla realizz di un centro fitness in Piazza Cagliari. Misure compens.	0,00	409.057,75	246.230,48	66.093,33	0,00	0,00	0,00
Totale			2.070.508,71	12.125.420,88	11.962.083,61	2.846.141,73	0,00	0,00	0,00

Spese PNRR

Cap.	Art.	Descrizione	2025 Iniziale	2025 Assestato	Impegni c/comp.	Pagamenti c/comp.	2026	2027	2028
1301244	0	PNRR-M1C1-11.4 SERVIZI DIGITALI E CITTADINANZA DIGITALE-CUP I21F22000370006-ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI-COMUNI (APRILE 2022)	0,00	280.932,00	97.112,00	97.112,00	0,00	0,00	0,00
1301248	0	PNRR-M1C1-11.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI -COMUNI (LUGLIO 2022)-CUP I21C22001110006-ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	0,00	150.736,00	111.752,00	7.198,00	0,00	0,00	0,00
1301257	0	PNRR-M1C1-11.4.4 ADOZIONE IDENTITA DIGITALE-CUP I51F24008270006-ANPR ANSC-Comuni-luglio 2024	0,00	14.030,00	9.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1310027	0	PNRR-M1C1-11.3.1 Adozioni identità digitale - CUP I71J25000230006- PDND - ANNC SU - ComuniProgramma: Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	9.506,14	8.235,76	0,00	0,00	0,00	0,00
2040036	0	PNRR - M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI -CUP I22G2000050001- SCUOLA S.RUIU PORTO TORRES IN VIA BRUNELLESCHI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO MEDIANTE SOSTITUZIONE DI INFISSI	0,00	10.089,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2040045	0	PNRR-M4C1 13.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP I27H18002720005 LAVORI DI RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITA' E MESSA IN SICUREZZA BORGONA	0,00	25.272,54	25.272,54	20.565,54	0,00	0,00	0,00
2040045	2	PNRR-M4C1 13.2 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA CUP I27H18002720005 LAVORI DI RIPRISTINO CONDIZIONI DI AGIBILITA' E MESSA IN SICUREZZA BORGONA	0,00	138.471,82	88.471,82	0,00	0,00	0,00	0,00
2040047	0	PNRR-M2C4 I2.2 INTERVENTI PER LA RELIENZA LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI-CUP I26J18000040005-LAVORI DI RIPRISTINO AGIBILITA' MESSA IN SICUREZZA DELL'ISTITUTO SCOLASTICO BORGONA	0,00	71.142,04	71.142,04	743,96	0,00	0,00	0,00
2040052	0	PNRR M4C1 I1.3 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29J22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELLU	0,00	82.766,00	82.766,00	498,10	0,00	0,00	0,00
2040052	6	PNRR M4C1 I1.3 PIANO PER LE INFRASTRUTTURE PER LO SPORT NELLE SCUOLE- CUP I29J22000180006 RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE PIGLIARU IN VIA MONTE ANGELLU-FOI	0,00	10.827,42	10.827,42	55,35	0,00	0,00	0,00
2040054	0	PNRR-M4C1 INV. 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA-CUP I26F22000270001- SOSTITUZIONE EDILIZIA "DON ANTONIO SANNA"	1.901.266,24	5.888.951,84	5.888.441,84	1.766.208,97	0,00	0,00	0,00
2040054	2	PNRR-M4C1 INV. 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDILIZIA SCOLASTICA-CUP I26F22000270001- SOSTITUZIONE EDILIZIA "DON ANTONIO SANNA"	211.252,10	2.354.239,82	2.354.236,32	243.064,16	0,00	0,00	0,00
2040059	0	PNRR M4C1 INV. 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE -CUP I29J2000620006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE	0,00	326.352,82	326.352,82	140.756,15	0,00	0,00	0,00
2040059	2	PNRR M4C1 INV. 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE -CUP I29J2000620006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE	0,00	102.550,47	102.550,47	44.442,32	0,00	0,00	0,00
2040059	6	PNRR M4C1 INV. 3.3 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DI VIALE DELLE VIGNE -CUP I29J2000620006 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA DESSI -FOI	0,00	40.319,13	40.319,13	13.044,79	0,00	0,00	0,00

parte 2

2060007	0	PNRR-M5C2-I.2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005- REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO	0,00	1.354.082,15	1.169.278,90	838.409,63	0,00	0,00	0,00
2060007	2	PNRR-M5C2-I.2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005- REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO	0,00	120.223,26	4.111,63	0,00	0,00	0,00	0,00
2060007	6	PNRR-M5C2-I.2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I21B21001150005- REALIZZAZIONE 2 IMPIANTI SPORTIVI POLIVALENTI VIA FALCONE BORSELLINO-FOI	0,00	28.246,25	28.246,25	0,00	0,00	0,00	0,00
2060008	0	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQUALIFIC. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ.DI UN CENTRO FITNESS IN PIAZZA CAGLIARI	0,00	516.706,27	516.706,27	516.706,27	0,00	0,00	0,00
2060008	2	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQUALIFIC. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ.DI UN CENTRO FITNESS IN PIAZZA CAGLIARI	0,00	51.705,44	51.701,04	49.995,60	0,00	0,00	0,00
2060008	5	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQU. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FIN. ALLA REALIZZ.DI UN CENTRO FITNESS IN PIAZZA CAGLIARI. MIS.COMPEN.	0,00	409.057,75	368.335,67	257.866,86	0,00	0,00	0,00
2060008	6	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I23D21000330005-RIQUALIFIC. E RECUPERO DEI LOCALI E TRIBUNE FINALIZZ. ALLA REALIZZAZ.DI UN CENTRO FITNESS IN PIAZZA CAGLIARI-FOI	0,00	115.954,60	115.954,60	115.954,60	0,00	0,00	0,00
2060009	0	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE DI 2 CAMPI DA CALCI IN VIALE DELLE VIGNE	0,00	1.214.094,77	1.212.460,08	601.508,81	0,00	0,00	0,00
2060009	2	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE DI 2 CAMPI DA CALCIO IN VIALE DELLE VIGNE	0,00	29.635,81	29.635,81	15.014,31	0,00	0,00	0,00
2060009	6	PNRR-M5C2 I2.1 INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI A RIDURRE SITUAZIONI DI EMARGINAZIONE E DEGRADO SOCIALE-CUP I29J21001650005 RIQUALIFICAZIONE DI 2 CAMPI DA CALCIO IN VIALE DELLE VIGNE-FOI	0,00	126.565,43	126.565,43	77.719,56	0,00	0,00	0,00
2120013	0	PNRR M4C1 I.1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP I25E22000210006 REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3	561.273,78	1.734.166,25	1.734.166,25	901.274,08	0,00	0,00	0,00
2120013	2	PNRR M4C1 I.1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP I25E22000210006 REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3	0,00	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2120013	6	PNRR M4C1 I.1.1 PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP I25E22000210006 REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO COMUNALE IN ZONA OMOGENEA C3-FOI	67.811,55	576.000,00	576.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		2.741.603,67		15.942.625,35	15.309.792,09	5.708.139,06	0,00	0,00	0,00

8 Fondo crediti dubbia esigibilità

Nel bilancio di previsione 2026-2028 è stato stanziato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo complessivo pari a € 1.348.943,90 per il 2026, 2027 e 2028, così composto:

Descrizione	2025 iniziale	2025 Assestata	2026	2027	2028
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (Tassa Rifiuti)	1.046.547,81	1.089.265,94	1.122.252,95	1.122.252,95	1.122.252,95
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (sanzioni codice della strada)	234.676,90	234.676,90	162.011,50	162.011,50	162.011,50
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - Programma: Fondo crediti di dubbia esigibilità (Proventi utilizzo beni comunali)	46.766,04	46.766,04	64.679,45	64.679,45	64.679,45
Totale	1.327.990,75	1.370.708,88	1.348.943,90	1.348.943,90	1.348.943,90

Le variazioni rispetto al bilancio iniziale 2025 sono principalmente dovute ad una diversa previsione di entrata specie per quanto riguarda i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni del Codice della Strada;

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio (n), in tal caso però occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Il principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 non prevede più la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore al 100% dell'importo risultante dalla % del non riscosso moltiplicato per lo stanziamento previsto.

Il procedimento per determinare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità del bilancio di previsione, si articola nei seguenti passaggi:

a) Individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione;

Il principio contabile demanda al responsabile del Servizio finanziario l'individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, ovvero quelle per le quali sussiste il rischio che non giungano a riscossione.

Sono comunque ritenute escluse dalle entrate a rischio di inesigibilità: le entrate tributarie riscosse per cassa (IMU e addizionale IRPEF accertata per cassa), le entrate assistite da fidejussione e crediti vantati verso pubbliche amministrazioni.

Le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione per le quali è stato calcolato l'accantonamento al FCDE sono: TARI, fitti attivi e i proventi derivanti delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni del Codice della Strada.

b) *Individuazione del grado di analisi;*

L'ordinamento demanda sempre al responsabile del servizio finanziario la scelta in ordine al grado di analisi delle entrate da assumere per il calcolo del FCDE scegliendo tra tipologia, categoria, capitoli.

Il livello di analisi scelto è il capitolo.

c) *Individuazione dei dati di riferimento per il calcolo del FCDE;*

Avendo l'ente scelto di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio (n), il quinquennio di riferimento assunto per il calcolo FCDE è il 2019-2023.

Si è inoltre scelto di *non* avvalersi della facoltà di sostituire i dati delle annualità 2020 e 2021 con quelli del 2019, possibilità introdotta dall'art. 107-bis del DL 18/2020, così come modificato dall'art. 30-bis del DL 41/2021 avente la finalità di sterilizzare gli effetti negativi del COVID-19

d) *Calcolo della % di riscossione e determinazione della quota da accantonare a bilancio.*

Una volta acquisiti i dati, è stata calcolata la % del non riscosso come media semplice dei rapporti annui e la quota da accantonare a FCDE quale prodotto tra la previsione di entrata e la % del non riscosso.

In questo modo l'entrata andrà a finanziare spese per la sola quota che si prevede si andrà a realizzare.

Di seguito i prospetti relativi alla determinazione della quota di accantonamento al FCDE.

TARI

Come mostra la tabella che segue, la percentuale media di riscossione per il quinquennio 2019/2023 (quinquennio di riferimento), è pari al 73,57% e quella del non riscosso è pari al 26,43%.

	2019	2020	2021	2022	2023	MEDIA
Incassi anno X	2.723.367,30	2.591.967,65	2.651.372,33	3.096.555,38	2.849.729,22	
Incassi anno X+1 in c/residui X	97.120,24	157.498,59	304.841,48	313.796,74	358.472,44	
Totale incassi	2.820.487,54	2.749.466,24	2.956.213,81	3.410.352,12	3.208.201,66	
Accertamenti anno X	3.876.374,29	3.802.450,93	3.996.859,00	4.408.929,00	4.490.156,00	
% riscossione	72,76%	72,31%	73,96%	77,35%	71,45%	73,57%
% non riscosso	27,24%	27,69%	26,04%	22,65%	28,55%	26,43%

Ne consegue che l'importo da accantonare a fondo crediti dubbia esigibilità ammonta a € 1.122.252,95, per ciascuna annualità del bilancio, come dimostra la tabella che segue

	2026	2027	2028
Previsione TARI	4.246.133,00	4.246.133,00	4.246.133,00
% non riscosso	26,43%	26,43%	26,43%
FCDE	1.122.252,95	1.122.252,95	1.122.252,95

FITTI ATTIVI

Come mostra la tabella che segue, la percentuale media di riscossione per il quinquennio 2019/2023 (quinquennio di riferimento), è pari al 62,15% e quella del non riscosso è pari al 37,85.

	2019	2020	2021	2022	2023	Media
Incassi anno X	177.376,30	117.629,96	161.990,16	146.581,12	122.060,40	
Incassi anno X+1 in c/residui X	8.601,76	38.347,57	16.056,37	138.205,15	32.185,32	
Totale incassi	185.978,06	155.977,53	178.046,53	284.786,27	154.245,72	
Accertamenti anno X	273.398,05	302.938,81	266.714,65	536.093,00	216.151,81	
% riscossione	68,02%	51,49%	66,76%	53,12%	71,36%	62,15%
% non riscosso	31,98%	48,51%	33,24%	46,88%	28,64%	37,85%

Ne consegue che l'importo da accantonare a fondo crediti dubbia esigibilità ammonta a € 64.679,45 per ciascuna annualità del bilancio, come risulta dalla tabella che segue

	2026	2027	2028
Previsione fitti	170.883,63	170.883,63	170.883,63
% non riscosso	37,85%	37,85%	37,85%
FCDE	64.679,45	64.679,45	64.679,45

SANZIONI DEL CODICE DELLA STRADA

Come mostra la tabella che segue, la percentuale media di riscossione per il quinquennio 2019/2023 (quinquennio di riferimento), è pari al 43,55% e quella del non riscosso è pari al

	2019	2020	2021	2022	2023	Media
Incassi anno X	96.312,94	53.467,59	8.123,12	148.572,60	107.206,05	
Incassi anno X+1 in c/residui X	58.059,58	55.929,18	171.758,43	5.074,59	15.029,91	
Totale incassi	154.372,52	109.396,77	179.881,55	153.647,19	122.235,96	
Accertamenti anno X	317.562,30	260.148,20	424.489,26	379.144,30	276.664,53	
% riscossione	48,61%	42,05%	42,38%	40,52%	44,18%	43,55%
% non riscosso	51,39%	57,95%	57,62%	59,48%	55,82%	56,45%

56,45%.

Pertanto l'importo da accantonare a fondo crediti dubbia esigibilità ammonta a € 162.011,50 per ciascuna annualità del triennio, come risulta dalla tabella che segue:

	2026	2027	2028
Previsione proventi CDS	287.000,00	287.000,00	287.000,00
% non riscosso	56,45%	56,45%	56,45%
FCDE	162.011,50	162.011,50	162.011,50

9 Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio 2025

Con la deliberazione di Consiglio comunale n. 12 del 30/04/2025 avente per oggetto “Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2024 ai sensi dell'art. 227, D. Lgs. n. 267/2000” è stato accertato, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2024, un risultato di amministrazione pari a € **48.566.959,50**

Tenendo conto degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione si è quindi provveduto a determinare il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2025 che è risultato pari ad € **48.721.725,47**, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2026-2028 redatto ai sensi del D. Lgs. n. 118/2011.

AL riguardo il bilancio di previsione per l'esercizio 2026 prevede l'utilizzo di alcune quote vincolate del risultato presunto di amministrazione.

L'importo complessivamente utilizzato è pari ad € 118.142,37 ed è così composto:

Parte vincolata	Vincolo	Importo		Destinazione
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Contributo di sbarco	89.928,22	59.928,22	Servizi Turistici Isola Asinara (1307008)
			30.000,00	Manifestazioni turistiche sull'Isola dell'Asinara (1407004)
Vincoli derivanti da trasferimenti	Ristoro specifico di spesa COVID - TARI UND non utilizzati al 31/12/2022	28.204,25	195,50	Trasferimenti correnti a Ministeri (1401019)
	Ristoro specifico di spesa COVID - Straordinario Polizia Locale non utilizzati al 31/12/2022		389,50	
	Ristoro specifico di spesa COVID - Fondo di solidarietà Alimentare non utilizzati al 31/12/2022		27.619,25	
Totale		118.132,47	118.132,47	

La restituzione dei ristori specifici di spesa non utilizzati alla data del 31/12/2022 (avanzi COVID) deve avvenire in quattro rate annuali di pari importo rispettivamente per gli anni 2024-2025-2026-2027. La quota annuale ammonta ad € 28.204,25 che viene direttamente trattenuta dal Ministero in sede di pagamento delle somme spettanti a titolo di fondo di solidarietà comunale.

Nel rispetto di quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011) l'ente ha provveduto alla compilazione dell'allegato a/2, che riguarda l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto che costituisce allegato al bilancio di previsione finanziaria 2026/2028;

10 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

	Denominazione	Attività svolta/missione	Classificazione	% partecipazione
1	Egas	Gestione ambito ottimale servizio idrico integrato	<u>Ente strumentale partecipato</u>	1,07%
2	Multiservizi s.r.l.	Gestione servizi strumentali	<u>Società controllata</u>	100%
3	Abbanoa S.p.A.	Gestore unico del servizio idrico integrato dell'autorità d'ambito della Sardegna	<u>Società partecipata</u>	0,18%
4	Azienda trasporti pubblici Sassari	Si occupa della gestione dei servizi urbani ed extraurbani di pubblico trasporto e di noleggio	<u>Società partecipata</u>	6,15%
5	Fondazione Sardegna Isola del Romanico	Promozione rete di Monumenti del Romanico in Sardegna	<u>Società partecipata</u>	1,447%
6	Fondazione MO.So.S.	Alta Formazione tecnica per la mobilità sostenibile e per il mare	<u>Società partecipata</u>	6,60%

Porto Torres, 25/11/2025

// Dirigente dell'Area programmazione, bilancio, tributi, partecipazioni, sistemi informativi, innovazione

(Dott. John Frank Fois)