



Comune di Palau

Relazione sulla SALVAGUARDIA
degli
EQUILIBRI DI BILANCIO
2026-2028

DOCUMENTO RISERVATO PER IL COMUNE DI PALAU



1 - INQUADRAMENTO DI CONTESTO

L'apertura di un nuovo fronte di incertezza geopolitica determinato dal conflitto in Medio Oriente, con il conseguente blocco dello stretto di Hormuz e il rincaro dell'energia ha portato negli ultimi mesi ad un indebolimento della domanda interna. Banca d'Italia nelle [proiezioni macro-economiche diffuse il 12 giugno 2026](#) stima che la crescita del prodotto interno lordo rimarrà contenuta sia quest'anno (0,5%) sia il prossimo (0,4%), per tornare a rafforzarsi nel 2028 (0,9%). Anche i prezzi al consumo risentono di questa situazione, essendo previsti in aumento del 3,1% nella media del 2026, del 2% nel 2027 e dell'1,9% nel 2028. Al netto delle componenti energetica e alimentare, l'inflazione rimarrebbe in prossimità del 2 per cento in tutto il triennio.

“Sulla base dei contratti futures, i prezzi dei beni energetici aumentano significativamente nel 2026 per poi diminuire gradualmente nel corso del successivo biennio (cfr. il riquadro Le ipotesi). La crescita del commercio internazionale si attenua nell'anno in corso, frenata dagli aumenti dei prezzi delle materie prime e dall'elevata incertezza, per poi recuperare progressivamente nel prossimo biennio. I costi di finanziamento per imprese e famiglie aumentano lungo l'orizzonte di previsione. Si stima che il prodotto rimanga sostanzialmente stabile nel resto dell'anno e torni a espandersi gradualmente dall'inizio del 2027. In media d'anno il PIL aumenta dello 0,5 per cento nel 2026, dello 0,4 nel 2027, e dello 0,9 nel 2028. Rispetto alle proiezioni dello scorso aprile, queste stime sono state riviste marginalmente al ribasso nel 2027 – principalmente per gli effetti sui consumi di prezzi delle materie prime più elevati – e al rialzo nel 2028.

La spesa delle famiglie si indebolirebbe significativamente dalla seconda metà dell'anno in corso e riacquisirebbe vigore nel 2028. Gli investimenti risentirebbero dell'incertezza sull'evoluzione del contesto geopolitico, del deterioramento delle prospettive di domanda e dell'aumento dei costi di finanziamento, ma conti-nuerebbero a beneficiare della spinta determinata dall'adeguamento del

capitale produttivo nel processo di transizione digitale ed energetica e dal completamento degli interventi del PNRR”.

Tale incertezza ha portato Banca d'Italia ad ipotizzare tre scenari alternativi circa la prossima evoluzione del PIL e dell'IPCA, come riportato nella seguente tabella:

Tavola 1 – Proiezioni macroeconomiche per l'economia italiana (variazioni percentuali sull'anno precedente, salvo diversa indicazione)								
	Giugno 2026				Aprile 2026			
	2025	2026	2027	2028	2025	2026	2027	2028
PIL (1)	0,7	0,5	0,4	0,9	0,7	0,5	0,5	0,8
Consumi delle famiglie	1,1	0,4	0,3	1,3	1,1	0,5	0,6	1,2
Consumi della PA	0,6	0,7	-0,2	0,1	0,6	0,2	-0,7	-0,3
Investimenti fissi lordi	3,8	1,7	0,8	0,5	3,8	1,5	0,8	0,7
di cui: Investimenti in beni strumentali	3,6	0,7	0,5	0,5	3,6	0,5	0,6	0,5
Investimenti in costruzioni	4,0	2,5	0,9	0,5	4,0	2,5	1,0	0,7
Esportazioni totali	1,4	0,9	2,4	2,9	1,4	1,0	2,4	2,9
Importazioni totali	3,9	2,8	1,9	3,3	3,9	2,5	2,4	3,0
Saldo di conto corrente della bilancia dei pagamenti (2)	1,1	0,5	1,0	1,3	1,2	0,7	1,1	1,3
Prezzi al consumo (IPCA)	1,6	3,1	2,0	1,9	1,6	2,6	1,8	1,9
IPCA al netto dei beni energetici e alimentari	1,9	2,0	2,0	1,9	1,9	2,0	1,8	1,8
Occupazione (ore lavorate)	1,5	0,5	0,2	0,5	1,5	0,6	0,4	0,6
Occupazione (numero di occupati)	0,8	0,2	0,2	0,5	1,3	0,4	0,3	0,5
Tasso di disoccupazione (3)	6,1	5,4	5,5	5,5	6,1	5,7	5,8	5,8

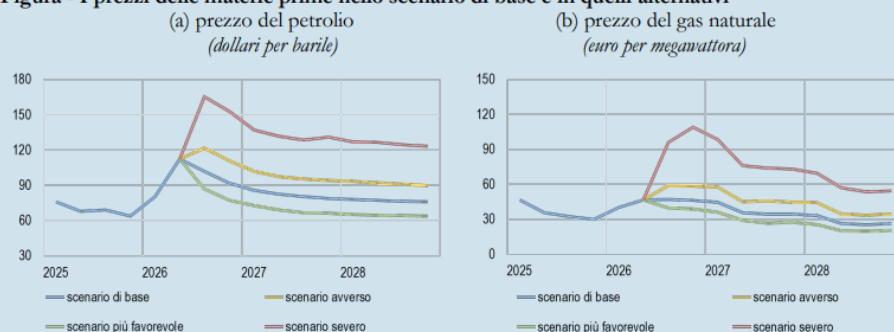
Fonte: elaborazioni su dati Banca d'Italia e Istat. Quadro previsivo per l'Italia basato sulle informazioni disponibili al 21 maggio (per la formulazione delle ipotesi tecniche) e al 27 maggio (per i dati congiunturali).

(1) Per il PIL e le sue componenti, variazioni stimate su dati trimestrali destagionalizzati e corretti per il numero di giornate lavorative. Senza tale correzione il PIL crescerebbe dello 0,6 nel 2026, dello 0,4 nel 2027 e dello 0,7 per cento nel 2028. – (2) In percentuale del PIL. – (3) Medie annue, valori percentuali.

RIQUADRO - SCENARI ALTERNATIVI SULLE CONSEGUENZE DEL CONFLITTO IN MEDIO ORIENTE

Alla luce dell'incertezza circa l'evoluzione della crisi mediorientale, l'esercizio dell'Eurosistema di giugno è stato corredato da tre scenari alternativi alla proiezione di base. Uno scenario, più favorevole, ipotizza una rapida normalizzazione dei mercati del gas e del petrolio e quotazioni energetiche che tornano sui valori precedenti il conflitto mediorientale a metà 2027. Le ricadute di maggiori strozzature nell'offerta di materie prime e di ulteriori e più persistenti incrementi dei prezzi sono invece esaminate in uno scenario avverso e in uno severo. Le ipotesi sottostanti agli scenari sono allineate con quelle utilizzate dalla BCE negli scenari "milder", "adverse" e "severe" (figura).

Figura - I prezzi delle materie prime nello scenario di base e in quelli alternativi



Nello scenario severo il prezzo del petrolio sarebbe più elevato che nello scenario di base per oltre il 60 per cento. Il prezzo del gas si porterebbe su livelli più che doppi. A questi incrementi si accompagnerebbero un ulteriore aumento dell'incertezza e un forte indebolimento degli scambi internazionali. La crescita del prodotto risulterebbe, rispetto alla proiezione centrale sopra descritta, inferiore di circa 0,4 punti percentuali nell'anno in corso, di quasi 1,5 punti nel prossimo e di oltre mezzo punto nel 2028 (tavola). L'inflazione al consumo risulterebbe più elevata rispetto alla proiezione centrale per oltre un punto percentuale nell'anno in corso, quasi due punti nel 2027 e circa mezzo punto percentuale nel 2028.

Lo scenario avverso ipotizza un aumento dei prezzi delle materie prime pari a circa un terzo di quello alla base dello scenario severo, un deterioramento meno marcato del commercio internazionale e un più contenuto aumento dell'incertezza. Queste ipotesi comporterebbero una crescita del PIL inferiore a quella dello scenario di base per poco più di mezzo punto percentuale cumulativamente nel triennio. L'inflazione sarebbe più elevata per 0,3 punti percentuali nel 2026, 0,5 nel 2027 e 0,2 nel 2028.

Nello scenario più favorevole, i prezzi del petrolio e del gas naturale scenderebbero rapidamente, ritornando ai livelli prevalenti prima dello scoppio delle ostilità entro la metà del 2027; in media sarebbero inferiori a quelli dello scenario di base per circa il 15 e il 20 per cento rispettivamente. La crescita del prodotto risulterebbe più elevata per 0,3 punti percentuali complessivamente. L'inflazione sarebbe inferiore per 0,2 punti percentuali sia nel 2026 sia nel 2027.

Tavola – Scenari alternativi: impatto sull'attività economica e sull'inflazione

Scenario di base (variazioni percentuali)	Differenze rispetto allo scenario di base (punti percentuali)							
			Scenario severo		Scenario avverso		Scenario più favorevole	
	PIL	IPCA	PIL	IPCA	PIL	IPCA	PIL	IPCA
2026	0,5	3,1	-0,4	1,1	-0,1	0,3	0,1	-0,2
2027	0,4	2,0	-1,4	1,8	-0,4	0,5	0,1	-0,2
2028	0,9	1,9	-0,6	0,5	-0,2	0,2	0,1	0,0

Per far fronte a questa situazione (e non solo), a partire dal mese di gennaio 2026 il Governo ha emanato una serie provvedimenti d'urgenza, di cui riepiloghiamo i principali:

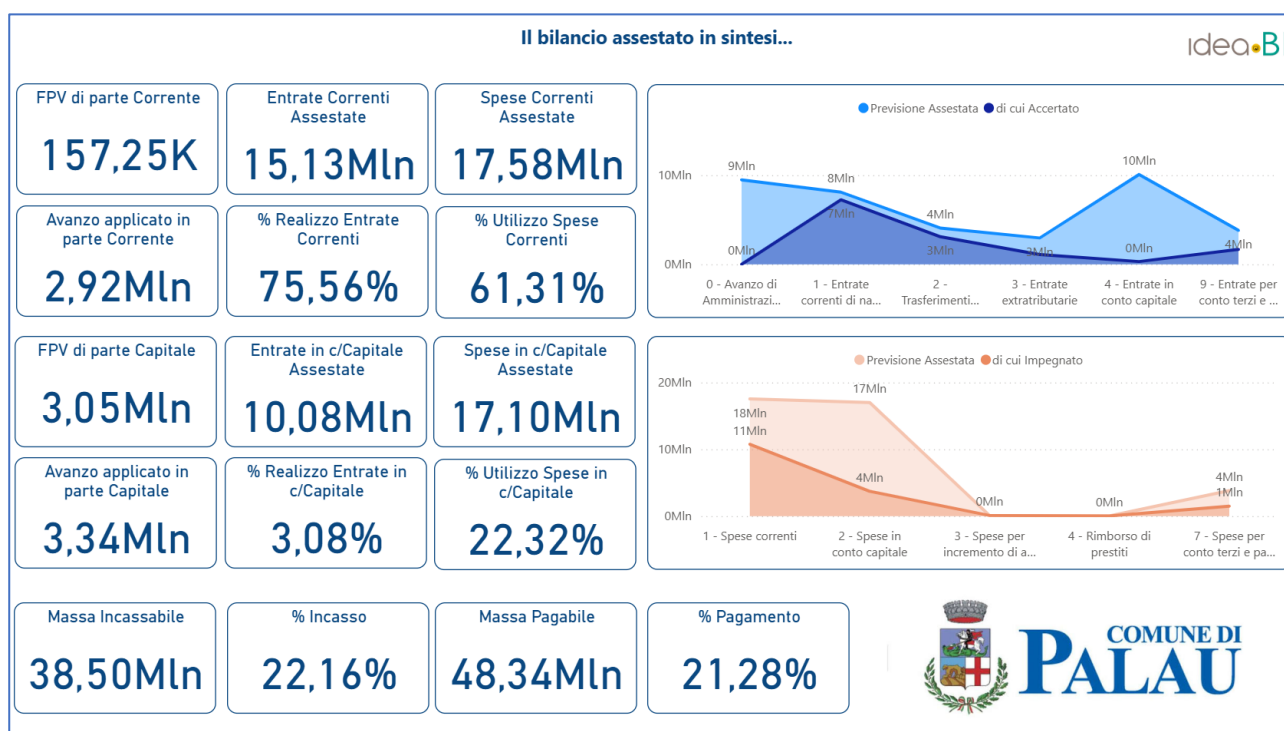
- Decreto-legge 19 febbraio 2026, n. 19, recante "Ulteriori disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e in materia di politiche di coesione", convertito in legge 20 aprile 2026, n. 50;
- Decreto-legge 20 febbraio 2026, n. 21, recante "Misure urgenti per la riduzione del costo dell'energia elettrica e del gas in favore delle famiglie e delle imprese, per la competitività delle imprese e per la decarbonizzazione delle industrie, nonché disposizioni urgenti in materia di risoluzione della saturazione virtuale delle reti elettriche e di integrazione dei centri di elaborazione dati nel sistema elettrico", convertito con modificazioni dalla legge 10 aprile 2026, n. 49;
- Decreto-legge 24 febbraio 2026, n. 23, recante "Disposizioni urgenti in materia di sicurezza pubblica, di attività di indagine dell'autorità giudiziaria in presenza di cause di giustificazione, di



funzionalità delle forze di polizia e del Ministero dell'interno, nonché di immigrazione e protezione internazionale”, convertito con modificazioni dalla legge 24 aprile 2026, n. 54;

- Decreto-legge 27 febbraio 2026, n. 25, recante “Interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eccezionali eventi meteorologici che, a partire dal giorno 18 gennaio 2026, hanno colpito il territorio della regione Calabria, della regione autonoma della Sardegna e della Regione siciliana, nonché ulteriori misure urgenti per fronteggiare la frana di Niscemi e di protezione civile”, convertito con modificazioni dalla legge 27 aprile 2026, n. 59;
- Decreto-legge 18 marzo 2026, n. 33, recante “Disposizioni urgenti in materia di prezzi petroliferi connessi alle crisi dei mercati internazionali”, convertito con modificazioni dalla legge 13 maggio 2026, n. 29;
- Decreto-legge 27 marzo 2026, n. 38 recante “Disposizioni urgenti in materia fiscale ed economica”, convertito con modificazioni dalla legge 22 maggio 2026, n. 88;
- Decreto-legge 30 aprile 2026, n. 63, recante “Disposizioni urgenti in materia di prezzi petroliferi connessi al protrarsi della crisi dei mercati internazionali”, in corso di conversione in legge;
- Decreto-legge 22 maggio 2026, n. 89, recante “Disposizioni urgenti in materia di prezzi petroliferi connessi al protrarsi della crisi dei mercati internazionali”, in corso di conversione in legge.

In questo contesto è necessario analizzare ed esaminare l'andamento delle entrate e delle spese iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028, ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio, che alla data del 02.09.2026 possono essere così sintetizzate



2 – IL DISPOSTO NORMATIVO E LE NOTE METODOLOGICHE

L'art. 193 del d.lgs. n. 267/2000 prevede che l'organo consiliare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e, comunque, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, verifichi il permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adotti contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

Non è più demandata alla salvaguardia degli equilibri la copertura del disavanzo di amministrazione accertato con l'approvazione del rendiconto, da effettuarsi contestualmente all'approvazione dello stesso (art. 188 del Tuel). Ricordiamo che a mente del comma 3 dell'art. 193 del Tuel, per la salvaguardia degli equilibri possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi:

- le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione,
- i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale;
- in subordine, con la quota libera del risultato di amministrazione;
- l'aumento delle aliquote e delle tariffe dei tributi locali.

L'assestamento generale di bilancio continua ad essere disciplinato dall'art. 175, comma 8, del Tuel, il quale ora fissa il termine al 31 luglio di ciascun anno, con un sensibile anticipo rispetto al precedente termine del 30 novembre. Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del FCDE stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento in base a quanto disposto nell'esempio n. 5, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

Il regolamento di contabilità dell'ente non prevede una diversa periodicità per la salvaguardia degli equilibri di bilancio rispetto al termine del 31 luglio. La ratio della norma prevista dal legislatore suggerisce, quindi, di analizzare la situazione dell'ente sia in maniera puntuale che facendo un'analisi prospettica circa l'andamento di tutti i dati di bilancio, al fine di garantire l'equilibrio delle gestioni di competenza, di cassa e dei residui.

A partire dall'esercizio 2025 sono entrati in vigore i nuovi equilibri di bilancio previsti dal comma 785 e seguenti della legge 207/2024, i quali, declinando in maniera più restrittiva il concetto di pareggio introdotto dal comma 821 della legge 145/2018, prevedono che gli enti locali si trovano in equilibrio in presenza di un saldo (accertato a rendiconto) *“non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del*



disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio".

VOCI	+/-
AVANZO APPLICATO	+
FPV DI ENTRATA	+
ENTRATE TITOLI 1-6	+
DISAVANZO APPLICATO	-
SPESE TITOLI 1-4	-
FPV DI SPESA	-
RISULTATO DI COMPETENZA (W1)	=
RISORSE VINCOLATE DEL BILANCIO	-
ACCANTONAMENTI IN BILANCIO	-
EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2)	≥ 0
VARIAZIONE ACCANTONAMENTI A RENDICONTO	+/-
EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3)	=

Nuovo
vincolo di
finanza
pubblica

I nuovi equilibri di bilancio, quindi, individuano nel saldo W2 il parametro da monitorare al fine di rispettare i vincoli di finanza pubblica, saldo che è contemplato nel prospetto degli equilibri a rendiconto. Considerato che sia in fase di previsione che durante la gestione il bilancio deve rispettare il pareggio ai sensi dell'art. 162, comma 6, del Tuel, possiamo affermare che formalmente (ovvero a previsione) i vincoli di finanza pubblica sono sempre rispettati. Per capire se tale condizione permarrà anche a rendiconto, occorrerà prestare particolare attenzione all'andamento delle entrate libere e destinate e all'andamento della riscossione, per l'impatto sul FCDE.



3 – L'ASSESTAMENTO DI BILANCIO E LA GESTIONE COMPETENZA

La previsione dei dati di competenza è fortemente influenzata dal principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata, che il legislatore ha introdotto con il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, che prevede *“tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E' in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati.”*. Con l'armonizzazione contabile, quindi, si è introdotto nella gestione del bilancio dell'ente territoriale l'analisi della dimensione temporale delle obbligazioni, facendo in modo che il carattere autorizzatorio degli stanziamenti di bilancio illustri, per il tramite del Fondo Pluriennale Vincolato, anche la discrasia temporale esistente tra l'esigibilità dell'obbligazione attiva e quella dell'obbligazione passiva.

Sulla base di tale postulato è stato impostato il bilancio di previsione e le successive variazioni che, alla data attuale può essere rappresentato dai seguenti prospetti:

ENTRATA

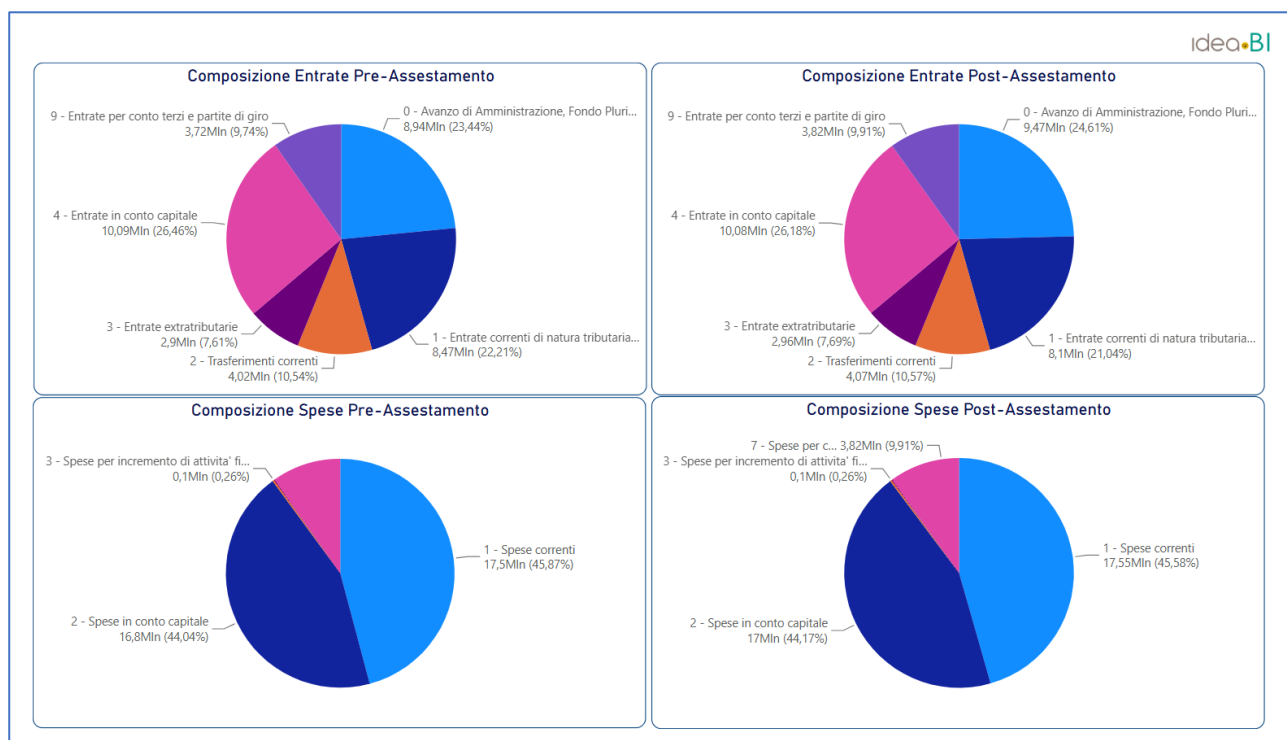
Titolo	Previsione Iniziale (a)	di cui acc. FCDE	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	% Var. (g=d/c)	di cui acc. FCDE	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
0 - Avanzo di Amministrazione, F...	0,00		8.942.442,21	8.942.442,21	530.427,36	9.472.869,57	5,93%		0,00	100,00%
0.00 - Fondo di Cassa Iniziale	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00		5.735.525,49	5.735.525,49	530.427,36	6.265.952,85	9,25%		0,00	100,00%
0.02 - Fpv di Parte Corrente	0,00		157.249,60	157.249,60	0,00	157.249,60	0,00%		0,00	100,00%
0.03 - Fpv di Parte Capitale	0,00		3.049.667,12	3.049.667,12	0,00	3.049.667,12	0,00%		0,00	100,00%
1 - Entrate correnti di natura trib...	7.946.850,00	470.595,61	525.081,52	8.471.931,52	-372.928,52	8.099.003,00	-4,40%	486.061,30	7.240.232,81	89,40%
1.0101 - Imposte tasse e proventi ...	7.946.850,00	470.595,61	366.218,52	8.313.068,52	-372.928,52	7.940.140,00	-4,49%	486.061,30	7.081.369,81	89,18%
1.0104 - Compartecipazioni di trib...	0,00		158.863,00	158.863,00	0,00	158.863,00	0,00%		158.863,00	100,00%
2 - Trasferimenti correnti	3.183.047,28		835.905,81	4.018.953,09	50.947,20	4.069.900,29	1,27%		3.099.110,38	76,15%
2.0101 - Trasferimenti correnti da ...	3.180.047,28		825.905,81	4.005.953,09	50.947,20	4.056.900,29	1,27%		3.093.860,38	76,26%
2.0102 - Trasferimenti correnti da ...	3.000,00		10.000,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00%		5.250,00	40,38%
3 - Entrate extratributarie	2.575.600,00	16.873,95	327.580,20	2.903.180,20	56.957,29	2.960.137,49	1,96%	58.365,55	1.091.436,59	36,87%
3.01 - Vendita di beni e servizi e p...	2.332.100,00	0,00	148.471,00	2.480.571,00	0,00	2.480.571,00	0,00%	0,00	631.050,91	25,44%
3.02 - Proventi derivanti dall'attiv...	133.500,00	16.873,95	12.000,00	145.500,00	56.957,29	202.457,29	39,15%	58.365,55	204.446,84	100,98%
3.05 - Rimborsi e altre entrate corr...	110.000,00		167.109,20	277.109,20	0,00	277.109,20	0,00%		255.938,84	92,36%
4 - Entrate in conto capitale	10.040.063,00		50.947,20	10.091.010,20	-10.947,20	10.080.063,00	-0,11%		310.882,23	3,08%
4.02 - Contributi agli investimenti	8.438.063,00		50.947,20	8.489.010,20	-10.947,20	8.478.063,00	-0,13%		64.555,78	0,76%
4.04 - Entrate da alienazione di be...	1.220.000,00		0,00	1.220.000,00	0,00	1.220.000,00	0,00%		35.730,00	2,93%
4.05 - Altre entrate in conto capitale	382.000,00		0,00	382.000,00	0,00	382.000,00	0,00%		210.596,45	55,13%
9 - Entrate per conto terzi e parti...	2.715.000,00		1.000.000,00	3.715.000,00	100.000,00	3.815.000,00	2,69%		1.681.099,31	44,07%
9.01 - Entrate per partite di giro	2.045.000,00		1.000.000,00	3.045.000,00	0,00	3.045.000,00	0,00%		1.573.344,67	51,67%
9.02 - Entrate per conto terzi	670.000,00		0,00	670.000,00	100.000,00	770.000,00	14,93%		107.754,64	13,99%
Totale	26.460.560,28	487.469,56	11.681.956,94	38.142.517,22	354.456,13	38.496.973,35	0,93%	544.426,85	13.422.761,32	59,47%



SPESA

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui Fondi	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (e=c+d)	di cui Fondi	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
1 - Spese correnti	12.333.125,91	5.162.481,12	17.495.607,03	647.991,56	49.605,32	17.545.212,35	717.193,23	0,28%	10.760.620,44	61,33%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	2.959.730,80	241.670,44	3.201.401,24		0,00	3.201.401,24		0,00%	2.757.405,39	86,13%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	182.493,00	13.900,00	196.393,00		0,00	196.393,00		0,00%	165.957,02	84,50%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	7.114.079,57	3.693.828,43	10.807.908,00		-102.189,00	10.705.719,00		-0,95%	6.852.233,98	64,01%
1.04 - Trasferimenti correnti	1.363.109,46	1.125.971,88	2.489.081,34		-27.510,12	2.461.571,22		-1,11%	901.310,01	36,62%
1.07 - Interessi passivi	29.764,38	0,00	29.764,38		0,00	29.764,38		0,00%	15.032,20	50,50%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle e...	36.428,14	23.554,60	59.982,74		0,00	59.982,74		0,00%	10.120,42	16,87%
1.10 - Altre spese correnti	647.520,56	63.555,77	711.076,33	647.991,56	179.304,44	890.380,77	717.193,23	25,22%	58.561,42	6,58%
2 - Spese in conto capitale	11.378.574,07	5.419.475,82	16.798.049,89		204.850,81	17.002.900,70		1,22%	3.716.801,63	21,86%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto ...	11.368.574,07	5.366.323,06	16.734.897,13		204.850,81	16.939.747,94		1,22%	3.707.103,13	21,88%
2.05 - Altre spese in conto capitale	10.000,00	53.152,76	63.152,76		0,00	63.152,76		0,00%	9.698,50	15,36%
3 - Spese per incremento di attivita' fin...	0,00	100.000,00	100.000,00		0,00	100.000,00		0,00%	100.000,00	100,00%
3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	100.000,00	100.000,00		0,00	100.000,00		0,00%	100.000,00	100,00%
4 - Rimborso di prestiti	33.860,30	0,00	33.860,30		0,00	33.860,30		0,00%	16.780,14	49,56%
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziame...	33.860,30	0,00	33.860,30		0,00	33.860,30		0,00%	16.780,14	49,56%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.715.000,00	1.000.000,00	3.715.000,00		100.000,00	3.815.000,00		2,69%	1.481.099,31	38,82%
7.01 - Uscite per partite di giro	2.045.000,00	1.000.000,00	3.045.000,00		0,00	3.045.000,00		0,00%	1.373.344,67	45,10%
7.02 - Uscite per conto terzi	670.000,00	0,00	670.000,00		100.000,00	770.000,00		14,93%	107.754,64	13,99%
Totale	26.460.560,28	11.681.956,94	38.142.517,22	647.991,56	354.456,13	38.496.973,35	717.193,23	0,93%	16.075.301,52	41,76%

Che graficamente può essere rappresentato nel seguente modo:



La variazione al bilancio, di cui alla presente proposta di deliberazione, consente di adeguare lo stock di entrata e di spese in funzione delle necessità espresse dai singoli responsabili di spesa in maniera coerente con le entrate che si ritengono realizzabili, anche a seguito dell'attenta analisi dell'andamento delle varie transazioni elementari registrate nel corso della gestione.



La variazione può essere sintetizzata nei seguenti prospetti:

ENTRATA

Titolo	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui acc. FCDE	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	di cui acc FCDE	% Var. (g=d/c)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	5.735.525,49		530.427,36	6.265.952,85		9,25%
0.01 - Avanzo di Amministrazione	5.735.525,49		530.427,36	6.265.952,85		9,25%
0.01.0100 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte corrente	4.649.475,49		-1.725.058,02	2.924.417,47		-37,10%
0.01.01.01.001 - Avanzo applicato alla parte corrente	4.649.475,49		-1.725.058,02	2.924.417,47		-37,10%
0.01.0200 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte capitale	1.086.050,00		2.255.485,38	3.341.535,38		207,68%
0.01.01.02.001 - Avanzo applicato alla parte capitale	1.086.050,00		2.255.485,38	3.341.535,38		207,68%
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.990.268,52	343.719,61	-372.928,52	2.617.340,00	359.185,30	-12,47%
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	2.990.268,52	343.719,61	-372.928,52	2.617.340,00	359.185,30	-12,47%
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.990.268,52	343.719,61	-372.928,52	2.617.340,00	359.185,30	-12,47%
E.1.01.01.51.001 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ...	2.990.268,52	343.719,61	-372.928,52	2.617.340,00	359.185,30	-12,47%
2 - Trasferimenti correnti	0,00		50.947,20	50.947,20		
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00		50.947,20	50.947,20		
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00		50.947,20	50.947,20		
E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	0,00		50.947,20	50.947,20		
3 - Entrate extratributarie	15.500,00	2.105,95	56.957,29	72.457,29	43.597,55	367,47%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e d...	15.500,00	2.105,95	56.957,29	72.457,29	43.597,55	367,47%
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione del...	15.500,00	2.105,95	56.957,29	72.457,29	43.597,55	367,47%
E.3.02.02.01.004 - Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice d...	15.500,00	2.105,95	56.957,29	72.457,29	43.597,55	367,47%
4 - Entrate in conto capitale	50.947,20		-10.947,20	40.000,00		-21,49%
4.02 - Contributi agli investimenti	50.947,20		-10.947,20	40.000,00		-21,49%
4.02.0100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	50.947,20		-10.947,20	40.000,00		-21,49%
E.4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	50.947,20		-50.947,20	0,00		-100,00%
E.4.02.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00		40.000,00	40.000,00		
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00		100.000,00	100.000,00		
9.02 - Entrate per conto terzi	0,00		100.000,00	100.000,00		
9.02.0500 - Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00		100.000,00	100.000,00		
E.9.02.05.01.001 - Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	0,00		100.000,00	100.000,00		
Totale	8.792.241,21	345.825,56	354.456,13	9.146.697,34	402.782,85	4,03%

SPESA

Missione	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui Fondi	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (e=c+d)	di cui Fondi	% Var. (g=e/c)
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	201.155,34		76.083,65	277.238,99		37,82%
1 - Spese correnti	201.155,34		76.083,65	277.238,99		37,82%
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.000,00		40.000,00	45.000,00		800,00%
1 - Spese correnti	5.000,00		-5.000,00	0,00		-100,00%
2 - Spese in conto capitale	0,00		45.000,00	45.000,00		
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.990.268,52		-90.000,00	2.900.268,52		-3,01%
1 - Spese correnti	2.990.268,52		-90.000,00	2.900.268,52		-3,01%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.778,09		0,00	8.778,09		0,00%
1 - Spese correnti	8.778,09		0,00	8.778,09		0,00%
13 - Tutela della salute	19.320,00		-680,00	18.640,00		-3,52%
1 - Spese correnti	19.320,00		-680,00	18.640,00		-3,52%
14 - Sviluppo economico e competitività	1.359.260,98		159.850,81	1.519.111,79		11,76%
2 - Spese in conto capitale	1.359.260,98		159.850,81	1.519.111,79		11,76%
20 - Fondi e accantonamenti	604.817,56	604.817,56	69.201,67	674.019,23	674.019,23	11,44%
1 - Spese correnti	604.817,56	604.817,56	69.201,67	674.019,23	674.019,23	11,44%
99 - Servizi per conto terzi	0,00		100.000,00	100.000,00		
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	0,00		100.000,00	100.000,00		
Totale	5.188.600,49	604.817,56	354.456,13	5.543.056,62	674.019,23	6,83%



L'applicazione dell'avanzo di amministrazione al bilancio di previsione 2026-2028

Al bilancio di previsione 2026-2028 risulta disposta l'applicazione dell'avanzo di amministrazione del rendiconto 2025, come di seguito indicato:

Tipologia di Avanzo Applicato	Destinazione di Spesa	Importo applicato alla Spesa Corrente	Importo applicato alla Spesa Capitale
AVANZO ACCANTONATO - PARTE CORRENTE	Rimborsi	4.377,36	
AVANZO ACCANTONATO - PARTE FINANZIARIA	Partecipazione	100.000,00	
AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI - PARTE CORRENTE	Spese settore ambiente	7.901,13	
AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI - PARTE CORRENTE	Spese sociali	62.461,31	
AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI - PARTE CORRENTE	Spese polizia locale	4.500,00	
AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI - PARTE CORRENTE	Spese sociali	802.022,75	
AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI - PARTE CORRENTE	Sistema educativo	25.448,80	
AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI - PARTE CORRENTE	Spese cultura	12.286,99	
AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI - PARTE CORRENTE	Spese idrico	5.084,77	
AVANZO VINCOLATO ALTRI VINCOLI - PARTE CORRENTE	Quota TEFA da rimborsare alla Provincia	58.857,10	
AVANZO LIBERO - PARTE CORRENTE	Spese sociali non ripetitive	232.976,47	
AVANZO LIBERO - PARTE CORRENTE	Spese cultura/sport/turismo non ripetitive	684.386,98	
AVANZO LIBERO - PARTE CORRENTE	Sistema educativo non ripetitive	39.141,04	
AVANZO LIBERO - PARTE CORRENTE	Protezione civile non ripetitive	8.000,00	
AVANZO LIBERO - PARTE CORRENTE	Spese di progettazione	307.000,00	
AVANZO LIBERO - PARTE CORRENTE	Spese legali	40.000,00	
AVANZO LIBERO - PARTE CORRENTE	Messa in sicurezza	112.000,00	
AVANZO LIBERO - PARTE CORRENTE	Varie spese correnti non ripetitive	205.573,32	
AVANZO LIBERO - PARTE CORRENTE	Restituzione Covid-19 - quota 2026	113.870,47	
AVANZO LIBERO - PARTE CORRENTE	Quota di avanzo libero applicato al FCDE anno 2026	198.528,98	
AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI - PARTE CAPITALE	Spese idrico		12.000,00
AVANZO VINCOLATO DA TRASFERIMENTI - PARTE CAPITALE	Spese sociali		6.778,09
AVANZO VINCOLATO FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE - PARTE CAPITALE	Spese finanziate da avanzo specificatamente ad esso vincolato		5.000,00
AVANZO DESTINATO - PARTE CAPITALE	Lavori pubblici finanziati da avanzo destinato		2.721.929,66
AVANZO LIBERO - PARTE CAPITALE	Lavori pubblici finanziati da avanzo libero		335.976,82
AVANZO LIBERO - PARTE CAPITALE	Debiti fuori bilancio		159.850,81
		3.024.417,47	3.241.535,38

A seguito delle variazioni, l'avanzo applicato al bilancio 2026-2028 è il seguente:

Composizione Risultato di Amministrazione al 31.12.2025	Accertato al rendiconto 2025	Applicato al Bilancio 2026/2028	Applicabile
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025	2.096.173,67		2.096.173,67
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso	53.651,38		53.651,38
Fondo Garanzia Debiti Commerciali			
Fondo Obiettivi di Finanza Pubblica	29.438,00		
Altri accantonamenti	280.650,16	104.377,36	176.272,80
Totale parte accantonata (B)	2.459.913,21	104.377,36	2.326.097,85
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.961.319,84	74.862,44	1.886.457,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	3.884.000,46	863.621,40	3.020.379,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	13.864,23	5.000,00	8.864,23
Altri vincoli	350.011,81	58.857,10	291.154,71
Totale parte vincolata (C)	6.209.196,34	1.002.340,94	5.206.855,40
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.647.640,10	2.721.929,66	925.710,44
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.269.553,05	2.437.304,89	832.248,16



Rottamazione quinquies (art. 10-quinquies, DL 38/2026)

L'art. 10-quinquies del D.L. 38/2026, introdotto in sede di conversione in legge, ha esteso agli enti locali la cosiddetta rottamazione quinquies, ovvero la possibilità per il debitore di definire in maniera agevolata i carichi iscritti a ruolo dal 2000 al 2023 compresi, pagando unicamente il capitale e le spese di procedura (con abbuono quindi delle sanzioni, degli interessi anche moratori e dell'aggio di riscossione).

L'ente ha deliberato il ricorso alla rottamazione quinquies con deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 del 18.06.2026 dalla quale si evince che la somma dei carichi iscritti e non prescritti dall'Agenzia delle Entrate – Riscossioni ammontano complessivamente ad euro 2.819.202,30 (mentre i residui iscritti in bilancio per tali poste sono pari ad euro 608.857,64, essendo i restanti carichi già stati oggetto di stralcio dal bilancio.

Regolazione dei fondi COVID e spending review

I contributi alla finanza pubblica richiesti a ciascuna amministrazione per il 2026-2028 sono stati previsti dalle seguenti disposizioni normative:

- **Spending review legge 178/2020:** con DM Interno del 29 marzo 2024 è stato approvato il riparto del contributo a carico degli enti locali.
- **Spending review legge di bilancio 213/2023:** i commi 533-535 della legge 213/2023 prevedono che per gli anni 2024 al 2028, i comuni, le province e le città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, Sicilia e Sardegna assicurano un concorso alla finanza pubblica: a) di euro 200 milioni per i comuni; b) di euro 50 milioni per le province e città metropolitane. Tale contributo viene ripartito in proporzione agli impegni di spesa corrente registrati nel 2022, al netto di quelli afferenti alla missione 12 e *“tenuto conto delle risorse PNRR assegnate a ciascun ente alla data del 31 dicembre 2023”*. Il DM di riparto del contributo è stato approvato in data 30 settembre 2024.

Inoltre, in merito alla regolazione dei fondi COVID:

- con il DM del 19 giugno 2024 sono stati approvati in via definitiva gli importi a carico di ciascun ente, da restituire in quattro annualità (2024-2027). L'applicazione di avanzo vincolato è limitata al primo anno del bilancio di previsione;
- con il DM del 23 luglio 2024 è stato ripartito il fondo di cui al comma 508 della legge 213/2023 per il medesimo periodo 2024-2027.

Per il Comune di PALAU il contributo alla Finanza Pubblica può essere rappresentato come indicato nel seguente prospetto:



CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA E REGOLAZIONE FONDI COVID
(leggi 178/2020-213/2020 e art. 106 del DL 34/2020)

Regolazione fondi COVID	2026	2027	2028
Deficit finale (colonna a) all. c) e d) DM 19/06/2024)	0,00	0,00	
Surplus finale (colonna b) all. c) e d) DM 19/06/2024)	98.427,25	98.427,25	
Ristori di spesa non utilizzati al 31/12/2022 (colonna c) all. c) e d) DM 19/06/2024)	15.443,25	15.443,25	
Importo netto da versare allo Stato (+) o da ricevere dallo Stato (-)	113.870,50	113.870,50	0,00
Contributo alla finanza pubblica	2026	2027	2028
Concorso alla finanza pubblica legge 213/2023 (all. b) o c) Comunicato FL n. 2 del 4/7/24)	41.302,08	42.456,64	42.489,99
Totale contributo alla finanza pubblica a carico dell'ente (leggi 178/2020 e 213/2020)	41.302,08	42.456,64	42.489,99
Riparto del fondo di cui al comma 508 della legge 213/2023 (all. a) o b) Comunicato FL n. 2 del 4/7/2024	2026	2027	2028
Quota a): restituzione deficit fondone	0,00	0,00	
Quota b): estensione clausola di salvaguardia	0,00	0,00	
Quota c): riparto in proporzione al contributo alla finanza pubblica	33.137,00	33.452,00	
Totale comunicato	33.137,00	33.452,00	
Quota d) Enti in deficit da regolazione FONDI COVID: Riparto del fondo di cui al comma 508 della legge 213/2023 compensato con i ristori specifici di spesa da restituire allo Stato			
<i>Se DEFICIT < ai RISTORI: indicare l'importo del deficit (all. C) e d) al DM 19/06/2024)</i>			
<i>Se DEFICIT > ai RISTORI: indicare l'importo dei ristori di spesa non utilizzati al 31/12/22 (all. C) e d) al DM 19/06/2024)</i>			
Totale risorse spettanti all'ente ai sensi del comma 508 della legge 213/2023	33.137,00	33.452,00	

Fondo obiettivi di finanza pubblica

Nel bilancio di previsione 2026-2028 è stato iscritto il fondo obiettivi di finanza pubblica previsto dalla legge 207/2024 al piano finanziario U.1.10.01.07.001. L'importo dell'accantonamento obbligatorio previsto dal [DM Economia e Finanze del 4 marzo 2025](#) è il seguente:

Voce	2026	2027	2028	2029
Fondo obiettivi di finanza pubblica legge 207/2024	58.876,93	58.876,93	58.876,93	99.637,88

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (all.4/2 al D.Lgs.n.118/11) dispone che "In sede di assestamento di bilancio e alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato"... Al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità si procede: in sede di assestamento, alla variazione dello stanziamento di bilancio riguardante l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità".

Titolo	Coef. acc. Bilancio	Coef FCDE Gestione	% Acc. FCDE	Previsione Attuale (c=a+b)	FCDE Bilancio	Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	FCDE Assestato	di cui Accertato (h)	Variazione FCDE
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequ...	50,77%	94,12%	50,77%	3.170.268,52	470.595,61	-372.928,52	2.797.340,00	486.061,30	2.621.519,34	15.465,69
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	50,77%	94,12%	50,77%	3.170.268,52	470.595,61	-372.928,52	2.797.340,00	486.061,30	2.621.519,34	15.465,69
1.0101.06 - Imposta municipale propria	72,21%	100,00%	72,21%	120.000,00	86.652,00	0,00	120.000,00	86.652,00	0,00	0,00
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	40,05%	91,18%	40,05%	3.050.268,52	383.943,61	-372.928,52	2.677.340,00	399.409,30	2.621.519,34	15.465,69
3 - Entrate extratributarie	35,77%	50,61%	35,77%	145.500,00	16.873,95	56.957,29	202.457,29	58.365,55	204.446,84	41.491,60
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressio...	35,77%	50,61%	35,77%	145.500,00	16.873,95	56.957,29	202.457,29	58.365,55	204.446,84	41.491,60
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controll...	35,77%	50,61%	35,77%	145.500,00	16.873,95	56.957,29	202.457,29	58.365,55	204.446,84	41.491,60
Totale	44,77%	76,72%	44,77%	3.315.768,52	487.469,56	-315.971,23	2.999.797,29	544.426,85	2.825.966,18	56.957,29

Metodo accelerato

Il DM Economia e finanze del 16 marzo 2026 di aggiornamento dei principi contabili ha introdotto il metodo accelerato di determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità in fase di previsione, in attuazione della delega contenuta nella legge 199/2025 (art. 1, comma 659, lett. a). Attraverso l'introduzione del nuovo par. 3.3 del pc all. 4/2 al d.Lgs. 118/2011, si prevede quanto segue:

3.3-bis In attuazione dell'articolo 1, comma 659, lettera a) della legge 30 dicembre 2025, n. 199, le città metropolitane, le province, i comuni e le unioni di comuni hanno la facoltà di calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione facendo riferimento solo ai risultati dell'esercizio in cui:

- in sede di approvazione del rendiconto è stato accertato un miglioramento della capacità di riscossione di una o più entrate rispetto alla media del triennio precedente, compreso l'esercizio cui il miglioramento si riferisce;*
- è stato formalmente attivato un progetto, almeno triennale, di accelerazione della propria capacità di riscossione diretto a rendere strutturale il miglioramento accertato in sede di rendiconto.*

La prima applicazione di tale modalità di determinazione degli stanziamenti del FCDE, cd. metodo accelerato di riduzione del FCDE, è consentita solo in sede di assestamento del bilancio di previsione 2026-2028, o di approvazione dei bilanci di previsione 2027-2029, 2028-2030 e 2029-2031. È esclusa la possibilità di prima applicazione del metodo accelerato in occasione dell'assestamento dei bilanci successivi a quello del bilancio di previsione 2026-2028.

Negli esercizi successivi a quello di prima applicazione del metodo accelerato, gli enti determinano il FCDE iscritto nel bilancio di previsione facendo riferimento ai risultati formalmente accertati negli esercizi precedenti, a decorrere dal primo esercizio in cui il processo di accelerazione della capacità di riscossione è stato accertato, fino all'applicazione del metodo ordinario di determinazione del FCDE, con riferimento ai risultati dei cinque esercizi precedenti.

A decorrere dal terzo esercizio di applicazione del metodo accelerato, se i risultati formalmente accertati non confermano il miglioramento della capacità di riscossione rispetto alla media del triennio precedente, compreso l'esercizio cui il rendiconto si riferisce, il FCDE è determinato con il metodo ordinario a decorrere dal bilancio di previsione in corso di gestione. Il FCDE iscritto nel bilancio di previsione in corso gestione è rideterminato in occasione dell'assestamento.

Ai fini dell'applicazione del metodo accelerato di riduzione del FCDE, il miglioramento della capacità di riscossione a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio X è verificato con riferimento:

- a) alla capacità di riscossione dell'esercizio X rispetto alla media del triennio X-2, X-1 e X, per gli enti che calcolano il FCDE sulla base della media delle capacità di riscossione determinata con il seguente rapporto:*

$$\frac{\text{incassi di competenza esercizio X}}{\text{Accertamenti esercizio X.}}$$

- b) alla capacità di riscossione dell'esercizio X-1 rispetto alla media del triennio X-3, X-2 e X-1, per gli enti che calcolano il FCDE sulla base della media delle capacità di riscossione determinata con il seguente rapporto:*

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X-1} + \text{incassi esercizio X in c/residui X-1}}{\text{Accertamenti esercizio X-1}}$$

L'ente in sede di assestamento del bilancio di previsione 2026-2028 non si è avvalso della facoltà di determinare l'accantonamento al FCDE secondo il metodo accelerato.

Il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione

Nel risultato di amministrazione risulta accantonato un Fondo crediti di dubbia esigibilità per un ammontare di euro 2.096.173,67. Alla luce dell'andamento della gestione dei residui sopra evidenziata e dell'accantonamento al FCDE disposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2025, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione è adeguato al rischio di inesigibilità, secondo quanto disposto dai principi contabili.



Analizzando in modo puntuale gli stanziamenti e gli accertamenti delle entrate, come rappresentati dalle seguenti tabelle:

Entrate di parte corrente:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	di cui acc. FCDE	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	% Var. (g=d/c)	di cui acc. FCDE	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	0,00		4.806.725,09	4.806.725,09	-1.725.058,02	3.081.667,07	-35,89%		0,00	100,00%
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00		4.649.475,49	4.649.475,49	-1.725.058,02	2.924.417,47	-37,10%		0,00	100,00%
0.010100 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte corrente	0,00		4.649.475,49	4.649.475,49	-1.725.058,02	2.924.417,47	-37,10%		0,00	100,00%
0.02 - Fpv di Parte Corrente	0,00		157.249,60	157.249,60	0,00	157.249,60	0,00%		0,00	100,00%
0.020100 - Fpv di Parte Corrente	0,00		157.249,60	157.249,60	0,00	157.249,60	0,00%		0,00	100,00%
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.946.850,00	470.595,61	525.081,52	8.471.931,52	-372.928,52	8.099.003,00	-4,40%	486.061,30	7.240.232,81	89,40%
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	7.946.850,00	470.595,61	366.218,52	8.313.068,52	-372.928,52	7.940.140,00	-4,49%	486.061,30	7.081.369,81	89,18%
1.010106 - Imposta municipale propria	3.270.000,00	86.652,00	0,00	3.270.000,00	0,00	3.270.000,00	0,00%	86.652,00	3.199.274,11	97,84%
1.010141 - Imposta di soggiorno	1.900.000,00		7.800,00	1.907.800,00	0,00	1.907.800,00	0,00%		1.260.476,36	66,07%
1.010149 - Tasse sulle concessioni comunali	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			100,00	
1.010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	2.691.850,00	383.943,61	358.418,52	3.050.268,52	-372.928,52	2.677.340,00	-12,23%	399.409,30	2.621.519,34	97,92%
1.010199 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	85.000,00		0,00	85.000,00	0,00	85.000,00	0,00%		0,00	0,00%
1.0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00		158.863,00	158.863,00	0,00	158.863,00	0,00%		158.863,00	100,00%
1.010499 - Altre compartecipazioni a comuni	0,00		158.863,00	158.863,00	0,00	158.863,00	0,00%		158.863,00	100,00%
2 - Trasferimenti correnti	3.183.047,28		835.905,81	4.018.953,09	50.947,20	4.069.900,29	1,27%		3.099.110,38	76,15%
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.180.047,28		825.905,81	4.005.953,09	50.947,20	4.056.900,29	1,27%		3.093.860,38	76,26%
2.010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	699.958,28		11.000,00	710.958,28	50.947,20	761.905,48	7,17%		397.517,64	52,17%
2.010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.480.089,00		814.905,81	3.294.994,81	0,00	3.294.994,81	0,00%		2.696.342,74	81,83%
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	3.000,00		10.000,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00%		5.250,00	40,38%
2.010201 - Trasferimenti correnti da Famiglie	3.000,00		10.000,00	13.000,00	0,00	13.000,00	0,00%		5.250,00	40,38%
3 - Entrate extratributarie	2.575.600,00	16.873,95	327.580,20	2.903.180,20	56.957,29	2.960.137,49	1,96%	58.365,55	1.091.436,59	36,87%
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.332.100,00		148.471,00	2.480.571,00	0,00	2.480.571,00	0,00%	0,00	631.050,91	25,44%
3.010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.064.500,00	0,00	148.471,00	2.212.971,00	0,00	2.212.971,00	0,00%	0,00	526.104,46	23,77%
3.010300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	267.600,00	0,00	0,00	267.600,00	0,00	267.600,00	0,00%	0,00	104.946,45	39,22%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	133.500,00	16.873,95	12.000,00	145.500,00	56.957,29	202.457,29	39,15%	58.365,55	204.446,84	100,98%
3.020200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	133.500,00	16.873,95	12.000,00	145.500,00	56.957,29	202.457,29	39,15%	58.365,55	204.446,84	100,98%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	110.000,00		167.109,20	277.109,20	0,00	277.109,20	0,00%		255.938,84	92,36%
3.050100 - Indennizzi di assicurazione	0,00		47.109,20	47.109,20	0,00	47.109,20	0,00%		23.554,60	50,00%
3.059900 - Altre entrate correnti n.a.c.	110.000,00		120.000,00	230.000,00	0,00	230.000,00	0,00%		232.384,24	101,04%
Totale	13.705.497,28	487.469,56	6.495.292,62	20.200.789,90	-1.990.082,05	18.210.707,85	-9,85%	544.426,85	11.430.779,78	79,69%

Entrate di parte capitale

Titolo	Previsione Iniziale (a)	di cui acc. FCDE	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	% Var. (g=d/c)	di cui acc. FCDE	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Plur...	0,00		4.135.717,12	4.135.717,12	2.255.485,38	6.391.202,50	54,54%		0,00	100,00%
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00		1.086.050,00	1.086.050,00	2.255.485,38	3.341.535,38	207,68%		0,00	100,00%
0.010200 - Avanzo di Amministrazione ap...	0,00		1.086.050,00	1.086.050,00	2.255.485,38	3.341.535,38	207,68%		0,00	100,00%
0.03 - Fpv di Parte Capitale	0,00		3.049.667,12	3.049.667,12	0,00	3.049.667,12	0,00%		0,00	100,00%
0.030100 - Fpv di Parte Capitale	0,00		3.049.667,12	3.049.667,12	0,00	3.049.667,12	0,00%		0,00	100,00%
4 - Entrate in conto capitale	10.040.063,00		50.947,20	10.091.010,20	-10.947,20	10.080.063,00	-0,11%		310.882,23	3,08%
4.02 - Contributi agli investimenti	8.438.063,00		50.947,20	8.489.010,20	-10.947,20	8.478.063,00	-0,13%		64.555,78	0,76%
4.020100 - Contributi agli investimenti da ...	8.188.063,00		50.947,20	8.239.010,20	-10.947,20	8.228.063,00	-0,13%		64.555,78	0,78%
4.020200 - Contributi agli investimenti da ...	250.000,00		0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00%		0,00	0,00%
4.04 - Entrate da alienazione di beni mat...	1.220.000,00		0,00	1.220.000,00	0,00	1.220.000,00	0,00%		35.730,00	2,93%
4.040100 - Alienazione di beni materiali	20.000,00		0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00%		29.730,00	148,65%
4.040200 - Cessione di Terreni e di beni m...	1.200.000,00		0,00	1.200.000,00	0,00	1.200.000,00	0,00%		6.000,00	0,50%
4.05 - Altre entrate in conto capitale	382.000,00		0,00	382.000,00	0,00	382.000,00	0,00%		210.596,45	55,13%
4.050100 - Permessi di costruire	382.000,00		0,00	382.000,00	0,00	382.000,00	0,00%		210.596,45	55,13%
4.050400 - Altre entrate in conto capitale ...	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
Totale	10.040.063,00		4.186.664,32	14.226.727,32	2.244.538,18	16.471.265,50	15,78%		310.882,23	40,69%



E riepilogando:

Settore	Previsione Iniziale (a)	di cui acc. FCDE	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	Porposta Variazione (d)	Previsione Assestata (f=c+d)	% Var. (g=d/c)	di cui acc. FCDE	di cui Accertato (h)	% Realizzo (i=h/f)
Settore Affari Generali	76.000,00		159.649,20	235.649,20	0,00	235.649,20	0,00%		172.704,81	73,29%
PIGA MAURO										
2 - Trasferimenti correnti	25.500,00		88.702,00	114.202,00	50.947,20	165.149,20	44,61%		56.606,18	34,28%
3 - Entrate extratributarie	50.500,00		20.000,00	70.500,00	0,00	70.500,00	0,00%		116.098,63	164,68%
4 - Entrate in conto capitale	0,00		50.947,20	50.947,20	-50.947,20	0,00	-100,00%		0,00	
Settore Ambiente e Demanio	72.423,50		0,00	72.423,50	40.000,00	112.423,50	55,23%		54.287,79	48,29%
PERENTIN BARBARA										
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			100,00	
2 - Trasferimenti correnti	62.423,50		0,00	62.423,50	0,00	62.423,50	0,00%		51.779,69	82,95%
3 - Entrate extratributarie	10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%		2.408,10	24,08%
4 - Entrate in conto capitale	0,00		0,00	0,00	40.000,00	40.000,00			0,00	0,00%
Settore Finanziario	13.935.273,86	470.595,61	11.099.872,72	25.035.146,58	257.498,84	25.292.645,42	1,03%	486.061,30	11.351.167,99	82,33%
PERENTIN BARBARA										
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	0,00		8.942.442,21	8.942.442,21	530.427,36	9.472.869,57	5,93%		0,00	100,00%
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.946.850,00	470.595,61	525.081,52	8.471.931,52	-372.928,52	8.099.003,00	-4,40%	486.061,30	7.240.132,81	89,40%
2 - Trasferimenti correnti	1.743.423,86		420.239,79	2.163.663,65	0,00	2.163.663,65	0,00%		1.899.878,82	87,81%
3 - Entrate extratributarie	1.450.000,00	0,00	212.109,20	1.662.109,20	0,00	1.662.109,20	0,00%	0,00	530.057,05	31,89%
4 - Entrate in conto capitale	80.000,00		0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00%		0,00	0,00%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.715.000,00		1.000.000,00	3.715.000,00	100.000,00	3.815.000,00	2,69%		1.681.099,31	44,07%
Settore Lavori Pubblici	9.558.063,00		0,00	9.558.063,00	0,00	9.558.063,00	0,00%		70.555,78	0,74%
										
2 - Trasferimenti correnti	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	
4 - Entrate in conto capitale	9.558.063,00		0,00	9.558.063,00	0,00	9.558.063,00	0,00%		70.555,78	0,74%
Settore Socio - Culturale	1.468.299,92		351.964,02	1.820.263,94	0,00	1.820.263,94	0,00%		1.181.472,30	64,91%
CARTA GIOVANNA										
2 - Trasferimenti correnti	1.351.699,92		326.964,02	1.678.663,94	0,00	1.678.663,94	0,00%		1.090.845,69	64,98%
3 - Entrate extratributarie	116.600,00		25.000,00	141.600,00	0,00	141.600,00	0,00%		90.626,61	64,00%
Settore Urbanistica	392.000,00		0,00	392.000,00	0,00	392.000,00	0,00%		231.067,23	58,95%
PINI ELEONORA (URBANISTICA)										
3 - Entrate extratributarie	10.000,00		0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%		20.470,78	204,71%
4 - Entrate in conto capitale	382.000,00		0,00	382.000,00	0,00	382.000,00	0,00%		210.596,45	55,13%
Settore Vigilanza	958.500,00	16.873,95	70.471,00	1.028.971,00	56.957,29	1.085.928,29	5,54%	58.365,55	361.505,42	33,29%
NIEDDU WALTER										
3 - Entrate extratributarie	938.500,00	16.873,95	70.471,00	1.008.971,00	56.957,29	1.065.928,29	5,65%	58.365,55	331.775,42	31,13%
4 - Entrate in conto capitale	20.000,00		0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00%		29.730,00	148,65%
Totale	26.460.560,28	487.469,56	11.681.956,94	38.142.517,22	354.456,13	38.496.973,35	0,93%	544.426,85	13.422.761,32	59,47%

Emerge che sono state ottenute risorse per il 59,47% di quanto previsto cui vanno sommati gli importi iscritti in avanzo di amministrazione ed a fondo pluriennale vincolato (accertati negli anni precedenti), dato che si ritiene coerente con il pieno raggiungimento delle previsioni di entrata.



Analizzando in modo puntuale gli stanziamenti e gli impegni delle spese, come rappresentati dalla seguente tabella:

Spesa corrente:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui Fondi	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (e=c+d)	di cui Fondi	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
1 - Spese correnti	12.333.125,91	5.162.481,12	17.495.607,03	647.991,56	49.605,32	17.545.212,35	717.193,23	0,28%	10.760.620,44	61,33%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	2.959.730,80	241.670,44	3.201.401,24		0,00	3.201.401,24		0,00%	2.757.405,39	86,13%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	182.493,00	13.900,00	196.393,00		0,00	196.393,00		0,00%	165.957,02	84,50%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	7.114.079,57	3.693.828,43	10.807.908,00		-102.189,00	10.705.719,00		-0,95%	6.852.233,98	64,01%
1.04 - Trasferimenti correnti	1.363.109,46	1.125.971,88	2.489.081,34		-27.510,12	2.461.571,22		-1,11%	901.310,01	36,62%
1.07 - Interessi passivi	29.764,38	0,00	29.764,38		0,00	29.764,38		0,00%	15.032,20	50,50%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	36.428,14	23.554,60	59.982,74		0,00	59.982,74		0,00%	10.120,42	16,87%
1.10 - Altre spese correnti	647.520,56	63.555,77	711.076,33	647.991,56	179.304,44	890.380,77	717.193,23	25,22%	58.561,42	6,58%
4 - Rimborso di prestiti	33.860,30	0,00	33.860,30		0,00	33.860,30		0,00%	16.780,14	49,56%
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	33.860,30	0,00	33.860,30		0,00	33.860,30		0,00%	16.780,14	49,56%
Totale	12.366.986,21	5.162.481,12	17.529.467,33	647.991,56	49.605,32	17.579.072,65	717.193,23	0,28%	10.777.400,58	61,31%

Spesa in c/capitale:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui Fondi	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (e=c+d)	di cui Fondi	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
2 - Spese in conto capitale	11.378.574,07	5.419.475,82	16.798.049,89		204.850,81	17.002.900,70		1,22%	3.716.801,63	21,86%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.368.574,07	5.366.323,06	16.734.897,13		204.850,81	16.939.747,94		1,22%	3.707.103,13	21,88%
2.05 - Altre spese in conto capitale	10.000,00	53.152,76	63.152,76		0,00	63.152,76		0,00%	9.698,50	15,36%
3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	100.000,00	100.000,00		0,00	100.000,00		0,00%	100.000,00	100,00%
3.01 - Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	100.000,00	100.000,00		0,00	100.000,00		0,00%	100.000,00	100,00%
Totale	11.378.574,07	5.519.475,82	16.898.049,89		204.850,81	17.102.900,70		1,21%	3.816.801,63	22,32%

E riepilogando:

Settore	Previsione Iniziale (a)	Variazioni Precedenti (b)	Previsione Attuale (c=a+b)	di cui Fondi	Proposta Variazione (d)	Previsione Assestata (e=c+d)	di cui Fondi	% Var. (g=e/c)	di cui Impegnato (h)	% Utilizzo (i=h/e)
Segretario Generale	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00			0,00	
1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00			0,00	
Settore Affari Generali	486.700,00	509.113,20	995.813,20		0,00	995.813,20		0,00%	734.791,40	73,79%
1 - Spese correnti	451.700,00	509.113,20	960.813,20		-5.000,00	955.813,20		-0,52%	702.558,40	73,50%
2 - Spese in conto capitale	35.000,00	0,00	35.000,00		5.000,00	40.000,00		14,29%	32.233,00	80,58%
Settore Ambiente e Demanio	3.281.073,50	1.247.404,42	4.528.477,92		-50.000,00	4.478.477,92		-1,10%	3.555.026,39	79,38%
1 - Spese correnti	3.281.073,50	527.404,42	3.808.477,92		-90.000,00	3.718.477,92		-2,36%	3.555.026,39	95,60%
2 - Spese in conto capitale	0,00	720.000,00	720.000,00		40.000,00	760.000,00		5,56%	0,00	0,00%
Settore Finanziario	7.989.431,76	3.824.970,96	11.814.402,72	647.991,56	245.285,32	12.059.688,04	717.193,23	2,08%	6.347.529,63	52,63%
1 - Spese correnti	5.227.571,46	1.784.338,70	7.011.910,16	647.991,56	145.285,32	7.157.195,48	717.193,23	2,07%	3.801.389,24	53,11%
2 - Spese in conto capitale	13.000,00	940.632,26	953.632,26		0,00	953.632,26		0,00%	948.260,94	99,44%
3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	100.000,00	100.000,00		0,00	100.000,00		0,00%	100.000,00	100,00%
4 - Rimborso di prestiti	33.860,30	0,00	33.860,30		0,00	33.860,30		0,00%	16.780,14	49,56%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.715.000,00	1.000.000,00	3.715.000,00		100.000,00	3.815.000,00		2,69%	1.481.099,31	38,82%
Settore Lavori Pubblici	12.012.474,07	4.113.912,71	16.126.386,78		159.850,81	16.286.237,59		0,99%	3.260.035,57	20,02%
1 - Spese correnti	707.800,00	422.000,00	1.129.800,00		0,00	1.129.800,00		0,00%	548.242,84	48,53%
2 - Spese in conto capitale	11.304.674,07	3.691.912,71	14.996.586,78		159.850,81	15.156.437,59		1,07%	2.711.792,73	17,89%
Settore Socio - Culturale	2.464.045,95	1.904.255,65	4.368.301,60		-680,00	4.367.621,60		-0,02%	1.971.289,85	45,13%
1 - Spese correnti	2.464.045,95	1.887.324,80	4.351.370,75		-680,00	4.350.690,75		-0,02%	1.968.289,85	45,24%
2 - Spese in conto capitale	0,00	16.930,85	16.930,85		0,00	16.930,85		0,00%	3.000,00	17,72%
Settore Urbanistica	33.485,00	8.000,00	41.485,00		0,00	41.485,00		0,00%	34.093,81	82,18%
1 - Spese correnti	11.235,00	8.000,00	19.235,00		0,00	19.235,00		0,00%	12.578,85	65,40%
2 - Spese in conto capitale	22.250,00	0,00	22.250,00		0,00	22.250,00		0,00%	21.514,96	96,70%
Settore Vigilanza	193.350,00	74.300,00	267.650,00		0,00	267.650,00		0,00%	172.534,87	64,46%
1 - Spese correnti	189.700,00	24.300,00	214.000,00		0,00	214.000,00		0,00%	172.534,87	80,62%
2 - Spese in conto capitale	3.650,00	50.000,00	53.650,00		0,00	53.650,00		0,00%	0,00	0,00%
Totale	26.460.560,28	11.681.956,94	38.142.517,22	647.991,56	354.456,13	38.496.973,35	717.193,23	0,93%	16.075.301,52	41,76%

Emerge che sono state utilizzate risorse per il 41,76% di quanto previsto, dato che si ritiene coerente con il pieno raggiungimento delle previsioni di spesa.



PNRR: le attività che stanno coinvolgendo il Comune.

Il Comune di PALAU è beneficiario di una serie di interventi finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e dal correlato Piano Nazionale Complementare, con i seguenti interventi:

Cap. U	CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE	PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 21/07/2026	Obiettivo Raggiunto al 30/06/2026
370006	H71C22000170006	1	1	1.2 - Abilitazione al Cloud - Comuni - Aprile 2022	€ 67.029,00	€ 67.029,00	si
370007	H71F22000490006	1	1	1.4.1 - Esperienza del Cittadino - Comuni - Aprile 2022	€ 79.922,00	€ 79.531,74	si
370009	H71F22002500006	1	1	1.4.5 - Notifiche Digitali - Comuni - Settembre 2022	€ 23.147,00	€ 23.145,84	si
370010	H51F22004510006	1	1	1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022	€ 10.172,00	€ 10.171,14	si
370014	H51F24003940006	1	1	1.4.4 - ANPR ANSC - Comuni - luglio 2024	€ 6.173,20	€ 6.173,20	si
370011	H71F25000080006	1	1	1.4.3 - pagoPA - Comuni - giugno 2024	€ 11.533,00	€ 11.230,30	si
370017	H51J25000650006	1	1	1.3.1 - PDND - ANNCSSU - Comuni - maggio 2025	€ 9.506,14	€ 7.230,00	si
370018	H11F26000000001	1	1	2.3.2 - Interoperabilità esterna dei sistemi gestionali delle risorse umane	€ 50.947,20	€ -	no
370001	H78I21003170001	4	1	3.3 - Lavori di riqualificazione energetica ed interventi di miglioramento sismico della scuola secondaria di primo grado di Via del Faro	€ 943.402,16	€ 939.200,60	si



4 – LA GESTIONE RESIDUI

Di seguito viene riportata la situazione dei residui attivi e passivi alla data del 02.09.2026

Residui attivi:

Titolo	Residui Iniziali (a)	Insussistenze (b)	Residui Attuali (c=a+b)	di cui Accantonati a FCDE (d)	di cui Incassati (e)	% Incasso (f=e/a)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e...	3.342.680,80	0,00	3.342.680,80	1.996.558,98	1.334.648,50	39,93%
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	3.342.680,80	0,00	3.342.680,80	1.996.558,98	1.334.648,50	39,93%
1.0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00		0,00	
2 - Trasferimenti correnti	280.692,77	0,00	280.692,77		164.344,43	58,55%
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbl...	270.042,77	0,00	270.042,77		164.344,43	60,86%
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	10.650,00	0,00	10.650,00		0,00	0,00%
3 - Entrate extratributarie	216.493,89	-2.198,76	214.295,13	99.614,69	79.749,37	36,84%
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla ...	26.170,64	0,00	26.170,64	0,00	6.198,84	23,69%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repres...	185.156,85	-2.198,76	182.958,09	99.614,69	73.550,53	39,72%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	5.166,40	0,00	5.166,40		0,00	0,00%
4 - Entrate in conto capitale	3.815.935,36	0,00	3.815.935,36		674.946,32	17,69%
4.02 - Contributi agli investimenti	3.011.198,93	0,00	3.011.198,93		559.655,52	18,59%
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateri...	804.736,43	0,00	804.736,43		115.290,80	14,33%
4.05 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00		0,00	
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.379,84	0,00	2.379,84		0,00	0,00%
9.01 - Entrate per partite di giro	0,50	0,00	0,50		0,00	0,00%
9.02 - Entrate per conto terzi	2.379,34	0,00	2.379,34		0,00	0,00%
Totale	7.658.182,66	-2.198,76	7.655.983,90	2.096.173,67	2.253.688,62	29,43%

Residui passivi:

Titolo	Residui Iniziali (a)	Insussistenze (b)	Residui Attuali (c=a+b)	di cui Pagati (d)	% Pagamento (e=d/a)
1 - Spese correnti	4.254.249,36	-113.629,45	4.140.619,91	2.163.360,28	50,85%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	707.163,36	-58.462,34	648.701,02	148.124,53	20,95%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	86.994,90	-42.217,06	44.777,84	10.238,53	11,77%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	3.169.539,24	-12.950,05	3.156.589,19	1.801.389,92	56,83%
1.04 - Trasferimenti correnti	258.799,23	0,00	258.799,23	202.228,30	78,14%
1.07 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	28.322,05	0,00	28.322,05	1.379,00	4,87%
1.10 - Altre spese correnti	3.430,58	0,00	3.430,58	0,00	0,00%
2 - Spese in conto capitale	8.915.222,33	0,00	8.915.222,33	1.810.398,94	20,31%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	8.912.118,10	0,00	8.912.118,10	1.810.398,94	20,31%
2.05 - Altre spese in conto capitale	3.104,23	0,00	3.104,23	0,00	0,00%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	39.909,05	0,00	39.909,05	3.266,65	8,19%
7.01 - Uscite per partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	
7.02 - Uscite per conto terzi	39.909,05	0,00	39.909,05	3.266,65	8,19%
Totale	13.209.380,74	-113.629,45	13.095.751,29	3.977.025,87	30,11%

5 – LE GESTIONE DI CASSA

Con il DM 16 marzo 2026 è stato aggiornato il pc all. 4/1 della programmazione, introducendo regole più puntuali per la definizione delle previsioni di cassa. Tale principio prevede (par. 9.4) che:

“Sia in sede di approvazione del bilancio di previsione, sia in occasione di tutte le successive variazioni, la qualità delle previsioni di cassa dipende, dunque, dalla corretta determinazione delle previsioni di competenza e dell’ammontare dei residui, oltre che dal rispetto delle seguenti condizioni:

1) *il totale delle previsioni di cassa delle entrate diverse dalle partite di giro non deve superare la seguente somma algebrica:*

+ totale degli stanziamenti delle entrate di competenza;

+ totale dei residui attivi alla chiusura dell’esercizio precedente,

- fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto in bilancio,

- fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione presunto dell’esercizio precedente o, a seguito dell’approvazione del rendiconto, il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione definitivamente accertato. In occasione delle variazioni di bilancio successive all’approvazione del rendiconto, ai fini della somma algebrica, è possibile considerare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione rideterminato per tenere conto delle maggiori riscossioni in c/residui registrate dopo l’approvazione del rendiconto. Tale rideterminazione rileva solo ed esclusivamente ai fini della verifica della presente condizione;

2) *il totale delle previsioni dei pagamenti non deve superare la somma del fondo di cassa iniziale con il totale delle previsioni delle riscossioni;*

3) *il totale delle previsioni di cassa delle spese diverse dalle partite di giro non deve essere inferiore alla seguente somma algebrica:*

+ i residui passivi presunti e, dopo l’approvazione del rendiconto, i residui accertati alla chiusura dell’esercizio;

+ il totale degli stanziamenti delle spese di competenza, tenendo conto delle spese con imputazione contabile distinta dalla scadenza di pagamento previste dai principi contabili (ad esempio, il paragrafo 5.2 lettere b) e g) dell’allegato 4/2). Al tal fine, dal totale degli stanziamenti di cassa sono escluse le spese da pagare nell’esercizio successivo;

- i residui passivi e la quota degli stanziamenti di competenza “di cui già impegnato” oggetto di contenzioso che non si prevede di chiudere nell’esercizio;

- la quota delle previsioni delle spese di competenza costituita dal “di cui fondo pluriennale vincolato”. Se il sistema informativo contabile non consente di gestire il fondo pluriennale vincolato in previsione, gli enti fanno riferimento ad una stima dell’importo complessivo del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa, indicata nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione unitamente ai tempi di adeguamento, non oltre l’esercizio 2028, del sistema informativo contabile al principio della competenza finanziaria potenziata;

- gli stanziamenti degli altri fondi di spesa, esclusi i fondi di riserva in quanto destinati a finanziare impegni e pagamenti”

Le previsioni di cassa sono adeguate al pc sopra citato. Lo stesso principio prevede che “allo scopo di migliorare le previsioni di cassa si segnala la “buona pratica” di predisporre le previsioni di cassa contestualmente al piano annuale dei flussi di cassa di cui all’articolo 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, o al programma dei pagamenti, per gli enti che, in attuazione degli accordi di cui all’articolo 40, comma 7, del decreto-legge n. 19 del 2024, hanno adottato tale strumento di programmazione finanziaria. Infatti, per entrambi i documenti, è possibile anticipare l’elaborazione e/o l’approvazione”. Con determinazione del servizio finanziario si è provveduto ad aggiornare il piano dei flussi di cassa previsto dall’art. 6 del DL n. 155/2024. Da tale situazione emerge che gli incassi previsti entro la fine dell’esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo;

Gli incassi ed i pagamenti al 02-09-2026 sono rappresentati dai seguenti prospetti:



Incassi

Titolo	Res. Iniziali (a)	di cui Accantonati a FCDE (b)	di cui FCDE incassato (b.1)	Previsione Attuale Comp. (c)	di cui Accantonata a FCDE (d)	Massa Incassabile (e=a-b+b.1+c-d)	Prev. di Cassa Assestata (f)	Incassato c/comp. (g)	Incassato c/residui (h)	Incassato Totale (i=g+h)	% Incasso (l=i/e)
0 - Avanzo di Amministrazione, ...	0,00			9.472.869,57		22.866.668,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
0.00 - Fondo di Cassa Iniziale	0,00			0,00		22.866.668,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00			6.265.952,85			0,00	0,00	0,00	0,00	
0.02 - Fpv di Parte Corrente	0,00			157.249,60			0,00	0,00	0,00	0,00	
0.03 - Fpv di Parte Capitale	0,00			3.049.667,12			0,00	0,00	0,00	0,00	
1 - Entrate correnti di natura tri...	3.342.680,80	1.996.558,98	408.755,32	8.099.003,00	486.061,30	9.367.818,84	9.336.475,07	4.815.293,81	1.334.648,50	6.149.942,31	65,65%
1.0101 - Imposte tasse e provent...	3.342.680,80	1.996.558,98	408.755,32	7.940.140,00	486.061,30	9.208.955,84	9.177.612,07	4.656.430,81	1.334.648,50	5.991.079,31	65,06%
1.0104 - Compartecipazioni di tri...	0,00			158.863,00		158.863,00	158.863,00	158.863,00	0,00	158.863,00	100,00%
2 - Trasferimenti correnti	280.692,77			4.069.900,29		4.350.593,06	4.253.277,63	3.065.973,38	164.344,43	3.230.317,81	74,25%
2.0101 - Trasferimenti correnti da...	270.042,77			4.056.900,29		4.326.943,06	4.229.627,63	3.060.723,38	164.344,43	3.225.067,81	74,53%
2.0102 - Trasferimenti correnti da...	10.650,00			13.000,00		23.650,00	23.650,00	5.250,00	0,00	5.250,00	22,20%
3 - Entrate extratributarie	216.493,89	99.614,69	9.629,23	2.960.137,49	58.365,55	3.028.280,37	2.964.082,29	996.864,08	79.749,37	1.076.613,45	35,55%
3.01 - Vendita di beni e servizi e ...	26.170,64	0,00		2.480.571,00	0,00	2.506.741,64	2.442.543,56	623.128,63	6.198,84	629.327,47	25,11%
3.02 - Proventi derivanti dall'attiv...	185.156,85	99.614,69	9.629,23	202.457,29	58.365,55	239.263,13	239.263,13	118.749,21	73.550,53	192.299,74	80,37%
3.05 - Rimborsi e altre entrate co...	5.166,40			277.109,20		282.275,60	282.275,60	254.986,24	0,00	254.986,24	90,33%
4 - Entrate in conto capitale	3.815.935,36			10.080.063,00		13.895.998,36	13.895.998,36	310.178,43	674.946,32	985.124,75	7,09%
4.02 - Contributi agli investimenti	3.011.198,93			8.478.063,00		11.489.261,93	11.489.261,93	64.555,78	559.655,52	624.211,30	5,43%
4.04 - Entrate da alienazione di b...	804.736,43			1.220.000,00		2.024.736,43	2.024.736,43	35.730,00	115.290,80	151.020,80	7,46%
4.05 - Altre entrate in conto capit...	0,00			382.000,00		382.000,00	382.000,00	209.892,65	0,00	209.892,65	54,95%
9 - Entrate per conto terzi e part...	2.379,84			3.815.000,00		3.817.379,84	3.817.379,84	1.258.986,76	0,00	1.258.986,76	32,98%
9.01 - Entrate per partite di giro	0,50			3.045.000,00		3.045.000,50	3.045.000,50	1.159.631,87	0,00	1.159.631,87	38,08%
9.02 - Entrate per conto terzi	2.379,34			770.000,00		772.379,34	772.379,34	99.354,89	0,00	99.354,89	12,86%
Totale	7.658.182,66	2.096.173,67	418.384,55	38.496.973,35	544.426,85	57.326.738,62	34.267.213,19	10.447.296,46	2.253.688,62	12.700.985,08	22,16%

Pagamenti

Titolo	Residui Iniziali (a)	Previsione Attuale Comp (b)	di cui fondi e FPV (c)	Massa Pagabile (d=a+b-c)	Prev. di Cassa Assestata (e)	Pagato c/comp. (f)	Pagato c/res (g)	Pagato Totale (h=f+g)	% Pagamenti (i=h/d)
1 - Spese correnti	4.254.249,36	17.545.212,35	717.193,23	21.082.268,48	19.591.839,56	4.948.786,33	2.163.360,28	7.112.146,61	33,74%
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	707.163,36	3.201.401,24	0,00	3.908.564,60	3.218.935,58	1.711.026,21	148.124,53	1.859.150,74	47,57%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'e...	86.994,90	196.393,00	0,00	283.387,90	172.989,89	112.432,03	10.238,53	122.670,56	43,29%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	3.169.539,24	10.705.719,00	0,00	13.875.258,24	13.224.045,12	2.415.715,34	1.801.389,92	4.217.105,26	30,39%
1.04 - Trasferimenti correnti	258.799,23	2.461.571,22	0,00	2.720.370,45	2.681.181,68	626.709,85	202.228,30	828.938,15	30,47%
1.07 - Interessi passivi	0,00	29.764,38	0,00	29.764,38	29.764,38	15.032,20	0,00	15.032,20	50,50%
1.09 - Rimborsi e poste correttive de...	28.322,05	59.982,74	0,00	88.304,79	88.304,79	10.088,42	1.379,00	11.467,42	12,99%
1.10 - Altre spese correnti	3.430,58	890.380,77	717.193,23	176.618,12	176.618,12	57.782,28	0,00	57.782,28	32,72%
2 - Spese in conto capitale	8.915.222,33	17.002.900,70	0,00	25.918.123,03	22.587.322,31	550.175,08	1.810.398,94	2.360.574,02	9,11%
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquis...	8.912.118,10	16.939.747,94	0,00	25.851.866,04	22.521.065,32	540.476,58	1.810.398,94	2.350.875,52	9,09%
2.05 - Altre spese in conto capitale	3.104,23	63.152,76	0,00	66.256,99	66.256,99	9.698,50	0,00	9.698,50	14,64%
3 - Spese per incremento di attivita...	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100,00%
3.01 - Acquisizioni di attività finanzia...	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100,00%
4 - Rimborso di prestiti	0,00	33.860,30	0,00	33.860,30	33.860,30	16.780,14	0,00	16.780,14	49,56%
4.03 - Rimborso mutui e altri finanzia...	0,00	33.860,30	0,00	33.860,30	33.860,30	16.780,14	0,00	16.780,14	49,56%
7 - Spese per conto terzi e partite d...	39.909,05	3.815.000,00	0,00	3.854.909,05	3.854.501,55	1.256.893,95	3.266,65	1.260.160,60	32,69%
7.01 - Uscite per partite di giro	0,00	3.045.000,00	0,00	3.045.000,00	3.045.000,00	1.159.631,87	0,00	1.159.631,87	38,08%
7.02 - Uscite per conto terzi	39.909,05	770.000,00	0,00	809.909,05	809.501,55	97.262,08	3.266,65	100.528,73	12,41%
Totale	13.209.380,74	38.496.973,35	717.193,23	50.989.160,86	46.167.523,72	6.872.635,50	3.977.025,87	10.849.661,37	21,28%

6 – DEBITI FUORI BILANCIO

A seguito delle dichiarazioni di ciascun responsabile di servizio, si registra l'esistenza di due debiti fuori bilancio che vengono coperti con applicazione di avanzo libero per un totale di euro 159.850,81.



7 – CONSIDERAZIONI FINALI

Alla luce delle riflessioni esposte nei paragrafi precedenti si ritiene che il bilancio 2026-2028 dell'ente sia da considerare in equilibrio, sia in senso formale come rappresentato dai seguenti prospetti, sia in senso sostanziale, così come previsto dal principio generale n. 15 – dell'Equilibrio di Bilancio.

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.924.417,47		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	157.249,60		
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.129.040,78	13.920.061,26	13.886.609,26
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>- di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	17.545.212,35	12.436.059,05	12.366.335,71
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽³⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	544.426,85	487.469,56	487.469,56
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	33.860,30	35.082,16	36.348,50
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente⁽³⁾		631.635,20	1.448.920,05	1.483.925,05



EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	3.241.535,38		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.049.667,12		
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)			
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.080.063,00	886.282,00	889.782,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	17.002.900,70	2.335.202,05	2.373.707,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	100.000,00		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)			
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	100.000,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		-631.635,20	-1.448.920,05	-1.483.925,05
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	100.000,00		
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)			
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)			
VF) Variazioni attività finanziaria		100.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		631.635,20	1.448.920,05	1.483.925,05
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	2.924.417,47	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-2.292.782,27	1.448.920,05	1.483.925,05

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

dott.ssa Barbara Perentin

BARBARA
PERENTIN
22.09.2026
16:14:29
GMT+02:00

