

COMUNE DI TERNI (TR)

**Nota integrativa al BILANCIO DI
PREVISIONE**

PERIODO 2026/2028

Premessa

In ottemperanza a quanto stabilito dagli articoli 11, commi 1 e 3, del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'articolo 151, comma 3, e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale sottopone alla vostra attenzione e approvazione il **bilancio di previsione per gli esercizi 2026/2028**, corredato dalla presente **Nota Integrativa**.

L'obiettivo primario del bilancio di previsione è presentare in modo sistematico l'acquisizione e l'impiego delle risorse. Esso rappresenta il riferimento fondamentale per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio delle entrate e delle spese su un orizzonte triennale.

Il bilancio di previsione, redatto in conformità alle disposizioni dell'articolo 11, comma 3, del medesimo decreto, include:

1. Le previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa per il primo esercizio.
2. Le previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio.
3. Il quadro generale riassuntivo.
4. La verifica degli equilibri.

A corredo del bilancio sono inoltre presenti i seguenti **allegati obbligatori**:

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

Ruolo e Funzione della Nota Integrativa

La Nota Integrativa è un documento essenziale che **completa e arricchisce le informazioni** contenute nel bilancio di previsione. Essa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio, rendendo la lettura dello stesso più chiara e significativa. In sostanza, rappresenta il **momento conclusivo del processo di programmazione e controllo**, esplicitandone l'andamento in termini descrittivi, dettagliati e prospettici.

Principi e Metodologie Adottati

Si precisa infine che:

- La formulazione delle previsioni di **spesa** è stata basata sulle spese sostenute in passato, sulle spese obbligatorie, su quelle consolidate e su quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.
- Analogamente, per la parte delle **entrate**, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti ha costituito la base delle previsioni, tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle generate dalla manovra di bilancio.
- In generale, sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata, attenendosi scrupolosamente alla normativa vigente.
- L'Ente si avvale del sistema informativo integrato **Serfin Evo** per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure utilizzate per la registrazione delle previsioni di entrata e di spesa sono pienamente conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla normativa attuale.

ANALISI DELLE PREVISIONI

Previsioni di entrata e di spesa

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE

Le previsioni di bilancio sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico.

Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il dimensionamento degli stanziamenti è stato sostenuto da un'analisi di tipo storico e programmatico oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere affidabili tutti i documenti così predisposti (attendibilità).

La formulazione delle previsioni di bilancio si è concretizzata nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Gli stanziamenti di entrata sono stati valutati anche in base ai rispettivi andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (rispetto del principio n.8 - **Congruità**).

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE USCITE

Come per le entrate, anche le previsioni sulle uscite sono la conseguenza di una valutazione sui flussi finanziari, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico.

Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico e programmatico ed accompagnate, ove ritenuto necessario, anche da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo, al fine di rendere affidabili i documenti così predisposti (attendibilità).

Le previsioni sono state formulate rispettando le norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevoli la consultazione.

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione futura, il ricorso a possibili

adattamenti.

Il bilancio, infatti, essendo per sua natura “di previsione” non può essere costruito come un sistema articolato di documenti immutabili. Un simile approccio, che negherebbe l'evidente complessità della gestione e produrrebbe una rigidità eccessiva nella gestione, è poco realistico ed è quindi controproducente.

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (rispetto del principio n.7 - **Flessibilità**).

Le previsioni, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (rispetto del principio n.8 - **Conguità**).

I modelli di bilancio espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi della Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Il presente documento è rivolto ad utenti in possesso delle competenze necessarie per analizzare i dati contabili di bilancio e una conoscenza approfondita dell'attività svolta dalla pubblica amministrazione. (rispetto del principio n.5 - **Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità**).

A seguito di questa premessa generale i prospetti seguenti riassumono entrata e spese per titoli, in sintonia con quanto riportato negli allegati del bilancio di previsione ufficiale, nella sezione seguente ogni titolo viene dettagliato nelle sue componenti specifiche.

1 - Previsioni definitive per l'esercizio 2025

Entrata	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
Avanzo di amm.ne	€ 15.946.762,99	€ 0,00
FPV di parte corrente	€ 5.937.215,91	€ 0,00
FPV di parte c/capitale	€ 22.762.452,90	€ 0,00
Titolo 1	€ 54.555.489,09	€ 71.225.418,47
Titolo 2	€ 23.346.653,14	€ 31.841.478,95
Titolo 3	€ 32.507.990,91	€ 96.664.864,64
Titolo 4	€ 100.381.280,05	€ 123.284.590,72
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 6	€ 1.000.000,00	€ 7.290.760,99
Titolo 7	€ 110.440.305,28	€ 110.440.305,28
Titolo 9	€ 65.348.500,00	€ 69.305.565,40
Totale	€ 432.226.650,27	€ 510.052.984,45

Spesa	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
Disavanzo di amm.ne	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 1	€ 116.094.183,88	€ 131.316.269,71
Titolo 2	€ 130.831.065,90	€ 135.597.981,76
Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 4	€ 9.512.595,21	€ 9.512.595,21
Titolo 5	€ 110.440.305,28	€ 110.440.305,28
Titolo 7	€ 65.348.500,00	€ 71.181.629,50
Totale	€ 432.226.650,27	€ 458.048.781,46

2 - Previsioni per l'esercizio 2026

Entrata	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale di competenza	Residui presunti al 31/12/2025	Percentuale sul totale dei residui	Previsioni di cassa	Percentuale sul totale di cassa
Avanzo di amm.ne	€ 2.923.201,26	1,20%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
FPV di parte corrente	€ 1.628.701,54	0,67%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
FPV di parte c/capitale	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 1	€ 56.096.914,49	23,10%	€ 17.550.708,39	10,11%	€ 71.578.216,80	17,65%
Titolo 2	€ 21.492.236,81	8,85%	€ 13.146.442,33	7,57%	€ 34.638.679,14	8,54%
Titolo 3	€ 33.424.954,18	13,76%	€ 51.774.529,43	29,81%	€ 80.739.755,54	19,91%
Titolo 4	€ 41.951.865,94	17,27%	€ 81.235.745,97	46,77%	€ 123.193.290,35	30,38%
Titolo 5	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 6	€ 0,00	0,00%	€ 4.595.249,26	2,65%	€ 4.595.249,26	1,13%
Titolo 7	€ 20.000.000,00	8,24%	€ 0,00	0,00%	€ 20.000.000,00	4,93%
Titolo 9	€ 65.343.500,00	26,91%	€ 5.376.867,49	3,10%	€ 70.720.367,49	17,44%
Totale	€ 242.861.374,22	100,00%	€ 173.679.542,87	100,00%	€ 405.465.558,58	100,00%

Spesa	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale di competenza	Residui presunti al 31/12/2025	Percentuale sul totale dei residui	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di cassa	Percentuale sul totale di cassa
Disavanzo di amm.ne	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 1	€ 103.039.357,51	42,43%	€ 40.408.481,79	33,36%	€ 8.907.197,58	77,15%	€ 131.285.546,38	37,31%
Titolo 2	€ 45.514.812,45	18,74%	€ 73.076.143,74	60,33%	€ 2.642.370,00	22,85%	€ 118.590.956,19	33,71%
Titolo 3	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 4	€ 8.963.704,26	3,69%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 8.963.704,26	2,55%
Titolo 5	€ 20.000.000,00	8,24%	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%	€ 20.000.000,00	5,68%
Titolo 7	€ 65.343.500,00	26,91%	€ 7.652.323,79	6,32%	€ 0,00	0,00%	€ 72.995.823,79	20,75%
Totale	€ 242.861.374,22	100,00%	€ 121.136.949,32	100,00%	€ 11.549.567,58	100,00%	€ 351.836.030,62	100,00%

3 - Previsioni per l'esercizio 2027

Entrata	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale di competenza
Avanzo di amm.ne	€ 0,00	0,00%
FPV di parte corrente	€ 1.625.730,66	0,77%
FPV di parte c/capitale	€ 0,00	0,00%
Titolo 1	€ 56.096.914,49	26,60%
Titolo 2	€ 16.540.870,53	7,84%
Titolo 3	€ 32.915.756,94	15,61%
Titolo 4	€ 18.390.450,01	8,72%
Titolo 5	€ 0,00	0,00%
Titolo 6	€ 0,00	0,00%
Titolo 7	€ 20.000.000,00	9,48%
Titolo 9	€ 65.343.500,00	30,98%
Totale	€ 210.913.222,63	100,00%

Spesa	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale di competenza	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Disavanzo di amm.ne	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 1	€ 98.415.235,05	46,66%	€ 6.444.299,23	41,94%
Titolo 2	€ 18.719.070,57	8,88%	€ 8.920.000,00	58,06%
Titolo 3	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 4	€ 8.435.417,01	4,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 5	€ 20.000.000,00	9,48%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7	€ 65.343.500,00	30,98%	€ 0,00	0,00%
Totale	€ 210.913.222,63	100,00%	€ 15.364.299,23	100,00%

4 - Previsioni per l'esercizio 2028

Entrata	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale di competenza
Avanzo di amm.ne	€ 0,00	0,00%
FPV di parte corrente	€ 1.625.730,66	0,83%
FPV di parte c/capitale	€ 0,00	0,00%
Titolo 1	€ 56.096.914,49	28,54%
Titolo 2	€ 16.437.675,16	8,36%
Titolo 3	€ 32.757.795,71	16,66%
Titolo 4	€ 4.327.878,74	2,20%
Titolo 5	€ 0,00	0,00%
Titolo 6	€ 0,00	0,00%
Titolo 7	€ 20.000.000,00	10,17%
Titolo 9	€ 65.343.500,00	33,24%
Totale	€ 196.589.494,76	100,00%

Spesa	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale di competenza	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Disavanzo di amm.ne	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 1	€ 98.772.358,01	50,24%	€ 4.096.022,72	100,00%
Titolo 2	€ 4.456.499,30	2,27%	€ 0,00	0,00%
Titolo 3	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Titolo 4	€ 8.017.137,45	4,08%	€ 0,00	0,00%
Titolo 5	€ 20.000.000,00	10,17%	€ 0,00	0,00%
Titolo 7	€ 65.343.500,00	33,24%	€ 0,00	0,00%
Totale	€ 196.589.494,76	100,00%	€ 4.096.022,72	100,00%

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

1- Analisi dell'entrata

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	€ 37.928.558,03	€ 39.004.601,67	€ 39.004.601,67	€ 39.004.601,67
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	€ 16.611.931,06	€ 17.077.312,82	€ 17.077.312,82	€ 17.077.312,82
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 54.555.489,09	€ 56.096.914,49	€ 56.096.914,49	€ 56.096.914,49

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 22.551.653,24	€ 20.242.236,81	€ 15.790.870,53	€ 15.687.675,16
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	€ 350.000,00	€ 340.000,00	€ 340.000,00	€ 340.000,00
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 444.999,90	€ 910.000,00	€ 410.000,00	€ 410.000,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 23.346.653,14	€ 21.492.236,81	€ 16.540.870,53	€ 16.437.675,16

Titolo 3 - Entrate extratributarie

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 16.103.101,32	€ 15.739.694,75	€ 15.617.194,75	€ 15.617.194,75
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 10.371.603,63	€ 11.368.000,00	€ 11.368.000,00	€ 11.368.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	€ 395.563,80	€ 395.563,80	€ 395.563,80	€ 395.563,80
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	€ 700.000,00	€ 750.000,00	€ 500.000,00	€ 350.000,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	€ 4.937.722,16	€ 5.171.695,63	€ 5.034.998,39	€ 5.027.037,16
Totale	€ 32.507.990,91	€ 33.424.954,18	€ 32.915.756,94	€ 32.757.795,71

Titolo 4 - Entrate in conto capitale

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	€ 93.968.364,05	€ 38.390.203,46	€ 14.934.049,11	€ 336.464,90
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 44.153,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 4.658.763,00	€ 2.170.965,00	€ 2.081.090,00	€ 2.573.790,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	€ 1.710.000,00	€ 1.390.697,48	€ 1.375.310,90	€ 1.417.623,84
Totale	€ 100.381.280,05	€ 41.951.865,94	€ 18.390.450,01	€ 4.327.878,74

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Titolo 6 - Accensione di prestiti

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 200 - Accensione Prestiti a breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tipologia 500 - Entrate da destinare al Fondo di ammortamento titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 110.440.305,28	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00
Totale	€ 110.440.305,28	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00

Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro

	2025	2026	2027	2028
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	€ 60.287.000,00	€ 60.282.000,00	€ 60.282.000,00	€ 60.282.000,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	€ 5.061.500,00	€ 5.061.500,00	€ 5.061.500,00	€ 5.061.500,00
Totale	€ 65.348.500,00	€ 65.343.500,00	€ 65.343.500,00	€ 65.343.500,00

2 - Analisi della spesa

Titolo 1 - Spese correnti

	2025	2026	2027	2028
MACROAGGR. 1 - Redditi da lavoro dipendente	€ 31.596.980,64	€ 29.531.598,89	€ 28.670.410,29	€ 27.836.837,49
MACROAGGR. 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 2.570.816,30	€ 2.491.265,29	€ 2.471.237,83	€ 2.413.474,71
MACROAGGR. 3 - Acquisto di beni e servizi	€ 52.541.321,99	€ 41.333.301,01	€ 38.171.165,31	€ 38.558.522,17
MACROAGGR. 4 - Trasferimenti correnti	€ 12.246.015,23	€ 10.549.709,93	€ 10.078.253,93	€ 10.065.753,93
MACROAGGR. 7 - Interessi passivi	€ 4.693.901,20	€ 4.562.547,70	€ 4.257.394,40	€ 4.574.731,65
MACROAGGR. 8 - Altre spese per redditi da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MACROAGGR. 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 163.876,74	€ 118.586,77	€ 118.586,77	€ 118.586,77
MACROAGGR. 10 - Altre spese correnti	€ 12.281.271,78	€ 14.452.347,92	€ 14.648.186,52	€ 15.204.451,29

Totale	€ 116.094.183,88	€ 103.039.357,51	€ 98.415.235,05	€ 98.772.358,01
--------	------------------	------------------	-----------------	-----------------

Titolo 2 - Spese in conto capitale

	2025	2026	2027	2028
MACROAGGR. 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MACROAGGR. 2 - Investimenti fissi lordi	€ 126.747.465,90	€ 45.424.812,45	€ 18.629.070,57	€ 4.366.499,30
MACROAGGR. 3 - Contributi agli investimenti	€ 4.043.600,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MACROAGGR. 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MACROAGGR. 5 - Altre spese in conto capitale	€ 40.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00
Totale	€ 130.831.065,90	€ 45.514.812,45	€ 18.719.070,57	€ 4.456.499,30

Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie

	2025	2026	2027	2028
MACROAGGR. 1 - Acquisizioni di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MACROAGGR. 2 - Concessione crediti di breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MACROAGGR. 3 - Concessione crediti di medio - lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MACROAGGR. 4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Titolo 4 - Rimborso di prestiti

	2025	2026	2027	2028
MACROAGGR. 1 - Rimborso di titoli obbligazionari	€ 3.908.887,64	€ 3.266.741,93	€ 2.585.200,77	€ 2.646.867,17
MACROAGGR. 2 - Rimborso prestiti a breve termine	€ 1.153.992,49	€ 1.157.790,53	€ 1.161.609,74	€ 1.165.450,24
MACROAGGR. 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 4.449.715,08	€ 4.539.171,80	€ 4.688.606,50	€ 4.204.820,04
MACROAGGR. 4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
MACROAGGR. 5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	€ 9.512.595,21	€ 8.963.704,26	€ 8.435.417,01	€ 8.017.137,45

Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

	2025	2026	2027	2028
MACROAGGR. 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 110.440.305,28	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00
Totale	€ 110.440.305,28	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00

Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro

	2025	2026	2027	2028
MACROAGGR. 1 - Uscite per partite di giro	€ 59.837.000,00	€ 59.832.000,00	€ 59.832.000,00	€ 59.832.000,00
MACROAGGR. 2 - Uscite per conto terzi	€ 5.511.500,00	€ 5.511.500,00	€ 5.511.500,00	€ 5.511.500,00
Totale	€ 65.348.500,00	€ 65.343.500,00	€ 65.343.500,00	€ 65.343.500,00

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

1 - Risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione, sia presunto che definitivo, viene calcolato e suddiviso in diverse componenti (accantonato, vincolato, destinato agli investimenti, non vincolato) per mantenere l'eventuale vincolo di destinazione.

La capacità dell'ente di utilizzare il risultato di amministrazione dipende da due fattori principali: l'esistenza di una situazione definitiva e la sua formalizzazione. Si possono avere diverse situazioni: adempimento formalmente chiuso (rendiconto approvato), situazione definita tecnicamente ma non formalmente conclusa (chiusure di pre-consuntivo), oppure una condizione provvisoria basata su stime attendibili (risultato presunto).

Per quanto riguarda la scomposizione, la quota di avanzo accantonata deriva da economie su stanziamenti come il fondo crediti di dubbia esigibilità e passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata proviene da economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione (legge o principi contabili), mutui per investimenti specifici, trasferimenti in conto capitale con destinazione specifica, o entrate straordinarie con vincolo di destinazione scelto dall'ente.

La stesura del bilancio ha comportato la determinazione del valore contabile del risultato di amministrazione con valutazioni prudenziali basate sui dati contabili disponibili.

Con l'approvazione del bilancio, in presenza del risultato di amministrazione presunto, è possibile utilizzare la quota costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate. Solo con il risultato di amministrazione definitivo (rendiconto approvato) e compatibilmente con i principi contabili, è possibile estendere l'applicazione dell'avanzo anche alle altre componenti, diverse da quelle vincolate.

Determinazione del risultato di amministrazione presunto

	Operazione	Importo
--	-------------------	----------------

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	+	€ 108.316.832,56
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	+	€ 28.699.668,81
Entrate già accertate nell'esercizio 2025	+	€ 190.318.849,47
Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	-	€ 205.601.579,86
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	-	€ 193.122,13
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	+	€ 2.082.673,07
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2025	+	€ 62.476,76
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026	=	€ 123.685.798,68
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	+	€ 9.963.924,30
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	-	€ 10.936.462,19
Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2025	-	€ 0,00
Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2025	+	€ 0,00
Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2025	+	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato	-	€ 1.628.701,54
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	=	€ 121.084.559,25

Composizione del risultato di amministrazione presunto

	Importo
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2025	€ 37.958.727,15
Fondo anticipazioni liquidità	€ 24.672.253,21
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo Contenzioso	€ 24.424.852,07
Fondo garanzia debiti commerciali	€ 0,00
Fondo obiettivo finanza pubblica	€ 238.991,00
Altri accantonamenti	€ 11.155.080,82
Totale Parte Accantonata	€ 98.449.904,25
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 3.055.718,80
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 21.969.030,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 1.695.693,32
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 0,00
Altri Vincoli	€ 0,00
Totale Parte Vincolata	€ 26.720.442,31
Totale Parte Destinata agli investimenti	€ 2.304.293,29
Totale Parte Disponibile	-€ 6.390.080,60

Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto

	Importo
Utilizzo quota accantonata	€ 346.509,00
Utilizzo quota vincolata	€ 2.576.692,26
Utilizzo quota destinata agli investimenti	€ 0,00
Utilizzo quota disponibile	€ 0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	€ 2.923.201,26

Avanzo/ disavanzo

	Importo
E' prevista l'applicazione di avanzo vincolato di	€ 2.923.201,26

2 - Elenco analitico delle risorse accantonate

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2025	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2025 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunte al 31/12/2025	Risorse accantonate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
50024.03.089350000.03	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 13 DEL D. L. 35/2013 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE FONDO LIQUIDITA' CASSA DDPP DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	24.672.253,21	24.672.253,21	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	24.672.253,21	24.672.253,21	0,00
Fondo contenzioso							
20031.10.013500355	ACCANTONAMENTO AL FONDO CONTENZIOSO	25.551.597,49	-1.262.766,52	136.021,10	0,00	24.424.852,07	0,00
Totale Fondo contenzioso		25.551.597,49	-1.262.766,52	136.021,10	0,00	24.424.852,07	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
20021.10.013300355	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	30.826.279,32	0,00	7.132.447,83	0,00	37.958.727,15	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		30.826.279,32	0,00	7.132.447,83	0,00	37.958.727,15	0,00
Altri accantonamenti							
01031.10.009230100	ACCANTONAMENTO TARIC	934.887,04	0,00	0,00	0,00	934.887,04	0,00
01062.02.033130240	UTILIZZO ESCUSSIONE POLIZZE ASSICURATIVE C/CAPITALE DA PRIVATI PER ACQUISTO MACCHINARI IMPIANTI - INTERVENTI PATRIMONIO IMMOBILIARE	625.370,00	0,00	0,00	0,00	625.370,00	0,00
10021.04.009920860	Contributi ad Agenzia Regionale per la Mobilità ed il Trasporto Pubblico Locale	166.625,60	0,00	0,00	0,00	166.625,60	0,00
12041.03.008501170	COMPARTICIPAZIONE RETTE A STRUTTURE PSICHIATRICHE	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00
12041.04.010981170	FONDO UTENZE CONGUAGLI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20031.10.013400355	ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PASSIVITA POTENZIALI	3.377.627,12	-206.408,36	251.374,02	-86.613,92	3.335.978,86	0,00
20031.10.013400355.01	ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PASSIVITA POTENZIALI	1.972.304,65	0,00	0,00	0,00	1.972.304,65	346.509,00
20031.10.013400355.02	ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PASSIVITA POTENZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

20031.10.013400355.03	ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PASSIVITA POTENZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20031.10.013510100	ACCANTONAMENTO AL FONDO DI GARANZIA PER I DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
20031.10.013600000	ACCANTONAMENTO AL FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	16.506,19	0,00	11.040,00	0,00	27.546,19	0,00
20031.10.013600355	ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PARTECIPATE	666.622,98	0,00	55.573,81	0,00	722.196,79	0,00
20031.10.013610080	ACCANTONAMENTO PER APPLICAZIONE NUOVO CONTRATTO - PERSONALE	1.137.771,98	0,00	112.737,66	0,00	1.250.509,64	0,00
20031.10.013620100	ACCANTONAMENTO EMERGENZA TERNI	142.112,35	0,00	0,00	0,00	142.112,35	0,00
20031.10.013630080	ACCANTONAMENTO PERSONALE (contenziosi/accordi bonari)	754.085,33	-112.331,35	0,00	0,00	641.753,98	0,00
20031.10.013640100	ACCANTONAMENTO SVILUPPO TERNI	0,00	0,00	45.961,57	0,00	45.961,57	0,00
50024.03.089350000	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 13 DEL D. L. 35/2013 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE FONDO LIQUIDITA' CASSA DDPP DL 35/2013	19.584.451,25	0,00	0,00	-19.584.451,25	0,00	0,00
50024.03.089350000.02	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DI CUI ALL'ART. 1 COMMA 13 DEL D. L. 35/2013 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE FONDO LIQUIDITA' CASSA DDPP DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	917.001,29	917.001,29	0,00
99017.02.091000000	DEPOSITI CAUZIONALI CHE POSSONO CONSERVARSI PRESSO LA TESORERIA COM.LE - PARTITE DI GIRO	115.999,49	0,00	0,00	0,00	115.999,49	0,00
99017.02.092000000	INTROITO DI SOMME PER CONTO DI TERZI PER TITOLI DIVERSI - PARTITE DI GIRO	79.479,81	-2.646,44	0,00	0,00	76.833,37	0,00
Totale Altri accantonamenti		29.653.843,79	-321.386,15	576.687,06	-18.754.063,88	11.155.080,82	346.509,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica							
20031.10.013650100	FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	0,00	0,00	238.991,00	0,00	238.991,00	0,00
Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica		0,00	0,00	238.991,00	0,00	238.991,00	0,00
Totale		86.031.720,60	-1.584.152,67	8.084.146,99	5.918.189,33	98.449.904,25	346.509,00

3 - Elenco analitico delle risorse vincolate

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni prec. sc. 2025 finanziati da entrate vinc. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2025 di residui att. vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2025 residui pass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'es. 2025 di imp. fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2024 se non reimpegnati nell'es. 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunte al 31/12/2025	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(d)- (c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
10101.41.000410000	(CV) IMPOSTA DI SOGGIORNO	null	null	240.170,55	0,00	60.853,20	0,00	0,00	0,00	170.320,35	0,00
20101.01.001580000	RIMBORSO INCREMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI ART.1 C.580 L.234/2021	null	null	0,00	25.410,24	0,00	0,00	0,00	0,00	25.410,24	0,00
30100.02.005840000.01	(cv) INTROITI PER RICHIESTE INTERVENTI DELLA COVLP5 -CV 030/240 - INTROITI PER RICHIESTE INTERVENTI DELLA COVLP5	null	null	0,00	1.212,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.212,30	0,00
30200.02.003800000	VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA	null	null	60.540,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.540,64	0,00
30200.02.003030000	(cv) SANZIONI PER DANNO AMBIENTALE - D. LGS. 400/00 - DECRETO RONCHI LR 28/01 - ORDINANZE SINDAGALI SUI GANI - CV 747/020 E /1000 - SANZIONI PER DANNO AMBIENTALE - D. LGS. 400/00 - CV PU 747/1120	null	null	192.157,30	10.023,74	0,00	0,00	0,00	0,00	202.781,10	0,00
30200.02.003000000	(cv) INTROITI DERIVANTI DA SANZIONI PER CONTROLLI PREVISTI DALLA L. 447/05 - INTROITI DA SANZIONI PER CONTROLLI L.447/05 - CV	00021.03.000531000	(cv) UTILIZZO INTROITI DA SANZ PER CONTROLLI L. 447/05 CV - DIFESA E TUTELA AMBIENTALE	23.726,26	46.510,62	0,00	0,00	0,00	0,00	70.242,00	0,00
30200.03.530180000.01	(cv) INDENNITA' DI CIVICO RISTORO - DI 2ª CATEGORIA - ART. 6 E 7 REGOLAMENTO COMUNALE DCC 43/2000	null	null	0,00	510,40	0,00	0,00	0,00	0,00	510,40	0,00
30500.02.010750000	(cv)) quota 15% Ente RIMBORSO DI SPESE LEGALI RELATIVE A CAUSE RISOLTE POSITIVAMENTE PER L ENTE .	01111.01.000880350	UTILIZZO AVANZO VINGOLATO - PERSONALE - INT. 01 - AVVOCATURA	110.552,71	04.555,08	30.500,24	0,00	0,00	0,00	174.500,15	0,00
30500.00.010050000	(cv) REINTEGRO FONDI DA INVESTIMENTI E DESTINATI ALLA COSTITUZIONE EL FONDO PER LA PROGETTUALITA INTERNA collegato cap. 0/220 p.uscita 814/220	null	null	18.000,02	450.000,00	440.000,00	0,00	0,00	0,00	18.000,03	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni pres. es. 2025 finanziati da entrate vinc. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ric. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2025 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ric. di amm.	Cancellazione nell'es. 2025 di residui att. vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e can. nell'es. 2025 residui pass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'es. 2025 di imp. fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2024 se non reimpegnati nell'es. 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate nel risultato presunto al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
30500.00.010700000	PROVENTI E RIMBORSI DIVERSI	null	null	3.085,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.085,08	0,00
30500.00.010850000	(CV) INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE	00021.03.007111000	(CV) UTILIZZO INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE	74.800,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.800,85	0,00
30500.00.010800000	(CV) Somme a disposizione da chiusura disseto	null	null	5.170.308,40	0,00	4.004.701,83	0,00	0,00	0,00	505.000,03	0,00
40400.01.017100000	PROVENTI ALIENAZIONE AREE ED ALTRI BENI IMM.LI COM.LI PER ACQUISIZIONE PATRIMONIALI EX CAP. 727 - CAP. U. 3330/200 + 3331/200	null	null	1.078.034,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.078.034,32	1.078.034,32
40400.01.023050000	MONETIZZAZIONE DEGLI STANDARD - L. R. 7/2010 - MONETIZZAZIONE PARCHEGGI	08012.02.033050880	UTILIZZO MONETIZZAZIONE DEGLI STANDARD L.R. 7/2010 - LAVORI E MANUTENZIONI - QUALITA' URBANA	142.017,24	120.740,75	38.074,00	0,00	-10.007,18	0,00	241.057,17	205.327,80
40400.02.010800000	PROVENTI ALIENAZIONE AREE E CONCESSIONE DIRITTI PATRIMONIALI NELL' AMBITO DEL PEEP E DEL PAIP. cap U 3003/020	null	null	55.001,07	188.817,73	0,00	0,00	0,00	0,00	244.500,70	0,00
40500.01.024050000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE NON DOVUTE O VERSATE IN EGCESSO CAP. USCITA 3025/020	null	null	0,00	70.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	0,00
40500.03.024400000	INDENNIZZI E RISARCIMENTI DI PARTE CAPITALE	null	null	2.401,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.401,24	0,00
40500.04.040050000	REINTEGRO FONDI DA INVESTIMENTI DESTINATI ALL'ACQUISTO DI BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE PER PROGETTI DI INNOVAZIONE	01032.02.020000100	FONDO INCENTIVANTE FUNZIONI TECNICHE - QUOTA DESTINATA ALL'ACQUISTO DI BENI, STRUMENTAZIONI E TECNOLOGIE PER PROGETTI DI INNOVAZIONE - ATTIVITA' FINANZIARIE	40.085,78	84.322,30	20.300,04	0,00	0,00	0,00	00.008,10	0,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				7.224.008,10	1.008.721,82	5.284.038,30	0,00	-10.007,18	0,00	3.055.718,80	1.283.002,18
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
20101.01.001540000	FONDO EQUITA'	null	null	17.382,00	1.420.700,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1.447.143,30	0,00
20101.01.002200000	(CV) PIANO PERIFERIE - CONTRIBUTO MINISTERIALE PARTE CORRENTE	null	null	0,00	100.342,52	01.072,52	0,00	0,00	0,00	15.270,00	0,00

Alegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni pres. es. 2025 finanziati da entrate vinc. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2025 di residui att. vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm. (+) e canc. nell'es. 2025 residui pass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'es. 2025 di imp. fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2024 se non reimpegnati nell'es. 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunte al 31/12/2025	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
20101.01.004230000	(CV) TRASFERIMENTI DA STATO FONDO SPRAR	null	null	175.513,24	1.257.047,73	1.015.073,77	0,00	0,00	0,00	418.087,20	0,00
20101.01.007040000	(cv) TRASFERIMENTO DA MINISTERO DELL'INTERNO PER MAGGIORE SPEGA SERVIZI CONNESSI AL TRASPORTO SCOLASTICO	null	null	402.120,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	402.120,44	0,00
20101.01.007090000	(CV) ASSISTENZA SCOLASTICA	null	null	410,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	410,53	0,00
20101.02.001480000	(cv) FONDI L.R. PER PROGETTI DI SVILUPPO DEL TERRITORIO - (CV DAL 2017) FONDI L.R. PROGETTI SVIL. TERR.	null	null	36.504,80	834.700,00	5.447,54	0,00	0,00	0,00	865.818,01	0,00
20101.02.002020000	(CV) CONTR. REG. LI PER PROBLEMATICHE AMBIENTALI	null	null	44.215,30	100.028,44	10.017,50	0,00	0,00	0,00	203.220,18	0,00
20101.02.002040000	(CV) CONTRIBUTI REGIONALI PER PROGETTO LIFE3H-HYDROGEN DEMONSTRATION IN CITY	null	null	50.370,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.370,14	0,00
20101.02.002310000	(CV) POR FESR 14/20 az. 2.3.1 Archivi digitalizzati pratiche edilizie	null	null	1.701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.701,00	0,00
20101.02.002500000	(cv) CONTRIBUTO REGIONALE DIGIFASS+HUB	null	null	002,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	002,05	0,00
20101.02.002510000	(cv) CONTRIBUTI REGIONALI PER ATTIVITA DELLA PINAGOTECA- C. V. P.U. 800/020 - CONTRIBUTI REGIONALI PER ATTIVITA DELLA PINAGOTECA- C.V. P.U. 800/020	null	null	28.547,25	21.520,00	21.510,08	0,00	0,00	0,00	28.547,27	0,00
20101.02.002000000	(CV) PNRR M1 C1 ASSE1 INV. 1.7.2 UTILIZZO RISORSE PER RETE DI SERVIZI E FACILITAZIONE DIGITALE CUP F41H23000020000	null	null	25.330,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.330,14	0,00
20101.02.002700000	(cv) CONTRIBUTI DALLA REGIONE UMBRIA PER MISURE DI MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DELL'ARIA	null	null	17.187,20	705.200,01	352.500,00	0,00	0,00	0,00	420.888,11	0,00
20101.02.002710000	(cv) CONTRIBUTO REG.LE PER L. 431/08 - ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE V.P.U. CAP/CC 1010/1101 - CONTRIBUTO REG.LE PER L. 431/08 - ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE V.P.U. CAP/CC 1010/1101	null	null	3.510,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.510,53	0,00

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni pres.ec. 2025 finanziati da entrate vinc.acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ric. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ric. di amm.	Cancellazione nell'es. 2025 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2025 residui pass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'es. 2025 di imp.fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2024 se non reimpegnati nell'es. 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
20101.02.002740000	(cv) ASSISTENZA SCOLASTICA L. R. 77/80 C.V. P.U. 081/1174 - ASSISTENZA SCOLASTICA L.R. 77/80 C.V. P.U. 081/550	null	null	1.047,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.047,15	0,00
20101.02.002700000	(cv) CONTRIB. REG.LE PER SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE C.V. U 888/020 - CONTRIB. REG.LE PER SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE C.V. U 888/880	null	null	87.288,84	0,00	87.288,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.002820000	(cv) CONTRIBUTI REGIONALI PER SERVIZI RELATIVI AL TURISMO - CV PU 719 CC 750 - CONTRIBUTI REGIONALI PER SERVIZI RELATIVI AL TURISMO - CV PU 719 CC 750	null	null	2.550,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.550,50	0,00
20101.02.002910000	(cv) TRASF. REG.LE PER FO DI DIRITTO ALLO STUDIO C.V. 740/550 P.U. - TRASF. REG.LE PER FO DI DIRITTO ALA STUDIO C.V. 740/550 P.U.	null	null	180.277,50	00.014,04	87.100,77	0,00	0,00	0,00	105.001,83	0,00
20101.02.002970000	(CV) CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI PER SERVIZIO ADOZIONI	null	null	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
20101.02.003020000	(cv) CONTRIB. REG.LE PER SERVIZI SOCIO ASS.LI VARI - cv - CONTRIB. REG.LE PER SERVIZI SOCIO ASS.LI	null	null	3.807.000,25	4.050.257,45	3.570.741,07	0,00	37.800,08	0,00	5.238.721,05	0,00
20101.02.003720000	(cv) trasferimento da Provincia per assistenza scolastica studenti disabili scuole secondarie di secondo grado	null	null	0,00	030.005,04	488.118,51	0,00	0,00	0,00	142.847,13	0,00
20101.02.004170000	(CV) CONTRIBUTI A DESTINAZIONE VINCOLATA PER INIZIATIVE DI PROMOZIONE DEL TERRITORIO	null	null	488,00	17.000,00	11.033,08	0,00	0,00	0,00	0.454,38	0,00
20101.02.004190000	(CV) CONTRIBUTI REGIONALI PER PROTEZIONE CIVILE PER ACQUISTI - (CV) CONTRIBUTI REGIONALI PER PROTEZIONE CIVILE	null	null	15.018,20	530,87	14.231,05	0,00	0,00	0,00	1.317,12	0,00
20101.02.004340000	(CV) REGIONE UMBRIA- POR FSE 2014-2020 AGENDA URBANA	null	null	35.572,20	5.573,80	0,00	0,00	0,00	0,00	41.140,15	0,00

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni pres. es. 2025 finanziati da entrate vinc. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2025 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2025 residui pass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'es. 2025 di imp.fin da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2024 se non reimpegnati nell'es. 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate nel risultato presunto al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
20101.02.004500000	(CV) CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO 'PATTO PER TERNI SICURA' - UFFICIO SUPPORTO PROGETTI	null	null	22.273,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.273,20	0,00
20101.02.007450000	(CV) RIMBORSI ELETTORALI DA REGIONE	null	null	104.083,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.083,35	0,00
20103.01.002840000	(CV) Corrispettivo contratto di sponsorizzazione passiva istituzione privata	null	null	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
20103.01.010080000.01	(cv) PROVENTI DA SPONSORIZZAZIONI PER CULTURA, SPORT ED ALTRI SERVIZI COMUNALI - (cv) PROVENTI DA SPONSORIZZAZIONI PER CULTURA E SPORT	null	null	14.030,47	143.047,43	133.047,43	0,00	0,00	0,00	24.030,47	0,00
20103.02.00285	(cv) ART BONUS	null	null	0,00	30.000,00	16.020,00	0,00	0,00	0,00	13.971,00	0,00
20103.02.005000000	(CV) CONTRIBUTO DAL CONCESSIONARIO RISTORAZIONE PER MANUTENZIONE SCUOLE E CUCINE DEL TERRITORIO	null	null	2.272,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.272,77	0,00
20103.02.005010000	(CV) CONTRIBUTO 'AFFIDATARIO DEL TRASPORTO SCOLASTICO PER GESTIONE SERVIZI EDUCATIVI COMUNALI	null	null	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
20104.01.004730000	(CV) CONTRIBUTO CARIT PER PROGETTI ATTIVITA' SISTEMA FORMATIVO INTEGRATO E ACQUISTO MATERIALI SCUOLA DELL'INFANZIA	null	null	4.401,13	182.182,80	163.507,80	0,00	0,00	0,00	23.130,13	0,00
20105.01.001490000	(CV) FONDI COMUNITARI PER POLITICHE GIOVANILI	null	null	16.123,22	12.215,28	0,00	0,00	0,00	0,00	28.338,50	0,00
20105.01.004100000	(cv) EUROPE DIRECT - FONDI EUROPEI	null	null	21.887,25	0,00	21.887,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30100.02.001100000	(CV) DIRITTI RILASCIO CARTA IDENTITA' ELETTRONICA - DIRITTI RILASCIO CARTA IDENTITA' ELETTRONICA	null	null	14.452,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.452,20	0,00

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni pres. es. 2025 finanziati da entrate vinc. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2025 di residui att. vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2025 residui pass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'es. 2025 di imp. fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2024 se non reimpegnati nell'es. 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate nel risultato presunto al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)- (c)-(d) -(e)+(f)	(i)
30500.01.008430000.01	(cv)INTROITO SOMME DERIVANTI DA DANNI CAUSATI AD ALBER - INTROITO SOMME DERIVANTI DA DANNI CAUSATI AD ALBERI E GIARDINI ED ALTRI BENI DEL PATRIMONIO COMUNALE C.V. P. U. 878/200, 878/770, 878/780	null	null	44.507,27	47.082,00	15.800,00	0,00	0,00	0,00	75.830,01	0,00
30500.00.010900000	(CV) INTROITO DIRITTI DI NOTIFICA DA CONTRIBUENTI SU ACCERTAMENTI - collegato PU 0001/0140	01041.03.000010140	(CV) PAGAMENTO DIRITTI DI NOTIFICA SU ACCERTAMENTI AL CONCESSIONARIO - collegato PE 1000/0000	28.010,93	200.554,20	175.070,03	0,00	0,00	0,00	110.404,20	0,00
40200.01.017800000	CONTRIBUTI DELLO STATO PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI GOVERNO DEL TERRITORIO	null	null	550.043,55	10.000.033,23	0.000.030,00	0,00	0,00	0,00	504.540,12	0,00
40200.01.017900000	UTILIZZO CONTRIBUTI DELLO STATO PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI - AMBIENTE	null	null	0,00	7.023.051,00	5.041.305,00	0,00	0,00	0,00	1.082.550,00	000.855,00
40200.01.020300000	PNRR M1C3 INT.2.1- CESI PORTA DELL'UMBRIA - ENTRATA PARTE INVESTIMENTI CUP F47B22000040004	null	null	115.400,00	12.500.000,00	10.710.330,00	0,00	0,00	0,00	1.080.070,00	0,00
40200.01.020340000	CONTR.REG.LE IN C/ CAPITALE PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	null	null	1.575.235,25	7.018.504,07	8.310.014,33	0,00	0,00	05.024,00	343.710,85	0,00
40200.01.020350000	(cv) CONTRIBUTO REGIONALE DIGIPASS+HUB- PARTE INVESTIMENTI	null	null	20.401,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.401,80	0,00
40200.01.020300000	(cv) CONTRIBUTI DALLA REGIONE UMBRIA PER MISURE DI MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' DELL'ARIA - INVESTIMENTI	00022.03.040011000	(CV) CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI MIGLIORAMENTO QUALITA' DELL'ARIA collegato cap. 2030 p.e.	1.275.877,25	1.011.005,00	700.720,40	0,00	0,00	0,00	2.007.115,85	25.000,00
40200.01.020400000	CONTR.REG.LI DANNI ALLUVIONE NOVEMBRE 2005 - CONTR. REG.LI DANNI ALLUVIONE NOVEMBRE 2005	10052.02.133200780	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTI REGIONALI - MANUTENZIONE STRADALE	30,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,52	0,00
40200.01.020510000	(cv) CONTR. REG.II PER ACQUISTO BENI DUREVOLI C/O SCUOLE MATERNE ED ASILI	12012.02.057301130	(cv) UTILIZZO CONTR. REG.LI PER ACQUISTO BENI DUREVOLI SC. MAT. E ASILI - SERVIZI PER L'INFANZIA - p. e. cap.2051	11.104,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.104,50	0,00

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni prec. es. 2025 finanziati da entrate vinc. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione nell'es. 2025 di residui att. vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e can. nell'es. 2025 residui pass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'es. 2025 di imp. fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2024 se non reimpegnati nell'es. 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate nel risultato presunto al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)- (c)-(d)-(e)+(f)	(i)
40200.01.020520000	PNRR M2 C4 INV. 2.2 SCUOLA MEDIA L. DA VINCI - RECUPERO COPERTURA CON ISOLAMENTO TERMICO E RIGIANAMENTO IGIENICO SANITARIO SERVIZI IGIENICI CUP F49D15000000004	null	null	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
40200.01.020630000	PNRR M2C4 - Investimento 2.2 - Riqualificazione energetica patrimonio comunale CUP. F44J22000130001	null	null	015,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	015,78	0,00
40200.01.020680000	CONTRIBUTO REGIONALE PER PATTO TERNI SICURA. PROG. IN MATERIA DI POLIZIA DI PROSSIMITA'. - CONTRIBUTO REGIONALE PER PATTO TERNI SICURA. PROG. IN MATERIA DI POLIZIA DI PROSSIMITA'.	null	null	1,40	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.001,40	0,00
40200.01.020720000	PNRR M1C1 INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI"- F41F22002500000	null	null	25.812,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.812,00	0,00
40200.01.020730000	PNRR M1C1- MISURA 1.4.3, MITO - Adozione APP IO- F41F22001700000	null	null	30.277,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.277,00	0,00
40200.01.020740000	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1, INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI"- F41F22002870000	null	null	342.310,80	0,00	71.408,20	0,00	0,00	0,00	270.902,54	18.075,00
40200.01.020750000	CONTRIBUTO REGIONALE POR FESR 14.20 AGENDA URBANA - PARTE INVESTIMENTI	null	null	105.220,44	287.544,03	287.544,03	0,00	0,00	0,00	105.220,44	0,00
40200.01.020760000	PNRR M2 C4 2.2 EX DECRETO CRESCITA - RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PALAZZO PRIMAVERA CUP F43I22000140000	null	null	810,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	810,58	0,00
40200.01.021010000	AGENDA URBANA PSUS TERNI (PR FESR 2021-2027) CONTRIBUTO UE+STATO AZIONE 2.7.2 BARRIERE ACUSTICA VERDE CAMPO DI ATLETICA LEGGERA "CASAGRANDE"	null	null	0,00	038.724,01	0,00	0,00	0,00	0,00	038.724,01	0,00

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse vinc. al 01/01/2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni pres.es. 2025 finanziati da entrate vinc. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ric. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ric. di amm.	Cancellazione nell'es. 2025 di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e canc. nell'es. 2025 residui pass. fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'es. 2025 di imp.fin. da FPV dopo approvazione rendiconto dell'es. 2024 se non reimpegnati nell'es. 2025 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse vincolate nel risultato presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)- (c)-(d)-(e)+(f)	(i)
00200.00.002010000	RISCOSSIONI DI CREDITI DA TRASFERIRE ALL'O.S.L.	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
00200.00.002010000.01	RISCOSSIONI DI CREDITI DA TRASFERIRE ALL'O.S.L.	null	null	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				21.057.864,87	57.909.609,37	52.419.764,77	0,00	-106.807,86	65.924,96	26.720.442,31	2.576.692,26
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l1=h1-i/1)										3.055.718,80	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l2=h2-i/2)										21.000.030,10	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l3=h3-i/3)										1.005.003,32	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l4=h4-i/4)										0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l5=h5-i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)										26.720.442,31	

4 - Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 01/01/2025	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti)	Impegni ec. 2025 finanziati da entrate dect. acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2025 finanz. da entrate dect. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione dectinaz. su quote ris. amm (+) e can. residui pass. fin. da risorse dect. (-)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d) -(e)	(g)
40400.01.017210000	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - AREE EX CAP. 725 - cap. U 3005/1200	12002.02.030051200	ACQUISIZIONE DI BENI IMM.LI-FABBRICATI - CIMITERI - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - cap. E 1721	3.305,70	100.000,00	0,00	0,00	0,00	103.305,70	0,00
40400.02.010800000	PROVENTI ALIENAZIONE AREE E CONCESSIONE DIRITTI PATRIMONIALI NELL' AMBITO DEL PEEP E DEL PAIP. cap U 3003/020	null	null	501.227,70	1.000.350,58	974.522,27	0,00	0,00	1.220.065,01	0,00
40500.01.024010000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI L. 10/77 - URBANIZZAZIONE PRIMARIA EX CAP.780/420	null	null	547.009,15	1.557.011,01	1.324.120,03	0,00	-997,50	782.158,32	0,00
40500.01.024020000	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI L. 10/77 - URBANIZZAZIONE SECONDARIA EX CAP.780/425	null	null	174.054,48	17.719,72	0,00	0,00	0,00	192.074,20	0,00
Totale				1.227.247,08	3.374.690,91	2.298.642,30	0,00	-997,50	2.304.293,29	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti									2.304.293,29	

5 - Fondo pluriennale vincolato e suo utilizzo

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) rappresenta uno strumento di programmazione e previsione della spesa pubblica, che consente di mostrare in modo chiaro e attendibile il processo di utilizzo delle risorse acquisite dall'Ente e destinate a impieghi che richiedono più anni per essere effettivamente realizzati.

Per garantire la corretta formazione del fondo pluriennale, diventa fondamentale la presenza e l'aggiornamento del cronoprogramma della spesa, documento che individua gli esercizi in cui le obbligazioni giuridiche matureranno e diventeranno esigibili. La predisposizione del cronoprogramma, inoltre, richiede una puntuale organizzazione e regolamentazione delle attività amministrative dell'Ente.

Le tabelle che seguono riportano per ogni Missione l'accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato nei diversi esercizi e la sua previsione di applicazione.

Missione	F.P.V. al 31 dicembre dell'esercizio o 2025	Utilizzo primo anno	Utilizzo anni successivi	Nuovo F.P.V. istituito nell'anno	F.P.V. finale
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.625.730,66	€ 1.625.730,66	€ 0,00	€ 1.625.730,66	€ 1.625.730,66
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 2.970,88	€ 2.970,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale FPV	€ 1.628.701,54	€ 1.628.701,54	€ 0,00	€ 1.625.730,66	€ 1.625.730,66

Missione	F.P.V. al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Utilizzo primo anno	Utilizzo anni successivi	Nuovo F.P.V. istituito nell'anno	F.P.V. finale
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.625.730,66	€ 1.625.730,66	€ 0,00	€ 1.625.730,66	€ 1.625.730,66
Totale FPV	€ 1.625.730,66	€ 1.625.730,66	€ 0,00	€ 1.625.730,66	€ 1.625.730,66

Missione	F.P.V. al 31 dicembre dell'esercizio 2027	Utilizzo primo anno	Utilizzo anni successivi	Nuovo F.P.V. istituito nell'anno	F.P.V. finale
MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.625.730,66	€ 1.625.730,66	€ 0,00	€ 1.625.730,66	€ 1.625.730,66
Totale FPV	€ 1.625.730,66	€ 1.625.730,66	€ 0,00	€ 1.625.730,66	€ 1.625.730,66

6 - Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità

Al bilancio di previsione sono allegati almeno tre prospetti, concernenti la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, predisposti con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Il **Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità (FCDE)** è uno strumento contabile introdotto per garantire maggiore veridicità e prudenza nei bilanci degli enti pubblici.

La sua funzione è quella di accantonare risorse a fronte di crediti la cui riscossione non è certa o potrebbe avvenire solo in parte, evitando così che le entrate previste ma non effettivamente incassate generino squilibri di bilancio.

Sono comunque esclusi dal calcolo i capitoli di bilancio connessi a entrate vincolate e quelli accertati per cassa.

Principi fondamentali

1. **Prudenza**

L'ente deve considerare realisticamente la possibilità che alcuni crediti non vengano riscossi o lo siano solo parzialmente. Pertanto, si accantona una quota delle entrate a titolo di copertura.

2. **Veridicità e attendibilità del bilancio**

Le entrate iscritte non possono rappresentare risorse "sulla carta" ma devono riflettere la capacità effettiva di riscossione. Il FCDE evita che il bilancio risulti artificialmente in equilibrio.

3. **Competenza finanziaria potenziata**

L'accantonamento al FCDE viene effettuato nello stesso esercizio in cui è prevista l'entrata potenzialmente a rischio, così da rispettare il principio della competenza finanziaria.

4. **Stabilità e sostenibilità**

L'accantonamento permette di distribuire nel tempo gli effetti dell'eventuale mancata riscossione, assicurando stabilità ai conti e prevenendo squilibri futuri.

5. **Autonomia finanziaria e responsabilità dell'ente**

La misura dell'accantonamento è calcolata sulla base della media storica del tasso di riscossione dei crediti dell'ente (generalmente ultimi 5 anni), valorizzando così l'effettiva capacità di gestione e recupero.

	2026	2027	2028
Titolo 1 - TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e	€ 2.069.406,08	€ 2.069.406,08	€ 2.069.406,08

proventi assimilati			
Titolo 3 - TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 653.247,16	€ 626.823,30	€ 626.823,30
Titolo 3 - TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 4.628.313,49	€ 4.628.313,49	€ 4.628.313,49
Titolo 3 - TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	€ 175.595,35	€ 175.595,35	€ 175.595,35
Titolo 3 - TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	€ 275.052,83	€ 272.122,92	€ 265.104,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	€ 7.801.614,91	€ 7.772.261,14	€ 7.765.242,22

7 - Accantonamenti al fondo di riserva

La necessità di adeguare in modo graduale le previsioni alla realtà, in continua evoluzione, ha portato all'introduzione di uno strumento ordinario: **il fondo di riserva**.

Questo garantisce la disponibilità di risorse da utilizzare per coprire spese derivanti da eventi imprevedibili o eccezionali.

L'accantonamento previsto è conforme ai limiti stabiliti dal principio contabile, che possono essere così definiti:

Limite Minimo:

- **0,30%**: delle spese correnti inizialmente previste.
- **0,45%**: delle spese correnti se l'ente utilizza anticipazioni di tesoreria o entrate aventi specifica destinazione.

Limite Massimo:

2% delle spese correnti inizialmente previste.

	2025	2026	2027	2028
Fondo di riserva	€ 802.923,25	€ 617.116,55	€ 797.192,50	€ 948.476,19

2026	2027	2028
0,60%	0,81%	0,96%

8 - Accantonamenti ad altri fondi

Gli accantonamenti a fondi diversi sono delle poste contabili che rappresentano risorse messe da parte per coprire specifiche esigenze future. Questi accantonamenti servono a garantire la prudenza nella gestione finanziaria e la veridicità del bilancio, evitando che il bilancio risulti artificialmente in equilibrio.

In attuazione del **Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze**, emanato di concerto con il Ministro dell'Interno il 4 marzo 2025, è necessario prevedere, per ciascun esercizio dal 2025 al 2029, l'iscrizione di un importo corrispondente al **contributo annuale alla finanza pubblica**.

Tale importo deve essere registrato, per la parte corrente del bilancio di previsione, nella **Missione 20 – Fondi e accantonamenti**, alla voce **U.1.10.01.07.001 “Fondo obiettivi di finanza pubblica”**, in conformità a quanto riportato nelle Tabelle contenute negli Allegati C e D del medesimo decreto.

	2025	2026	2027	2028
ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PASSIVITA POTENZIALI	€ 251.374,02	€ 149.988,33	€ 149.988,33	€ 249.988,33
ACCANTONAMENTO AL FONDO CONTENZIOSO	€ 136.021,10	€ 136.454,47	€ 400.000,00	€ 500.000,00
ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI PARTECIPATE	€ 55.573,81	€ 50.000,00	€ 55.573,81	€ 155.573,81
ACCANTONAMENTO AL FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	€ 11.040,00	€ 11.040,00	€ 11.040,00	€ 11.040,00
ACCANTONAMENTO AL FONDO DI GARANZIA PER I DEBITI COMMERCIALI	€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ 125.997,08	€ 225.997,08
ACCANTONAMENTO PER APPLICAZIONE	€ 112.737,66	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 312.000,00

NUOVO CONTRATTO - PERSONALE				
ACCANTONAME NTO SINDACO PER LO SVILUPPO DI TERNI	€ 45.961,57	€ 500.000,00	€ 150.000,00	€ 350.000,00
FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	€ 238,991,00	€ 477.983,00	€ 477.983,00	€ 477.983,00
FONDO PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	€ 0,00	€ 742.365,00	€ 742.365,00	€ 742.365,00
Totale accantonamenti ad altri fondi	€ 712.708,16	€ 2.617.830,80	€ 2.612.947,22	€ 3.024.947,22

9 - Equilibri di bilancio e di cassa

Gli **equilibri di bilancio e di cassa** rappresentano un pilastro nella gestione delle pubbliche amministrazioni, in particolare degli enti locali, poiché garantiscono **stabilità e sostenibilità finanziaria**.

Il **bilancio di previsione** deve essere approvato in pareggio sia:

- **di competenza**, cioè tra entrate e spese previste,
- **di cassa**, cioè tra entrate e uscite effettive, assicurando in ogni esercizio un **fondo di cassa finale non negativo**. Questo garantisce che l'ente disponga delle risorse necessarie per mantenere la propria liquidità e continuare a erogare i servizi.

Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

- l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

- l'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le regioni, **nei casi previsti dalla legge**, la copertura degli investimenti è costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	€80.927,00	€0,00	€0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00	€0,00	€0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€0,00	€0,00	€0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€1.628.701,54	€1.625.730,66	€1.625.730,66
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€0,00	€0,00	€0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€111.014.105,48	€105.553.541,96	€105.292.385,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00	€0,00	€0,00
C) Entrate Titolo	(+)	€0,00	€0,00	€0,00

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	(+)	€500.000,00	€472.251,69	€472.251,69
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00	€0,00	€0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€1.220.672,25	€800.872,25	€600.872,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€0,00	€0,00	€0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	€103.039.357,51	€98.415.235,05	€98.772.358,01
di cui fondo pluriennale vincolato		€1.625.730,66	€1.625.730,66	€1.625.730,66
di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	,	€7.801.614,91	€7.772.261,14	€7.765.242,22

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€0,00	€0,00	€0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		€0,00	€0,00	€0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€8.963.704,26	€8.435.417,01	€8.017.137,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€0,00	€0,00	€0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità	,	€0,00	€0,00	€0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	€0,00	€0,00	€0,00
O) Equilibrio di parte corrente		€0,00	€0,00	€0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	€2.842.274,26	€0,00	€0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	€0,00	€0,00	€0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€0,00	€0,00	€0,00

J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata in conto capitale	(+)	€0,00	€0,00	€0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€41.951.865,94	€18.390.450,01	€4.327.878,74
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€0,00	€0,00	€0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€500.000,00	€472.251,69	€472.251,69
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€0,00	€0,00	€0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€0,00	€0,00	€0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€0,00	€0,00	€0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€1.220.672,25	€800.872,25	€600.872,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€0,00	€0,00	€0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€45.514.812,45	€18.719.070,57	€4.456.499,30
di cui fondo pluriennale vincolato		€0,00	€0,00	€0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	€0,00	€0,00	€0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		€0,00	€0,00	€0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	€0,00	€0,00	€0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		€0,00	€0,00	€0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	€0,00	€0,00	€0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		€0,00	€0,00	€0,00
J) Utilizzo risultato di	(+)	€0,00	€0,00	€0,00

amministrazione per l'incremento di attività finanziarie				
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€0,00	€0,00	€0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	€0,00	€0,00	€0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€0,00	€0,00	€0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€0,00	€0,00	€0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€0,00	€0,00	€0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€0,00	€0,00	€0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		€0,00	€0,00	€0,00
X2) Spese	(-)	€0,00	€0,00	€0,00

Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine				
di cui fondo pluriennale vincolato		€0,00	€0,00	€0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	€0,00	€0,00	€0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		€0,00	€0,00	€0,00
VF) Variazioni di attività finanziaria		€0,00	€0,00	€0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		€0,00	€0,00	€0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	€0,00	€0,00	€0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	€80.927,00	€0,00	€0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-€80.927,00	€0,00	€0,00

Previsione di cassa

	2026
Fondo di cassa iniziale presunto	€ 70.949.922,11
Previsioni pagamenti	€ 351.836.030,62
Previsioni riscossioni	€ 405.465.558,58
Fondo di cassa finale presunto	€ 124.579.450,07

10 - Indicatori economici

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

Le sezioni che seguono illustrano alcuni indicatori finanziari ed economici generali, utili per valutare l'efficacia della programmazione adottata.

Grado di autonomia finanziaria

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

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

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

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

Indice	Calcolo	2026	2027	2028
Autonomia finanziaria =	(Entrate Tributarie + Extratributarie) / Entrate correnti	80,64%	84,33%	84,39%

Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

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

Indice	Calcolo	2026	2027	2028
Pressione entrate proprie pro-capite =	(Entrate tributarie + Extratributarie) / N. Abitanti	€ 831,05	€ 826,32	€ 824,85
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate tributarie / N. Abitanti	€ 520,76	€ 520,76	€ 520,76

Grado di rigidità del bilancio

L'autonomia dell'Amministrazione nell'impiego delle risorse comunali dipende dal livello di vincoli presenti nel bilancio: essa è tanto maggiore quanto meno il bilancio risulta condizionato da impegni di spesa pluriennali assunti in esercizi precedenti. Per questo motivo, analizzare il grado di rigidità del bilancio consente di comprendere l'effettiva capacità dell'Ente di adottare nuove decisioni o intraprendere iniziative economiche e finanziarie.

Indice	Calcolo	2026	2027	2028
Rigidità strutturale =	(Spese personale + Rimborso mutui e interessi) / Entrate correnti	40,33%	40,76%	39,92%

Le spese fisse che, per consuetudine, vengono considerate impegnate riguardano principalmente il personale e il rimborso della quota capitale e degli interessi relativi ai mutui. Quanto più questo valore si avvicina all'unità, tanto più ridotte risultano le possibilità di intervento da parte dell'amministrazione, che si ritrova con una parte consistente delle entrate correnti già vincolata al finanziamento di queste voci di spesa obbligatorie.

Tuttavia, il grado effettivo di rigidità strutturale è sensibilmente più elevato rispetto a quanto indicato da questo indice, poiché andrebbero inclusi anche tutti i costi connessi al funzionamento delle strutture comunali, come le spese per acqua, gas, energia elettrica, telefonia, imposte e altre voci ricorrenti.

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

Indice	Calcolo	2026	2027	2028
Rigidità per costo personale =	Spese personale / Entrate correnti	28,18%	28,77%	28,00%
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi / Entrate correnti	12,15%	11,99%	11,92%

Grado di rigidità pro-capite

Come già evidenziato in precedenza, i principali elementi di rigidità a lungo termine, secondo la prassi consolidata, sono rappresentati dal costo del personale e dal livello di indebitamento. Tali fattori devono essere analizzati in rapporto alla dimensione sociale del Comune, valutando l'impatto diretto che essi producono sul cittadino.

Indice	Calcolo	2026	2027	2028
Rigidità strutturale pro-capite =	(Spese personale + Rimborso mutui e interessi) / N. Abitanti	€ 415,63	€ 399,37	€ 390,16
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese personale / N. Abitanti	€ 290,44	€ 281,91	€ 273,64
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi / N. Abitanti	€ 125,19	€ 117,46	€ 116,52

Costo del personale

L'erogazione dei servizi si fonda principalmente sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale il costo del personale rappresenta il fattore produttivo predominante rispetto agli altri elementi impiegati.

Il costo del personale può essere analizzato secondo diverse prospettive:

- come quota delle spese correnti complessive, mettendo in evidenza il peso del personale sul totale delle spese del Titolo I;
- come costo medio pro capite, ottenuto dal rapporto tra il costo del personale e il numero di abitanti;
- come indice di rigidità, calcolato attraverso il rapporto tra il totale della spesa per il personale e le entrate correnti complessive, che misura la percentuale di risorse correnti assorbita per finanziare tali spese.

Gli indicatori di seguito proposti permettono di valutare la spesa per il personale secondo le dimensioni sopra illustrate.

Indice	Calcolo	2026	2027	2028
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa personale / Spese correnti del titolo 1°	30,36%	30,86%	29,84%
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spese personale / N. Abitanti	€ 290,44	€ 281,91	€ 273,64
Rigidità per costo personale =	Spesa Personale / Entrate Correnti	28,18%	28,77%	28,00%

APPROFONDIMENTI

1 - Prospetto sintetico del bilancio di previsione

Titoli di Entrata	Previsioni di entrata 2026	Previsioni di entrata 2027	Previsioni di entrata 2028	Titoli di Spesa	Previsioni di spesa 2026
Titolo 1	€ 56.096.914,49	€ 56.096.914,49	€ 56.096.914,49		
Titolo 2	€ 21.492.236,81	€ 16.540.870,53	€ 16.437.675,16		
Titolo 3	€ 33.424.954,18	€ 32.915.756,94	€ 32.757.795,71		
Totale entrate correnti	€ 111.014.105,48	€ 105.553.541,96	€ 105.292.385,36	Titolo 1	€ 103.039.357,51
Titolo 4	€ 41.951.865,94	€ 18.390.450,01	€ 4.327.878,74	Titolo 2	€ 45.514.812,45
Titolo 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 3	€ 0,00
Titolo 6	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 4	€ 8.963.704,26
Titolo 7	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	Titolo 5	€ 20.000.000,00
Titolo 9	€ 65.343.500,00	€ 65.343.500,00	€ 65.343.500,00	Titolo 7	€ 65.343.500,00
Totale entrata	€ 238.309.471,42	€ 209.287.491,97	€ 194.963.764,10	Totale spesa	€ 242.861.374,22

La tabella estratta dal software non considera il F.P.V. e l'avanzo applicato al bilancio di previsione.

2 - Tributi e tariffe

Imposta municipale propria (IMU)

Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160 comma 738, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova imposta municipale propria (IMU).

Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata, non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A1/A8/A9.

Nella tabella sono riportate le previsioni:

2026	2027	2028
€ 22.790.000,00	€ 22.790.000,00	€ 22.790.000,00

Per quanto riguarda l'intera categoria:

	Accertamenti 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	Competenza 2028
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	€ 27.565.579,0 3	€ 26.233.558,0 3	€ 26.290.000,0 0	€ 26.290.000,0 0	€ 26.290.000,0 0

Tassa sui rifiuti (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI) , a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

La TARI (TARIC per il Comune di Terni) è gestita dal soggetto gestore A.S.M. Terni S.p.A.

Per quanto riguarda l'intera categoria:

	Accertamenti 2024	Competenza a 2025	Competenza a 2026	Competenza a 2027	Competenza a 2028
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	€ 0,00	€ 70.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Addizionale comunale IRPEF

Nel contesto della fiscalità locale rientra anche l'Addizionale Comunale IRPEF, una risorsa che trae origine dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti nel Comune. Pur essendo un tributo attribuito all'Ente, la sua gestione non è diretta, poiché segue le regole dell'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche (IRPEF), amministrata e controllata dall'Agenzia delle Entrate.

Si tratta di un'entrata caratterizzata da un'elevata variabilità, poiché il suo ammontare dipende dal reddito effettivamente prodotto dai contribuenti, il quale è a sua volta influenzato dalle condizioni e dalle fluttuazioni del mercato del lavoro. Un'ulteriore complessità nella stima del gettito deriva dal fatto che solo in fase di consuntivo è possibile verificarne con precisione l'ammontare effettivo.

Nello stanziamento si considera la somma di € 320.000,00 inserita nel triennio come (CV) per la manovra di cui alla D.C.C. n. 45 del 10/03/2025 che finanzia il rispettivo capitolo di spesa;

Per quanto riguarda l'intera categoria:

	Accertamenti 2024	Competenza a 2025	Competenza a 2026	Competenza a 2027	Competenza a 2028
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	€ 12.089.601,6 7	€ 11.320.000,0 0	€ 12.409.601,6 7	€ 12.409.601,6 7	€ 12.409.601,6 7

Canone unico patrimoniale

In base alla Legge n. 160 del 2019, commi 816-836, a partire dal 1° gennaio 2021 è stato introdotto il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria. Questo nuovo tributo unificato sostituisce una serie di preesistenti entrate comunali, tra cui: la tassa e il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità, il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone previsto dall'articolo 27, commi 7 e 8, del Codice della Strada (D.Lgs. 30 aprile 1992, n. 285), limitatamente però alle strade di competenza comunale e provinciale.

Inoltre, secondo quanto disposto dai commi 837-847 della medesima legge, a decorrere dalla stessa data, i comuni devono istituire – mediante apposito regolamento adottato ai sensi dell'articolo 52 del D.Lgs. n. 446 del 1997 – un canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi del demanio o del patrimonio indisponibile destinati a mercati, anche se realizzati all'interno di strutture attrezzate.

	Accertamenti 2024	Competenza a 2025	Competenza a 2026	Competenza a 2027	Competenza a 2028
Canone unico patrimoniale	€ 2.515.648,14	€ 2.429.000,00	€ 2.453.290,00	€ 2.453.290,00	€ 2.453.290,00

Imposta di soggiorno

Ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modifiche, l'imposta di soggiorno è a carico dei soggetti che pernottano nelle strutture ricettive presenti sul territorio comunale. La sua applicazione avviene secondo quanto stabilito dal relativo Regolamento Comunale.

	Accertamenti 2024	Competenza a 2025	Competenza a 2026	Competenza a 2027	Competenza a 2028
Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno	€ 307.535,48	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00

Le previsioni di entrata finanziano spese per scopi direttamente correlate al turismo all'interno di queste tre specifiche tipologie:

1. interventi nel settore turistico, inclusi quelli a supporto delle strutture ricettive;
2. lavori di manutenzione, valorizzazione e recupero di beni culturali e ambientali locali;
3. servizi pubblici locali collegati a tali interventi.

Politica tariffaria dei servizi

A differenza del sistema tributario, quello tariffario si è mantenuto generalmente stabile nel tempo, offrendo sia all'Ente che ai cittadini un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile interpretazione. La normativa che regola queste entrate è piuttosto lineare e consente alla Pubblica Amministrazione di richiedere – o in certi casi imporre – al beneficiario il pagamento di una controprestazione.

Le modalità applicative variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale oppure di un servizio a domanda individuale. L'Ente regola la materia tramite apposito regolamento, assegnando a ciascun servizio una specifica struttura tariffaria. Dove ritenuto opportuno per ragioni sociali, può essere previsto un sistema di riduzione selettiva del costo a carico del cittadino.

3 - Reperimento e impiego di risorse straordinarie

In questa sezione sono riportate le Entrate e le Spese classificate come non ricorrenti, ovvero riferibili a uno o più esercizi specifici e non destinate a ripetersi in modo continuativo, secondo quanto previsto dall'Allegato 7 del D.Lgs. 118/2011.

Entrate straordinarie

	2026	2027	2028
Totale Titolo 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	€ 1.075.899,37	€ 786.999,99	€ 786.999,99
1 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 640.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
Totale Titolo 2	€ 1.715.899,37	€ 926.999,99	€ 926.999,99
Totale Titolo 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	€ 2.235.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Titolo 4	€ 2.235.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Titolo 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Titolo 9	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate straordinarie	€ 3.950.899,37	€ 926.999,99	€ 926.999,99

Spese straordinarie

	2026	2027	2028
1 - Redditi da lavoro dipendente	€ 228.886,73	€ 228.886,73	€ 228.886,73
3 - Acquisto di beni e servizi	€ 1.958.783,43	€ 1.838.166,49	€ 2.188.166,49
Totale Titolo 1	€ 2.187.670,16	€ 2.067.053,22	€ 2.417.053,22
2 - Investimenti fissi lordi	€ 825.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Titolo 2	€ 825.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Titolo 4	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Titolo 7	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale spese straordinarie	€ 3.012.670,16	€ 2.067.053,22	€ 2.417.053,22

4 - Previsione di copertura dei servizi

I Comuni sono tenuti a richiedere un contributo agli utenti per l'erogazione dei servizi pubblici a domanda individuale. Fanno eccezione a tale obbligo i servizi gratuiti per legge, quelli finalizzati all'inserimento sociale dei disabili, i servizi per i quali le norme vigenti prevedono tasse, diritti o prezzi amministrati, e i servizi di trasporto pubblico.

Entro la data di deliberazione del bilancio, è necessario stabilire la percentuale dei costi complessivi dei servizi pubblici a domanda individuale che dovrà essere coperta tramite tariffe, contributi o entrate specificamente dedicate.

Servizi a Domanda Individuale Previsione 2026

SERVIZI	previsione entrata 2026	COSTI		previsione spesa 2026	RAPPORTO % RIC/COSTI
		PERSONALE	BENI E SERVIZI		
Gestione sale culturali	€ 35.000,00	€ 42.810,32	€ 61.418,73	€ 104.229,05	33,58%
Asili nido	€ 324.000,00	€ 1.017.757,16	€ 701.076,80	€ 1.718.833,96	18,85%
Campi sportivi	€ 77.000,00	€ 200.590,55	€ 344.244,03	€ 544.834,58	14,13%
Fiere, Mercati e Serviziannonari	€ 79.000,00	€ 18.988,58	€ 91.561,05	€ 110.549,63	71,46%
Cascata delle Marmore	€ 4.810.000,00	€ 143.207,58	€ 2.990.890,05	€ 3.134.097,63	153,47%
TOTALE	€ 5.325.000,00	€ 1.423.354,19	€ 4.189.190,66	€ 5.612.544,85	

PERCENTUALE DI COPERTURA $\frac{\text{€ 5.325.000,00}}{\text{€ 5.612.544,85}}$ **94,88%**
previsione 2026

5 - Andamento e sostenibilità dell'indebitamento

Ricorso all'indebitamento

I nuovi principi contabili introdotti con il processo di armonizzazione richiedono una maggiore attenzione nelle decisioni relative all'indebitamento, che devono essere valutate con cura sia per gli effetti immediati nell'esercizio in cui vengono assunte, sia per le conseguenze che si rifletteranno negli anni successivi.

Nella gestione delle spese in conto capitale, il ricorso al debito per finanziare gli interventi previsti sarà considerato solo in assenza di fonti alternative di finanziamento che non comportino oneri aggiuntivi per il bilancio comunale.

Tale decisione sarà comunque vincolata al rispetto effettivo degli equilibri di bilancio previsti dalla normativa vigente nel momento in cui l'investimento verrà realizzato.

Anno	Importo
2026	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2027	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2028	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

Indebitamento a medio/lungo termine

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

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

	2024	2025 (impegnato alla data redazione documento)	2026	2027	2028
Quota interessi	€ 4.418.992,30	€ 2.420.955,86	€ 3.977.547,70	€ 3.625.427,84	€ 3.494.245,83
Quota capitale	€ 9.921.422,81	€ 6.539.503,38	€ 8.963.704,26	€ 8.435.417,01	€ 8.017.137,45
Totale	€ 14.340.415,11	€ 8.960.459,24	€ 12.941.251,96	€ 12.060.844,85	€ 11.511.383,28

	2024	2025 (alla data redazione documento)	2026	2027	2028
Interessi passivi	€ 4.418.992,30	€ 2.420.955,86	€ 3.977.547,70	€ 3.625.427,84	€ 3.494.245,83
Entrate correnti	€ 141.796.781,19	€ 90.513.664,37	€ 111.014.105,48	€ 105.553.541,96	€ 105.292.385,36
% su entrate correnti	3,12%	2,67%	3,58%	3,43%	3,32%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Fondo Anticipazione Liquidità D.L. 35/2013 e successivi

Il disavanzo presunto riportato nel risultato di amministrazione 2025 è di tipo tecnico e si riferisce alla contabilizzazione del Fondo Anticipazione Liquidità di cui al D.L. 35/2013 obbligatorio per l'ente tenuto conto l'uscita dal dissesto finanziario.

Nel bilancio di previsione 2026-2028 è stata iscritta nel titolo IV della spesa la previsione della quota parte capitale di rimborso della citata anticipazione di liquidità.

Conformemente ai principi contabili attualmente vigenti si procederà alla chiusura del corrente esercizio finanziario 2026 alla rilevazione della riduzione della quota accantonata per il fondo anticipazione liquidità per un importo pari a quello rimborsato nell'anno 2026 e alla iscrizione nella voce "altri accantonamenti" di un importo pari alla predetta riduzione.

Il rimborso della quota capitale della rata dell'anticipazione di liquidità per il bilancio 2026-2027-2028 è finanziato con risorse diverse dall'utilizzo del Fondo Anticipazione di Liquidità ed in particolare con i proventi delle entrate tributarie del Comune.

L'approvazione del bilancio 2026-2028 con l'accantonamento (utilizzo F.do Ant. Liq. per € 917.001,29) evidenziato nel risultato presunto di amministrazione (in termini di debito residuo nella specifica voce + quota rimborsata nell'esercizio all'interno degli altri accantonamenti) ma non applicato in entrata ne dà piena dimostrazione.

Si procederà, dopo l'approvazione del rendiconto 2025, a rappresentare contabilmente il (presunto) disavanzo determinato da tale modalità di contabilizzazione e all'applicazione in entrata della specifica voce ricompresa negli altri accantonamenti come da normativa vigente e correlata interpretazione della magistratura contabile.

Si riepiloga a beneficio di memoria l'evoluzione delle disposizioni legislative che hanno disposto il trattamento del Fondo Anticipazione Liquidità.

Nel dettaglio il Comune di Terni, nello schema di rendiconto 2022 predisposto aveva evidenziato nel "Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione 2022" l'accantonamento al F.A.L. per la somma di € 27.321.468,63 e un risultato disponibile lettera E) di – 25.789.698,23 con un ripiano decennale pari ad € 2.578.969,82 annue dal 2023;

Tenuto conto del successivo D.L. 44/2023 e nello specifico dell'articolo 18, comma 1, che intervenne sull'applicazione delle disposizioni previste per gli enti locali in stato di dissesto finanziario che hanno eliminato il fondo anticipazioni di liquidità (F.A.L.) accantonato nel risultato di amministrazione, posticipando di un anno – in sede cioè di approvazione del rendiconto 2023, anziché del rendiconto 2022 – l'obbligo di ricostituzione di un apposito fondo nel quale accantonare un importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate negli esercizi precedenti e non ancora rimborsate alla chiusura dell'esercizio 2023, il Comune di Terni, a seguito di apposito emendamento, certificò da rendiconto 2022 una situazione diametralmente opposta, con un avanzo libero di cui alla lettera E) di € 1.531.770,40;

Richiamato altresì il D.L. 215 del 30/12/2023 Milleproroghe che all'articolo 2, comma 6, indicava testualmente "All'articolo 16, comma 6-ter, del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115, convertito con modificazioni dalla legge 21 settembre 2022, n. 142, in materia di ricostituzione del fondo anticipazioni liquidità, le parole <rendiconto 2023> sono sostituite dalle seguenti: <rendiconto 2024> e le parole: <31 dicembre 2023> sono sostituite dalle seguenti <31 dicembre 2024> " convertito con modificazioni in Legge 23 febbraio 2024 posticipando quindi, per gli enti in dissesto finanziario, la predetta contabilizzazione di un ulteriore esercizio finanziario;

In ultima battuta il D.L. 25 del 14/03/2025 (vigente dal 15/03/2025) all'articolo 8 comma 6 prevede una ulteriore novella normativa dell'art. 16 del D.L. 115/2022 "All'articolo 16 del decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 settembre 2022, n. 142, sono apportate le seguenti modificazioni:

a) al comma 6-ter, le parole: «in sede di approvazione del rendiconto 2024» sono sostituite dalle seguenti: «in sede di approvazione del rendiconto 2025» e le parole «alla data del 31 dicembre 2024» sono sostituite dalle seguenti: «alla data del 31 dicembre 2025»;

b) al comma 6-quater, le parole: «31 dicembre 2023» sono sostituite dalle seguenti: «31 dicembre 2025»;

c) al comma 6-quinquies, le parole: «al 31 dicembre 2023» sono sostituite dalle seguenti: «al 31 dicembre 2025», le parole: «dall'esercizio 2024» sono sostituite dalle seguenti: «dall'esercizio 2026» e le parole: «alla data del 31 dicembre 2023» sono sostituite dalle seguenti: «alla data del 31 dicembre 2025»;

d) al comma 6-sexies, le parole: «, avvenuta entro il 31 dicembre 2024» sono soppresse."

Indebitamento a breve termine

La capacità di indebitamento a breve termine è disciplinata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000, secondo il quale un Ente può ricorrere all'anticipazione di cassa presso il Tesoriere entro il limite dei 3/12 dell'ammontare complessivo degli accertamenti relativi ai primi tre titoli dell'entrata registrati nel penultimo esercizio precedente.

	Impegnato/ Accertato 2024	Competenz a 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
Entrate titolo VII	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.000.000,0 0	€ 20.000.000,0 0	€ 20.000.000,0 0
Spese titolo V	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.000.000,0 0	€ 20.000.000,0 0	€ 20.000.000,0 0
Saldo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Indebitamento da strumenti derivati

I "derivati" sono prodotti finanziari il cui valore dipende da un'attività sottostante (es. azioni, tassi, cambi, materie prime). La loro gestione è complessa e la diffusione tra gli enti locali (Regioni, Province, Comuni) per la gestione del debito ha evidenziato problematiche.

Inizialmente, tali operazioni hanno avuto un impatto positivo sul bilancio, liberando risorse. Tuttavia, hanno trasferito a lungo termine il rischio di quantificazione del prestito, generando in certi casi effetti distorsivi e perdite non previste. Le implicazioni di questi prodotti atipici non sono state sempre pienamente valutate.

Per questo motivo, le operazioni derivate richiedono elevata attenzione e cautela nel monitoraggio, data la difficoltà di prevedere i loro impatti sugli equilibri di bilancio.

La situazione attuale è riepilogata come segue:

Nota informativa sugli strumenti finanziari derivati del Comune di Terni, allegata al Bilancio previsionale per gli esercizi finanziari 2026, 2027 e 2028, ai sensi dell'articolo 62, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112 e del principio contabile applicato della programmazione di cui al punto 9.11.5 dell'allegato n.4/1 - D.lgs. 118/2011

A) – Informazioni sull'entità e natura dei contratti derivati

Il Comune di Terni ha in essere i seguenti contratti in derivati per un valore nominale residuo pari a € 14.989.356,18:

- 1. INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559732**
- 2. INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559735**

1. **INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559732**

L'operazione derivata definita *DOUBLE FIXED 1559732* presenta le seguenti caratteristiche tecniche:

- Data inizio operazione: **29-01-2007**; Scadenza: **29-01-2036**
- Valore nozionale iniziale: **€ 12,401,419.50**
- La banca paga al Comune di Terni, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento** (base di calcolo Act/360);
- La banca paga al Comune di Terni, a pronti, un premio (*Upfront*) pari a **€ 60,900**. Tale somma è il corrispettivo pagato dal Comune di Terni per la chiusura della precedente operazione in derivati (*IRS D/F 1533324*).
- Il Comune di Terni paga alla banca, con cadenza semestrale, un **tasso fisso** pari al **3.75%** qualora non si verifichi la condizione sotto riportata:
 - che, nel corso della vita dello *Swap*, il **tasso variabile di riferimento** non venga fissato oltre la barriera del **4.50%**: in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente **tasso fisso: 5.68%** (opzione digitale).

A seguito dell'accordo transattivo tra il Comune di Terni e la banca approvato in data 06/07/2016 con delibera di Giunta Comunale n 172, il Comune ha eliminato la componente opzionale del tipo digitale caratterizzante la struttura del contratto in derivati.

Per cui oggi il Comune di Terni, a seguito della modifica intervenuta, paga alla banca con cadenza semestrale, un **tasso fisso** pari al **3.75%**; Nella sostanza l'operazione assume oggi la struttura di un Interest Rate Swap "*plain vanilla*", dove è previsto il semplice scambio tra un

tasso variabile (pagato dalla Banca) e un tasso fisso (pagato dal Comune), senza alcuna opzionalità.

Per **tasso variabile di riferimento** s'intende l'indice *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

STRUTTURA DEL DERIVATO

Dal	Al	Nozionale	Tasso Fisso	Barriera	Double Fixing
29/01/2007	29/07/2007	12.401.419,50	3,75	4,50	5,68
29/07/2007	29/01/2008	12.326.710,58	3,75	4,50	5,68
29/01/2008	29/07/2008	12.249.520,07	3,75	4,50	5,68
29/07/2008	29/01/2009	12.169.847,97	3,75	4,50	5,68
29/01/2009	29/07/2009	12.087.563,67	3,75	4,50	5,68
29/07/2009	29/01/2010	12.002.667,17	3,75	4,50	5,68
29/01/2010	29/07/2010	11.914.897,25	3,75	4,50	5,68
29/07/2010	29/01/2011	11.824.384,52	3,75	4,50	5,68
29/01/2011	29/07/2011	11.730.867,76	3,75	4,50	5,68
29/07/2011	29/01/2012	11.634.346,97	3,75	4,50	5,68
29/01/2012	29/07/2012	11.534.691,54	3,75	4,50	5,68
29/07/2012	29/01/2013	11.431.770,86	3,75	4,50	5,68
29/01/2013	29/07/2013	11.325.454,32	3,75	4,50	5,68
29/07/2013	29/01/2014	11.215.741,92	3,75	4,50	5,68
29/01/2014	29/07/2014	11.102.503,05	3,75	4,50	5,68
29/07/2014	29/01/2015	10.985.476,49	3,75	4,50	5,68
29/01/2015	29/07/2015	10.864.662,24	3,75	4,50	5,68
29/07/2015	29/01/2016	10.739.929,69	3,75	4,50	5,68
29/01/2016	29/07/2016	10.611.148,23	3,75	4,50	5,68
29/07/2016	29/01/2017	10.478.187,25	3,75		
29/01/2017	29/07/2017	10.340.916,14	3,75		
29/07/2017	29/01/2018	10.199.204,29	3,75		
29/01/2018	29/07/2018	10.052.921,09	3,75		
29/07/2018	29/01/2019	9.901.805,32	3,75		
29/01/2019	29/07/2019	9.745.856,98	3,75		
29/07/2019	29/01/2020	9.584.814,85	3,75		
29/01/2020	29/07/2020	9.418.548,32	3,75		
29/07/2020	29/01/2021	9.246.796,17	3,75		
29/01/2021	29/07/2021	9.069.558,40	3,75		
29/07/2021	29/01/2022	8.886.573,79	3,75		
29/01/2022	29/07/2022	8.697.581,12	3,75		
29/07/2022	29/01/2023	8.502.449,78	3,75		
29/01/2023	29/07/2023	8.300.918,55	3,75		
29/07/2023	29/01/2024	8.092.856,82	3,75		
29/01/2024	29/07/2024	7.878.133,98	3,75		
29/07/2024	29/01/2025	7.656.358,20	3,75		
29/01/2025	29/07/2025	7.427.398,87	3,75		
29/07/2025	29/01/2026	7.190.994,77	3,75		
29/01/2026	29/07/2026	6.946.884,68	3,75		
29/07/2026	29/01/2027	6.694.807,38	3,75		
29/01/2027	29/07/2027	6.434.632,26	3,75		
29/07/2027	29/01/2028	6.165.967,49	3,75		
29/01/2028	29/07/2028	5.888.551,85	3,75		
29/07/2028	29/01/2029	5.602.124,12	3,75		
29/01/2029	29/07/2029	5.306.423,08	3,75		
29/07/2029	29/01/2030	5.001.056,90	3,75		
29/01/2030	29/07/2030	4.685.764,36	3,75		
29/07/2030	29/01/2031	4.360.284,24	3,75		
29/01/2031	29/07/2031	4.024.224,71	3,75		
29/07/2031	29/01/2032	3.677.193,94	3,75		
29/01/2032	29/07/2032	3.318.930,71	3,75		
29/07/2032	29/01/2033	2.949.043,19	3,75		
29/01/2033	29/07/2033	2.567.139,55	3,75		
29/07/2033	29/01/2034	2.172.827,96	3,75		
29/01/2034	29/07/2034	1.765.585,98	3,75		
29/07/2034	29/01/2035	1.345.152,39	3,75		
29/01/2035	29/07/2035	911.004,75	3,75		
29/07/2035	29/01/2036	462.751,23	3,75		

2. INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559735

L'operazione derivata definita *DOUBLE FIXED 1559735* presenta le seguenti caratteristiche tecniche:

- Data inizio operazione: **21-02-2007**; scadenza: **21-02-2036**
- Valore nozionale iniziale: **€ 9,461,053.40**
- La banca paga, a pronti, al Comune di Terni un premio (*Upfront*) pari a **€ 49,900**. Tale somma rappresenta il corrispettivo pagato dal Comune di Terni per la chiusura della precedente operazione in derivati (*IRS D/F 1533327*).
- La banca paga al Comune di Terni, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento** (base di calcolo Act/360);
- Il Comune di Terni paga alla banca, con cadenza semestrale, un **tasso fisso** pari al **3.75%** qualora non si verifichi la condizione sotto riportata:
 - che, nel corso della vita dello *Swap*, il **tasso variabile di riferimento** non venga fissato oltre la barriera (pari al **4.50%**): in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente **tasso fisso: 5.68%** (opzione digitale).

A seguito dell'accordo transattivo tra il Comune di Terni e la banca approvato in data 06/07/2016 con delibera di Giunta Comunale n 172, il Comune ha eliminato la componente opzionale del tipo digitale caratterizzante la struttura del contratto in derivati.

Per cui oggi il Comune di Terni paga alla banca con cadenza semestrale, un **tasso fisso** pari al **3.75%**. Nella sostanza l'operazione assume oggi la struttura di un Interest Rate Swap "*plain vanilla*", dove è previsto il semplice scambio tra un tasso variabile (pagato dalla Banca) e un tasso fisso (pagato dal Comune), senza alcuna opzionalità.

Per **tasso variabile di riferimento** s'intende l'indice *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

STRUTTURA DEL DERIVATO:

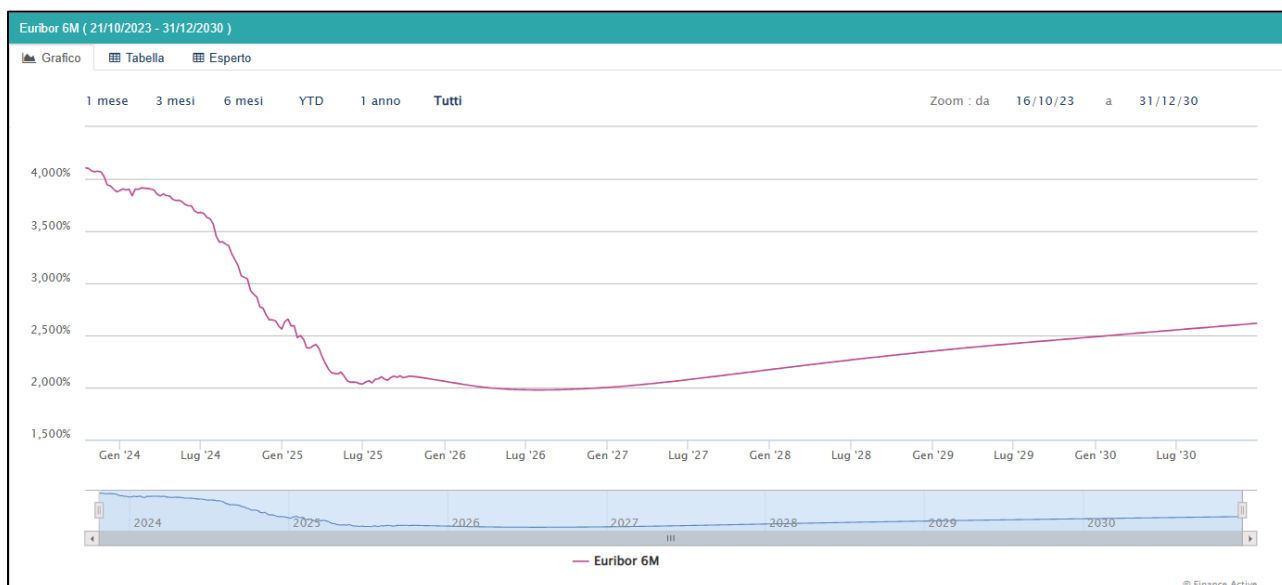
Dal	Al	Nozionale	Tasso Fisso	Barriera	Double Fixing
21/02/2007	21/08/2007	9.461.053,40	3,75	4,50	5,68
21/08/2007	21/02/2008	9.403.979,76	3,75	4,50	5,68
21/02/2008	21/08/2008	9.345.085,76	3,75	4,50	5,68
21/08/2008	21/02/2009	9.284.264,32	3,75	4,50	5,68
21/02/2009	21/08/2009	9.221.515,44	3,75	4,50	5,68
21/08/2009	21/02/2010	9.156.732,04	3,75	4,50	5,68
21/02/2010	21/08/2010	9.089.807,04	3,75	4,50	5,68
21/08/2010	21/02/2011	9.020.740,44	3,75	4,50	5,68
21/02/2011	21/08/2011	8.949.425,16	3,75	4,50	5,68
21/08/2011	21/02/2012	8.875.754,16	3,75	4,50	5,68
21/02/2012	21/08/2012	8.799.727,32	3,75	4,50	5,68
21/08/2012	21/02/2013	8.721.237,68	3,75	4,50	5,68
21/02/2013	21/08/2013	8.640.178,12	3,75	4,50	5,68
21/08/2013	21/02/2014	8.556.441,56	3,75	4,50	5,68
21/02/2014	21/08/2014	8.470.028,00	3,75	4,50	5,68
21/08/2014	21/02/2015	8.380.830,36	3,75	4,50	5,68
21/02/2015	21/08/2015	8.288.741,56	3,75	4,50	5,68
21/08/2015	21/02/2016	8.193.654,52	3,75	4,50	5,68
21/02/2016	21/08/2016	8.095.462,16	3,75	4,50	5,68
21/08/2016	21/02/2017	7.994.057,40	3,75		
21/02/2017	21/08/2017	7.889.333,16	3,75		
21/08/2017	21/02/2018	7.781.182,36	3,75		
21/02/2018	21/08/2018	7.669.605,00	3,75		
21/08/2018	21/02/2019	7.554.386,92	3,75		
21/02/2019	21/08/2019	7.435.421,04	3,75		
21/08/2019	21/02/2020	7.312.600,28	3,75		
21/02/2020	21/08/2020	7.185.710,48	3,75		
21/08/2020	21/02/2021	7.054.751,64	3,75		
21/02/2021	21/08/2021	6.919.509,60	3,75		
21/08/2021	21/02/2022	6.779.877,28	3,75		
21/02/2022	21/08/2022	6.635.747,60	3,75		
21/08/2022	21/02/2023	6.486.906,40	3,75		
21/02/2023	21/08/2023	6.333.246,60	3,75		
21/08/2023	21/02/2024	6.174.554,04	3,75		
21/02/2024	21/08/2024	6.010.721,64	3,75		
21/08/2024	21/02/2025	5.841.535,24	3,75		
21/02/2025	21/08/2025	5.666.887,76	3,75		
21/08/2025	21/02/2026	5.486.565,04	3,75		
21/02/2026	21/08/2026	5.300.352,92	3,75		
21/08/2026	21/02/2027	5.108.037,24	3,75		
21/02/2027	21/08/2027	4.909.510,92	3,75		
21/08/2027	21/02/2028	4.704.559,80	3,75		
21/02/2028	21/08/2028	4.492.969,72	3,75		
21/08/2028	21/02/2029	4.274.419,44	3,75		
21/02/2029	21/08/2029	4.048.801,88	3,75		
21/08/2029	21/02/2030	3.815.902,88	3,75		
21/02/2030	21/08/2030	3.575.401,20	3,75		
21/08/2030	21/02/2031	3.327.082,68	3,75		
21/02/2031	21/08/2031	3.070.626,08	3,75		
21/08/2031	21/02/2032	2.805.924,32	3,75		
21/02/2032	21/08/2032	2.532.549,08	3,75		
21/08/2032	21/02/2033	2.250.286,20	3,75		
21/02/2033	21/08/2033	1.958.921,52	3,75		
21/08/2033	21/02/2034	1.658.026,72	3,75		
21/02/2034	21/08/2034	1.347.387,64	3,75		
21/08/2034	21/02/2035	1.026.683,04	3,75		
21/02/2035	21/08/2035	695.484,60	3,75		
21/08/2035	21/02/2036	353.578,16	3,75		

B) – Eventi finanziari attesi negli anni 2026, 2027 e 2028

La politica di rialzo dei tassi attuata dalla BCE, tesa a far rientrare l'inflazione in Europa rispetto all'obiettivo del 2,00%, avviata nel 2023, si è allentata nel 2024 assicurando una graduale discesa dell'inflazione verso l'obiettivo. A partire da giugno 2024 la BCE ha attuato una politica di ribasso dei tassi sino a giugno 2025; ciò ha determinato, nel primo semestre dello stesso anno, una tendenziale riduzione e, successivamente, una stabilizzazione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi), fissati a 2,110% alla data del 21 ottobre 2025.

Sulla base delle quotazioni alla stessa data, il mercato si attende tassi Euribor 6 mesi (tassi *forward*) prossimi al 2% fino al secondo semestre 2026, per poi risalire gradualmente fino al 2,5% negli anni successivi.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: STORICO E PREVISIONALE



B) - Fair Value Derivati

In data 21 ottobre 2025 i contratti derivati presentano un valore di mercato (o *Fair Value*) complessivamente pari a € 1.013.334,79 negativi per il Comune. Nella tabella successiva si riporta nel dettaglio il *Fair Value* dei due contratti, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

TABELLA 1: INTEREST RATE SWAP – FAIR VALUE (dati al 21/10/2025)

Riferimento	Controparte	Nozionale	Durata residua	Fair Value
IRS Double Fixe 1559732	BNL	7.190.994,77 €	10,27	- 576.966,12 €
IRS Double Fixe 1559735	BNL	5.486.565,04 €	10,33	- 436.368,66 €
Totale		12.677.559,81 €		- 1.013.334,79 €

C) - Fair Value Passività Sottostanti

In data 21 ottobre 2025, i finanziamenti sottostanti ai due contratti di **Interest Rate Swap Double Fixed** presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a **€ 12.871.843,44** negativi per il Comune. Si tratta di due titoli obbligazionari, convenzionalmente definiti BOC 1 e BOC 5, a tasso variabile con scadenza equivalente a quella dei contratti in derivati.

TABELLA 2: FAIR VALUE PASSIVITA' SOTTOSTANTE A TASSO VARIABILE (dati al 21/10/2025)

Riferimento	Controparte	Debito residuo	MtM
BOC 5	Dexia Crediop	7.190.994,77 €	- 7.305.133,30 €
BOC 1	Dexia Crediop	5.486.565,04 €	- 5.566.710,14 €
Totale		12.677.559,81 €	- 12.871.843,44 €

D) – Flussi di Cassa attesi

La situazione di mercato rappresentata in precedenza (cfr. grafico 1. - curva dei tassi previsti) comporterà, per quanto riguarda i contratti *Swap*, la corresponsione di differenziali attesi netti negativi da parte del Comune nel prossimo triennio.

Per la quantificazione della spesa per interessi nel triennio 2026-2028, si è utilizzato il criterio della spesa attesa, con particolare riferimento alla spesa attesa per gli interessi sui differenziali *Swap*.

TABELLA 4: INTEREST RATE SWAP - DIFFERENZIALI ATTESI¹

Riferimento	Tipo Gamba	Controparte	2026	2027	2028
-------------	------------	-------------	------	------	------

¹ Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi da pagare per il Comune. Il differenziale del derivato tiene conto della differenza tra importo incassato e importo pagato alla stessa data.

IRS Double Fixe 1559732	Ricevuto	BNL	146.799,30 €	132.622,66 €	131.523,22 €
IRS Double Fixe 1559732	Pagato	BNL	-268.805,12 €	-249.636,77 €	-231.102,75 €
IRS Double Fixe 1559732	Totale		-122.005,82 €	-117.014,11 €	-99.579,53 €
IRS Double Fixe 1559735	Ricevuto	BNL	113.201,31 €	101.935,89 €	99.792,03 €
IRS Double Fixe 1559735	Pagato	BNL	-205.131,70 €	-191.512,27 €	-174.369,83 €
IRS Double Fixe 1559735	Totale		-91.930,39 €	-89.576,38 €	-74.577,80 €
TOTALE SWAP			-213.936,21 €	-206.590,49 €	-174.157,33 €

E) – Tasso Costo Finale Sintetico

Nel prossimo triennio, sulla base dei tassi attesi al 21 ottobre 2025, il costo finale sintetico del debito (BOC e *Swap*) oscilla da un minimo di 3,96% ed un massimo di 4,18%.

TABELLA 5: TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TCFS²)

Debito	2026	2027	2028
Debito Medio periodo	12.115.528,13 €	11.203.782,58 €	10.232.266,55 €
Interessi BOC	-272.592,00 €	-260.292,98 €	-259.886,74 €
Differenziali derivati	-213.936,21 €	-206.590,49 €	-174.157,33 €
TOTALE	3,96%	4,11%	4,18%

² Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula: $TCFS = \frac{(\text{Interessi su debito sottostante} + / - \text{Differenziali swap}) * 360}{[(\text{Nominale} * 365)]}$.

6 - Garanzie prestate dall'ente a terzi

L'amministrazione è autorizzata a concedere garanzie, sia principali che sussidiarie, a favore di terzi, mediante la sottoscrizione dei documenti pertinenti che vincolano l'ente.

Dal punto di vista patrimoniale, il valore complessivo di tali garanzie è registrato nei conti d'ordine della contabilità economica. Generalmente, la concessione di una singola garanzia non comporta registrazioni finanziarie specifiche né è soggetta a particolari restrizioni.

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
2019	3.1.3.02.03.0 1.001	Altre garanzie per conto di imprese controllate	€ 0,00	€ 28.500.000,0 0	-€ 28.500.000,0 0
2020	3.1.3.02.03.0 1.001	Altre garanzie per conto di imprese controllate	€ 0,00	€ 8.843.594,70	-€ 8.843.594,70
2021	3.1.3.02.03.0 1.001	Altre garanzie per conto di imprese controllate	€ 0,00	€ 8.768.668,00	-€ 8.768.668,00
2022	3.1.3.02.03.0 1.001	Altre garanzie per conto di imprese controllate	€ 0,00	€ 6.600.000,00	-€ 6.600.000,00
2023	3.1.3.02.03.0 1.001	Altre garanzie per conto di imprese controllate	€ 0,00	€ 6.600.000,00	-€ 6.600.000,00
2024	3.1.3.02.03.0 1.001	Altre garanzie per conto di imprese controllate	€ 0,00	€ 5.203.476,00	-€ 5.203.476,00
		Totale garanzie prestate	€ 0,00	€ 64.515.738,7 0	-€ 64.515.738,7 0

		dall'ente a terzi			
--	--	-------------------	--	--	--

Dalla più recente estrazione della centrale rischi risulta una garanzia:

Garanzie ricevute

Situazione corrente

Categoria	Localizzazione	Garantito	Stato Rapporto	Tipo Garanzia	Valore Garanzia	Importo Garantito
GARANZIE RICEVUTE	ROMA	PISCINE DELLO STADIO S.R.L. (codice censito 3610514020)	RAPPORTI NON CONTESTATI; GARANZIA NON ATTIVATA	GARANZIE PERSONALI DI PRIMA ISTANZA	6.000.000	4.914.939

7 - Opere pubbliche

Per quanto attiene alle opere pubbliche si rimanda per completezza di trattazione al Piano OO.PP. 2026-2028 che comprende tutti i principali investimenti programmati anche afferenti il **PNRR**.

8 - Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato la delibera n. 243 del 07/08/2025 con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica.

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento bilancio
ASM TERNI SPA	00693630550	Società Partecipata (Dir.)	54,73	2024
TERNI RETI SRL	01353750555	Società Partecipata (Dir.)	100,00	2024
FARMACIA TERNI SRL	00693320558	Società Partecipata (Dir.)	100,00	2024
UMBRIA TPL E MOBILITÀ SPA	03176620544	Società Partecipata (Dir.)	8,01	2024
SII SCPA	01250250550	Società Partecipata (Dir. + Ind.)	18,92 (+ 1,64 Ind.)	2024
PUNTOZERO SCARL	02915750547	Società Partecipata (Dir.)	3,27	2024
SVILUPPUMBRIA SPA	00267120541	Società Partecipata (Dir.)	2,43	2024
UMBRIA ENERGY SPA	01313790550	Società Partecipata (Ind.)	27,37	2024
FERROCART SRL	01432210555	Società Partecipata (Ind.)	32,84	2024
UMBRIADUE SCARL	02357250980	Società Partecipata (Ind.)	54,40	2024
UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS	01356930550	Società Partecipata (Ind.)	21,89	2024
CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (VILLA UMBRA)	03144320540	Consorzi	5,00	2024
FONDAZIONE TEATRO STABILE UMBRIA	01976520542	Fondazioni e Istituzioni	8,22	2024

P.N.R.R.

Gli interventi P.N.R.R. sono riepilogati dalla seguente tabella che evidenzia anche il loro andamento:

DESCRIZIONE	CUP	IMPORTO (CONTRIBUTO+ FOI)	COFINANZIAMENTO	TOTALE (COMPRESIVO DI COFINANZIAMENTO)	INCASSATO TOT PNRR	DA INCASSARE E PNRR	PAGATO TOT PNRR	DA PAGARE
PNRR- M5 C2 INV. 2.1 RIGENERAZIONE URBANA - EX CHIESA DEL CARMINE ADEGUAMENTO STRUTTURALE COPERTURA	F48I20000030005	1.650.000,00	150.000,00	1.800.000,00	792.551,17	857.448,83	957.256,73	692.743,27
PNRR M5 C2 INV.2.1 - RIGENERAZIONE URBANA - REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIA BRAMANTE-BORGO RIVO	F41B21001510002	782.800,00	347.200,00	1.130.000,00	630.116,85	152.683,15	629.788,19	153.011,81
PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIFICAZIONE E E RESTYLING GIARDINI LA PASSEGGIATA	F41B16000180004	1.100.000,00	-	1.100.000,00	962.278,97	137.721,03	962.278,97	137.721,03
PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - COMPLETAMENTO PARCO GALIGANI Q.RE CARDETO - 4° LOTTO (PALAZZINA RISTORANTE)	F43D21002050001	660.000,00	400.000,00	1.060.000,00	594.000,00	66.000,00	596.714,75	63.285,25
PNRR M5 C2 I 2.1 Rigenrazione urbana - riqualificazione vari playground in aree periferiche	F47H21003170001	2.200.000,00	-	2.200.000,00	1.513.777,62	686.222,38	1.449.541,84	750.458,16
PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - ADEGUAMENTO TEATRO G.VERDI-CUP F43D21002040001	F43D21002040001	14.000.000,00	-	14.000.000,00	4.400.000,00	9.600.000,00	3.189.000,49	10.810.999,51

PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - RIQUALIFICAZION E CAMPO SCUOLA CASAGRANDE- CUP F44H1600034000 7	F44H1600034 0007	1.650.000, 00	-	1.650.000,00	1.146.360, 33	503.639,6 7	1.425.463, 05	224.536,9 5
PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SALA MONTESI A MARMORE- CUP F47H2100295000 1	F47H2100295 0001	220.000,00	-	220.000,00	180.000,0 0	40.000,00	186.066,2 6	33.933,74
PNRR M5 C2 2.1- RIGENERAZIONE URBANA - MANUTENZIONE E RIFUNZIONALIZZA ZIONE CASA DELLE MUSICHE-	F47H2100288 0001	650.000,00	-	650.000,00	467.198,2 2	182.801,7 8	628.135,8 0	21.864,20
PNRR M5 C2 3.1- IMPIANTI SPORTIVI - PIEDILUCO CLUSTER 3	F44J22000090 006	4.000.000, 00	-	4.000.000,00	2.286.310, 24	1.713.689, 76	2.477.909, 38	1.522.090, 62
PNRR M5 C2 M3 sport ed inclusione sociale INV. 3.1 Cluster 1 Centro sportivo polivalente S.Giovanni	F45B2200007 0006	3.000.000, 00	-	3.000.000,00	2.170.000, 00	830.000,0 0	2.527.274, 94	472.725,0 6
PNRR M5 C2 sport ed inclusione sociale INV. 3.1 Cluster 2 Campo di calcio Ovidio Laureti	F48E2200009 0006	880.000,00	-	880.000,00	480.000,0 0	400.000,0 0	560.164,9 5	319.835,0 5
PNRR M2 C2 INV. 4.4.1 RINNOVO FLOTTE BUS - INFRASTRUTTURE DI RICARICA BUS ELETTRICI	F41B2200139 0006	1.125.000, 00	-	1.125.000,00	626.460,6 5	498.539,3 5	823.043,1 7	301.956,8 3
PNRR M2C2 INV 4.4.1.RINNOVO FLOTTE BUS	F40J22000030 006	5.334.146, 00	-	5.334.146,00	1.600.243, 80	3.733.902, 20	1.176.863, 96	4.157.282, 04
PNRR M2C4 – Investimento 2.2 - Riqualificazione energetica patrimonio comunale CUP. Palazzina servizi sociali S. Francesco e della sezione espositiva Carroponete del CAOS	F44J22000130 001	231.000,00	-	231.000,00	231.000,0 0	-	230.084,2 2	915,78

PNRR M2 C4 2.2 EX DECRETO CRESCITA - RIQUALIFICAZION E ENERGETICA PALAZZO PRIMAVERA	F43I22000140 006	231.000,00	-	231.000,00	231.000,0 0	-	230.594,7 1	405,29
PNRR M2C4 INV. 2.2 EX FONDI MISE DECRETO CRESCITA ANNUALITA' 2-BIS SCUOLA CARDUCCI PER RIQUALIFICAZION E ENERGETICA	F49J21002750 001	210.000,00	-	210.000,00	210.000,0 0	-	209.388,1 4	611,86
PNRR M2C4 Inv.2.2 CUP F42E2300011000 6, Interventi di riqualificazione energetica patrimonio comunale ex Decreto Crescita 2020bis,	F42E2300011 0006							
PNRR M2C4INV. 2.2 MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA PASSERELLA VIA DEL CASSERO	F47H2000142 0005	645.185,43	-	645.185,43	645.185,4 3	-	645.185,4 3	-
PNRR M2C4 INV. 2.2 RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO LOCALITA' PONTE DEL TORO	F41B2200065 0001	800.000,00	-	800.000,00	315.287,4 2	484.712,5 8	172.896,5 1	627.103,4 9
PNRR M2 C4 INV.3.4 BONIFICA SITI ORFANI - RIPRISTINO AMBIENTALE EX TIRO A VOLO DI CESI	F46C2200013 0001	950.000,00	-	950.000,00	95.000,00	855.000,0 0	94.762,05	855.237,9 5
PNRR M1 C3 INV.1.3 Teatri, efficienza energetica Teatro Secci- MANUTENZIONI	F44H2200079 0001	288.000,00	60.000,00	348.000,00	288.000,0 0	-	288.000,0 0	-
PNRR M1C3 INT.2.1- CESI PORTA DELL'UMBRIA - ENTRATA PARTE INVESTIMENTI	F47B2200004 0004	20.000.000 ,00	-	20.000.000,00	7.917.964, 38	12.082.03 5,62	6.842.492, 68	13.157.50 7,32
PNRR M1C3 INT.2.1- CESI PORTA DELL'UMBRIA - FORNITURE E SERVIZI	F47B2200004 0004							
PNRR M1C3 INT.2.1- CESI PORTA DELL'UMBRIA - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	F47B2200004 0004							

PNRR M1C1 INV. 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI"	F41F22002590006	69.000,00	-	69.000,00	69.000,00	-	43.188,00	25.812,00
PNRR M1C1- MISURA 1.4.3, MITD - Adozione APP IO CUP F41F22001760006	F41F22001760006	54.950,00	-	54.950,00	5.495,00	49.455,00	11.403,00	43.547,00
PNRR M1C1 - ASSE 1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	F41C23000050006	1.003.880,00	-	1.003.880,00	-	1.003.880,00	-	1.003.880,00
PNRR M1C1, INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE, MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI"	F41F22002870006	516.323,00	-	516.323,00	516.323,00	-	174.012,20	342.310,80
PNRR - M1 - C1 - I 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) - ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC)	F51F24000890006	19.642,00	-	19.642,00	-	19.642,00	-	19.642,00
PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.5 "CYBERSECURITY" - CYBERSECURITY NELL'AMBITO DEL PNRR, MISSIONE M1C1 DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA P.A. POTENZIAMENTO SISTEMI DI S	F41B24000050006	1.247.643,27 €	-	1.247.643,27 €	374.292,98	873.350,29	130.881,53	1.116.761,74
PNRR M4 C1 INV.1.1- RIQUALIFICAZIONE E EX SCUOLA INFANZIA GRILLO PARLANTE	F41B21001600001	987.000,00	-	987.000,00	791.027,55	195.972,45	627.788,90	359.211,10
PNRR M4 c1 INV 1.1 Istruzione e Ricerca Realizzazione nuovo asilo nido Campomaggiore	F45E22000020006	1.475.728,10	-	1.475.728,10	697.616,90	778.111,20	523.646,84	952.081,26

PNRR M4C1 INV.1.1 - RIQUALIFICAZIONE E NIDO DI INFANZIA "GIROTONDO"	F45F2200045 0006	796.510,00	-	796.510,00	369.623,4 3	426.886,5 7	670.848,1 7	125.661,8 3
PNRR M4 C1 1.2 - INTERVENTO DI NUOVA COSTRUZIONE MENSA SCOLASTICA PRESSO ISTITUTO COMPRESIVO BENEDETTO BRIN	F45E2200003 0006	825.000,00	275.000,00	1.100.000,00	551.608,6 4	273.391,3 6	615.210,1 7	209.789,8 3
PNRR M4 C1 INV 1.2 Piano per l'estensione del tempo pieno e mense - RIQUALIFICAZION E ARCHITETTONICA E FUNZIONALE MENSA E SERVIZI CONNESSI - SCUOLA DELL'INFANZIA E PRIMARIA "FALCONE- BORSELLINO"	F47G2200000 0006	525.203,93	-	525.203,93	253.023,6 8	272.180,2 5	318.644,5 1	206.559,4 2
PNRR M4 C1 INV 1.2 Piano per l'estensione del tempo pieno e mense. Riqualificazione E AMPLIAMENTO MENSA PRESSO LA Scuola primaria Renato Donatelli	F47G2400022 0006	657.000,00	-	657.000,00	197.100,0 0	459.900,0 0	-	657.000,0 0
PNRR M4 C1 INV 3.3 Istruzione e Ricerca Adeguamento sismico ed efficientamento energetico scuola primaria Campitello	F41B2200049 0001	1.081.594, 47	108.159,45	1.189.753,92	808.641,2 7	272.953,2 0	794.271,3 0	287.323,1 7
PNRR M4 C1 INV. 3.3 PIANO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZION E DELL'EDILIZIA SCOLASTICA PROGETTO IN ESSERE: ADEGUAMENTO SISMICO COMPLESSO SCOLASTICO LE GRAZIE EDIFICI B- C-	F41B2100054 0001	4.587.000, 00 €	-	4.587.000,00	2.301.000, 00	2.286.000, 00	2.098.509, 02	2.488.490, 98

PNRR - M5 C2 INV1.1sub- investimento 1.1.3. - Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazio ne	F44H2200045 0006	330.000,00 €	-	330.000,00	98.995,20	231.004,8 0	27.099,83	302.900,1 7
PNRR - M5 C2 - Inv 1.2. Progetto individualizzato abitazione lavoro	F44H2200046 0006	715.000,00 €	-	715.000,00	214.500,0 0	500.500,0 0	385.053,1 3	329.946,8 7
PNRR - M5 C2 INV1.1. - sub- investimento 1.1.4. - Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali	F14H2200058 0006	210.000,00 €	-	210.000,00	62.998,89	147.001,1 1	136.486,2 8	73.513,72
PNRR - M1 C1 INV1.7.2 - Rete di servizi di facilitazione digitale	F41H2300002 0006	216.241,19	-	216.241,19	76.808,23	139.432,9 6	157.913,1 2	58.328,07
		75.924.847 ,39	1.340.359,45	77.265.206,84	35.170.78 9,85	40.754.05 7,54	33.017.86 2,22	42.906.98 5,17

Le opere finanziate nell'ambito del PNRR risultano complessivamente circa 40 opere, per un importo totale del finanziamento di € 75.924.847,39 al netto del cofinanziamento. In data 20/11/2025 l'Ente ha incassato risorse per € 35.170.789,85 mentre restano da incassare €40.754057,54.

Per quanto riguarda lo stato delle spese, sono stati effettuati pagamenti per €33.017.862,22 e restano da liquidare € 42.906.985,17.

Si evidenzia che alcune opere inizialmente ricomprese nel PNRR, in particolare quelle già finanziate dall'Ex Decreto crescita, sono state successivamente escluse dal perimetro degli interventi PNRR a seguito del D.L 2 marzo 2024, n. 19.

Tali opere, evidenziate nella tabella soprastante in grigio, vengono comunque considerate per garantire una continuità nel monitoraggio complessivo.

Per la componente digitale si rileva, che l'ammontare "da pagare" non assume carattere determinante, poiché il contributo previsto viene riconosciuto a prescindere dall'effettivo volume di spesa sostenuto.

Conclusioni

I **documenti contabili** sono stati redatti in piena osservanza della **normativa vigente**, con specifico riferimento al **D.Lgs. n. 118/2011**, che regola l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio per l'esercizio in esame.

Il **bilancio generale** si presenta in equilibrio, e la sua ripartizione nelle diverse componenti rispetta integralmente le disposizioni di legge.

Gli stanziamenti totali in entrata e in uscita corrispondono precisamente lungo l'intero **triennio di programmazione**.

È stata condotta una stima del **fabbisogno di cassa**, basata sulla previsione dei flussi finanziari anche in ottemperanza del Piano Annuale dei Flussi di Cassa.

Le registrazioni contabili sono state eseguite secondo il **principio della competenza finanziaria potenziata**.

Sono stati correttamente identificati e, quando necessario, iscritti a bilancio sia il **risultato di amministrazione** che il **fondo pluriennale vincolato**.

La valutazione dei crediti verso terzi è stata affrontata con la massima cautela, includendo gli opportuni **accantonamenti al fondo svalutazione crediti**.

Abbiamo analizzato approfonditamente tutte le implicazioni di eventuali fenomeni con impatto pluriennale che avrebbero potuto distorcere la strategia di bilancio. Nei casi di norme suscettibili di diverse interpretazioni, abbiamo adottato soluzioni coerenti con la sostanza economica delle operazioni, sempre nel rispetto dei principi contabili attuali.

Le **informazioni contabili obbligatorie** non incluse nel documento principale di programmazione sono dettagliate nella presente **Nota Integrativa**.

L'obiettivo è fornire una lettura tecnica chiara e completa del quadro finanziario ed economico dell'Ente.

La presentazione dei dati è stata elaborata con un linguaggio accessibile anche a interlocutori esterni, sia pubblici che privati, che non possiedano competenze specialistiche in materia economico-finanziaria.

Il bilancio di previsione 2026-2028 rappresenta il documento contabile di programmazione triennale che in continuità con il precedente si pone l'obiettivo di approvare un bilancio politico attraverso l'ambizioso obiettivo di revisionare le attività in un'ottica di efficacia ed efficienza volte a reperire risorse da impiegare, ad eventuale esito positivo della predetta revisione, a favore di obiettivi di sviluppo economico e sociale della città da formalizzare in una fase successiva.

Gli enti locali nella predisposizione del bilancio di previsione 2026/2028 devono tener conto del contributo degli enti locali alla finanza locale, in continuità con l'esercizio che si appresta a terminare.

La strada è delineata dalla Legge di bilancio e introduce nuovi obiettivi, vincoli e termini, figli delle regole europee rendono ancora più pregnante l'obiettivo che l'AC si propone per evitare di dover tagliare i servizi che eroga e intende mantenere.

In tale ottica è necessario proseguire le attività di revisione/efficientamento/investimento per la realizzazione delle economie prospettate. L'attività che ha già dato ad oggi alcuni risultati deve essere il risultato non di un esperimento, ma di un'applicazione di metodologia precisa nella quale assume un ruolo fondamentale la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali.