



COMUNE DI VILLA LAGARINA



***IL BILANCIO SEMPLICE PER IL
CITTADINO***
Il Bilancio Previsionale 2026-2028

(a cura del Servizio programmazione e bilancio)

Caro cittadino,

sempre più diventa fondamentale la partecipazione dei cittadini alle attività della pubblica amministrazione, in particolare per il Comune che è l'ente a te più vicino e che ha come obiettivo fondamentale la cura, il miglioramento, lo sviluppo e il sostegno del territorio e dei suoi cittadini.

Partecipare vuol dire essere parte attiva della vita pubblica, ma per farlo necessita la conoscenza del contesto in cui ci si trova, comprendendo anche i vincoli e le risorse ed i limiti entro cui il Comune si deve muovere.

Per permetterti di essere consapevole di come è gestito il Comune e partecipare, abbiamo pensato a questo documento che cerca di rendere più semplice il bilancio. Per questo, il presente documento non scenderà nei dettagli tecnici, ma cercherà di descrivere gli elementi fondamentali del bilancio rendendoli comprensibili e leggibili anche a chi non “masticà” la contabilità.

Un bilancio non è solo l'esposizione di numeri. E' un importante documento che, all'interno dei numeri, può dare una grande quantità di informazioni, permettendo di “leggere” nei numeri molto altro: la qualità dei servizi, la volontà di migliorare determinate aree di intervento, quali sono gli obiettivi verso cui ci si vuole focalizzare, il livello di specializzazione degli uffici e dei servizi, i settori su cui si vuole puntare e che si vogliono far emergere. In sostanza, permette di far conoscere e comprendere ciò che l'Amministrazione fa per il suo territorio e per la propria cittadinanza, valorizzandolo.

Il bilancio traduce in numeri quelle che sono le linee programmatiche di mandato, date dal Sindaco all'atto del suo insediamento ma che ben possono variare nel corso della legislatura. Le linee di mandato sono analiticamente riportate nel DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP), che è il documento principale e fondamentale che permette di redigere il bilancio previsionale finanziario. All'interno del DUP si trovano un insieme di analisi e valutazioni sulle condizioni esterne ed interne all'ente, riguardanti non solo il contesto normativo di riferimento, ma ancora più approfonditamente le situazioni territoriali e di cittadinanza locale, nonché dei suoi bisogni.

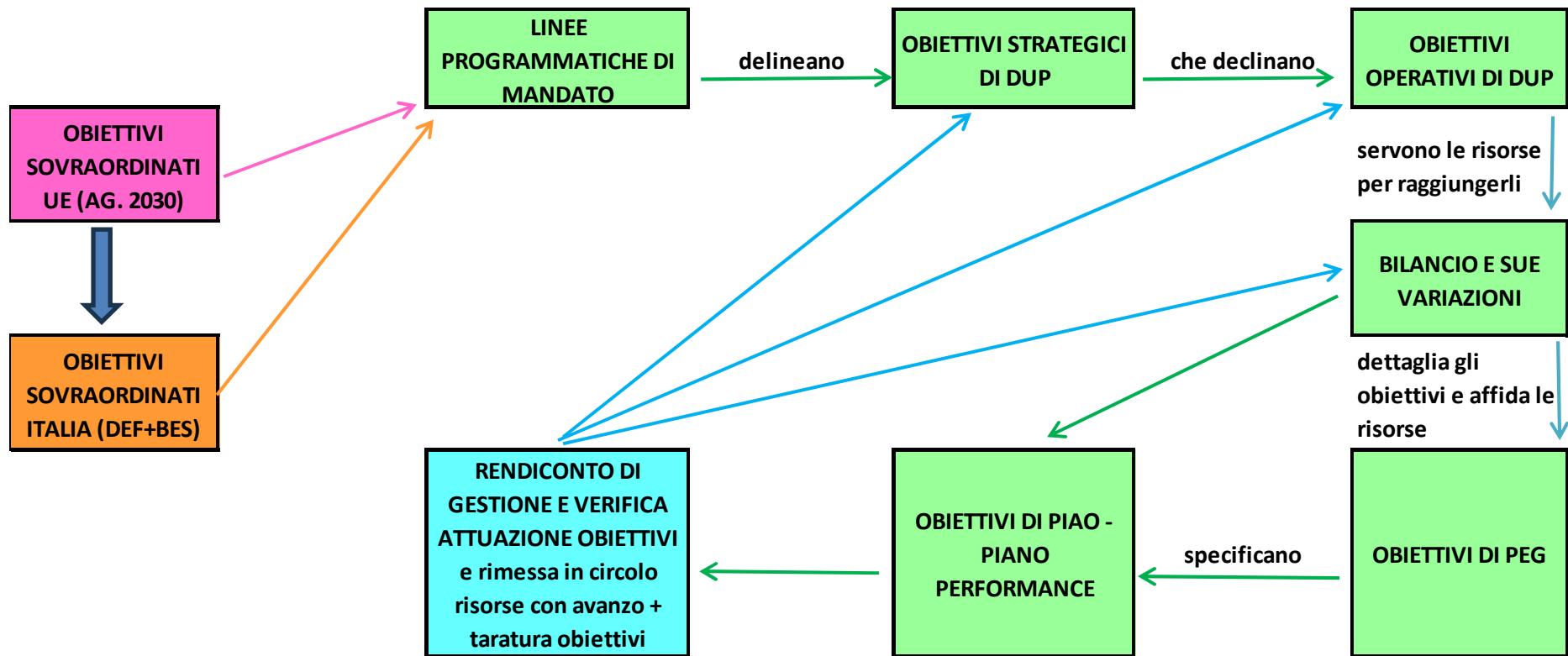
Nel corso del 2023 sono state emanate alcune leggi che hanno comportato delle modifiche sostanziali sia al DUP che al bilancio, che sono state regolarmente recepite e tradotte in documenti specifici e spiegate nelle relazioni accompagnatorie al bilancio.

Sulla base di tutto l'insieme di queste fattispecie, dettano la programmazione che viene tradotta nel bilancio previsionale triennale.

Approvare un bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente a quello di riferimento, permette di procedere con speditezza e snellezza già dai primi giorni del nuovo anno con le necessarie operazioni amministrative per dare corso a tutte le attività del Comune, siano esse relative alla gestione corrente che alla gestione delle opere pubbliche.

Nel presente documento, sarai accompagnato dal Servizio programmazione e bilancio comunale, che spiegherà alcuni concetti di contabilità per facilitare la lettura dei numeri di bilancio.

PRIMA DI INIZIARE, COME SI CONCILIANO I DOCUMENTI PROGRAMMATICI E IL BILANCIO DI UN COMUNE CON LE ISTITUZIONI SOVRAORDINATE?



IL BILANCIO PREVISIONALE FINANZIARIO HA DURATA TRIENNALE, pertanto raccoglie le previsioni degli anni 2026 – 2027 – 2028

Il bilancio, sia in sede previsionale, che nel corso della gestione, che a rendiconto, prevede delle specifiche verifiche **DEL MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI E DEL PAREGGIO DEL BILANCIO**:

**IL BILANCIO 2026-2028 MANTIENE POSITIVI GLI
EQUILIBRI E RISPETTA IL PAREGGIO COMPLESSIVO
SU TUTTE E TRE LE ANNUALITA' DI PREVISIONE**

**ANCHE LE PREVISIONI DI CASSA DELLA PRIMA
ANNUALITA' DI BILANCIO SONO POSITIVE**

LA PRIMA ANNUALITA' DEL BILANCIO PREVISIONALE FINANZIARIO (2026) PER NORMA è ANCHE UN BILANCIO DI CASSA, e non di sola competenza. La cassa è formata dalle previsioni degli stanziamenti (risorse e somme disponibili) della competenza 2026 e dai residui attivi (somme accertate ma non ancora riscosse al 31/12/2025) e residui passivi (spese impegnate e non ancora pagate al 31/12/2025).

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE è il risultato finale della gestione di bilancio. Se positivo si chiama AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, significante una buona gestione delle risorse e delle spese, e può essere usato per finanziare alcune tipologie di spesa l'anno successivo.

Se invece è negativo si chiama DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE, una “perdita” che significa che il bilancio presenta delle criticità che vanno sanate e va ripianato partendo già dal primo bilancio di previsione.

**IL BILANCIO 2026-2028 IN SEDE PREVISIONALE NON
PREVEDE APPLICAZIONE DI AVANZO PRESUNTO**

L’eventuale applicazione del risultato di amministrazione avverrà a seguito dell’avvenuta approvazione del rendiconto di gestione dell’esercizio 2024, che renderà definitivo e applicabile il risultato positivo (avanzo) di amministrazione per le varie fattispecie previste dalle norme contabili.

IL BILANCIO 2026-2028 presenta il seguente volume:

anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
€. 6.167.538,22	€. 4.645.784,11	€. 4.575.657,44

LE RISORSE DEL BILANCIO

Parlando di risorse e di equilibri, bisogna dire prima di tutto che il bilancio è diviso in PARTE CORRENTE (riguardante le spese ordinarie e di funzionamento) e PARTE CAPITALE (riguardante le opere pubbliche e gli investimenti).

Per maggiore chiarezza, si informa che:

- ✓ La parte relativa ai mutui ed alle anticipazioni di tesoreria non sono valorizzate in quanto non presentano operazioni in corso d'anno;
- ✓ la parte relativa alle PARTITE DI GIRO E SERVIZI PER CONTO TERZI non viene trattata poiché non dipende in alcun modo da decisioni della pubblica amministrazione.

Totale ENTRATE DISPONIBILI (correnti e c/capitale)

2026: €. 4.562.991,40

2027: €. 3.193.784,11

2028: €. 3.123.657,44

Si passa ora all'esposizione dei dati dell'anno 2026

1) PARTE CORRENTE

Le entrate che finanziano le spese correnti sono così costituite:

**Tributi, imposte e tasse
(tit. I)
€. 1.014.500,00**

**Entrate da
trasferimenti statali e
provinciali (tit. II)
€. 991.535,37**

**Entrate da proventi dei
beni dell'ente, recuperi
e rimborsi (tit. III)
extratributarie
€. 1.097.621,51**

Totale ENTRATE CORRENTI €. 3.103.656,88

A queste entrate va sommato il **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**, che consiste in un saldo finanziario che RIPORTA ENTRATE DI ANNI PRECEDENTI CHE FINANZIANO SPESE GIA' IMPEGNATE AVENTI ESIGIBILITA' IN ESERCIZI SUCCESSIVI. Sul 2026 tale fondo PER LA PARTE CORRENTE è di €. 90.183,69.

**Totale RISORSE DEDICATE ALLA PARTE CORRENTE
€. 3.193.840,57**

2) PARTE CAPITALE

Tributi e Contributi agli investimenti
€. 1.449.334,52

Entrate da alienazioni
0

Altre entrate
€. 10.000,00

Totale ENTRATE C/CAPITALE (tit. IV) €. 1.459.334,52

Anche qui va sommato il fondo pluriennale vincolato, per €. 62.363,13

Totale RISORSE DEDICATE ALLA PARTE CAPITALE
€. 1.521.697,65

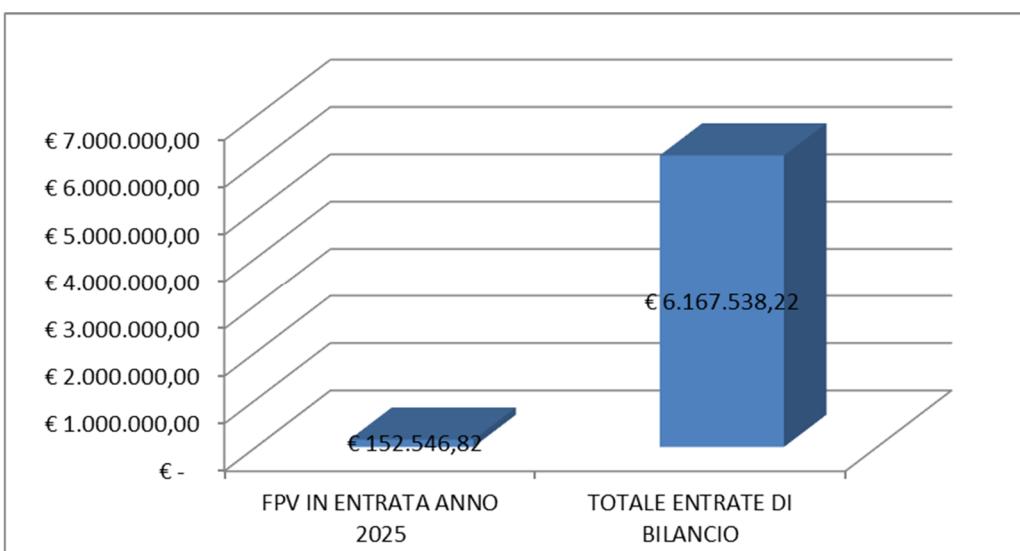
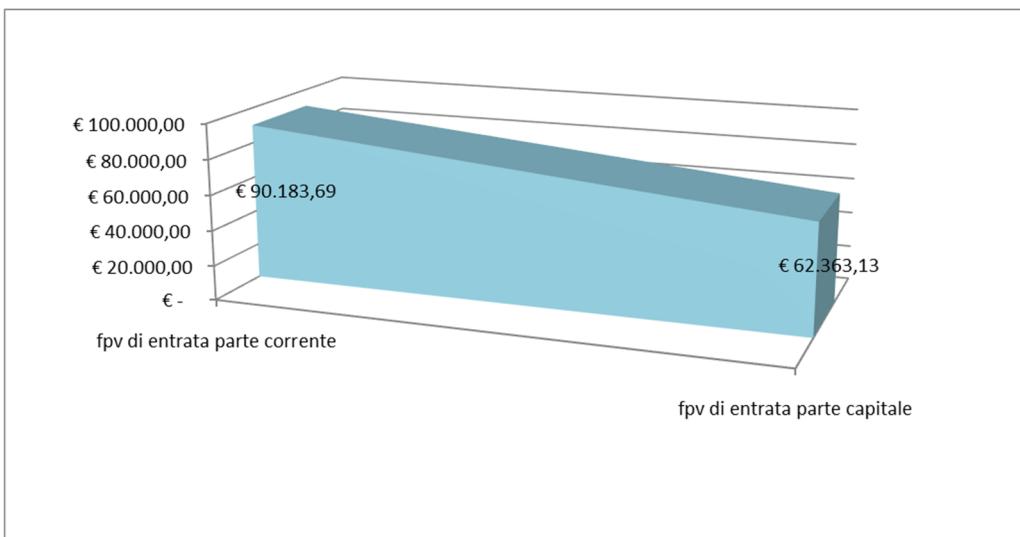
Portando così le risorse complessive a disposizione dell'Amministrazione per il 2026 a

€. 4.715.538,22

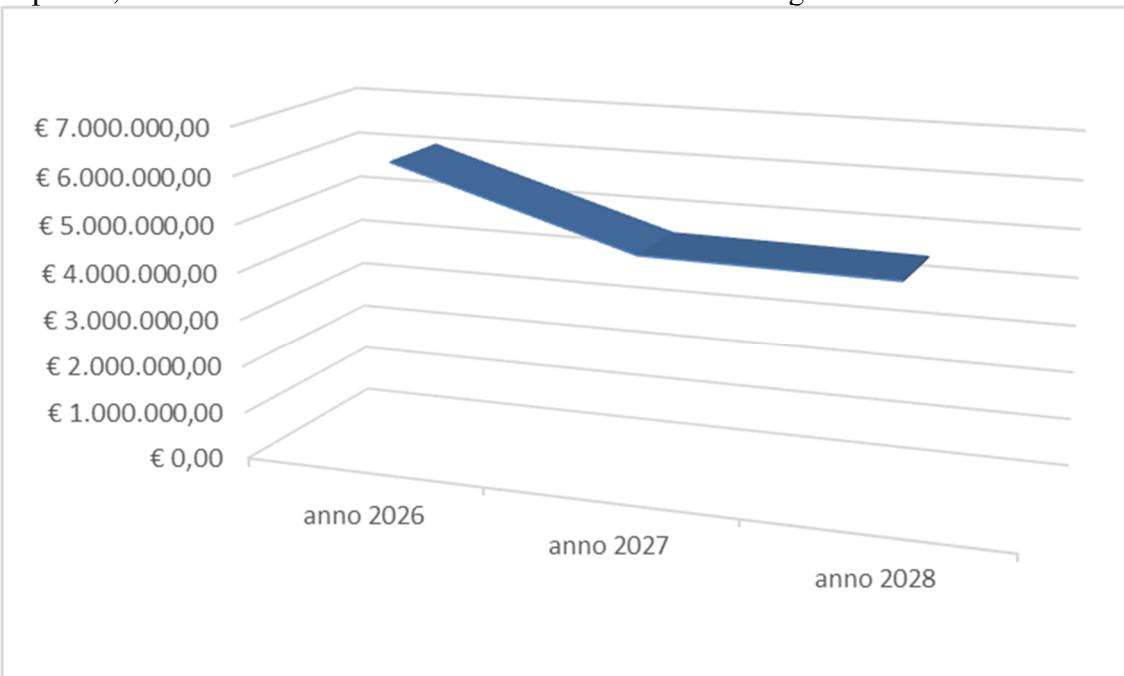
A chiusura di quanto detto e per maggiore chiarezza e comprensione del bilancio, si precisa che:

- Le altre risorse riportate sul documento di bilancio (anticipazioni da istituto tesoriere e accensione prestiti) non sono qui specificate perché sono quote inserite a livello prudenziale ma che si cerca sempre di NON UTILIZZARE, poiché costituiscono forme di indebitamento che vanno poi restituite e creano interessi da pagare che sottraggono risorse preziose al Comune.
- Le entrate per conto terzi e partite di giro non rilevano in quanto NON HANNO MARGINE DISCREZIONALE, si riferiscono infatti a titolo esemplificativo e non esaustivo, a trattenute che opera il Comune in qualità di sostituto di imposta che poi deve riversare all'Erario.

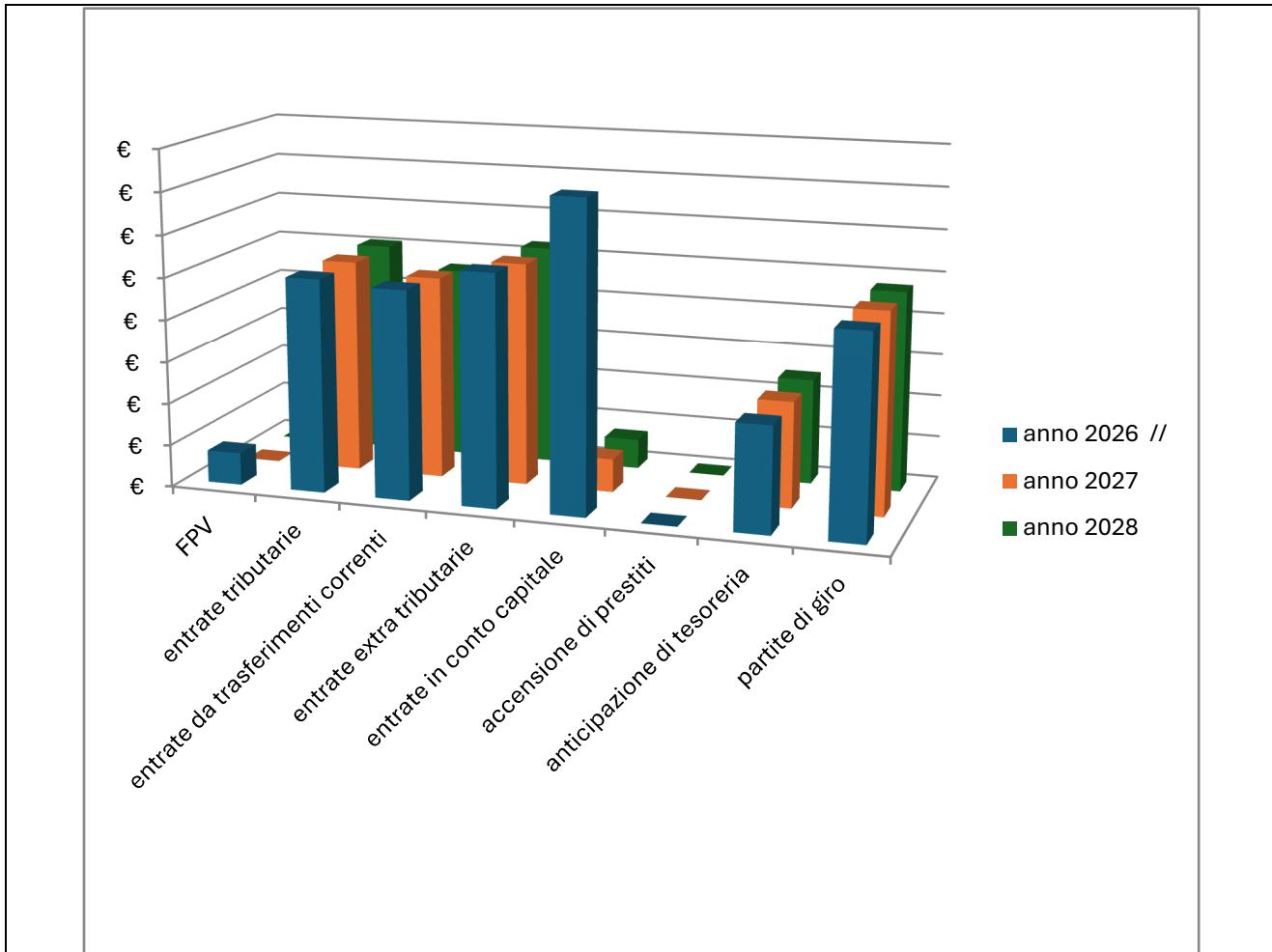
Sul 2026, il fondo pluriennale vincolato ha la seguente composizione ed incidenza:



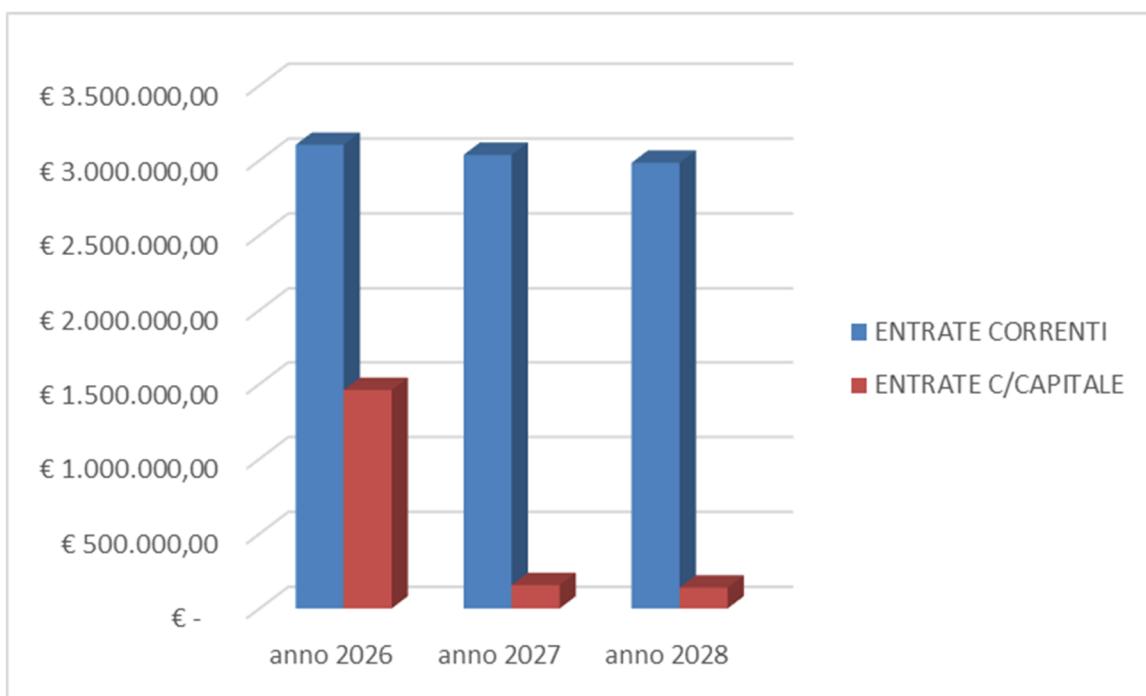
Nel complesso, sul triennio 2026 – 2028 il trend delle entrate è il seguente:



Così composto:



E con la seguente incidenza delle entrate Correnti rispetto a quelle in conto capitale:



LE SPESE

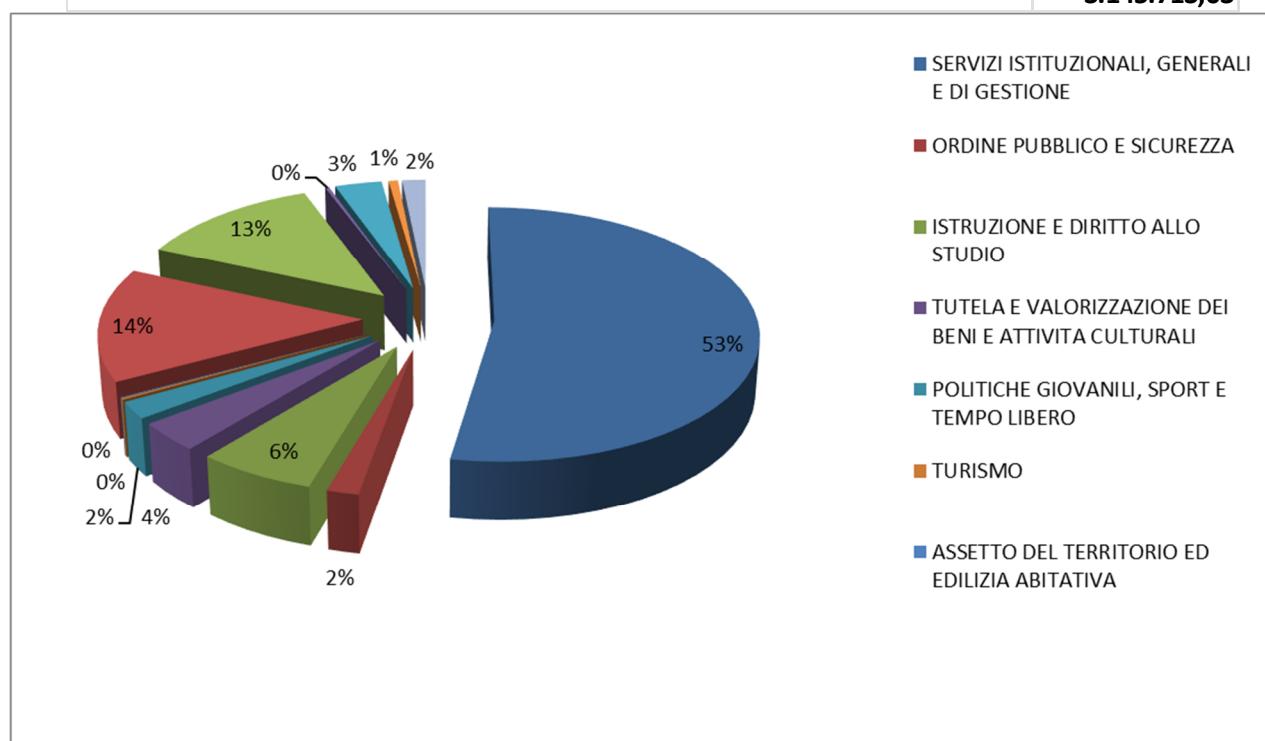
In modo analogo, anche le spese si distinguono in SPESE CORRENTI (spese di funzionamento) e SPESE IN CONTO CAPITALE (opere e lavori pubblici, acquisto beni immobili o mobili “strutturali” di durata pluriennale, investimenti e contributi per attività strutturali). Si propone una suddivisione che dà modi di capire “per cosa spende il Comune”.

1) PARTE CORRENTE

Totale previsione di parte corrente
€. 3.145.713,03

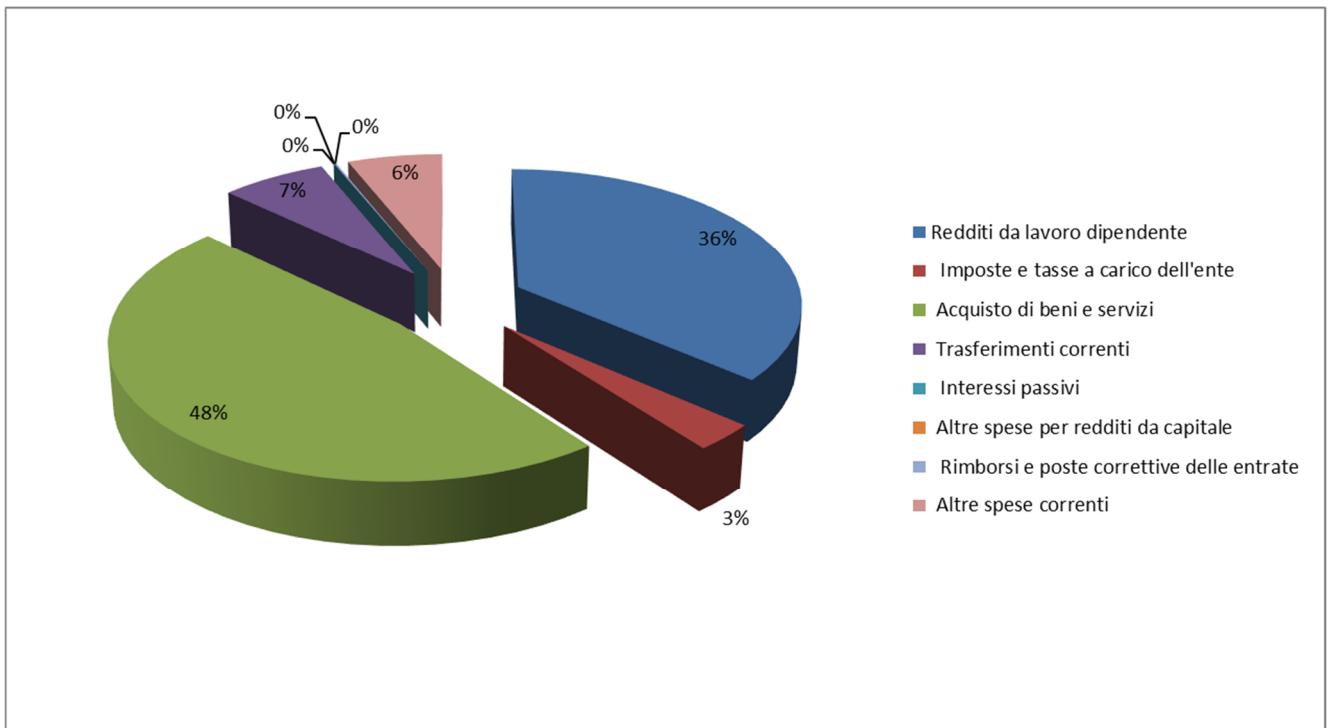
Con la seguente distinzione per missioni e programmi:

SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	1.661.368,79
ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	54.950,00
ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	204.294,00
TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA CULTURALI	115.988,03
POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	67.700,00
TURISMO	5.310,00
ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	3.000,00
SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	454.031,69
TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'	398.247,48
SOCCORSO CIVILE	8.500,00
DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA + LAVORO	101.477,52
ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE FONTI ENERGETICHE	20.150,00
FONDI E ACCANTONAMENTI	50.695,52
	3.145.713,03



...e per macro aggregato:

Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
€ 1.144.422,91	€ 100.359,11	€ 1.491.440,52	€ 213.324,00	€ 500,00	€ -	€ 4.000,00	€ 191.666,49	€ 3.145.713,03

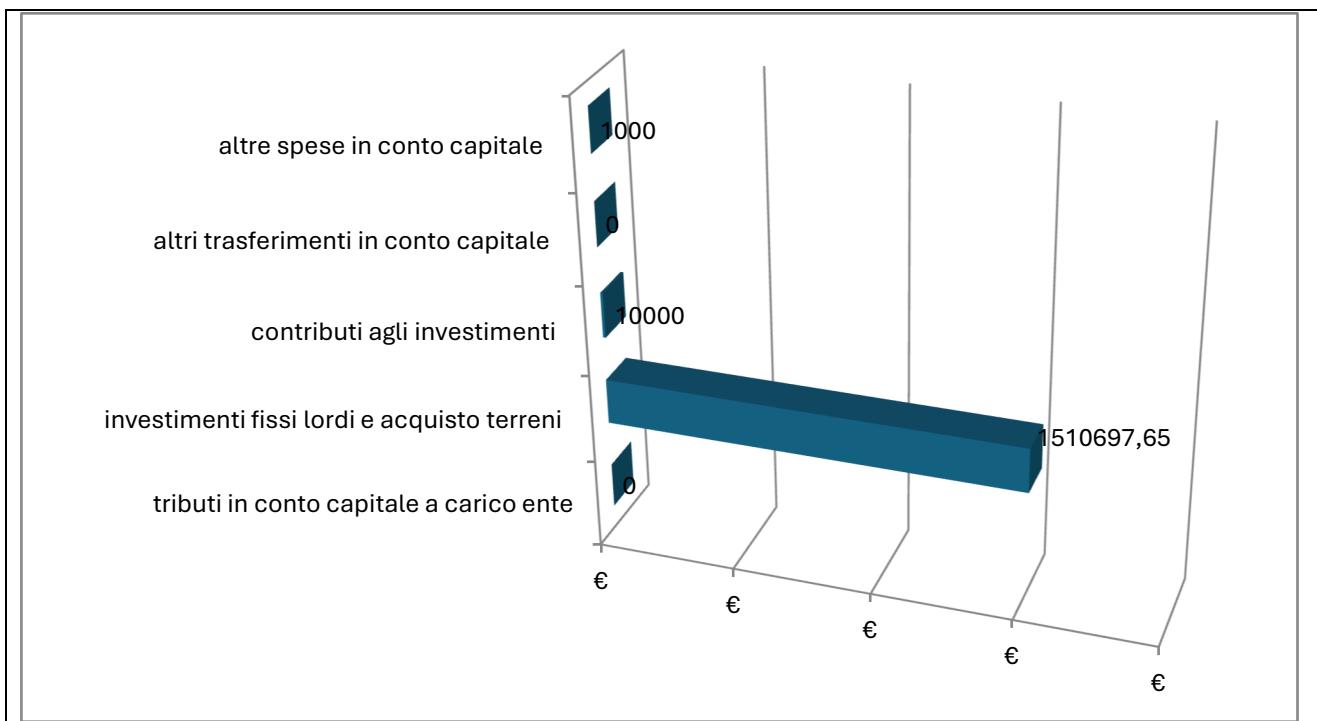


2) PARTE CAPITALE

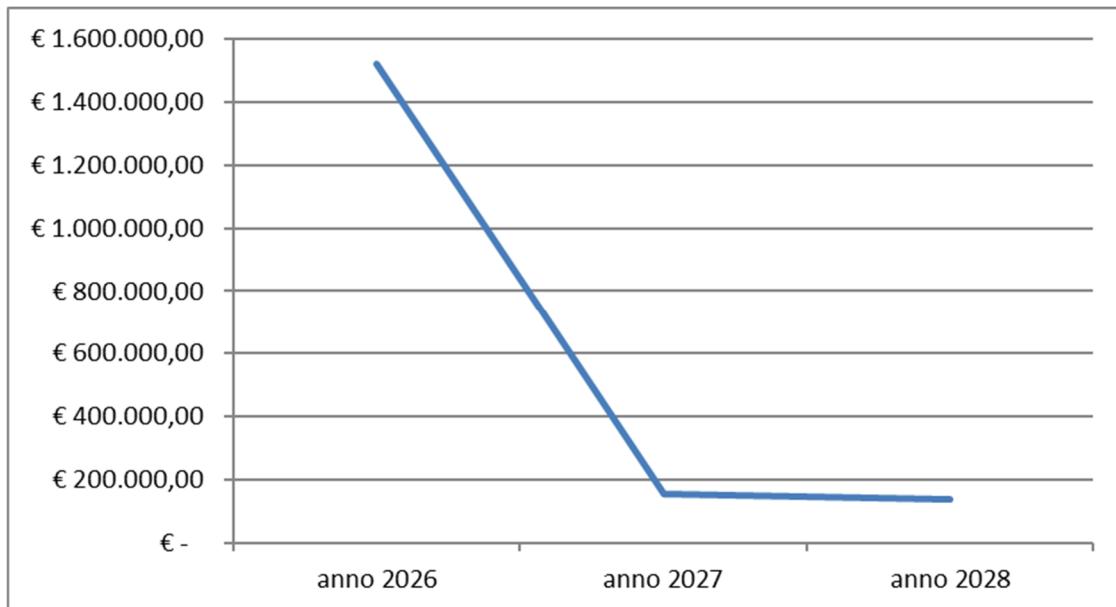
Totale previsione di parte capitale
€. 1.521.697,65

Con la seguente distinzione per macroaggregato:

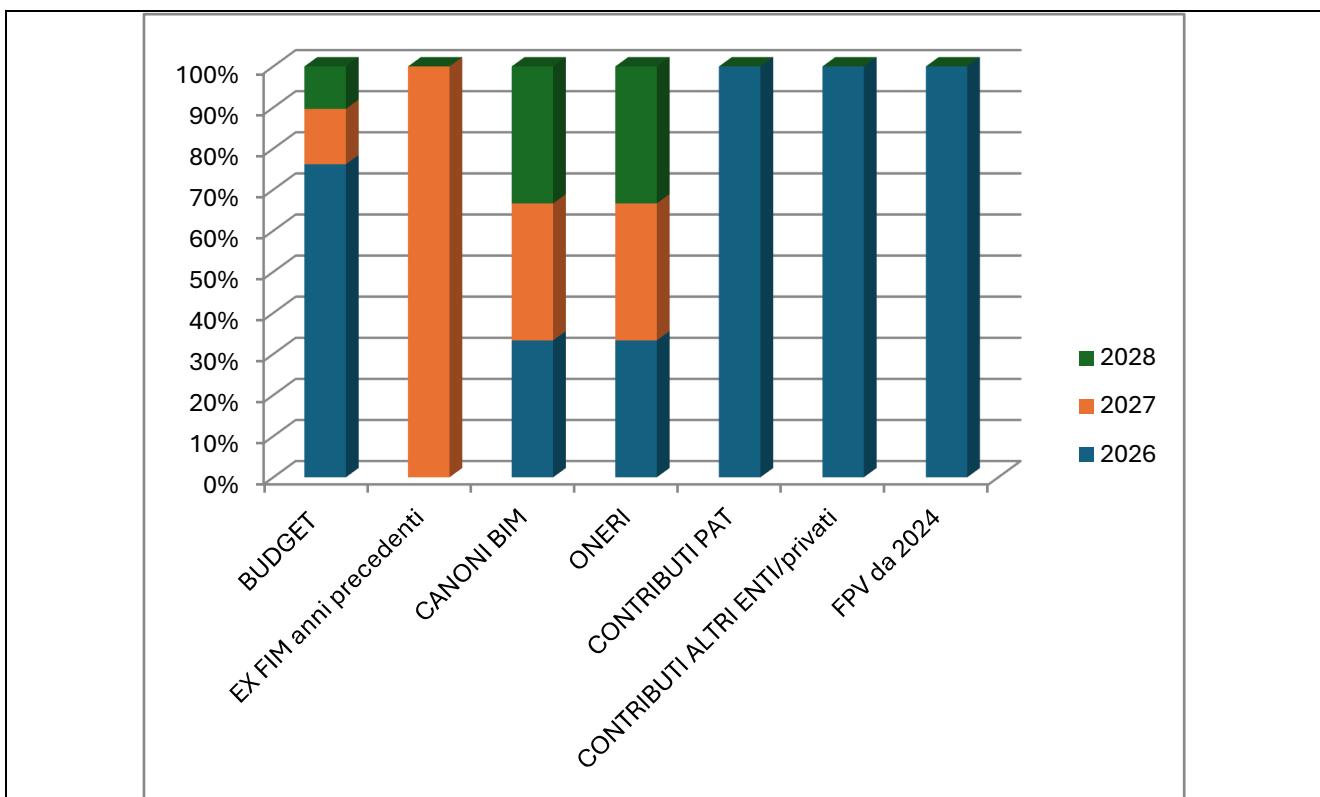
tributi in conto capitale a carico ente	investimenti fissi lordi e acquisto terreni	contributi agli investimenti	altri trasferimenti in conto capitale	altre spese in conto capitale	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	acquisizione attività finanziarie	concessione crediti di medio lungo termine	altre spese per incremento attività finanziarie	TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE
€ - € 1.510.697,65	€ 10.000,00	€ -	€ 1.000,00	€ 1.521.697,65					€ -



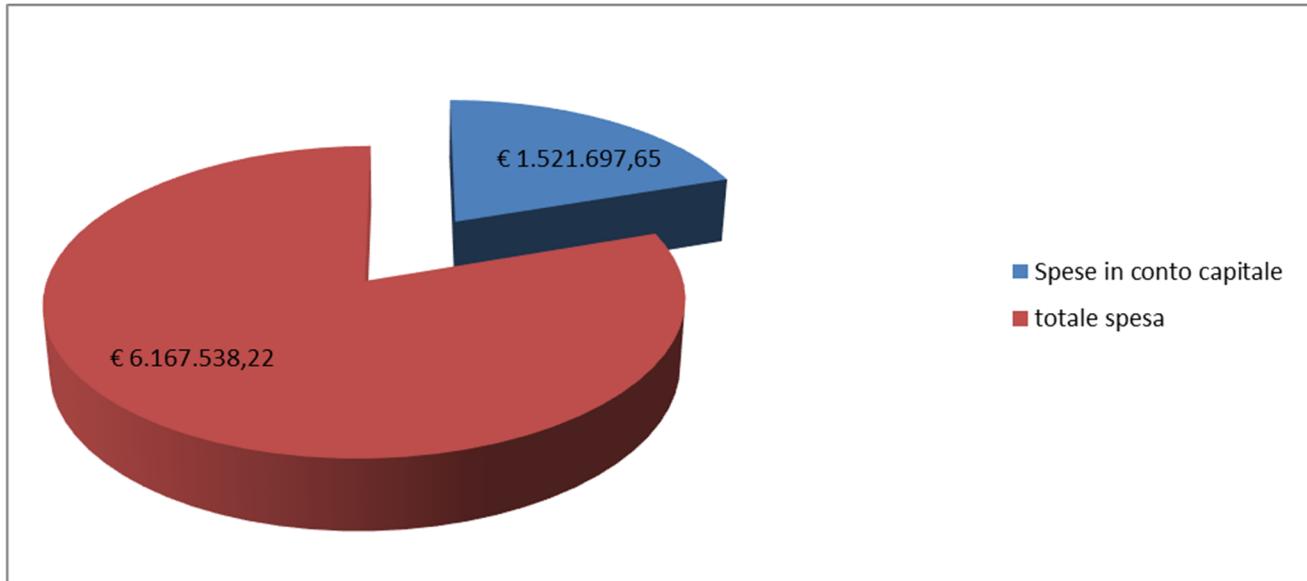
L'andamento nel triennio 2026 – 2028 è il seguente:



E risulta così finanziata:



Per il 2026, la parte capitale di bilancio incide nel modo seguente sui totali di spesa:



Per maggiori informazioni e dettagli si rimanda alla lettura della relazione al Bilancio previsionale finanziario 2026 - 2028.

DISTRIBUZIONE DEL PERSONALE TRA I SERVIZI (a testa)

SEGRETERIA
GENERALE
6

ANAGRAFE
SERV. PERSONA
2

SERV.
FINANZIARIO
3

SERV.
PATRIMONIO
5
(di cui cantiere 3)

EDILIZIA
URBANISTICA
2

LAVORI
PUBBLICI
2

BIBLIOTECA
(in convenzione)

POLIZIA
LOCALE
(in convenzione)