



BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 IN PILLOLE



Premessa

Il bilancio di previsione *in pillole* si propone di raccontare in modo semplice e comprensibile le scelte strategiche fatte dall'Amministrazione Comunale evidenziando, attraverso una versione grafica facilitata le risorse a disposizione dell'Ente per il raggiungimento degli obiettivi programmatici.

Le informazioni qui contenute in forma sintetica e semplificata possono essere consultate e approfondite nel documento integrale a questo link:

<https://lucca-be.trasparenza-valutazione-merito.it/web/trasparenza/papca-g/-/papca/display/10013564>

Che cosa è il Bilancio di previsione

Il **Bilancio di Previsione** è un documento con cui il Comune programma l'attività e i servizi che offrirà ai cittadini nei tre anni successivi.

Il bilancio di previsione rappresenta le **entrate** che l'Ente prevede di realizzare e le **spese** che prevede di sostenere. Esso, per legge, deve essere in pareggio: il totale delle entrate previste deve essere uguale al totale delle spese.

È triennale per permettere una programmazione di medio periodo.

L'anno finanziario inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre dello stesso anno.

È approvato entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello cui si riferisce, o entro la data dell'eventuale proroga stabilita con decreto ministeriale.

Il Bilancio è suddiviso in due parti principali:

PARTE CORRENTE

riguarda il funzionamento ordinario dell'ente, *"la spesa quotidiana"*

cioè la spesa per acquisti di beni e servizi, la spesa del personale, per il rimborso dei prestiti ecc.,

ed è finanziata dalle entrate correnti derivanti per esempio da entrate tributarie, da proventi per servizi pubblici e da trasferimenti ordinari da altri enti.

PARTE CAPITALE

riguarda il funzionamento straordinario dell'ente, *"la spesa non quotidiana"*

cioè la spesa per investimenti, lavori pubblici, acquisti di strumenti informatici, veicoli, macchinari ecc.,

ed è finanziata da entrate in conto capitale derivanti per esempio dalla vendita di beni patrimoniali e da trasferimenti in conto capitale.

I NUMERI del BILANCIO

ENTRATE	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028	SPESE	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00			Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	4.111.810,27	1.992.194,13	1.947.579,86				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	49.903.115,00	50.178.490,00	50.178.490,00	Titolo 1 - Spese correnti	96.024.049,34	94.425.853,68	93.223.660,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.307.208,30	13.497.043,00	12.948.594,00				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	33.902.084,00	33.829.317,00	34.172.067,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	80.602.919,61	54.631.916,45	21.769.634,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	58.421.432,70	41.251.792,00	10.640.000,00				
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.419.349,68	10.861.274,00	8.672.447,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	17.419.349,68	10.861.274,00	8.672.447,00
Totale entrate finali	173.953.189,68	149.617.916,00	116.611.598,00	Totale spese finali	194.046.318,63	159.919.044,13	123.665.741,86
Titolo 6 - Accensione di prestiti	20.165.079,68	12.442.049,00	9.972.447,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.183.761,00	4.133.115,00	4.865.883,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	17.335.280,00	17.340.280,00	17.490.280,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	17.335.280,00	17.340.280,00	17.490.280,00
Totale Titoli	211.453.549,36	179.400.245,00	144.074.325,00	Totale Titoli	215.565.359,63	181.392.439,13	146.021.904,86
Totale complessivo entrate	215.565.359,63	181.392.439,13	146.021.904,86	Totale complessivo spese	215.565.359,63	181.392.439,13	146.021.904,86

Le entrate sono suddivise in Titoli, Tipologie e Categorie

TITOLI

Indicano la provenienza dell'entrata

Per esempio:

- Entrate correnti di natura tributaria e contributiva
- Trasferimenti correnti
- Entrate extratributarie
- Entrate in conto capitale ecc.



TIPOLOGIE

Individuano la natura dell'entrata

Per esempio:

nel titolo *Trasferimenti correnti*, si possono distinguere le *tipologie*:

- Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche
- Trasferimenti da famiglie
- Trasferimenti da imprese
- Trasferimenti da istituzioni sociali private
- Trasferimenti dall'Unione Europea



CATEGORIE

Dettaglino l'oggetto dell'entrata

Per esempio:

nella tipologia *Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche* si possono distinguere le seguenti *categorie*:

- Trasferimenti da Amministrazioni centrali
- Trasferimenti da Amministrazioni locali
- Trasferimenti da enti di previdenza ecc.

Le ENTRATE suddivise per TITOLI

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



Rappresentano le entrate per IMU, addizionale comunale IRPEF, imposta di soggiorno e altri tributi

TITOLO 2 - Trasferimenti correnti



Riguardano principalmente i trasferimenti dallo Stato, dalla Regione e dall'Unione Europea

TITOLO 3 - Entrate extratributarie



Sono, ad esempio, le tariffe relative ai servizi pubblici, canoni, ecc.

TITOLO 4 - Entrate in conto capitale



Entrate dalle alienazioni di beni del Comune, contributi straordinari provenienti da Stato,

TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie



Entrate derivanti dalla vendita di attività finanziarie, alienazione di azioni e partecipazioni, ecc.

TITOLO 6 - Accensione prestiti



Mutui o prestiti obbligazionari che il Comune contrae per finanziare le opere pubbliche e altri

TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere



Le anticipazioni concesse dalla banca tesoriere

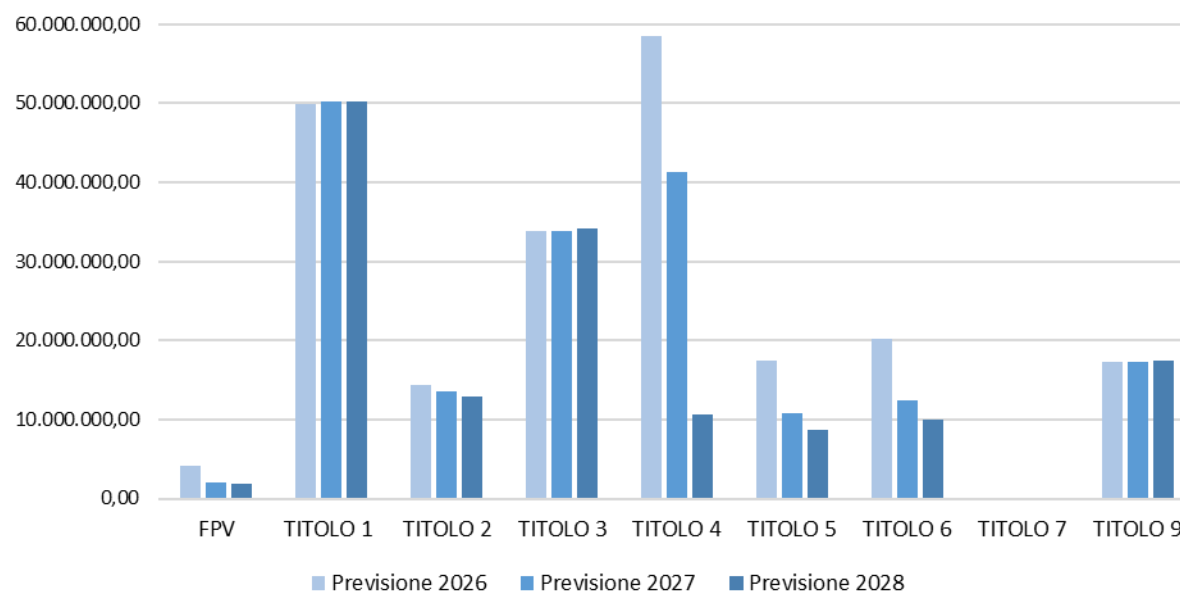
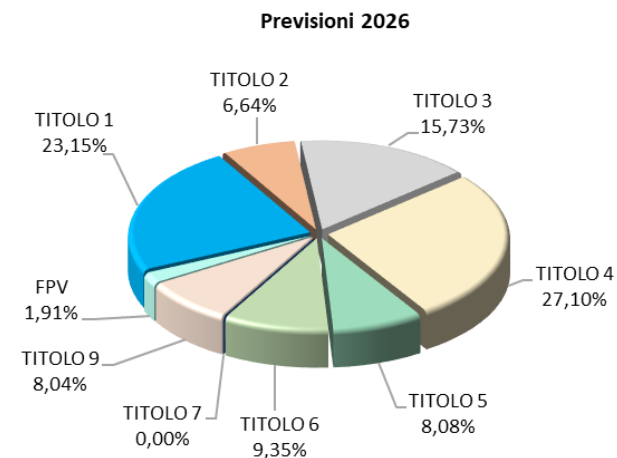
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro



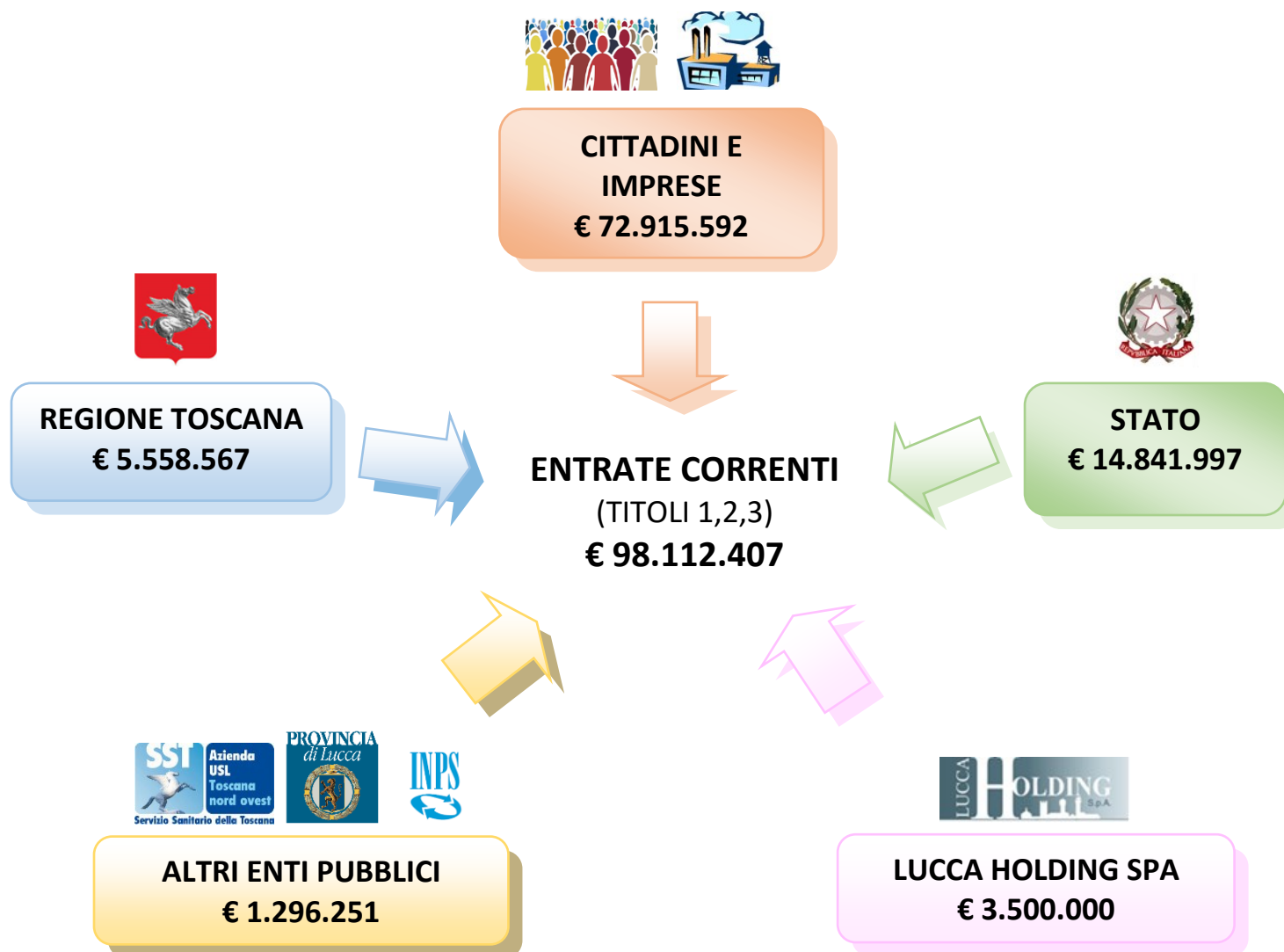
Hanno uguale corrispettivo dalla parte della spesa, ovvero costituiscono una semplice partita di giro (tanto entra tanto esce)

Le ENTRATE per TITOLI

ENTRATE per TITOLI		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
FPV	Fondo pluriennale vincolato	4.111.810,27	1.992.194,13	1.947.579,86
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	49.903.115,00	50.178.490,00	50.178.490,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	14.307.208,30	13.497.043,00	12.948.594,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	33.902.084,00	33.829.317,00	34.172.067,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	58.421.432,70	41.251.792,00	10.640.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	17.419.349,68	10.861.274,00	8.672.447,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	20.165.079,68	12.442.049,00	9.972.447,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	17.335.280,00	17.340.280,00	17.490.280,00
Totale		215.565.359,63	181.392.439,13	146.021.904,86



Per poter fornire i servizi alla collettività il Comune acquisisce risorse da:



SPESE

Le spese sono aggregate in Missioni, Programmi, Titoli e Macroaggregati

MISSIONI

Rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici in cui il Comune decide di investire le proprie risorse

Per esempio:

- Servizi istituzionali, generali e di gestione
- Ordine pubblico e sicurezza
- Istruzione e diritto allo studio
- Diritti sociali, politiche sociali e famiglia ecc.



PROGRAMMI

Insieme di attività omogenee volte a raggiungere gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni

Per esempio nella Missione *Diritti sociali, politiche sociali e famiglia* si possono distinguere i programmi:

- Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
- Interventi per la disabilità
- Interventi per gli anziani
- Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale ecc.



TITOLI

Indicano la destinazione della spesa

Per esempio in ciascun programma si possono distinguere i titoli:

- spese correnti
- spese in conto capitale
- spese per incremento attività finanziarie
- rimborso di prestiti
- spese per conto di terzi ecc.



MACROAGGREGATI

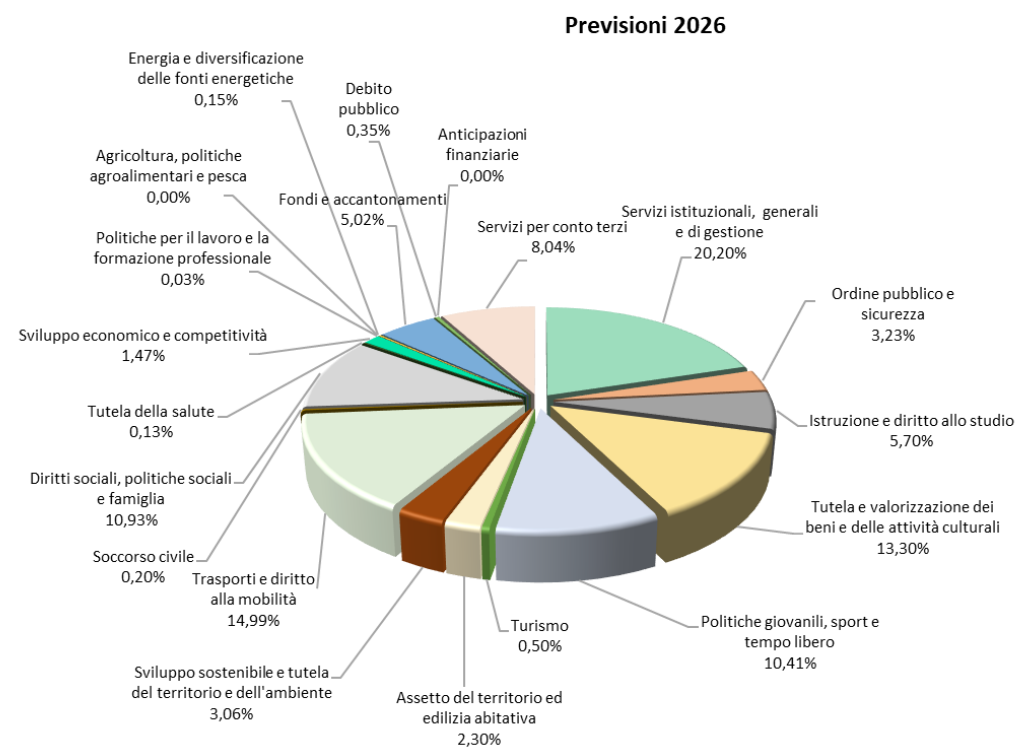
Indicano con maggior dettaglio la natura della spesa

Per esempio nel titolo Spese correnti si possono distinguere i macroaggregati:

- Personale
- Imposte e tasse a carico ente
- Acquisto di beni e servizi
- Trasferimenti correnti
- Interessi passivi ecc.

Le SPESE per MISSIONI

SPESE per MISSIONI	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Servizi istituzionali, generali e di gestione	43.539.111,70	37.424.192,64	34.160.139,00
Ordine pubblico e sicurezza	6.958.615,42	7.040.525,00	7.025.525,00
Istruzione e diritto allo studio	12.285.510,37	25.033.867,00	11.454.427,00
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	28.661.781,69	6.167.376,00	6.271.644,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	22.435.641,27	15.741.606,00	13.179.353,00
Turismo	1.077.318,00	920.700,00	854.326,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.962.749,00	4.159.232,00	4.005.827,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.595.672,20	3.959.290,63	3.867.381,00
Trasporti e diritto alla mobilità	32.306.738,34	24.466.426,00	12.378.344,00
Soccorso civile	426.168,00	395.568,00	395.568,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	23.564.641,41	21.899.899,26	21.020.505,26
Tutela della salute*	274.100,00	274.100,00	264.100,00
Sviluppo economico e competitività	3.168.372,00	4.830.946,00	1.763.204,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	67.600,00	67.600,00	67.600,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	333.276,00	333.275,00	333.275,00
Fondi e accantonamenti	10.827.054,23	10.963.097,60	10.531.470,60
Debito pubblico	745.730,00	374.458,00	958.936,00
Anticipazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi	17.335.280,00	17.340.280,00	17.490.280,00
TOTALE	215.565.359,63	181.392.439,13	146.021.904,86



*Missione riferibile essenzialmente al Servizio Sanitario Regionale

Le SPESE suddivise per TITOLI

TITOLO 1 - Spese correnti



Comprendono le spese relative alla gestione ordinaria del Comune (spese per acquisti di beni di consumo, di servizi, utenze, spesa del personale, interessi passivi, imposte e

TITOLO 2 - Spese in conto capitale o di investimento



Comprendono le spese relative alla gestione straordinaria (spese per le opere pubbliche, per l'acquisto di beni strumentali, ecc.)

TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie



La spesa destinata alle acquisizioni di attività finanziarie, di azioni e partecipazioni nonché le concessioni di crediti

TITOLO 4 - Spese per rimborso di prestiti



Spesa per la restituzione delle quote capitali di mutui e prestiti contratti dal comune

TITOLO 5 - Chiusura delle anticipazioni dall'Istituto Tesoriere



La restituzione delle eventuali anticipazioni ricevute dal tesoriere

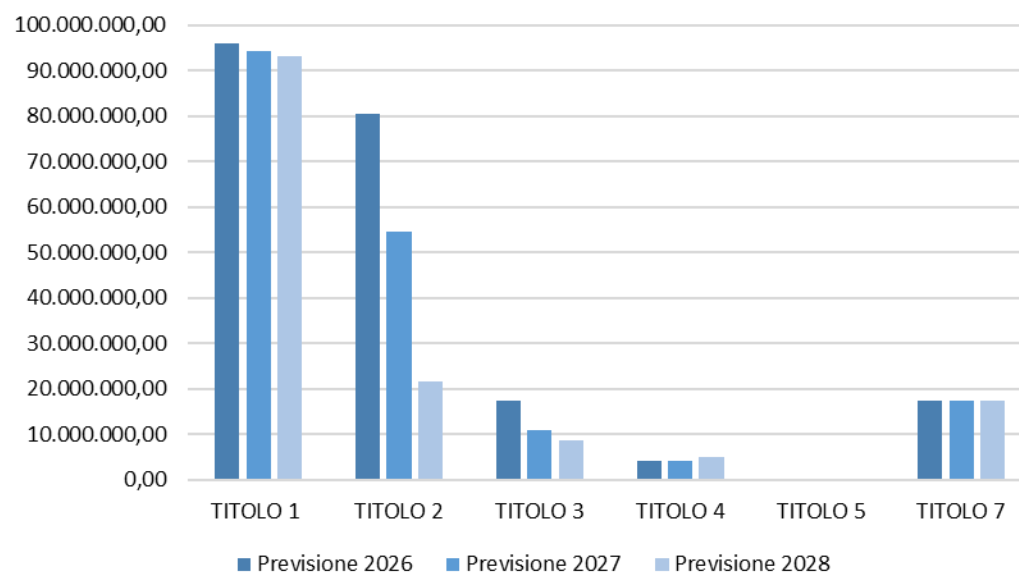
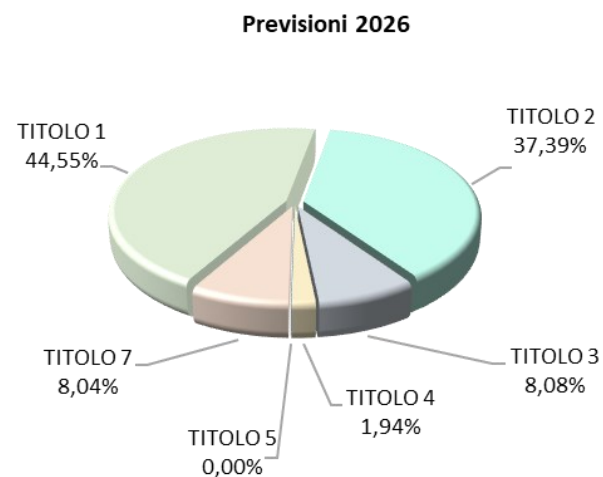
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro



Sono partite di giro ovvero quello che esce da qui entra di pari importo nel rispettivo titolo 9 delle entrate

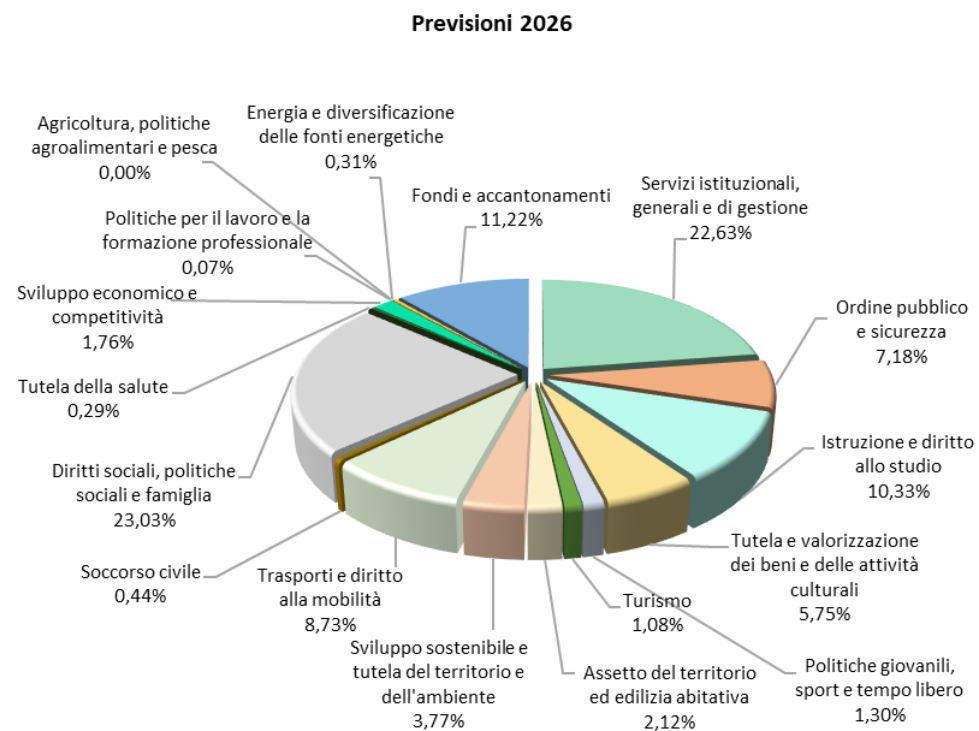
Le SPESE per TITOLI

SPESE per TITOLI		Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
TITOLO 1	Spese correnti	96.024.049,34	94.425.853,68	93.223.660,86
TITOLO 2	Spesa in conto capitale	80.602.919,61	54.631.916,45	21.769.634,00
TITOLO 3	Spesa per incremento attività finanziarie	17.419.349,68	10.861.274,00	8.672.447,00
TITOLO 4	Rimborso prestiti	4.183.761,00	4.133.115,00	4.865.883,00
TITOLO 5	Chiusura delle anticipazioni dall'Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Spesa per conto terzi e partite di giro	17.335.280,00	17.340.280,00	17.490.280,00
TOTALE		215.565.359,63	181.392.439,13	146.021.904,86



Le SPESE CORRENTI suddivise per MISSIONI

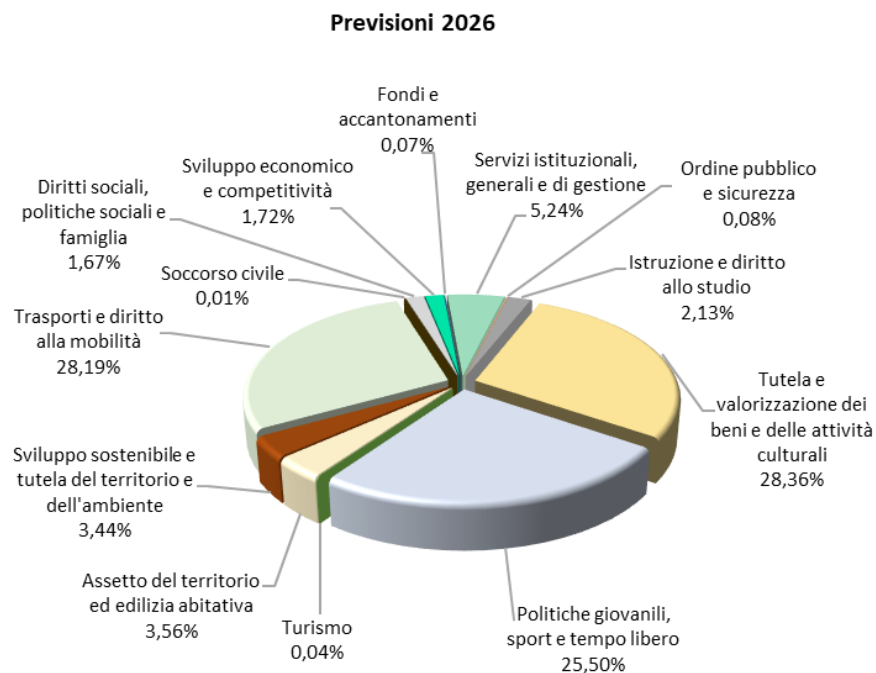
SPESE CORRENTI per MISSIONI	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Servizi istituzionali, generali e di gestione	21.732.231,64	21.695.582,82	21.205.804,00
Ordine pubblico e sicurezza	6.893.965,42	6.975.875,00	6.960.875,00
Istruzione e diritto allo studio	9.920.239,37	9.741.662,00	9.749.492,00
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.522.599,00	5.178.568,00	5.152.648,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.250.419,27	1.528.523,00	1.513.028,00
Turismo	1.039.292,00	914.751,00	848.240,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.036.430,00	2.054.485,00	2.051.976,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.617.929,00	3.680.320,00	3.657.612,00
Trasporti e diritto alla mobilità	8.382.332,00	8.116.785,00	8.218.364,00
Soccorso civile	421.168,00	395.568,00	395.568,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	22.112.161,41	20.880.309,26	20.652.901,26
Tutela della salute*	274.100,00	274.100,00	264.100,00
Sviluppo economico e competitività	1.687.360,00	1.666.535,00	1.664.077,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	67.600,00	67.600,00	67.600,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	294.168,00	292.092,00	289.905,00
Fondi e accantonamenti	10.772.054,23	10.963.097,60	10.531.470,60
TOTALE	96.024.049,34	94.425.853,68	93.223.660,86



*Trattasi essenzialmente di spese per il Servizio Sanitario Regionale

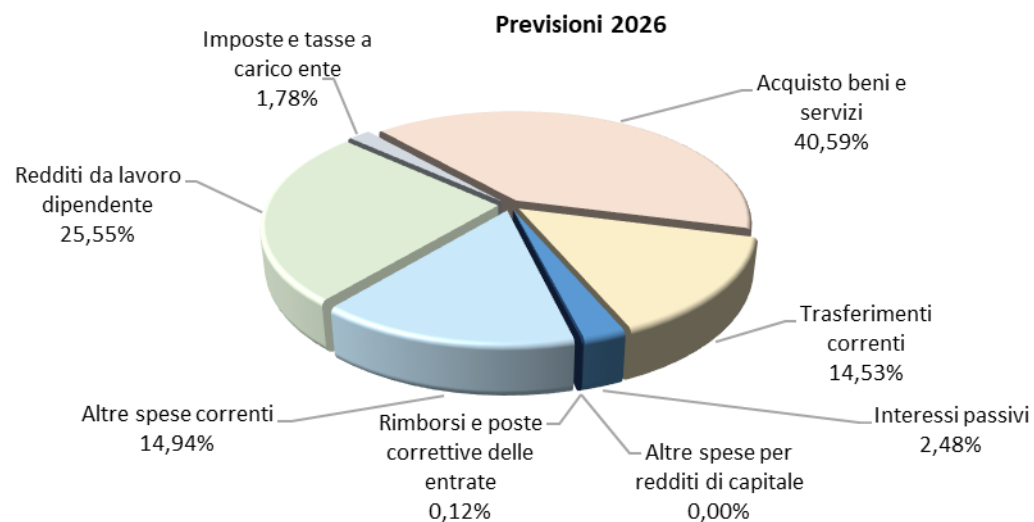
Le SPESE di INVESTIMENTO suddivise per MISSIONI

SPESE di INVESTIMENTO per MISSIONI	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.225.229,38	4.558.730,82	3.911.137,00
Ordine pubblico e sicurezza	64.650,00	64.650,00	64.650,00
Istruzione e diritto allo studio	1.713.836,00	14.639.650,00	1.110.000,00
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	22.857.001,69	700.000,00	820.000,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	20.556.268,00	13.372.989,00	10.777.447,00
Turismo	32.210,00	0,00	0,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.870.317,00	2.046.371,00	1.893.000,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.772.455,20	66.657,63	20.000,00
Trasporti e diritto alla mobilità	22.718.803,34	15.205.126,00	2.928.400,00
Soccorso civile	5.000,00	0,00	0,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.345.415,00	910.000,00	245.000,00
Sviluppo economico e competitività	1.386.734,00	3.067.742,00	0,00
Fondi e accantonamenti	55.000,00	0,00	0,00
TOTALE	80.602.919,61	54.631.916,45	21.769.634,00



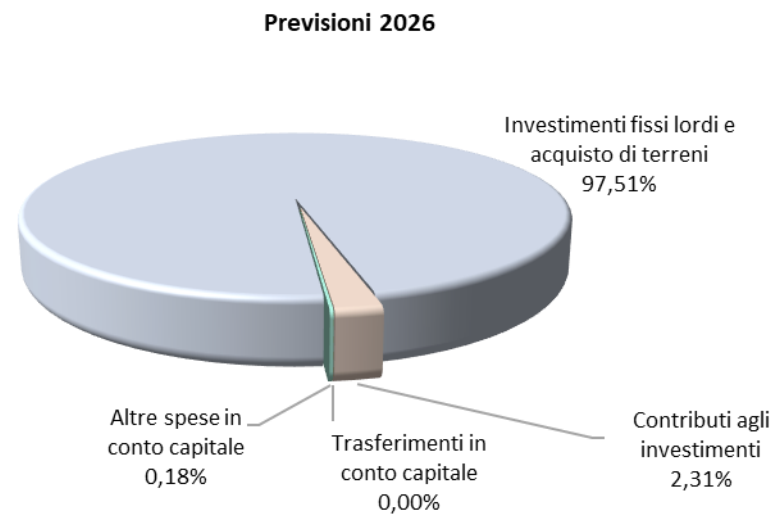
Le SPESE CORRENTI suddivise per MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI per MACROAGGREGATI	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Redditi da lavoro dipendente	24.538.712,00	24.649.619,00	24.475.676,00
Imposte e tasse a carico ente	1.711.732,00	1.716.623,00	1.705.125,00
Acquisto beni e servizi	38.974.430,76	37.169.313,40	36.552.394,26
Trasferimenti correnti	13.954.923,67	13.594.634,82	13.508.679,00
Interessi passivi	2.380.353,00	2.670.823,00	2.837.887,00
Altre spese per redditi di capitale	350,00	467,00	364,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	113.592,00	112.560,00	112.560,00
Altre spese correnti	14.349.955,91	14.511.813,46	14.030.975,60
TOTALE	96.024.049,34	94.425.853,68	93.223.660,86

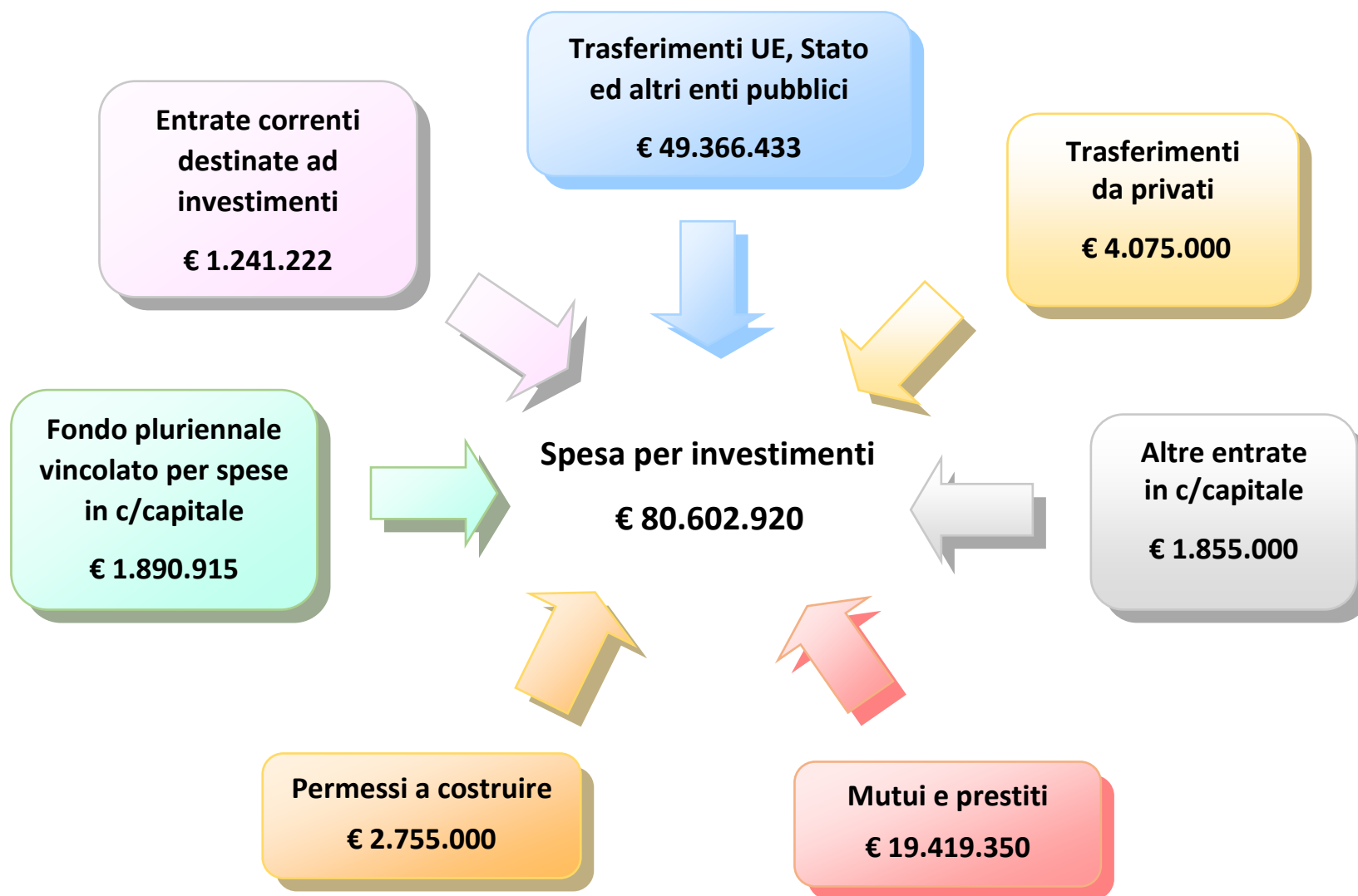


Le SPESE di INVESTIMENTO suddivise per MACROAGGREGATI

SPESE di INVESTIMENTO per MACROAGGREGATI	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	78.592.641,16	52.744.066,45	19.892.234,00
Contributi agli investimenti	1.863.850,00	1.837.850,00	1.827.400,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	146.428,45	50.000,00	50.000,00
TOTALE	80.602.919,61	54.631.916,45	21.769.634,00



Le spese di investimento sono finanziate con le seguenti risorse:



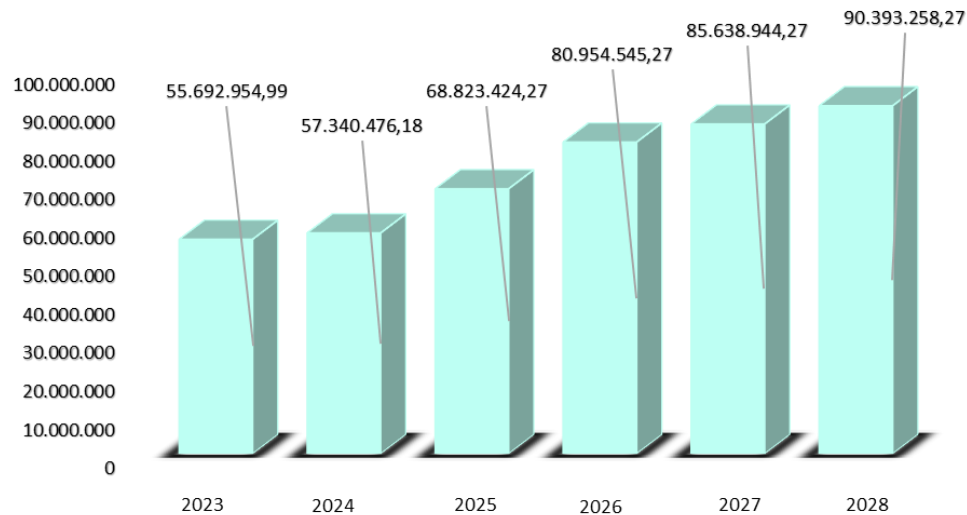
L'INDEBITAMENTO

Il Comune può fare ricorso all'assunzione di prestiti per finanziare la realizzazione di investimenti, interventi di innovazione e riqualificazione urbana, a difesa del suolo, per la manutenzione straordinaria del patrimonio stradale, interventi su beni immobili di interesse storico, artistico e culturale.

L'indebitamento dell'ente presenta la seguente evoluzione:

Anno	Stock del debito
2023	55.692.954,99
2024	57.340.476,18
2025	68.823.424,27
2026*	80.954.545,27
2027*	85.638.944,27
2028*	90.393.258,27

* valori previsionali



La percentuale di indebitamento dell'ente prevista per il triennio 2026-2028 è:

	2026	2027	2028
Indebitamento effettivo del Comune	2,29%	2,54%	2,75%
Limite di legge all'indebitamento	10,00%	10,00%	10,00%