



BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 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/9154000?p_p_state=pop_up

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 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	SPESE	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00			Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	2.742.823,12	1.619.295,41	1.479.705,50				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.118.925,00	46.718.925,00	46.968.925,00	Titolo 1 - Spese correnti	91.707.368,48	88.854.565,77	88.555.394,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.658.077,00	14.009.581,00	14.092.887,00				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	32.291.087,00	31.939.732,00	31.171.627,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	55.619.250,45	72.031.310,64	21.833.741,82
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	38.435.545,46	60.238.935,00	14.656.291,00				
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	14.306.290,35	9.634.512,00	4.814.808,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	14.306.290,35	9.634.512,00	4.814.808,00
Totale entrate finali	146.809.924,81	162.541.685,00	111.704.538,00	Totale spese finali	161.632.909,28	170.520.688,41	115.203.944,50
Titolo 6 - Accensione di prestiti	15.356.290,35	10.444.512,00	5.614.808,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	3.276.129,00	4.084.804,00	3.595.107,00
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	14.685.280,00	14.685.280,00	14.685.280,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	14.685.280,00	14.685.280,00	14.685.280,00
Totale Titoli	176.851.495,16	187.671.477,00	132.004.626,00	Totale Titoli	179.594.318,28	189.290.772,41	133.484.331,50
Totale complessivo entrate	179.594.318,28	189.290.772,41	133.484.331,50	Totale complessivo spese	179.594.318,28	189.290.772,41	133.484.331,50

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

Dettagliano 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

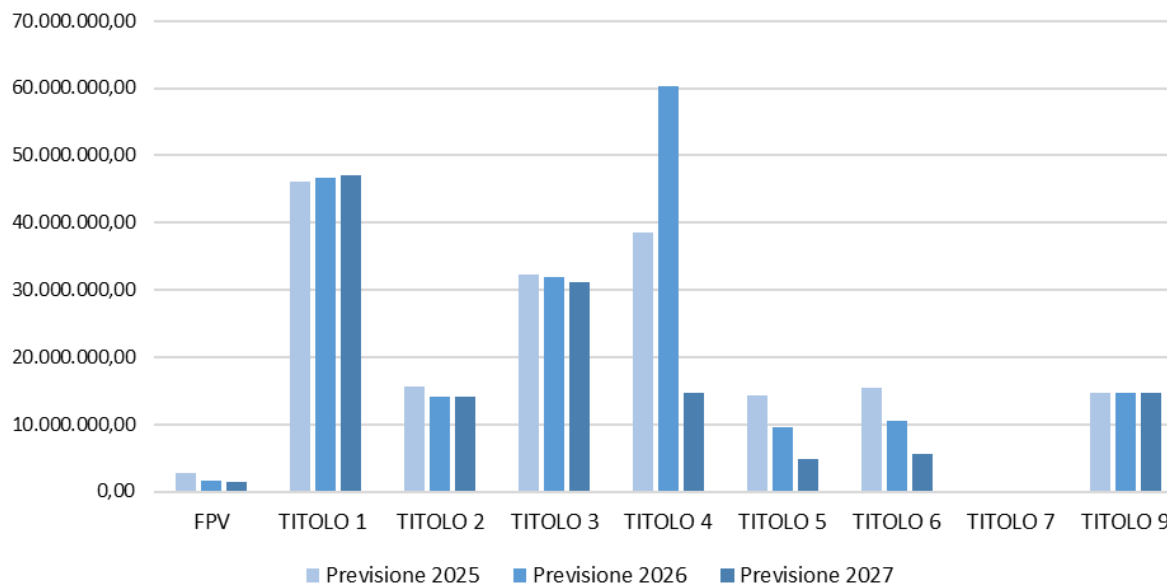
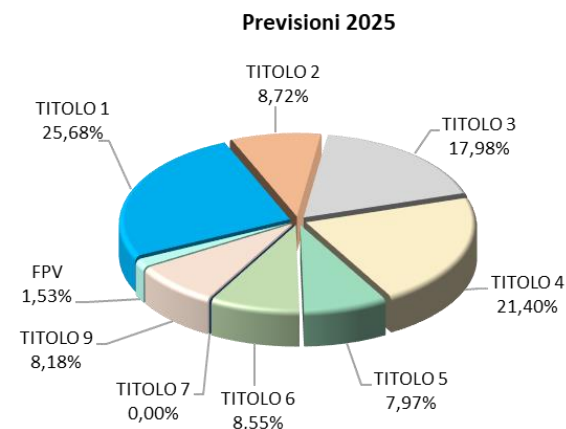
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro



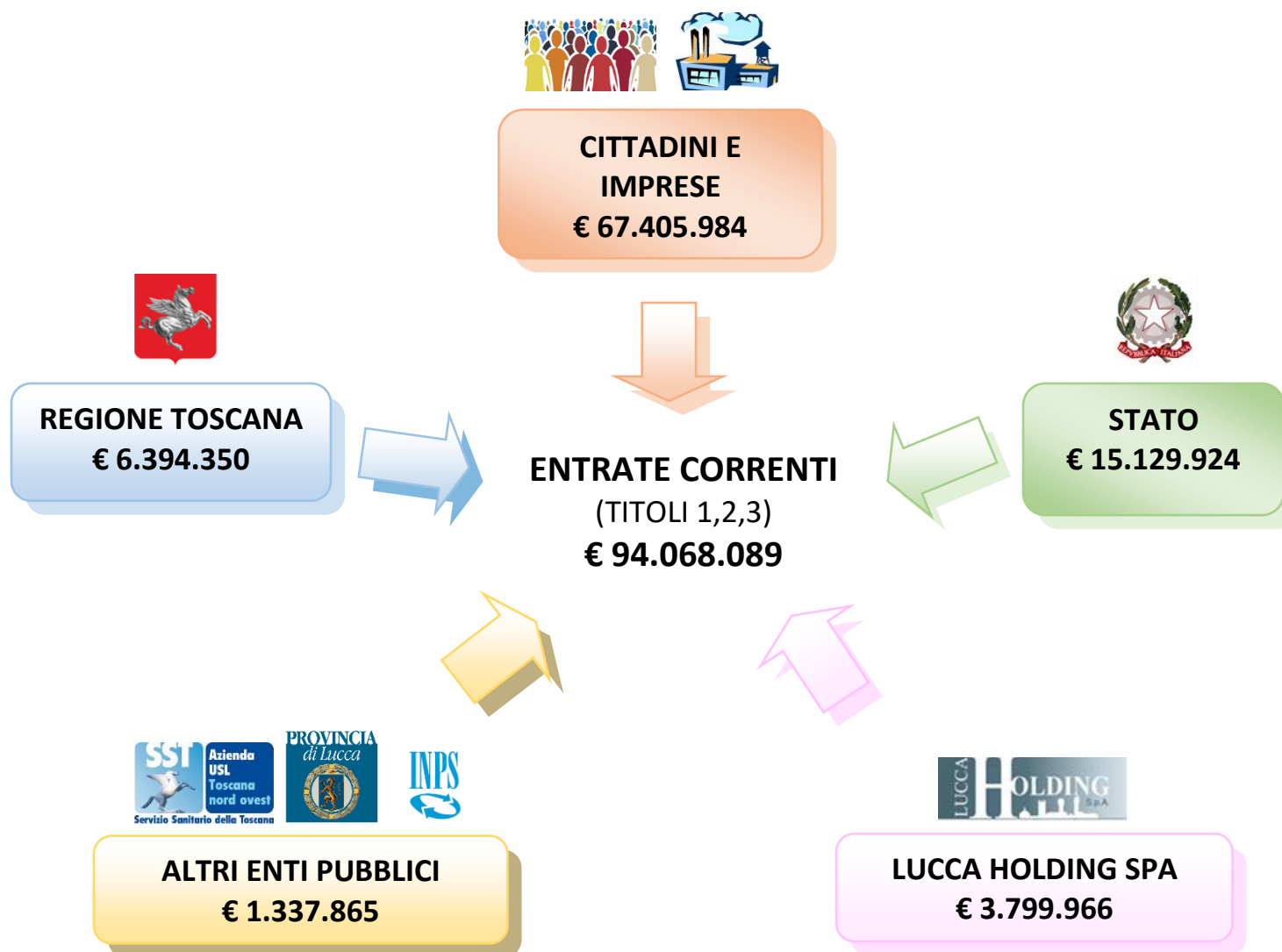
Hanno uguale corrispettivo dalla parte della spesa, ovvero costituiscono una semplice partita di giro (tanto entra tanto esce)

LE ENTRATE PER TITOLI

ENTRATE		Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
FPV	Fondo pluriennale vincolato	2.742.823,12	1.619.295,41	1.479.705,50
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.118.925,00	46.718.925,00	46.968.925,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	15.658.077,00	14.009.581,00	14.092.887,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	32.291.087,00	31.939.732,00	31.171.627,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	38.435.545,46	60.238.935,00	14.656.291,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	14.306.290,35	9.634.512,00	4.814.808,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	15.356.290,35	10.444.512,00	5.614.808,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	14.685.280,00	14.685.280,00	14.685.280,00
Totale		179.594.318,28	189.290.772,41	133.484.331,50



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

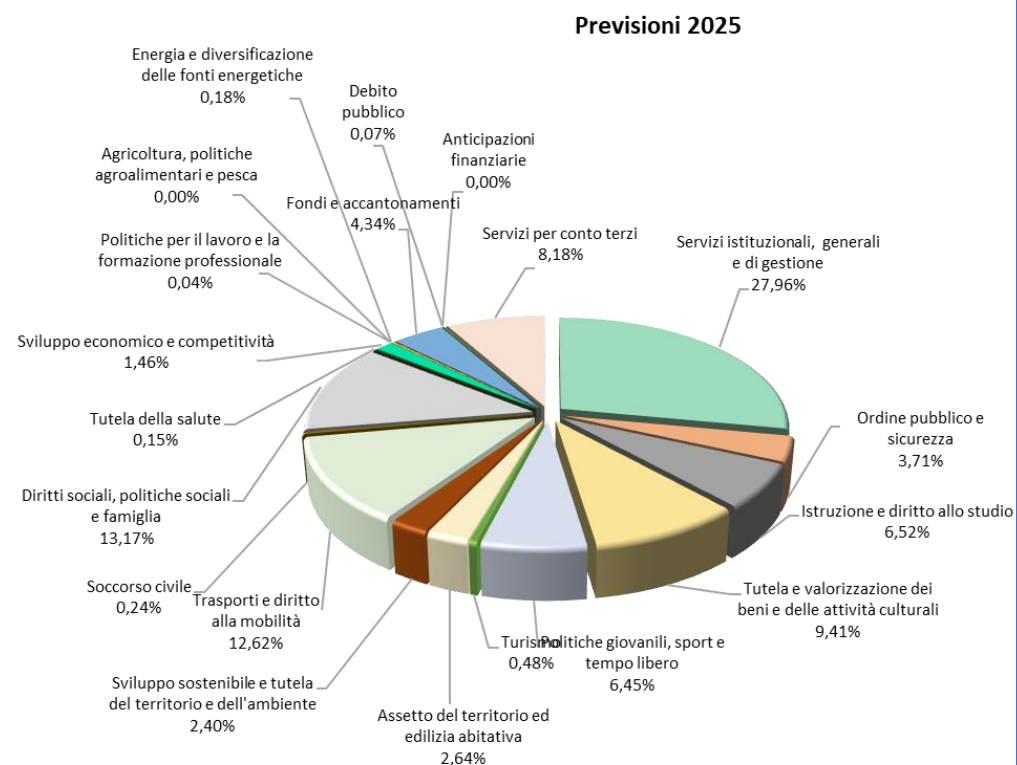
Indicano con maggior dettaglio la natura della spesa

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

MISSIONI	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Servizi istituzionali, generali e di gestione	50.216.565,73	39.644.917,15	28.361.512,64
Ordine pubblico e sicurezza	6.669.798,00	6.736.868,00	6.731.868,00
Istruzione e diritto allo studio	11.709.781,67	23.824.637,00	12.795.156,00
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	16.894.161,67	7.783.095,00	5.488.402,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	11.587.975,27	15.822.326,27	9.711.220,00
Turismo	864.497,00	834.207,00	834.206,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.734.384,00	5.022.710,00	3.974.992,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.301.295,00	3.652.314,00	3.615.089,00
Trasporti e diritto alla mobilità	22.658.494,48	35.779.585,13	11.850.828,00
Soccorso civile	429.791,00	415.537,00	384.937,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	23.660.450,86	22.204.681,26	20.978.648,26
Tutela della salute*	264.100,00	271.432,00	264.100,00
Sviluppo economico e competitività	2.613.942,00	3.054.921,00	4.545.346,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	67.600,00	67.600,00	67.600,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	315.775,00	315.776,00	315.775,00
Fondi e accantonamenti	7.785.526,60	8.426.155,60	8.590.063,60
Debito pubblico	131.900,00	745.730,00	286.308,00
Anticipazioni Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi	14.685.280,00	14.685.280,00	14.685.280,00
TOTALE	179.594.318,28	189.290.772,41	133.484.331,50



*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

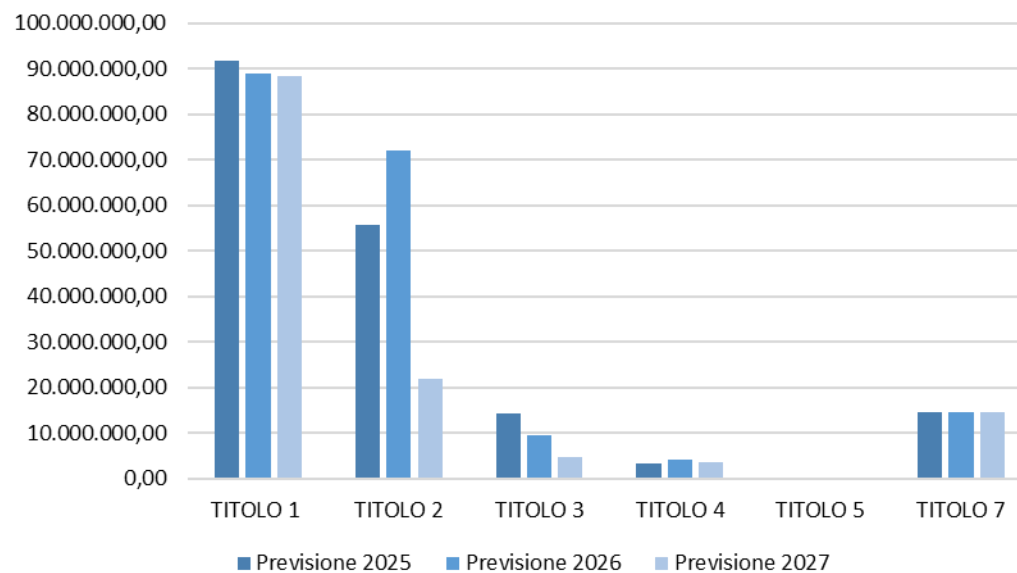
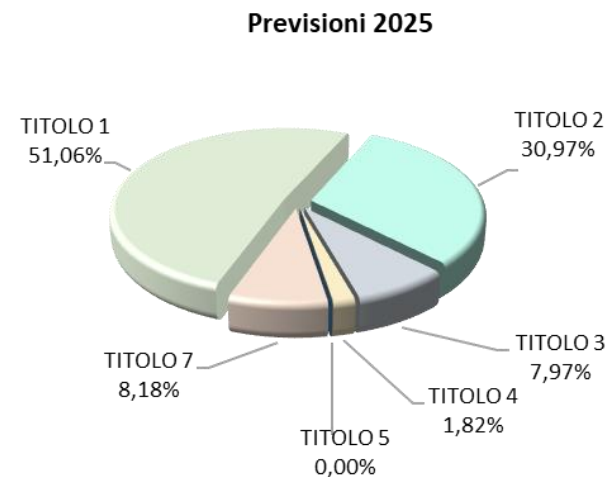
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro



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

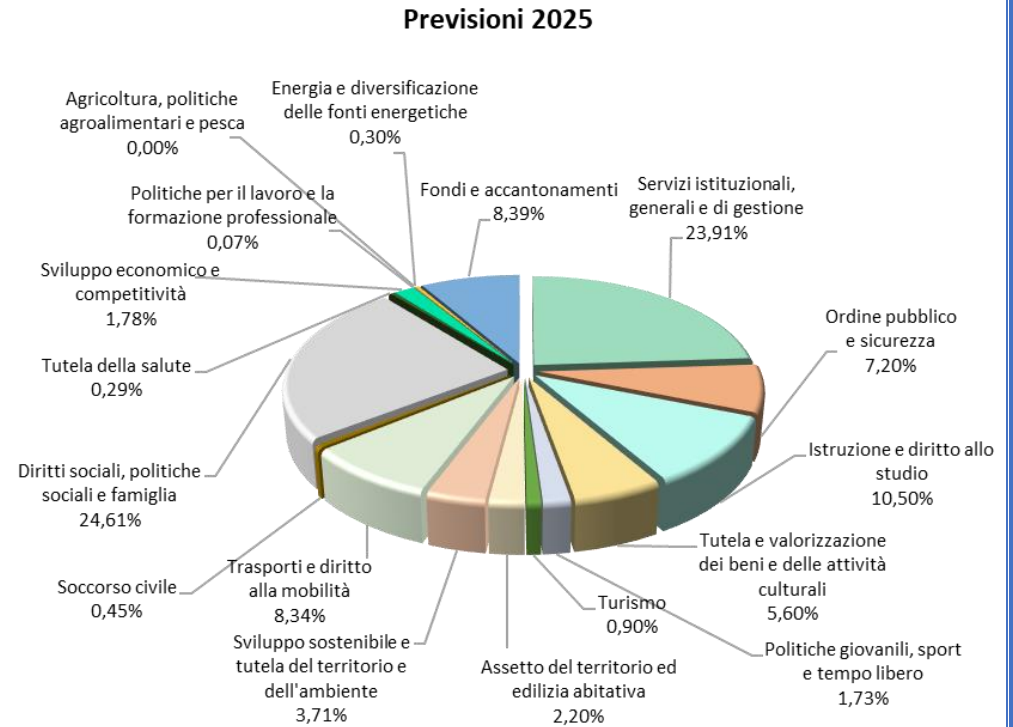
LE SPESE PER TITOLI

SPESE		Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TITOLO 1	Spese correnti	91.707.368,48	88.854.565,77	88.555.394,68
TITOLO 2	Spesa in conto capitale	55.619.250,45	72.031.610,64	21.833.741,82
TITOLO 3	Spesa per incremento attività finanziarie	14.306.290,35	9.634.512,00	4.814.808,00
TITOLO 4	Rimborso prestiti	3.276.129,00	4.084.804,00	3.595.107,00
TITOLO 5	Chiusura delle anticipazioni dall'Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Spesa per conto terzi e partite di giro	14.685.280,00	14.685.280,00	14.685.280,00
TOTALE		179.594.318,28	189.290.772,41	133.484.331,50



LE SPESE CORRENTI suddivise per MISSIONI

SPESE CORRENTI per MISSIONI	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Servizi istituzionali, generali e di gestione	21.923.713,08	20.469.993,64	20.787.447,82
Ordine pubblico e sicurezza	6.605.148,00	6.672.218,00	6.667.218,00
Istruzione e diritto allo studio	9.630.613,67	9.581.335,00	9.538.912,00
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.136.036,00	5.249.877,00	5.017.795,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.587.253,27	1.125.732,27	1.093.722,00
Turismo	829.279,00	828.391,00	828.257,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.019.932,00	2.010.745,00	2.003.154,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.404.335,00	3.336.774,00	3.342.066,00
Trasporti e diritto alla mobilità	7.650.851,00	7.619.513,00	7.532.930,00
Soccorso civile	410.712,00	410.537,00	384.937,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	22.567.155,86	21.035.685,26	20.616.893,26
Tutela della salute*	264.100,00	271.432,00	264.100,00
Sviluppo economico e competitività	1.630.275,00	1.523.909,00	1.542.707,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	67.600,00	67.600,00	67.600,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	278.638,00	276.668,00	274.592,00
Fondi e accantonamenti	7.698.726,60	8.371.155,60	8.590.063,60
TOTALE	91.707.368,48	88.854.565,77	88.555.394,68

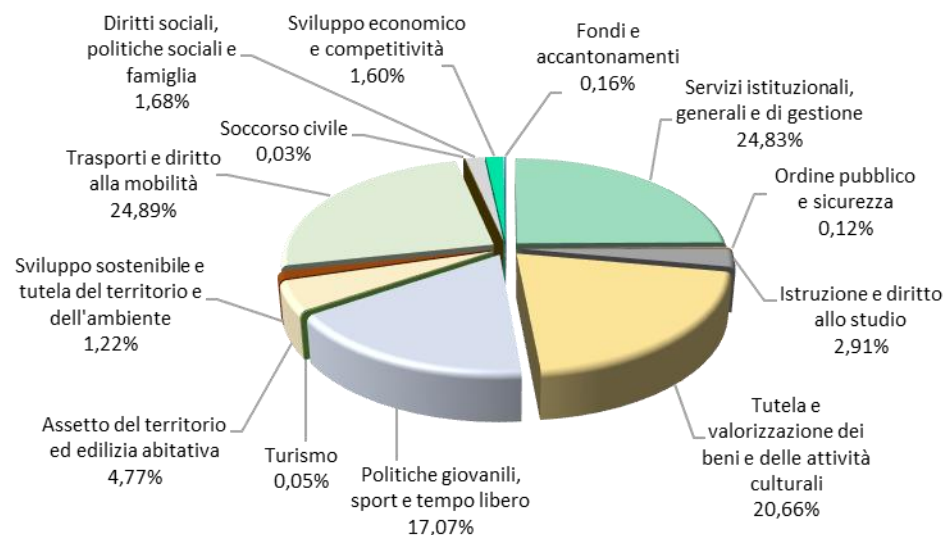


*Trattasi essenzialmente di spese per il Servizio Sanitario Regionale

LE SPESE in C/CAPITALE suddivise per MISSIONI

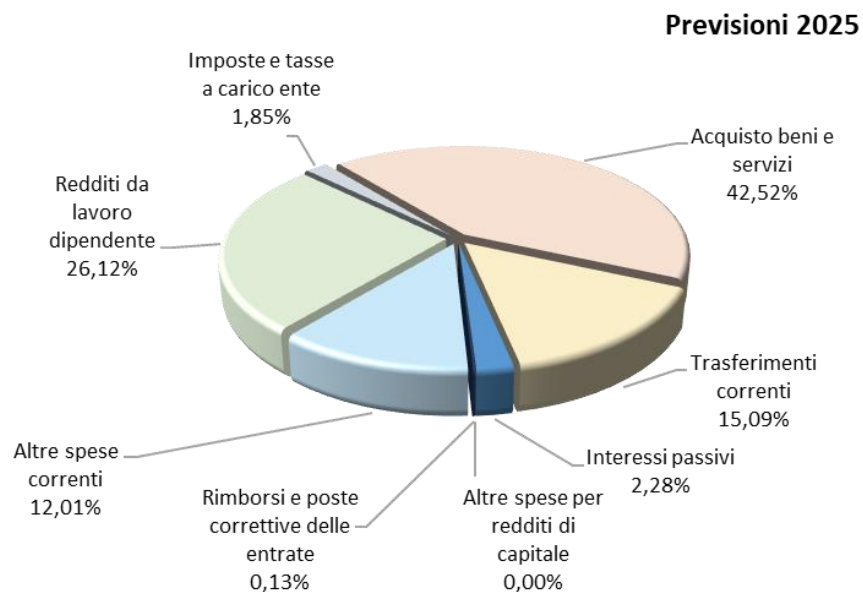
SPESE in C/CAPITALE per MISSIONI	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Servizi istituzionali, generali e di gestione	13.810.782,30	9.377.701,51	2.591.592,82
Ordine pubblico e sicurezza	64.650,00	64.650,00	64.650,00
Istruzione e diritto allo studio	1.620.000,00	13.599.650,00	2.610.000,00
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	11.492.262,67	2.230.000,00	160.000,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero	9.493.132,00	14.159.528,00	8.081.398,00
Turismo	29.533,00	0,00	0,00
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.650.972,00	2.959.947,00	1.916.731,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	680.000,00	110.000,00	60.000,00
Trasporti e diritto alla mobilità	13.845.825,48	26.978.400,13	3.198.400,00
Soccorso civile	19.079,00	5.000,00	0,00
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	934.499,00	1.055.000,00	245.000,00
Sviluppo economico e competitività	891.715,00	1.436.734,00	2.905.970,00
Fondi e accantonamenti	86.800,00	55.000,00	0,00
TOTALE	55.619.250,45	72.031.610,64	21.833.741,82

Previsioni 2025



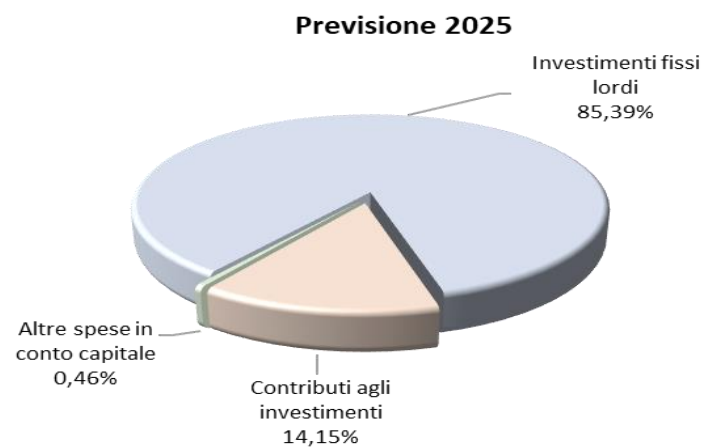
LE SPESE CORRENTI suddivise per macroaggregati

SPESE CORRENTI per MACROAGGREGATI	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Redditi da lavoro dipendente	23.952.336,00	23.518.726,00	23.565.724,00
Imposte e tasse a carico ente	1.699.271,29	1.638.396,00	1.643.475,00
Acquisto beni e servizi	38.989.650,10	36.626.831,12	36.422.440,40
Trasferimenti correnti	13.840.117,72	13.155.041,37	12.942.503,82
Interessi passivi	2.089.353,00	2.311.885,00	2.192.726,00
Altre spese per redditi di capitale	364,00	350,00	467,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	120.560,00	110.560,00	110.560,00
Altre spese correnti	11.015.716,37	11.492.776,28	11.677.498,46
TOTALE	91.707.368,48	88.854.565,77	88.555.394,68

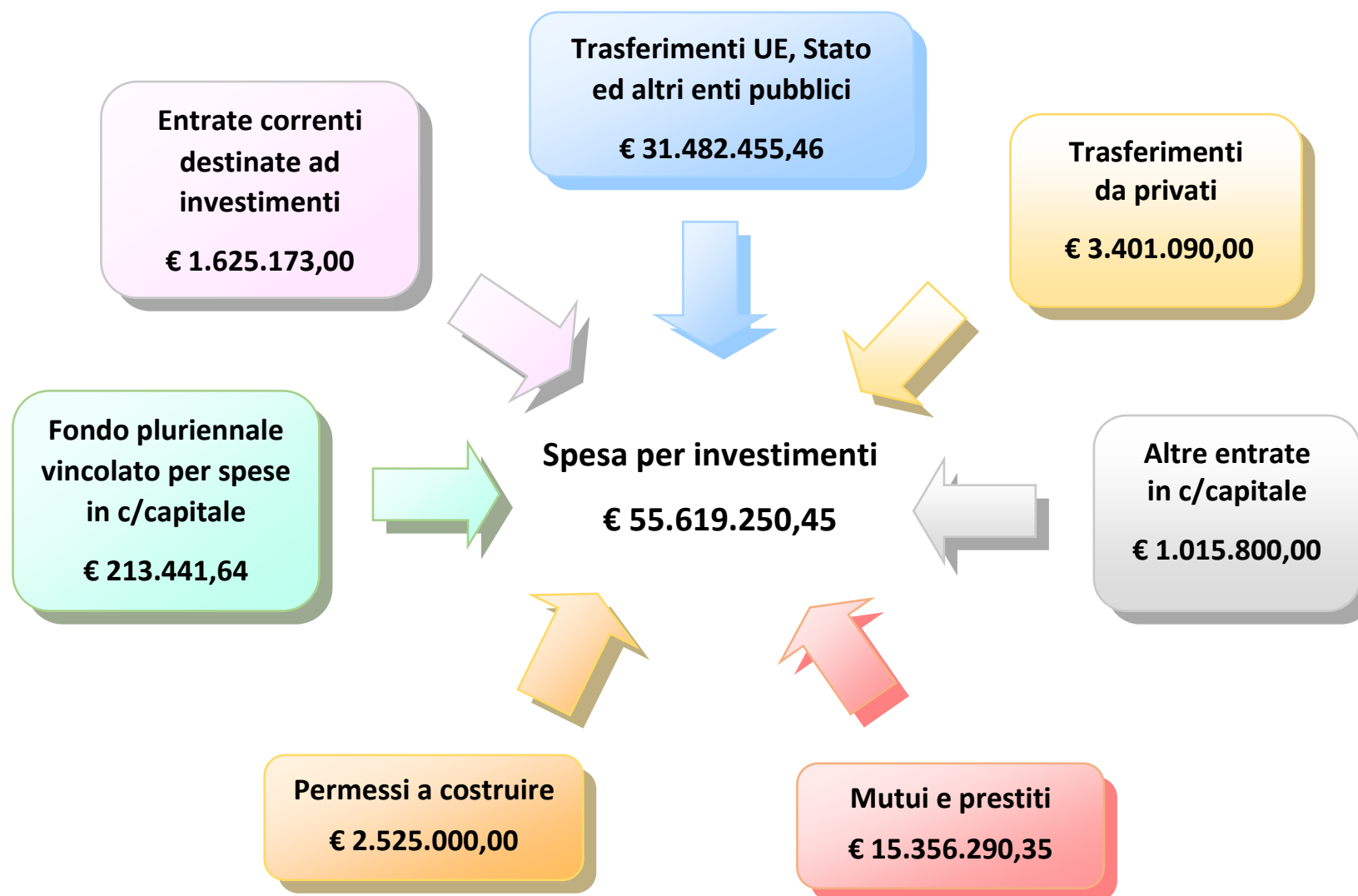


LE SPESE DI INVESTIMENTO suddivise per macroaggregati

SPESE in C/CAPITALE per MACROAGGREGATI	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi	47.495.753,33	69.673.539,82	19.550.891,82
Contributi agli investimenti	7.869.755,48	2.237.850,00	2.232.850,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	253.741,64	120.220,82	50.000,00
TOTALE	55.619.250,45	72.031.610,64	21.833.741,82



Le spese di investimento sono finanziate con le seguenti risorse:



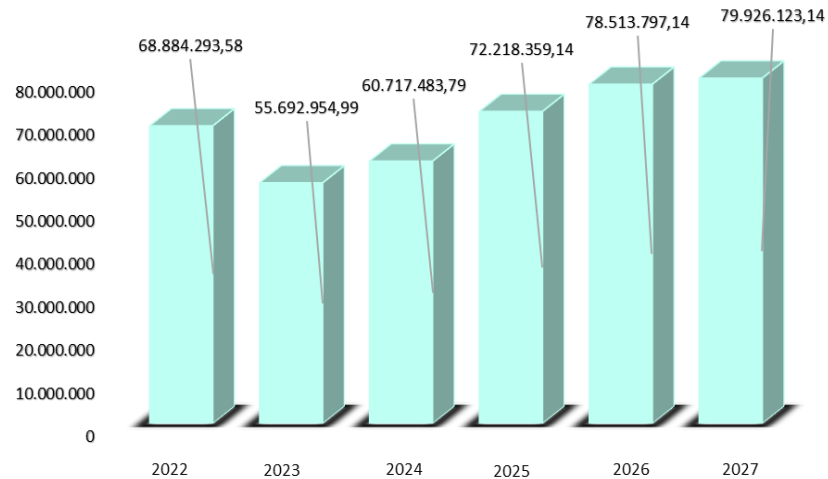
L'INDEBITAMENTO

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
2022	68.884.293,58
2023	55.692.954,99
2024	60.717.483,79
2025*	72.218.359,14
2026*	78.513.797,14
2027*	79.926.123,14

* valori previsionali



La percentuale di indebitamento dell'ente prevista per il triennio 2025-2027 è:

	2025	2026	2027
Indebitamento effettivo del Comune	2,15%	2,33%	2,24%
Limite di legge all'indebitamento	10,00%	10,00%	10,00%