



Comune di Cologno al Serio
(Provincia di Bergamo)

PIANO DEI CONTI

2026 - 2028

(D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.)

(Allegato a deliberazione CC di approvazione del Bilancio di previsione 2026-2028)

Per Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

Il Segretario comunale

-D.ssa Alessandra Omboni-



Atto firmato digitalmente ai sensi dell'art.
21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82



Comune di Cologno al Serio
(Provincia di Bergamo)

PIANO DEI CONTI 2026 - 2028

Indice

Parte I	Piano dei Conti - ENTRATE	pag. 1-4
Parte II	Piano dei Conti - USCITE	pag. 1-6



Comune di Cologno al Serio
(Provincia di Bergamo)

PIANO DEI CONTI 2026 - 2028

Parte I

PIANO DEI CONTI - ENTRATE



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Entrate					
1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.329.000,00	5.869.000,00	6.339.000,00	6.358.000,00
1.01.00.00.000	Tributi	5.379.000,00	4.919.000,00	5.379.000,00	5.389.000,00
1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	5.379.000,00	4.919.000,00	5.379.000,00	5.389.000,00
1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	2.770.000,00	2.358.000,00	2.770.000,00	2.770.000,00
1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	1.365.000,00	1.365.000,00	1.365.000,00	1.375.000,00
1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.61.000	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.210.000,00	1.157.000,00	1.210.000,00	1.210.000,00
1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	5.000,00	0,00	0,00
1.01.01.98.000	Altre imposte sostitutive n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
1.03.00.00.000	Fondi perequativi	950.000,00	950.000,00	960.000,00	969.000,00
1.03.01.00.000	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	950.000,00	950.000,00	960.000,00	969.000,00
1.03.01.01.000	Fondi perequativi dallo Stato	950.000,00	950.000,00	960.000,00	969.000,00
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	469.716,88	595.200,00	469.483,00	470.150,00
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	469.716,88	595.200,00	469.483,00	470.150,00
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	469.716,88	595.200,00	469.483,00	470.150,00
2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	343.757,28	469.400,00	354.983,00	355.650,00
2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	125.959,60	125.800,00	114.500,00	114.500,00
2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.02.01.000	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.03.01.000	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	2.448.190,00	2.429.200,00	2.446.390,00	2.467.390,00
3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.201.130,00	1.239.530,00	1.208.030,00	1.212.030,00
3.01.01.00.000	Vendita di beni	149.200,00	194.200,00	149.200,00	149.200,00
3.01.01.01.000	Vendita di beni	149.200,00	194.200,00	149.200,00	149.200,00
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	453.100,00	453.600,00	460.000,00	464.000,00
3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	453.100,00	453.600,00	460.000,00	464.000,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	598.830,00	591.730,00	598.830,00	598.830,00
3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	483.500,00	494.500,00	483.500,00	483.500,00
3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	115.330,00	97.230,00	115.330,00	115.330,00
3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	795.000,00	468.400,00	796.000,00	797.000,00
3.02.02.00.000	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	795.000,00	468.400,00	796.000,00	797.000,00
3.02.02.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	795.000,00	468.400,00	796.000,00	797.000,00
3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03.03.03.000	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03.03.99.000	Altri interessi attivi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04.03.00.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04.03.01.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	0,00	0,00
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	452.060,00	721.270,00	442.360,00	458.360,00
3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	335.600,00	419.970,00	325.900,00	341.900,00
3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc?)	88.500,00	141.600,00	88.500,00	88.500,00
3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	247.100,00	278.370,00	237.400,00	253.400,00
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	112.460,00	297.300,00	112.460,00	112.460,00
3.05.99.02.000	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	26.460,00	190.000,00	26.460,00	26.460,00
3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	86.000,00	107.300,00	86.000,00	86.000,00
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	3.743.352,90	4.468.600,00	2.502.640,00	425.000,00
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	2.527.142,90	3.806.900,00	2.117.640,00	0,00
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.527.142,90	3.791.900,00	2.117.640,00	0,00
4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	2.085.142,90	3.574.900,00	1.169.640,00	0,00
4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	442.000,00	217.000,00	948.000,00	0,00
4.02.02.00.000	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.02.01.000	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.03.02.000	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
4.02.05.00.000	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	15.000,00	0,00	0,00
4.02.05.99.000	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0,00	15.000,00	0,00	0,00
4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.10.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
4.03.10.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	574.210,00	14.500,00	10.000,00	10.000,00
4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	559.710,00	0,00	0,00	0,00
4.04.01.01.000	Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.01.08.000	Alienazione di Beni immobili	559.710,00	0,00	0,00	0,00
4.04.01.10.000	Alienazione di diritti reali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.01.99.000	Alienazione di altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.02.00.000	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	14.500,00	14.500,00	10.000,00	10.000,00
4.04.02.01.000	Cessione di Terreni	14.500,00	14.500,00	10.000,00	10.000,00
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	642.000,00	647.200,00	375.000,00	415.000,00
4.05.01.00.000	Permessi di costruire	510.000,00	510.000,00	375.000,00	415.000,00
4.05.01.01.000	Permessi di costruire	510.000,00	510.000,00	375.000,00	415.000,00
4.05.03.00.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00
4.05.03.05.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00
4.05.04.00.000	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	115.000,00	120.200,00	0,00	0,00
4.05.04.99.000	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	115.000,00	120.200,00	0,00	0,00
5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	1.100.000,00	1.101.100,00	0,00	0,00
5.01.00.00.000	Alienazione di attivita' finanziarie	0,00	1.100,00	0,00	0,00
5.01.01.00.000	Alienazione di partecipazioni	0,00	1.100,00	0,00	0,00
5.01.01.03.000	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	0,00	1.100,00	0,00	0,00
5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03.13.00.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03.13.99.000	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00
5.04.07.00.000	Prelievi da depositi bancari	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00
5.04.07.01.000	Prelievi da depositi bancari	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00
6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	1.437.940,54	637.900,00	0,00	0,00
6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.437.940,54	637.900,00	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
6.03.01.00.000	Finanziamenti a medio lungo termine	1.437.940,54	637.900,00	0,00	0,00
6.03.01.01.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03.01.04.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese	1.437.940,54	637.900,00	0,00	0,00
6.03.03.00.000	Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03.03.99.000	Accensione prestiti concessi da altri soggetti a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.378.000,00	2.386.000,00	2.378.000,00	2.378.000,00
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	2.178.000,00	2.178.000,00	2.178.000,00	2.178.000,00
9.01.01.00.000	Altre ritenute	1.390.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00
9.01.01.01.000	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	590.000,00	590.000,00	590.000,00	590.000,00
9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
9.01.03.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	88.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00
9.01.99.01.000	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
9.01.99.99.000	Altre entrate per partite di giro diverse	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	200.000,00	208.000,00	200.000,00	200.000,00
9.02.01.00.000	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9.02.01.01.000	Rimborso per acquisti di beni per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9.02.01.02.000	Rimborso per acquisto di servizi per conto di terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
9.02.05.00.000	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	8.000,00	0,00	0,00
9.02.05.01.000	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	0,00	8.000,00	0,00	0,00
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo dei titoli dell'Entrata		17.906.200,32	17.487.000,00	14.135.513,00	12.098.540,00



Comune di Cologno al Serio
(Provincia di Bergamo)

PIANO DEI CONTI 2026 - 2028

Parte II

PIANO DEI CONTI - SPESE



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Spese					
1.00.00.00.000	Spese correnti	9.524.836,20	9.760.000,00	9.314.053,00	9.350.420,00
1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	1.859.785,40	2.047.445,16	1.761.450,00	1.761.450,00
1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	1.467.074,20	1.614.765,45	1.370.320,00	1.370.320,00
1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	1.440.574,20	1.586.175,73	1.347.320,00	1.347.320,00
1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	26.500,00	28.589,72	23.000,00	23.000,00
1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	392.711,20	432.679,71	391.130,00	391.130,00
1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	392.711,20	432.679,71	391.130,00	391.130,00
1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	143.847,57	157.673,71	134.060,00	134.960,00
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	143.847,57	157.673,71	134.060,00	134.960,00
1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	128.297,57	141.968,53	123.010,00	123.910,00
1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	0,00	155,18	0,00	0,00
1.02.01.06.000	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.450,00	1.450,00	1.450,00	1.450,00
1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	5.100,00	5.100,00	600,00	600,00
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	5.049.339,14	6.110.628,31	4.975.560,00	5.003.860,00
1.03.01.00.000	Acquisto di beni	111.719,58	117.952,00	99.050,00	99.050,00
1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	46.669,58	51.131,73	34.000,00	34.000,00
1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	65.050,00	65.550,00	65.050,00	65.050,00
1.03.01.03.000	Flora e Fauna	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.01.05.000	Medicinali e altri beni di consumo sanitario	0,00	1.270,27	0,00	0,00
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	4.937.619,56	5.992.676,31	4.876.510,00	4.904.810,00
1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	134.470,00	137.209,84	140.570,00	169.420,00
1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità servizi per trasferta	33.955,44	37.927,44	19.970,00	19.970,00
1.03.02.03.000	Aggi di riscossione	36.500,00	36.500,00	36.500,00	36.500,00
1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	19.900,00	21.400,00	13.500,00	9.500,00
1.03.02.05.000	Utenze e canoni	793.300,00	1.043.779,93	786.400,00	786.400,00
1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	34.500,00	56.178,76	31.500,00	31.600,00
1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	447.500,00	520.586,12	443.300,00	438.350,00
1.03.02.10.000	Consulenze	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	82.300,00	246.750,16	62.700,00	60.700,00
1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	764,27	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	62.000,00	62.000,00	62.300,00	62.300,00
1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	2.812.000,00	3.159.000,00	2.818.500,00	2.825.000,00
1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	132.100,00	134.350,00	117.000,00	117.000,00
1.03.02.17.000	Servizi finanziari	17.600,00	25.414,27	17.600,00	17.600,00
1.03.02.18.000	Servizi sanitari	18.100,00	18.100,00	11.200,00	15.400,00
1.03.02.19.000	Servizi informatici e di telecomunicazioni	118.690,00	234.130,00	136.900,00	137.000,00
1.03.02.99.000	Altri servizi	194.704,12	258.585,52	178.570,00	178.070,00
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	636.187,04	677.354,18	592.937,00	587.963,00
1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	186.405,00	204.072,14	186.937,00	186.963,00
1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	129.705,00	129.705,00	130.237,00	130.263,00
1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	56.700,00	74.367,14	56.700,00	56.700,00
1.04.01.04.000	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a Famiglie	137.382,04	152.882,04	96.600,00	91.600,00
1.04.02.01.000	Interventi previdenziali	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.02.02.000	Interventi assistenziali	93.800,00	93.800,00	61.800,00	56.800,00
1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	43.582,04	59.082,04	34.800,00	34.800,00
1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese	10.016,00	13.016,00	3.000,00	3.000,00
1.04.03.02.000	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	7.016,00	10.016,00	0,00	0,00
1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	302.384,00	307.384,00	306.400,00	306.400,00
1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	302.384,00	307.384,00	306.400,00	306.400,00
1.07.00.00.000	Interessi passivi	198.100,00	198.100,00	193.000,00	176.800,00
1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	198.100,00	198.100,00	193.000,00	176.800,00
1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	198.100,00	198.100,00	193.000,00	176.800,00
1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.07.06.99.000	Altri interessi passivi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	27.277,50	60.797,50	18.500,00	18.500,00
1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	27.277,50	60.797,50	18.500,00	18.500,00
1.09.99.01.000	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	26.377,50	39.777,50	17.600,00	17.600,00
1.09.99.02.000	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	400,00	1.000,00	400,00	400,00
1.09.99.04.000	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	500,00	500,00	500,00	500,00
1.09.99.05.000	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	19.520,00	0,00	0,00
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	1.610.299,55	508.001,14	1.638.546,00	1.666.887,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	1.243.369,55	294.651,14	1.271.616,00	1.299.957,00
1.10.01.01.000	Fondo di riserva	44.745,58	294.651,14	43.793,00	36.134,00
1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	992.900,00	0,00	993.500,00	994.100,00
1.10.01.04.000	Fondo rinnovi contrattuali	97.000,00	0,00	124.500,00	159.000,00
1.10.01.05.000	Accantonamenti al fondo perdite società ed enti partecipati	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.01.07.000	Fondo obiettivi di finanza pubblica	52.473,00	0,00	52.473,00	52.473,00
1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	56.250,97	0,00	57.350,00	58.250,00
1.10.02.00.000	Fondo pluriennale vincolato	163.580,00	0,00	163.580,00	163.580,00
1.10.02.01.000	Fondo pluriennale vincolato	163.580,00	0,00	163.580,00	163.580,00
1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	99.850,00	109.850,00	99.850,00	99.850,00
1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	99.850,00	109.850,00	99.850,00	99.850,00
1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.05.04.000	Oneri da contenzioso	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	23.500,00	23.500,00	23.500,00	23.500,00
1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	23.500,00	23.500,00	23.500,00	23.500,00
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	5.479.000,06	5.270.000,00	3.108.140,00	764.000,00
2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.587.668,08	5.189.034,72	2.511.640,00	734.000,00
2.02.01.00.000	Beni materiali	4.497.831,24	5.087.064,98	2.511.640,00	734.000,00
2.02.01.01.000	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00
2.02.01.03.000	Mobili e arredi	44.405,24	51.953,89	0,00	0,00
2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	10.887,63	25.887,53	0,00	0,00
2.02.01.05.000	Attrezzature	49.091,79	61.389,39	0,00	0,00
2.02.01.07.000	Hardware	42.080,00	42.080,00	0,00	0,00
2.02.01.09.000	Beni immobili	4.217.479,56	4.767.845,44	2.511.640,00	734.000,00
2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	70.487,42	74.509,13	0,00	0,00
2.02.01.99.000	Altri beni materiali	23.399,60	23.399,60	0,00	0,00
2.02.02.00.000	Terreni e beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.02.01.000	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02.03.00.000	Beni immateriali	89.836,84	101.969,74	0,00	0,00
2.02.03.02.000	Software	16.958,00	29.090,90	0,00	0,00
2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	72.878,84	72.878,84	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	70.831,98	76.965,28	6.500,00	10.000,00
2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.01.01.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.02.00.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.02.01.000	Contributi agli investimenti a Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.03.03.00.000	Contributi agli investimenti a Imprese	44.831,98	45.965,28	0,00	0,00
2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	44.831,98	45.965,28	0,00	0,00
2.03.04.00.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	26.000,00	31.000,00	6.500,00	10.000,00
2.03.04.01.000	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	26.000,00	31.000,00	6.500,00	10.000,00
2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04.13.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso Imprese per escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04.13.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale verso altre Imprese per escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04.21.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04.21.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	820.500,00	4.000,00	590.000,00	20.000,00
2.05.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.01.99.000	Altri accantonamenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.02.00.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	816.500,00	0,00	590.000,00	20.000,00
2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale	816.500,00	0,00	590.000,00	20.000,00
2.05.03.00.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.03.01.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.04.00.000	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
2.05.04.02.000	Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.04.05.000	Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
2.05.99.00.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
3.00.00.00.000	Spese per incremento attivita' finanziarie	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00
3.01.00.00.000	Acquisizioni di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.01.00.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3.01.01.03.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
3.03.13.00.000	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
3.03.13.04.000	Concessione crediti a altre Imprese a seguito di escussione di garanzie	0,00	0,00	0,00	0,00
3.04.00.00.000	Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00
3.04.07.00.000	Versamenti a depositi bancari	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00
3.04.07.01.000	Versamenti a depositi bancari	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00	0,00
4.00.00.00.000	Rimborso Prestiti	1.016.298,29	955.000,00	315.400,00	359.700,00
4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	955.088,29	955.000,00	314.400,00	358.700,00
4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	955.088,29	955.000,00	314.400,00	358.700,00
4.03.01.02.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	947.588,29	947.500,00	306.900,00	351.200,00
4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	61.210,00	0,00	1.000,00	1.000,00
4.05.99.00.000	Altri fondi per rimborso prestiti	61.210,00	0,00	1.000,00	1.000,00
4.05.99.99.000	Altri fondi per rimborso prestiti	61.210,00	0,00	1.000,00	1.000,00
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.378.000,00	2.391.000,00	2.378.000,00	2.378.000,00
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	2.178.000,00	2.178.000,00	2.178.000,00	2.178.000,00
7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	1.390.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00
7.01.01.01.000	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	590.000,00	590.000,00	590.000,00	590.000,00
7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
7.01.03.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	88.000,00	88.000,00	88.000,00	88.000,00
7.01.99.01.000	Spese non andate a buon fine	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
7.01.99.99.000	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	200.000,00	213.000,00	200.000,00	200.000,00
7.02.01.00.000	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
7.02.01.01.000	Acquisto di beni per conto di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
7.02.01.02.000	Acquisto di servizi per conto di terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
7.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00



ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2026		Previsione 2027	Previsione 2028
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	0,00	13.000,00	0,00	0,00
7.02.05.01.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	0,00	13.000,00	0,00	0,00
7.02.99.00.000	Altre uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo dei titoli delle Spese		19.498.134,55	19.476.000,00	15.115.593,00	12.852.120,00