



**ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE
DEL TICINO E DEL LAGO MAGGIORE**

NOTA INTEGRATIVA

**AL BILANCIO DI PREVISIONE
2026 – 2028**

INTRODUZIONE

La presente Nota Integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, Allegato 4/1 al D.lgs.118/2001 e dell'art. 11 comma 5 del D.lgs. 118/2011.

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro e con quelli della restante Pubblica Amministrazione anche ai fini del consolidamento dei conti pubblici.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, la quale consiste in una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa arricchisce il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte e, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Per la redazione della nota integrativa allegata al bilancio di previsione il principio contabile stabilisce solo un contenuto minimo costituito da:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

NOTE PRELIMINARI

Il bilancio di previsione 2026 è stato redatto prendendo, quale punto di riferimento, le risultanze della gestione dell'anno precedente.

Nel bilancio di previsione 2026 le entrate sono state quantificate come la sommatoria delle entrate derivanti da:

- erogazioni regionali per emolumenti al personale e per spese correnti;
- entrate proprie per vendita beni, erogazione di servizi, concessione in uso di beni immobili di proprietà dell'Ente, quote versate da selecontrollori al fine della partecipazione al piano di controllo della popolazione del cinghiale in area parco, corrispettivi per cessione carne capi cinghiali abbattuti, tassa raccolta funghi e altre varie.
- annualità relative a contributi da parte di soggetti diversi erogati a seguito dell'ammissione dell'Ente a finanziamenti relativi a specifici progetti.

Per quanto riguarda gli stanziamenti dei capitoli della parte spesa gli stessi sono stati determinati dopo accurata disamina circa gli importi spesi nell'anno precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

I postulati del sistema di bilancio, o principi contabili, sono disposizioni tecniche di attuazione e di integrazione dell'ordinamento finanziario e contabile, formulati nel rispetto delle norme e secondo le finalità volute dal legislatore.

Si distinguono in postulati contabili o principi contabili generali e principi contabili applicati.

I postulati contabili costituiscono i fondamenti e le regole di carattere generale cui deve informarsi l'intero sistema di bilancio.

I principi contabili applicati specificano i singoli istituti definiti nell'ordinamento e identificano i corretti adempimenti in coerenza con le indicazioni generali dei postulati.

I postulati, così come i principi contabili applicati, sono soggetti ad evoluzione nel tempo e conseguentemente a revisione costante da parte del legislatore, al fine di rispondere alle mutevoli esigenze dei destinatari dei bilanci in merito alla qualità dell'informazione e l'attendibilità dei valori espressi, in conformità ai cambiamenti socio-economici del paese.

Il T.U.E.L., all'art. 151 comma 1, individua i postulati che devono essere osservati in sede di programmazione ma che hanno valenza generale e riguardano quindi tutto il sistema di bilancio.

A seguito dell'introduzione del D.lgs. 118/2011 l'articolo 151, così come l'art 162 rubricato "Principi del Bilancio", rimanda l'individuazione dei principi contabili generali ed applicati agli allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2026-2028 sono state predisposte nel rispetto dei principi contabili, che sono il principio dell'annualità, dell'unità, dell'universalità, dell'integrità, della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità, della significatività e rilevanza, della flessibilità, della congruità, della prudenza, della coerenza, della continuità e della costanza, della comparabilità e della verificabilità, della neutralità, della pubblicità, dell'equilibrio di bilancio, della competenza finanziaria, della competenza economica, della prevalenza della sostanza sulla forma.

Con gli allegati 4/1, 4/2, 4/3 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 vengono definiti ulteriori principi contabili definiti "applicati", che sono:

1. Principio contabile applicato della programmazione (allegato 4/1)
2. Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2)
3. Principio contabile applicato della contabilità economica patrimoniale (allegato 4/3)
4. Principio contabile applicato del bilancio consolidato (allegato 4/4)

Come disposto dal D.lgs. 118/2011, integrato e corretto dal D.lgs. 126/2014, all'art. 39 comma 2, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

L'allegato n. 2/4 “Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria” richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità” il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Si riportano di seguito le composizioni del fondo crediti dubbia esigibilità del triennio 2025-2027:

ESERCIZIO 2026

Titolo	Stanziamento di bilancio	Accantontamento obbligatorio al fondo	Accantonamento effettivo di bilancio	% stanziamento accantonato
2	€.2.902.335,64	€.0,00	€.0,00	0,00
3	€. 72.000,00	€.4.057,36	€.4.057,36	5,64%
4	€. 282.276,00	€.0,00	€.0,00	0,00
TOTALE GENERALE	€.3.302.527,64	€.4.057,36	€.4.057,36	0,14%

ESERCIZIO 2027

Titolo	Stanziamento di bilancio	Accantonamento obbligatorio al fondo	Accantonamento effettivo di bilancio	% stanziamento accantonato
2	€.2.902.335,64	€.0,00	€.0,00	0,00
3	€. 72.000,00	€.4.057,36	€.4.057,36	5,64%
4	€.30.000,00	€.0,00	€0,00	0,00
TOTALE GENERALE	€. 3.004.335,64	€.4.057,36	€.4.57,36	0,14%

ESERCIZIO 2028

Titolo	Stanziamento di bilancio	Accantonamento obbligatorio al fondo	Accantonamento effettivo di bilancio	% stanziamento accantonato
2	€.2.902335,64	€.0,00	€.0,00	0,00
3	€.72.000,00	€.4.057,36	€.4.057,36	5,64%
TOTALE GENERALE	€. 2.974.335,64	€.4.057,36	€.4.057,36	0,14%

FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

La legge di bilancio n. 145 del 2018 all'art 1 commi 859-863, a far data dall'esercio 2022-2024 introduce una sostanziale novità: il fondo di garanzia dei debiti commerciali. Tale accantonamento, calcolato in percentuale variabile sugli stanziamenti di spesa del bilancio 2022-2024 per acquisto di beni e servizi (macroaggregato 103) con esclusione degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione, è obbligatorio nel caso in cui:

- l'ente presenti nel 2021 un indicatore di ritardo, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali. Il D.L 124 del 26 ottobre 2019 consente agli enti, per il solo anno 2019, di calcolare l'indicatore sulla base delle proprie registrazioni contabili. In caso di ritardo, l'obbligo di accantonamento è pari:
al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.
- l'ente non abbia ridotto, alla data del 31 dicembre 2021, lo stock di debito commerciale scaduto e non pagato di almeno il 10% rispetto all'ammontare registrato alla fine del 2019 e comunicato alla piattaforma dei crediti commerciali. In questo caso il fondo ammonta al 5% degli stanziamenti. L'Ente che, seppur trovandosi in questa fattispecie, ma che alla fine del 2021 presenta uno stock di debito scaduto non superiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno, non è comunque tenuto ad accantonare il fondo di garanzia.
- l'ente non abbia assolto agli obblighi di comunicazione dei pagamenti alla piattaforma dei crediti commerciali e di trasparenza dei pagamenti sul proprio sito istituzionale, in base al Dlgs 33/2013 (anche in questo caso l'obbligo di accantonamento è pari al 5%).

Nonostante il comma 859, così come modificato dal DL 124/2019 preveda che il fondo sia quantificato dalla giunta comunale entro il 28 febbraio dell'anno di riferimento l'Ente ha ritenuto

corretto stanziarlo in bilancio sin dalla sua iniziale approvazione, calcolandolo in base ai dati in possesso alla data di redazione del bilancio di previsione, rimandandone comunque la puntuale definizione entro il termine previsto dalla normativa vigente.

L'Ente alla data della stesura del bilancio 2028-2028 non rientrava nei requisiti e non ha ritenuto necessario accantonare la somma.

*ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO
PRECEDENTE*

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento dei investimenti determinanti;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Si riporta di seguito la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 (vedi all. a) -risultato presunto di amministrazione)

1)Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2025	
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	7.922.681,84
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	600.423,32
Entrate già accertate nell'esercizio 2025	5.146.105,14
Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	9.759.237,27
Incremento mdei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	1.486,06
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data della redazione del bilancio di previsione 2026	3.911.459,09
Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	828820,39
A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2025	<u>4.740.279,48</u>

2)Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2025	
Parte accantonata - FCDE	4.057,36
Parte vincolata – Vincoli derivanti da trasferimenti	2.783.617,29
Parte vincolata – Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	1.952.604,83
Totale parte vincolata	4.736.222,12
Parte destinata agli investimenti	0,00

INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO

Per quanto riguarda il versante degli impieghi, le uscite di parte capitale comprendono la realizzazione, l'acquisto e la manutenzione straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria, di immobili, di mobili strumentali e ogni altro intervento di investimento gestito dall'ente, compreso il conferimento di incarichi professionali che producono l'acquisizione di prestazioni intellettuali o d'opera di uso durevole.

Al fine di garantire una rigorosa lettura dei dati, le spese in C/capitale sono poi depurate dai movimenti finanziari di fondi che non hanno alcun legame con la gestione degli investimenti (concessione di crediti).

È importante infine notare l'accresciuto significato del bilancio pluriennale anche nel campo della programmazione degli investimenti. È infatti prescritto che "*per tutti gli investimenti degli enti locali, comunque finanziati, l'organo deliberante, nell'approvare il progetto od il piano esecutivo dell'investimento, dà atto della copertura delle maggiori spese derivanti dallo stesso nel bilancio pluriennale originario, eventualmente modificato dall'organo consiliare, ed assume impegno di inserire nei bilanci pluriennali successivi le ulteriori o maggiori previsioni di spesa relative ad esercizi futuri, delle quali è redatto apposito elenco*" (D.Lgs.267/00, art.200/1).

Si riporta di seguito il prospetto degli investimenti previsti con la relativa previsione di entrata.

ANNO 2026

Applicazione di quota parte avanzo presunto alla chiusura dell'esercizio precedente

PARTE CORRENTE

Spese per il personale: €.999.468,37 di cui:

- €. 50.000,00 allocati al cap.5010
- €.400.000,00 allocati al cap.5090
- €.549.468,37 allocati al cap.4090

Economie allocate su fondi di riserva: €.880.810,14 di cui:

€. 555.273,21 allocati al cap.36510 – fondo di riserva per spese obbligatorie di cui:

- €. 504.181,89 (recupero somme da ex dipendente dell'ente B.A.E)
- €. 7.091,32(recupero somme da ex dipendente dell'ente B.C.)
- €. 40.000,00 (fondo contenzioso)
- €. 4.000,00 erogazione regionale spese correnti 2025

€. 325.536,93 allocati al cap.37010 – fondo di riserva per spese impreviste di cui:

- €. 37.294,55 (quota residui fondo contenzioso anno 2022)
- €. 59.359,55 (altri accantonamenti anno 2022)
- €. 65.311,30 (avanzo libero da conto consuntivo 2021 non applicato nell'anno 2022)
- €. 13.768,11 (avanzo libero da consuntivo 2022 non applicato nell'anno 2023)

€.116.251,51 (avanzo libero consuntivo 2023 non applicato nell'anno 2024)
€. 33.551,91 (avanzo libero consuntivo 2024 non applicato nell'anno 2025)

Economie vincolate: €.76.383,68 di cui:

- €. 5.000,00 allocati al cap.13013 – progetto “ascoltare e crescere” finanziato da CRB
- €. 4.000,00 allocati al cap.22510 – manutenzione aree verdi/aree attrezzate
- €.28.226,32 allocati al cap.25011 – erogazione regionale finalizzata a specifici monitoraggi
- €. 2.500,00 allocati al cap.25011 – fondi per costituzione ufficio “Mab” con parco Valgrande
- €. 1.800,00 allocati al cap.25011 – corsi sicurezza + visite mediche neoassunti
- €. 800,00 allocati al cap.25011 – pratiche previdenziali
- €. 7.500,00 allocati al cap.30510 – contributi convenzionati anno 2025
- €. 5.000,00 allocati al cap.33510 – ristampa cartine
- €.17.500,00 allocati al cap.33510 – fondi regionali per realizzazione siti web pilota
- €. 4.057,36 allocati al cap.36699 – fondo crediti dubbia esigibilità

PARTE CAPITALE

Economie libere da bilancio 2024: €.4.701,79 di cui:

- €. 65,35 – allocati al cap.38013 – acquisto software
- €. 2.636,74 – allocati al cap.46590 – cofinanziamento progetto “Aretè”
- €. 1.999,70 – allocati al cap.51090 – acquisto tabellazione area protetta

Economie vincolate: €.2.778.915,50 di cui

- Cap.38011 - €. 130,13 acquisto macchine d'ufficio
- Cap.38012 - €. 1.142,65 acquisto hardware
- Cap.38510 - €. 8.465,54 acquisto attrezzature diverse
- Cap.39010 - €. 500,00 acquisto attrezzature per officina
- Cap.40010 - €. 13.467,96 acquisto automezzi
- Cap.42011 - €. 6.961,57 contratti compravendita terreni Fondotoce
- Cap.42510 - €. 5.101,97 manutenzione centro visite Vermogno
- Cap.42510 - €. 1.008.296,87 riqualificazione area Casone
- Cap.42510 - €. 20,60 fondi regione Piemonte 2019 mulino Vecchio
- Cap.42510 - €. 25.779,45 economie
- Cap.42510 - €. 12.622,73 contributo regionale per adeguamento sede Cameri/Albano (€.74.000)
- Cap.42510 - €. 4.200,00 pavimentazione cortile Albano V.se

Cap.42510 - €. 7.064,00 bonifica sottotetti villa Picchetta
Cap.42510 - €. 25.000,00 sostituzione centrale termica villa Picchetta
Cap.42510 - €. 10.000,00 rifacimento tetti casino Blu
Cap.42510 - €. 31.067,23 fondi regione Piemonte per adeguamento patr. edilizio (€.80.000)
Cap.44050 - €. 7.665,13 manutenzione strade parco Burcina + lavaggio cava Barbera €.600,00)
Cap.45010 - €. 173.650,97 messa in sicurezza pista ciclabile Romentino
Cap.45010 - €. 243,52 manutenzione e ripristino rete ciclabile e pedonale aa.pp
Cap.45010 - €. 565,40 ripristino ponticello Bellinzago Novarese
Cap.45510 - €. 6.984,50 acquisto arredi per aree attrezzate
Cap.46590 - €. 726,04 contributo regionale per eradicazione specie esotiche invasive
Cap.46590 - €. 118.505,60 fondi regione Piemonte per rivitalizzazione sponde lago Maggiore
Cap.46590 - €. 4.795,37 fondi regione Piemonte per eradicazione Elodea 2023
Cap.46590 - €. 13.284,40 fondi regione Piemonte per eradicazione specie esotiche 2024
Cap.46590 - €. 4.440,80 contributo comune di Lesa
Cap.46590 - €. 108.000,00 erogazione regionale per monitoraggio e gestione Siti natura 2000
Cap.48090 - €. 6.635,40 – interventi in ambito forestale
Cap.48090 - €. 14.042,26 – P.S.R. “mancato reddito”
Cap.49090 - €. 64.598,00 – erogazione regionale 2025 per gestione parco Burcina (65.000)
Cap.49590 - €. 1.597,97 quota annuale selecontrollori
Cap.49590 - €. 3.802,24 opere compensazione ambientale “pelobate fusco” ex Ticino
Cap.49590 - €. 7.086,39 contributo regionale 24/25 acquisto beni per piano controllo cinghiali
Cap.49590 - €. 1.530,30 monitoraggio aviaria
Cap.51090 - €. 4.150,76 aula verde di Candelo
Cap.51090 - €. 18.169,44 segnaletica area Bessa/Candelo
Cap.51090 - €. 5.569,20 manutenzione straordinaria segnaletica riserva monte Mesma
Cap.62080 - €. 33.117,80 progetto Life “Insubricus”
Cap.62000 - €. 70.784,67 progetto Interreg “Parchiverbanoticino”
Cap.62000 - €. 7.213,19 progetto “Bicipeloacqua”
Cap.64000 - €. 13.500,00 incarico consulenza Finpiemonte
Cap.66500 - €. 924.925,11 fondi S.A.T.A.P Ticino
Cap.68790 - €. 3.510,34 progetto “Slowmove”

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito proporzionalmente in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiosi, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale vincolato anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del

bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviate al futuro; quest'ultima collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Non è stata prevista la quantificazione del FPV in sede di redazione del bilancio di previsione in quanto sarà oggetto di specifica determinazione in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

*GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI
ALTRI SOGGETTI*

L'Ente non ha prestato alcuna garanzia a favore di altri soggetti.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Nel bilancio 2026-2028 non sono previsti oneri derivanti da alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includano una componente derivata.

ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni in enti e/o organismi strumentali:

Agenzia turistica locale terre dell'alto Piemonte Biella Novara Valsesia Vercelli: 1,16%



*ENTE DI GESTIONE DELLE AREE PROTETTE
DEL TICINO E DEL LAGO MAGGIORE*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 12 Dicembre 2025

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, dell'Ente di gestione delle aree protette del Ticino e del Lago Maggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Fabio Daniele



Il sottoscritto Fabio Daniele revisore nominato con delibera dell'organo consiliare;

Premesso

- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2026-2028, completo dei diversi allegati

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028;

L'Ente ha aggiornato gli stanziamenti 2025 del bilancio di previsione 2025-2027 ed approntato i relativi equilibri non risultando in disequilibrio.

In base alla documentazione di bilancio l'Ente non appare strutturalmente deficitario.

L'Ente non ha richiesto e nemmeno utilizzato anticipazioni di liquidità.

IL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate:

1) Riepilogo generale entrate e spese per titoli

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							Allegato n.9 - Bilancio di previsione		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2025					
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028		
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	26296,75	0,00	0,00	0,00		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽²⁾		previsioni di competenza	574126,57	0,00	0,00	0,00		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	7922681,84	4740279,48	0,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽³⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	8475140,92	6241355,88				

10000	TITOLO 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
20000	TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>	116500,00	previsione di competenza previsione di cassa	2928935,64 2928935,64	2902335,64 3001335,64	2902335,64 2902335,64	2902335,64
30000	TITOLO 3 <i>Entrate extratributarie</i>	569733,36	previsione di competenza previsione di cassa	86668,50 658953,16	72000,00 641733,36	72000,00 72000,00	72000,00
40000	TITOLO 4 <i>Entrate in conto capitale</i>	1415707,09	previsione di competenza previsione di cassa	2171433,22 3602985,17	328192,00 1743899,09	30000,00 0,00	0,00
50000	TITOLO 5 <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
60000	TITOLO 6 <i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
70000	TITOLO 7 <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00
90000	TITOLO 9 <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	362548,00	previsione di competenza previsione di cassa	1074000,00 1177512,33	1079000,00 1446484,32	1079000,00 1079000,00	1079000,00
TOTALE TITOLI		2464488,45	previsione di competenza previsione di cassa	6261037,36 8368386,30	4381527,64 6833452,41	4083335,64 4053335,64	4053335,64
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2464488,45	previsione di competenza previsione di cassa	14784142,52 16843527,22	9121807,12 13074808,29	4083335,64 4053335,64	4053335,64

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2022	PREVISIONI ANNO 2023			PREVISIONI ANNO 2024			PREVISIONI ANNO 2025		
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,01	0,01	0,02	0,00	0,02	0,02
TITOLO 1	SPESA CORRENTE	696337,51	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5245504,68 (0,00) 5357141,05	4930997,83 0,00 0,00	2974335,64 0,00 (0,00)							

TITOLO 2	SPESA IN CONTO CAPITALE	3068389,71	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8464637,84 (0,00) 10294207,26	3111809,29 0,00 0,00 6180199,00	30000,00 0,00 (0,00)	0 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 (0,00) 0	0 0,00 0 0	0 0,00 (0,00)	0 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TOSORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già Impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0 (0,00) 0	0 0,00 0 0	0 0,00 (0,00)	0 (0,00)
TITOLO 7	SPESA PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	192331,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1074000 (0,00) 1116202,93	1079000 0,00 1271331,31	1079000 0,00 (0,00)	1079000 0,00 (0,00)
TOTALE TITOLI		3957058,53	previsione di competenza di cui già Impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14784142,52 0,00 16767551,24	9121807,12 0,00 13074808,29	4083335,64 0,00 0,00	4053335,64 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3957058,53	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	14784142,52 0,00 16767551,24	9121807,12 0,00 13074808,29	4083335,65 0,00 0,00	4053335,66 0,00 0,00

2) Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Nell'attuale formulazione del bilancio l'FPV non è oggetto di quantificazione poiché rinviata in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

3) Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	6.241.355,88
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-	0,00	0,00	0,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	116.500,00	2.902.335,64	3.018.835,64	3.001.335,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	569.733,36	72.000,00	641.733,36	641.733,36
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	1.415.707,09	328.192,00	1.743.899,09	1.743.899,09
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	0,00	0,00	0,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	362.548,00	1.079.000,00	1.441.548,00	1.446.484,32
TOTALE TITOLI		2.464.488,45	4.381.527,64	6.846.016,09	6.833.452,41
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.464.488,45	4.381.527,64	6.846.016,09	13.074.808,29

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	696337,51	4.930.997,83	5.627.335,34	5.623.277,98
2	Spese In Conto Capitale	3068389,71	3.111.809,29	6.180.199,00	6.180.199,00
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		-	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	192331,31	1.079.000,00	1.271.331,31	1.271.331,31
		TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.957.058,53	9.121.807,12	13.078.865,65
		SALDO DI CASSA			0,00

4) Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anni 2026-2028

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2026-2028)

EQUILIBRI DI BILANCIO		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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.956.662,19 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	(+)	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
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.974.335,64 0,00	2.974.335,64 0,00	2.974.335,64 0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	4.930.997,83 0,00 4.057,36	2.974.335,64 0,00 4.057,36	2.974.335,64 0,00 4.057,36

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibri di parte corrente		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	2.783.617,29	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata 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 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	328.192,00	30.000,00	0,00
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	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	3.111.809,29 0,00	30.000,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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 amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
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 Acquisizioni 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00

5) La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

6) Fondi rischi e vari

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluiscce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Non essendo previste entrate di cui al titolo I l'accantonamento al fondo rischi è previsto sulle entrate di cui al titolo III extratributarie nel seguente importo:

per l'anno 2026 €. 4.057,36

per l'anno 2027 €. 4.057,36

per l'anno 2028 €. 4.057,36

La missione 20 Fondi ed accantonamenti spese del titolo I accoglie:

- a) per competenza e distintamente per ogni anno il Fondo di Riserva per le spese obbligatorie 2026 – 2027 di €. 19.147,65;
- b) per competenza per l'anno 2026 il Fondo di Riserva per le spese impreviste di €. 897.457,79.

OSSERVAZIONI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente e per investimenti

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2025-2027;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

Nell'allegato a) Previsione del risultato di amministrazione 2026 la parte disponibile dello stesso è pari a zero a fronte di un sostanzioso Fondo di Riserva.

Si rinvia alla congruità dell'FPV al riaccertamento ordinario dei residui.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui e delle entrate e spese di competenza. L'Ente dovrà proseguire nel monitoraggio delle proprie entrate e della quantificazione del FCDE in applicazione del principio di prudenza, anche in considerazione che è previsto l'utilizzo integrale del fondo di cassa.

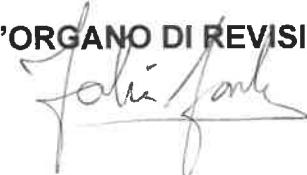
CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- del parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;

L'organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE



Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2025-2026 per il Bilancio Anno 2026-2028)

(Anno

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	7.922.681,84
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	600.423,32
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	5.146.105,14
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	9.759.237,27
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	1.486,06
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2025	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026	3.911.459,09
+/-		
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	828.820,39
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	4.740.279,48

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025		4.057,36
Accantonamento residui perenti al 31/12/2025. (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00
Fondo obiettivi di finanza pubblica		0,00
Altri accantonamenti		0,00
	B) Totale parte accantonata	4.057,36
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.783.617,29
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.952.604,83
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	4.736.222,12
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)		4.057,36
Utilizzo quota vincolata		4.736.222,12
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	4.740.279,48

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028) ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
			PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	26.296,75	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza	574.126,57	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsioni di competenza	7.922.681,84	4.740.279,48	0,00	0,00
- <i>di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>	<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
- <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita</i>	<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Fondo di Cassa all'1/1/2026	previsioni di cassa	8.475.140,92	6.241.355,88		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028) ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TITOLO 2 : Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	116.500,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.928.935,64 2.928.935,64	2.902.335,64 3.001.335,64	2.902.335,64	2.902.335,64
20000	Totale TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	116.500,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.928.935,64 2.928.935,64	2.902.335,64 3.001.335,64	2.902.335,64	2.902.335,64

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028) ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TITOLO 3 : Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.200,96	previsione di competenza previsione di cassa	47.330,00 87.028,45	42.000,00 78.200,96	42.000,00	42.000,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	14.000,00 14.000,00	10.000,00 10.000,00	10.000,00	10.000,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	533.532,40	previsione di competenza previsione di cassa	25.338,50 557.924,71	20.000,00 553.532,40	20.000,00	20.000,00
30000	Totale TITOLO 3 : Entrate extratributarie	569.733,36	previsione di competenza previsione di cassa	86.668,50 658.953,16	72.000,00 641.733,36	72.000,00	72.000,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028) ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TITOLO 4 : Entrate in conto capitale							
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.415.707,09	previsione di competenza previsione di cassa	2.128.633,22 3.560.185,17	328.192,00 1.743.899,09	30.000,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	42.800,00 42.800,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	1.415.707,09	previsione di competenza previsione di cassa	2.171.433,22 3.602.985,17	328.192,00 1.743.899,09	30.000,00	0,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028) ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ID OG	DENOMINAZIONE	I N	S I R ME	D O		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
		C E	E L I C R	D I			PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro									
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	362.548,00			previsione di competenza previsione di cassa	1.069.000,00 1.172.512,33	1.069.000,00 1.436.484,32	1.069.000,00	1.069.000,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,00			previsione di competenza previsione di cassa	5.000,00 5.000,00	10.000,00 10.000,00	10.000,00	10.000,00
e t 90000 o T a	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	362.548,00			previsione di competenza previsione di cassa	1.074.000,00 1.177.512,33	1.079.000,00 1.446.484,32	1.079.000,00	1.079.000,00
L	O	TITOLO A	2.464.488,45		previsione di competenza previsione di cassa	6.261.037,36 8.368.386,30	4.381.527,64 6.833.452,41	4.083.335,64	4.053.335,64
TE	DETTAGLIO	E O	2.464.488,45		previsione di competenza previsione di cassa	14.784.142,52 16.843.527,22	9.121.807,12 13.074.808,29	4.083.335,64	4.053.335,64

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
			PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsione di competenza	26.296,75	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsione di competenza	574.126,57	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	previsione di competenza	7.922.681,84	4.740.279,48	0,00	0,00
- <i>di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i>	<i>previsione di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		
- <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita</i>	<i>previsioni di competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Fondo di Cassa all'1/1/2026	previsione di cassa	8.475.140,92	6.241.355,88		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TITOLO 2 Trasferimenti correnti							
2.0101 Tipologia	101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
Categoria	0102 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
5 / 5 / 99	Ag.*	21.500,00	previsione di competenza previsione di cassa	481.543,65 481.543,65	481.543,65 485.543,65	481.543,65	481.543,65
ASSEGNAZIONI DI FONDI TRASFERITI DAL BILANCIO REGIONALE PER LE SPESE DI ORDINARIA GESTIONE A CARATTERE OBBLIGATORIO							
15 / 15 / 99	Ag.*	95.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.447.391,99 2.447.391,99	2.420.791,99 2.515.791,99	2.420.791,99	2.420.791,99
ASSEGNAZIONE DI FONDI PER GLI ONERI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE DELL'ENTE.							
Totale Tipologia	101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	116.500,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.928.935,64 2.928.935,64	2.902.335,64 3.001.335,64	2.902.335,64	2.902.335,64
TOTALE TITOLO	2 Trasferimenti correnti	116.500,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.928.935,64 2.928.935,64	2.902.335,64 3.001.335,64	2.902.335,64	2.902.335,64

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO											
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028								
TITOLO		3 Entrate extratributarie													
3.0100 Tipologia	100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni														
Categoria	0100 Vendita di beni														
345 / 345 / 99	Ag.*	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00								
UTILIZZAZIONI BOSCHIVE E DEGLI ALPEGGI			previsione di cassa	1.029,05	0,00										
350 / 350 / 99	Ag.*	1.819,34	previsione di competenza	8.500,00	8.250,00	8.250,00	8.250,00								
GESTIONE DI PIANI FAUNISTICI, DA OPERAZIONI DI ABBATTIMENTO SELETTIVO NONCHE' OPERAZIONI DI CESSIONE DELLA FAUNA			previsione di cassa	10.369,40	10.069,34										
Categoria	0200 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi														
365 / 365 / 99	Ag.*	12.610,10	previsione di competenza	9.830,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00								
ENTRATE VARIE ED EVENTUALI			previsione di cassa	35.130,00	18.610,10										
Categoria	0300 Proventi derivanti dalla gestione dei beni														
380 / 380 / 99	Ag.*	21.771,52	previsione di competenza	29.000,00	27.750,00	27.750,00	27.750,00								
REDDITI DI BENI PATRIMONIALI, AFFITTO IMMOBILI			previsione di cassa	40.500,00	49.521,52										
Totale Tipologia	100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.200,96	previsione di competenza	47.330,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00								
			previsione di cassa	87.028,45	78.200,96										
3.0200 Tipologia	200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti														
Categoria	0200 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti														
384 / 384 / 99	Ag.*	0,00	previsione di competenza	14.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00								
L.R..19/2018 Art 74 - INTROITO SANZIONI DA PARTE DEGLI ENTI DI GESTIONE IN RELAZIONE AI TERRITORI GESTITI.			previsione di cassa	14.000,00	10.000,00										
Totale Tipologia	200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	previsione di competenza	14.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00								
			previsione di cassa	14.000,00	10.000,00										
3.0500 Tipologia	500 Rimborsi e altre entrate correnti														
Categoria	0200 Rimborsi in entrata														

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
435 / 435 / 99	Ag.*		0,00	previsione di competenza	9.338,50	0,00	0,00
INDENNIZZI DI ASSICURAZIONI				previsione di cassa	9.338,50	0,00	
440 / 440 / 99	Ag.*		22.259,19	previsione di competenza	16.000,00	20.000,00	20.000,00
RECUPERI DI SOMME DIVERSE RELATIVE AL PERSONALE COMPRESO LE SOMME DERIVANTI DA ASSENZA DI PERSONALE PER MANDATO AMMINISTRATIVO				previsione di cassa	37.313,00	42.259,19	
445 / 445 / 99	Ag.*		511.273,21	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
RECUPERO DI SOMME DIVERSE				previsione di cassa	511.273,21	511.273,21	
Totale Tipologia	500 Rimborsi e altre entrate correnti	533.532,40		previsione di competenza	25.338,50	20.000,00	20.000,00
				previsione di cassa	557.924,71	553.532,40	
TOTALE TITOLO	3 Entrate extratributarie	569.733,36		previsione di competenza	86.668,50	72.000,00	72.000,00
				previsione di cassa	658.953,16	641.733,36	

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
4.0200 Tipologia	200 Contributi agli investimenti						
Categoria	0100 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche						
30 / 30 / 99	Ag.*		0,00	previsione di competenza	341,95	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICHE, VIDEO FOTOGRAFICHE, IMPIANTI RADIO, ARMI E DOTAZIONI PER LA SICUREZZA INDIVIDUALE				previsione di cassa	341,95	0,00	0,00
50 / 50 / 99	Ag.*		4.000,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
ATTIVITA' DI PROMOZIONE DELL'ENTE				previsione di cassa	4.000,00	4.000,00	0,00
85 / 85 / 99	Ag.*		46,47	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
COSTRUZIONE E MIGLIORAMENTO IMMOBILI DELL'ENTE, NONCHE' CONTRIBUTI PER RESTAURO DI BENI DIVERSI E PER LA REALIZZAZIONE DI IMPIANTI E INFRASTRUTTURE				previsione di cassa	174.652,83	46,47	0,00
110 / 110 / 99	Ag.*		159.693,97	previsione di competenza	252.100,00	60.000,00	30.000,00
INTERVENTI DI RIEQUILIBRIO ECOLOGICO, MIGLIORAMENTO AMBIENTALE, PER INTERVENTI DI DISINQUINAMENTO E RACCOLTA RIFIUTI				previsione di cassa	411.793,97	219.693,97	0,00
120 / 120 / 99	Ag.*		108.227,11	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
INTERVENTI IN CAMPO AGRICOLO FORESTALE E PER IL MIGLIORAMENTO DI ALPEGGI				previsione di cassa	108.227,11	108.227,11	0,00
125 / 125 / 99	Ag.*		65.000,00	previsione di competenza	65.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI AREE DI NOTEVOLE INTERESSE BOTANICO, PER IL GIARDINO BOTANICO E PER Sperimentazione AGRARIA FORESTALE				previsione di cassa	65.000,00	65.000,00	0,00
140 / 140 / 99	Ag.*		22.029,38	previsione di competenza	19.500,00	0,00	0,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
OPERAZIONI ED INTERVENTI SUL PATRIMONIO FAUNISTICO, COMPRESI PROGETTI DI REINTRODUZIONE DI NUOVE SPECIE NONCHE' RISARCIMENTO DANNI ARRECATI DA FAUNA SELVATICA			previsione di cassa	149.500,00	22.029,38		
180 / 180 / 99	Ag-*		3.762,19 previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI DIVERSI			previsione di cassa	3.762,19	3.762,19		
185 / 185 / 99	Ag-*		0,00 previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE DEL CORPO IDRICO DELLA ROGGIA MOLINARA - CONTRIBUTO REGIONALE			previsione di cassa	83.729,13	0,00		
189 / 189 / 99	Ag-TECNICO		300.000,00 previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PR. FESR. 2021/2027 - priorità II Ob. Spec. 2.4 "Interventi c/o Parco Burcina			previsione di cassa	300.000,00	300.000,00		
190 / 190 / 10	Ag-*		282.276,00 previsione di competenza	282.276,00	0,00	0,00	0,00
PR FESR 2021/2027 - Priorità II - Obiettivo Specifico 2.4 - sistemazione e messa in sicurezza percorsi ciclabili			previsione di cassa	282.276,00	282.276,00		
190 / 190 / 80	Ag-*		11.559,00 previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Progetto Life "Insubricus"			previsione di cassa	44.479,00	11.559,00		
190 / 190 / 99	Ag-*		36.902,88 previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
PROGETTI INTERREG			previsione di cassa	64.815,22	36.902,88		
191 / 191 / 10	Ag-*		268.554,50 previsione di competenza	268.193,00	268.192,00	0,00	0,00
PR.FESR. 2021/2027 - priorità II Ob. Spec. 2.4 - miglioramento della resilienza al cambiamento climatico dell'area perifluivale servita dalle rogge Molinara di Oleggio e Clerici Simonetta in sponda destra del fiume Ticino			previsione di cassa	626.385,50	536.746,50		
192 / 192 / 10	Ag-*		0,00 previsione di competenza	500.000,00	0,00	0,00	0,00
PR FESR 2021/2027 - Priorità II - Ob. Spec. 2.4 - Parco naturale dei Laghi di Mercurago: opere di sistemazione idrogeologica, regimazione e raccolta delle acque meteoriche di corrievazione della Via Laghi ed aree limitrofe.			previsione di cassa	500.000,00	0,00		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
193 / 193 / 10	Ag-*		0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 500.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00
PR. FESR. 2021/2027 - priorità II - Azione II.vii 1 - Implementazione della biodiversità LAME SESIA							
194 / 194 / 10	Ag-*		68.552,42	previsione di competenza previsione di cassa	99.646,31 99.646,31	0,00 68.552,42	0,00 0,00
Progetto Interreg ID 0200063 - "ECO4TICINO"							
195 / 195 / 10	Ag-*		85.103,17	previsione di competenza previsione di cassa	121.575,96 121.575,96	0,00 85.103,17	0,00 0,00
Progetto Interreg ID 0200133 "VISTA TICINO"							
Categoria	0300 Contributi agli investimenti da Imprese						
70 / 70 / 99	Ag-*		0,00	previsione di competenza previsione di cassa	20.000,00 20.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00
ART BONUS - D.L.2014/83 Art.1							
Totale Tipologia	200 Contributi agli investimenti	1.415.707,09		previsione di competenza previsione di cassa	2.128.633,22 3.560.185,17	328.192,00 1.743.899,09	30.000,00 0,00
4.0400 Tipologia	400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
Categoria	0100 Alienazione di beni materiali						
400 / 400 / 99	Ag-*		0,00	previsione di competenza previsione di cassa	42.800,00 42.800,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VENDITA DI BENI E DI OGGETTI FUORI USO							
Totale Tipologia	400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00		previsione di competenza previsione di cassa	42.800,00 42.800,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE TITOLO	4 Entrate in conto capitale	1.415.707,09		previsione di competenza previsione di cassa	2.171.433,22 3.602.985,17	328.192,00 1.743.899,09	30.000,00 0,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro							
9.0100 Tipologia	100 Entrate per partite di giro						
Categoria	0200 Ritenute su redditi da lavoro dipendente						
605 / 605 / 99	Ag.*	152.770,98	previsione di competenza previsione di cassa	405.000,00 460.263,14	405.000,00 557.770,98	405.000,00	405.000,00
RITENUTE ERARIALI SULLE COMPETENZE E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI PER IL PERSONALE DIPENDENTE E PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE							
610 / 610 / 99	Ag.*	2.029,52	previsione di competenza previsione di cassa	10.000,00 10.000,00	10.000,00 12.029,52	10.000,00	10.000,00
RITENUTE ERARIALI, PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SULLE INDENNITA' E SULLE COMPETENZE CORRISPOSTE PER ESERCIZIO DI PUBBLICHE FUNZIONI							
615 / 615 / 99	Ag.*	876,96	previsione di competenza previsione di cassa	2.000,00 2.000,00	2.000,00 2.876,96	2.000,00	2.000,00
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SULLE COMPETENZE CORRISPOSTE PER L'ESERCIZIO DI PUBBLICHE FUNZIONI							
620 / 620 / 99	Ag.*	75.358,73	previsione di competenza previsione di cassa	210.000,00 210.000,00	210.000,00 285.358,73	210.000,00	210.000,00
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SULLE COMPETENZE E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI AL PERSONALE							
625 / 625 / 99	Ag.*	2.027,52	previsione di competenza previsione di cassa	10.000,00 10.000,00	10.000,00 12.027,52	10.000,00	10.000,00
RITENUTE QUOTE SINDACALI SUGLI STIPENDI DEL PERSONALE DIPENDENTE							
630 / 630 / 99	Ag.*	13.143,95	previsione di competenza previsione di cassa	20.000,00 20.000,00	20.000,00 33.143,95	20.000,00	20.000,00
RITENUTE DIVERSE EFFETTUATE AL PERSONALE DIPENDENTE COMPRESA LA CESSIONE DEL QUINTO DELLO STIPENDIO							
Categoria	0300 Ritenute su redditi da lavoro autonomo						

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
600 / 600 / 1 RITENUTE ERARIALI SULLE COMPETENZE CORRISPONTE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI ESTERNE	Ag.*	15.195,83	previsione di competenza previsione di cassa	30.000,00 30.000,00	30.000,00 45.195,83	30.000,00	30.000,00
600 / 600 / 2 RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SULLE COMPETENZE CORRISPONTE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI ESTERNE	Ag.*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.000,00 2.000,00	2.000,00 2.000,00	2.000,00	2.000,00
600 / 600 / 99 RITENUTE ERARIALI, PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SULLE COMPETENZE CORRISPONTE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI ESTERNE	Ag.*	4.096,41	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 4.096,41	0,00 4.096,41	0,00	0,00
Categoria 9900 Altre entrate per partite di giro							
640 / 640 / 99 RECUPERO ANTICIPAZIONE DI FONDO ECONOMALE	Ag.*	10.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.000,00 10.000,00	5.000,00 15.000,00	5.000,00	5.000,00
650 / 650 / 99 ALTRE PARTITE CHE SI COMPENSANO CON LA SPESA	Ag.*	1.002,78	previsione di competenza previsione di cassa	15.000,00 54.152,78	15.000,00 16.002,78	15.000,00	15.000,00
651 / 651 / 99 RITENUTE PER RECUPERO IVA - SPLIT PAYMENT	Ag.*	86.045,32	previsione di competenza previsione di cassa	360.000,00 360.000,00	360.000,00 450.981,64	360.000,00	360.000,00
Totale Tipologia	100 Entrate per partite di giro	362.548,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.069.000,00 1.172.512,33	1.069.000,00 1.436.484,32	1.069.000,00	1.069.000,00
9.0200 Tipologia	200 Entrate per conto terzi						
Categoria 0400 Depositi di/presso terzi							
645 / 645 / 99 DEPOSITI CAUZIONALI DIVERSI	Ag.*	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.000,00 5.000,00	10.000,00 10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale Tipologia	200 Entrate per conto terzi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.000,00 5.000,00	10.000,00 10.000,00	10.000,00	10.000,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

ENTRATE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

ITEM	ANNOTAZIONI	SOMMA PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TOTALE TITOLO	9 Entrate per conto terzi e partite di giro	362.548,00	previsione di competenza	1.074.000,00	1.079.000,00	1.079.000,00	1.079.000,00
			previsione di cassa	1.177.512,33	1.446.484,32		
TOTALE TITOLI		2.464.488,45	previsione di competenza	6.261.037,36	4.381.527,64	4.083.335,64	4.053.335,64
			previsione di cassa	8.368.386,30	6.833.452,41		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.464.488,45	previsione di competenza	14.784.142,52	9.121.807,12	4.083.335,64	4.053.335,64
			previsione di cassa	16.843.527,22	13.074.808,29		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028) SPESA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101 Programma	01 Organi istituzionali						
Titolo 1	Spese correnti	8.524,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	28.000,00 (0,00) (0,00) 28.140,00	27.500,00 (0,00) (0,00) 36.024,00	27.500,00 (0,00) (0,00) 36.024,00	27.500,00 (0,00) (0,00) 36.024,00
Totale Programma	01 Organi istituzionali	8.524,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	28.000,00 (0,00) (0,00) 28.140,00	27.500,00 (0,00) (0,00) 36.024,00	27.500,00 (0,00) (0,00) 36.024,00	27.500,00 (0,00) (0,00) 36.024,00
0103 Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
Titolo 1	Spese correnti	386.959,46	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.971.735,39 (0,00) (0,00) 2.125.550,82	1.794.078,32 (0,00) (0,00) 2.181.037,78	1.669.194,64 (0,00) (0,00) (0,00)	1.669.194,64 (0,00) (0,00) (0,00)
Titolo 2	Spese in conto capitale	585.095,72	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.698.356,54 (0,00) (0,00) 4.387.122,03	1.341.330,44 (0,00) (0,00) 1.926.426,16	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
Totale Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	972.055,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.670.091,93 (0,00) (0,00) 6.512.672,85	3.135.408,76 (0,00) (0,00) 4.107.463,94	1.669.194,64 (0,00) (0,00)	1.669.194,64 (0,00) (0,00)

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028) SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	980.579,18		previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.698.091,93 6.540.812,85	3.162.908,76 4.143.487,94	1.696.694,64 0,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028) SPESA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali							
0501 Programma	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico						
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	20.000,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	20.000,00	0,00		
Totale Programma	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	20.000,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	20.000,00	0,00		
0502 Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
Titolo 2	Spese in conto capitale	1.199,24	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	8.864,37	7.665,13	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	8.864,37	8.864,37		
Totale Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.199,24	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	8.864,37	7.665,13	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.864,37	8.864,37		
TOTALE MISSIONE	05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.199,24	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	28.864,37	7.665,13	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	28.864,37	8.864,37		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028) SPESA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0905 Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
Titolo 1	Spese correnti	300.854,05	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.349.801,78 (0,00) (0,00)	2.207.904,36 (0,00) (0,00)	1.254.435,99 (0,00) (0,00)	1.254.435,99 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	2.383.458,70	2.508.758,41		
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.475.986,25	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.737.416,93 (0,00) (0,00)	1.762.813,72 (0,00) (0,00)	30.000,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	5.729.247,41	4.238.799,97		
Totale Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.776.840,30	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.087.218,71	3.970.718,08	1.284.435,99	1.254.435,99
			previsione di cassa	8.112.706,11	6.747.558,38		
0906 Programma	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche						
Titolo 2	Spese in conto capitale	6.108,50	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
			previsione di cassa	148.973,45	6.108,50		
Totale Programma	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	6.108,50	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	148.973,45	6.108,50		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028) SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.782.948,80	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	7.087.218,71	3.970.718,08	1.284.435,99	1.254.435,99
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.261.679,56	6.753.666,88		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028) SPESA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti							
2001 Programma	01 Fondo di riserva						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	875.031,68 819.991,53	897.457,79 897.457,79	19.147,65 19.147,65	19.147,65 19.147,65
Totale Programma	01 Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	875.031,68	897.457,79	19.147,65	19.147,65
2002 Programma	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.935,83 0,00	4.057,36 0,00	4.057,36 0,00	4.057,36 0,00
Totale Programma	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.935,83	4.057,36	4.057,36	4.057,36
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	895.967,51 819.991,53	901.515,15 897.457,79	23.205,01 0,00	23.205,01 0,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

BILANCIO DI PREVISIONE (Anno 2026-2028) SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi							
9901 Programma	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro						
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	192.331,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.074.000,00 (0,00) (0,00) 1.116.202,93	1.079.000,00 (0,00) (0,00) 1.271.331,31	1.079.000,00 (0,00) (0,00) 1.079.000,00	1.079.000,00 (0,00) (0,00) 1.079.000,00
Total Programma	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	192.331,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.074.000,00 0,00 0,00	1.079.000,00 0,00 0,00	1.079.000,00 0,00 0,00	1.079.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	192.331,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.074.000,00 0,00 0,00	1.079.000,00 0,00 0,00	1.079.000,00 0,00 0,00	1.079.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONI		3.957.058,53	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	14.784.142,52 0,00 16.767.551,24	9.121.807,12 0,00 13.074.808,29	4.083.335,64 0,00 0,00	4.053.335,64 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.957.058,53	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	14.784.142,52 0,00 16.767.551,24	9.121.807,12 0,00 13.074.808,29	4.083.335,64 0,00 0,00	4.053.335,64 0,00 0,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028) SPESA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
				0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
01.01 Programma	01 Organi istituzionali						
01.01.1 Titolo	1 Spese correnti						
		Macroaggregato 102 Imposte e tasse a carico dell'ente					
10 / 5 / 11	Ag-AMMINISTRATIVA	606,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	2.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
IRAP CARICO ENTE INDENNITA' DI CARICA AI COMPONENTI DEGLI ORGANI ISTITUTIVI DELL'ENTE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
10 / 5 / 12	Ag-AMMINISTRATIVA	954,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI A CARICO ENTE SU INDENNITA' DI CARICA AI COMPONENTI DEGLI ORGANI ISTITUTIVI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
		Macroaggregato 103 Acquisto di beni e servizi					
30 / 5 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	6.963,14	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
INDENNITA' DI CARICA AI COMPONENTI DEGLI ORGANI ISTITUTIVI DELL'ENTE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
Totale Programma	01 Organi istituzionali	8.524,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	28.000,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	28.140,00	36.024,00		
01.03 Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
01.03.1 Titolo	1 Spese correnti						
		Macroaggregato 101 Redditi da lavoro dipendente					
10 / 40 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	48.229,08	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	350.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
MISSIONE 1 STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO FINANZIATI CON ASSEGNAZIONE REGIONALE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				350.000,00	348.229,08		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

SPESA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
10 / 45 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	44.417,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
MISSIONE 1 ONERI RIFLESSI A CARICO DELL' ENTE PER IL PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO FINANZIATI CON ASSEGNAZIONE REGIONALE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	160.000,00	204.417,00		
10 / 50 / 10	Ag-*	2.354,77	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 1 STIPENDI E ONERI PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO FINANZIATI CON SPECIFICA ASSEGNAZIONE REGIONALE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	51.328,61	52.354,77		
10 / 60 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	76.843,01	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	519.304,40	506.309,00	506.309,00	506.309,00
MISSIONE 1 FONDO PER LA PRODUTTIVITA' E MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI PER IL PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO FINANZIATI CON ASSEGNAZIONE REGIONALE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	529.847,54	583.152,01		
10 / 65 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	6.280,84	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	40.516,23	45.000,00	45.000,00	45.000,00
MISSIONE 1 ONERI PER LA FRUIZIONE DEL SERVIZIO MENSA DA PARTE DEL PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO FINANZIATI CON ASSEGNAZIONE REGIONALE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	42.963,06	51.280,84		
10 / 68 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	49.123,37	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	128.335,62	71.047,00	71.047,00	71.047,00
FONDO PER INDENNITA' DEL PERSONALE DIRIGENTE FINANZIATI CON ASSEGNAZIONE REGIONALE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	137.265,75	120.170,37		
Macroaggregato 102 Imposte e tasse a carico dell'ente							
10 / 45 / 11	Ag-AMMINISTRATIVA	18.263,42	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
MISSIONE 1 IMPOSTA REGIONALE SULLA ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	50.000,00	68.263,42		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

SPESA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
10 / 45 / 91	Ag-AMMINISTRATIVA	21.347,19	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	133.000,00 (0,00)	140.000,00 (0,00)	140.000,00 (0,00)	140.000,00 (0,00)
MISSIONE 9 IMPOSTA REGIONALE SULLA ATTIVITA' PRODUTTIVE (IRAP)			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	133.000,00	161.347,19		
10 / 285 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	100,00 (0,00)	100,00 (0,00)	100,00 (0,00)	100,00 (0,00)
IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	100,00	100,00		
10 / 285 / 12	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	16.000,00 (0,00)	12.500,00 (0,00)	12.500,00 (0,00)	12.500,00 (0,00)
TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	16.000,00	12.500,00		
10 / 285 / 15	Ag-AMMINISTRATIVA	3.074,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	6.500,00 (0,00)	6.500,00 (0,00)	6.500,00 (0,00)	6.500,00 (0,00)
IMOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI)			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.500,00	9.574,00		
10 / 285 / 16	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	2.500,00 (0,00)	1.000,00 (0,00)	1.000,00 (0,00)	1.000,00 (0,00)
IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI A CARICO DELL'ENTE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.500,00	1.000,00		
10 / 310 / 12	Ag-TECNICO	195,50	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	1.000,00 (0,00)	1.000,00 (0,00)	1.000,00 (0,00)	1.000,00 (0,00)
IRAP CARICO ENTE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.000,00	1.195,50		
Macroaggregato 103 Acquisto di beni e servizi							
30 / 30 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	6.344,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	6.344,00 (0,00)	6.344,00 (0,00)	6.344,00 (0,00)	6.344,00 (0,00)
SPESE PER INDENNITA' DI CARICA DOVUTE DALL'ENTE AI COMPONENTI IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI.			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	12.688,00	12.688,00		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028) SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
30 / 95 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
MISSIONE 1 INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE, COMPRESO LE INDENNITA' CHILOMETRICHE PER LE TRASFERTE DEL PERSONALE, NONCHE' INDENNITA', RIMBORSI SPESE PER IL TRASFERIMENTO DI PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO.			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				2.000,00	3.000,00		
30 / 100 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	869,49	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	900,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 1 INTERVENTI STRAORDINARI PER L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEI DIPENDENTI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				976,00	1.869,49		
30 / 130 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	8.699,49	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	108.000,00	95.000,00	90.942,64	90.942,64
SPESE RISCALDAMENTO, LUCE E ACQUA			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				118.709,42	103.699,49		
30 / 130 / 11	Ag-AMMINISTRATIVA	7.635,56	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	53.000,00	53.000,00	53.000,00	53.000,00
PULIZIA LOCALI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				57.210,33	60.635,56		
30 / 130 / 12	Ag-TECNICO	651,75	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	10.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
CANONI DI LOCAZIONE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				11.830,89	11.651,75		
30 / 130 / 13	Ag-TECNICO	19.056,39	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	49.110,00	35.000,00	30.000,00	30.000,00
MANUTENZIONE ORDINARIA DI IMMOBILI E DEI RELATIVI IMPIANTI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				60.914,43	54.056,39		
30 / 135 / 10	Ag-TECNICO	0,00	previsione di competenza	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
SPESE PER ACQUISTO DI GIORNALI, RIVISTE E PERIODICI PER FINI ISTITUZIONALI NONCHE' MANUALISTICA INCLUSI SUPPORTI CARTACEI E MULTIMEDIALI				<i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	(0,00) (0,00) 2.500,00	(0,00) (0,00) 2.500,00	(0,00) (0,00) (0,00)
30 / 145 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.900,00 (0,00) 1.900,00	1.500,00 (0,00) 1.500,00	1.500,00 (0,00) (0,00)	1.500,00 (0,00) (0,00)
SPESE PER CANCELLERIA E MATERIALE DI CONSUMO INFORMATICO							
30 / 150 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	504,92	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.000,00 (0,00) 3.491,71	3.000,00 (0,00) 3.504,92	3.000,00 (0,00) (0,00)	3.000,00 (0,00) (0,00)
SPESE TELEFONIA FISSA E MOBILE							
30 / 150 / 11	Ag-TECNICO	701,38	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.000,00 (0,00) 5.000,00	5.000,00 (0,00) 5.701,38	5.000,00 (0,00) (0,00)	5.000,00 (0,00) (0,00)
SERVIZI INFORMATICI E DI TELECOMUNICAZIONE							
30 / 155 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	300,00 (0,00) 300,00	200,00 (0,00) 200,00	200,00 (0,00) (0,00)	200,00 (0,00) (0,00)
SPESE POSTALI							
30 / 160 / 10	Ag-TECNICO	3.976,26	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	14.600,00 (0,00) 17.395,29	15.000,00 (0,00) 18.976,26	15.000,00 (0,00) (0,00)	15.000,00 (0,00) (0,00)
SPESE PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI MOBILI, ARREDI E MACCHINE D'UFFICIO E SOFTWARE INFORMATICI APPLICATIVI							
30 / 210 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	678,34	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.000,00 (0,00) 4.573,74	2.500,00 (0,00) 3.178,34	2.500,00 (0,00) (0,00)	2.500,00 (0,00) (0,00)
MISSIONE 1 SPESE PER NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI ATTREZZATURE DIVERSE INCLUSE LE MACCHINE OPERATRICI							

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
30 / 250 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	2.999,90	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.634,40 (0,00) (0,00) 4.587,40	2.000,00 (0,00) (0,00) 4.999,90	2.000,00 (0,00) (0,00) (0,00)	2.000,00 (0,00) (0,00) (0,00)
CONSULENZE							
30 / 250 / 11	Ag-AMMINISTRATIVA	33.794,77	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	100.767,28 (0,00) (0,00) 166.594,80	67.326,32 (0,00) (0,00) 101.121,09	34.000,00 (0,00) (0,00)	34.000,00 (0,00) (0,00)
PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE							
30 / 275 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	3.000,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.000,00 (0,00) (0,00) 5.250,00	3.000,00 (0,00) (0,00) 6.000,00	3.000,00 (0,00) (0,00)	3.000,00 (0,00) (0,00)
ONERI PER IL SERVIZIO TESORERIA							
30 / 295 / 10	Ag-TECNICO	9.788,80	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	11.200,00 (0,00) (0,00) 18.739,60	5.000,00 (0,00) (0,00) 14.788,80	5.000,00 (0,00) (0,00)	5.000,00 (0,00) (0,00)
CONSULENZE PER PIANI, STUDI, INDAGINI, RICERCHE SU QUALSIASI MATERIA TECNICA O SCIENTIFICA DI INTERESSE DELL'ENTE							
30 / 305 / 10	Ag-TECNICO	7.409,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.000,00 (0,00) (0,00) 20.000,00	19.000,00 (0,00) (0,00) 26.409,00	9.000,00 (0,00) (0,00)	9.000,00 (0,00) (0,00)
SPESE PER COLLABORAZIONI ISTITUZIONALI CON ENTI, ISTITUTI PUBBLICI, ASSOCIAZIONI, COMPRESE SPESE INERENTI LO SCAMBIO DI PERSONALE TRA GLI ENTI SUDDETTI							
30 / 310 / 10	Ag-TECNICO	200,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 450,00	0,00 (0,00) (0,00) 200,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
MATERIALI DI CONSUMO							
30 / 310 / 11	Ag-TECNICO	3.548,10	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	9.500,00 (0,00) (0,00) 10.496,77	5.000,00 (0,00) (0,00) 8.548,10	5.000,00 (0,00) (0,00)	5.000,00 (0,00) (0,00)
PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE							

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
30 / 310 / 99	Ag-*	227,28	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	3.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
SPESE E CONTRIBUTI PER ORGANIZZAZIONE O PARTECIPAZIONE A CONVEGNI, CONFERENZE, MOSTRE E ALTRE MANIFESTAZIONI ANCHE IN COLLABORAZIONE CON ENTI ED ASSOCIAZIONI DIVERSE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.827,28	3.227,28		
30 / 325 / 10	Ag-TECNICO	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	2.000,00	1.700,00	1.700,00	1.700,00
SPESE PER L'ADESIONE AD ASSOCIAZIONI, COMITATI E FEDERAZIONI NONCHE' SPESE CONNESSE AL GEMELLAGGIO CON ALTRI ENTI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.000,00	1.700,00		
30 / 335 / 10	Ag-TECNICO	4.817,60	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	11.317,60	24.500,00	2.000,00	2.000,00
SPESE PER STAMPA, PUBBLICAZIONE ED ACQUISTO DI MATERIALE PROMOZIONALE ANCHE SU SUPPORTO INFORMATICO COMPRESA ATTIVAZIONE SITI WEB			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	16.317,60	29.317,60		
30 / 378 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	726,25	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	17.688,50	20.000,00	20.000,00	20.000,00
SPESE PER LA MANUTENZIONE E GESTIONE DEI MEZZI MECCANICI E DELLE ATTREZZATURE NECESSARIE ALLA GESTIONE AZIENDALE - CAP. RILEVANTE AI FINI IVA			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	19.966,60	20.726,25		
Macroaggregato 110 Altre spese correnti							
10 / 285 / 17	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	7.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
VERSAMENTI IVA A DEBITO SU ATTIVITA' COMMERCIALI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	7.000,00	10.000,00		
70 / 125 / 10	Ag-TECNICO	1.098,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	12.340,00	8.052,00	8.052,00	8.052,00
SPESE PER SISTEMAZIONE, IMPIEGO E MANTENIMENTO OBIETTORI DI COSCIENZA IN SERVIZIO SOSTITUTIVO CIVILE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	12.340,00	9.150,00		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
70 / 190 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	104,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	27.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
PREMI ASSICURATIVI CONTRO I DANNI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	32.108,64	26.104,00		
70 / 190 / 11	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	19.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	19.000,00	22.000,00		
70 / 280 / 99	Ag-*	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	6.877,36	0,00	0,00	0,00
INDENNIZZI E RISARCIMENTI DANNI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.877,36	0,00		
01.03.2 Titolo	2 Spese in conto capitale						
Macroaggregato 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni							
5740 / 380 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	2.443,78	0,00	0,00	0,00
SPESE PER ACQUISTO ARREDI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	9.633,00	0,00		
5740 / 380 / 11	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	130,13	130,13	0,00	0,00
SPESE PER ACQUISTO MACCHINE DI UFFICIO			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	130,13	130,13		
5740 / 380 / 12	Ag-TECNICO	1.293,20	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	2.435,85	1.142,65	0,00	0,00
SPESE PER ACQUISTO HARDWARE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.661,80	2.435,85		
5740 / 380 / 13	Ag-TECNICO	0,00	previsione di competenza <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	150,75	65,35	0,00	0,00
SPESE PER ACQUISTO SOFTWARE APPLICATIVI				(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	150,75	65,35		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
5740 / 385 / 10	Ag-TECNICO	732,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	16.564,59	8.465,54	0,00	0,00
SPESE PER L'ACQUISTO DI ATTREZZATURE, MATERIALI, STRUMENTI TECNICI, INCLUSI IMPIANTI RADIO ED ATTREZZATURE DIVERSE CONNESSE ALLE RADIOCOMUNICAZIONI.			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	22.871,99	9.197,54		
5740 / 390 / 10	Ag-TECNICO	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	500,00	500,00	0,00	0,00
SPESE PER L'ACQUISTO DI ATTREZZATURE, STRUMENTI E MATERIALI PER L'OFFICINA E LA FALEGNAMERIA			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	500,00	500,00		
5740 / 400 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	8,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	117.055,38	13.467,96	0,00	0,00
SPESE PER L'ACQUISTO O LA PERMUTA DI MEZZI DI TRASPORTO			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	117.055,38	13.475,96		
5740 / 420 / 11	Ag-TECNICO	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	6.961,57	6.961,57	0,00	0,00
SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI TERRENI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	6.961,57	6.961,57		
5740 / 425 / 10	Ag-TECNICO	574.459,26	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	1.221.570,81	1.129.152,85	0,00	0,00
SPESE PER LA COSTRUZIONE, RISTRUTTURAZIONE, SISTEMAZIONE IMMOBILI IN DISPONIBILITA' DELL'ENTE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.873.179,13	1.703.612,11		
5740 / 445 / 10	Ag-TECNICO	3.387,76	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	2.136.854,95	0,00	0,00	0,00
SPESE PER INTERVENTI SU IMPIANTI E INFRASTRUTTURE QUALI PAVIMENTAZIONI, CANALIZZAZIONI, ILLUMINAZIONI, LINEE ELETTRICHE, TELEFONICHE, RETI IDRICHE E FOGNANTI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.136.854,95	3.387,76		
5740 / 450 / 10	Ag-TECNICO	0,00	previsione di competenza	181.488,73	174.459,89	0,00	0,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
SPESE PER LA COSTRUZIONE, IL RIPRISTINO E LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE DI COLLEGAMENTO INTERNO, STRADE FORESTALI, STRADELLE, SENTIERI, PASSAGGI, PASSERELLE DI COLLEGAMENTO				<i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	(0,00) (0,00) 200.923,33	(0,00) (0,00) 174.459,89	(0,00) (0,00) (0,00)
5740 / 455 / 10	Ag-*	5.215,50	previsione di competenza	12.200,00	6.984,50	0,00	0,00
SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI AREE ATTREZZATE, PARCHEGGI, AREE VERDI E CAMPEGGI				<i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	(0,00) (0,00) 12.200,00	(0,00) (0,00) 12.200,00	(0,00) (0,00) (0,00)
Totale Programma	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	972.055,18	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.670.091,93 0,00 6.512.672,85	3.135.408,76 0,00 4.107.463,94	1.669.194,64 0,00 0,00	1.669.194,64 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	980.579,18	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.698.091,93 0,00 6.540.812,85	3.162.908,76 0,00 4.143.487,94	1.696.694,64 0,00 0,00	1.696.694,64 0,00 0,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028) SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO							
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028				
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali											
05.01 Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico											
05.01.2 Titolo	2 Spese in conto capitale										
Macroaggregato	204 Altri trasferimenti in conto capitale										
6130 / 430 / 10	Ag-*	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.000,00 (0,00) (0,00) 20.000,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00				
ART. BONUS - D.L. 2014/83 Art.1											
Totale Programma	01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.000,00 0,00 0,00 20.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00				
05.02 Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale											
05.02.2 Titolo	2 Spese in conto capitale										
Macroaggregato	202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni										
5740 / 440 / 50	Ag-TECNICO	1.199,24	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	8.864,37 (0,00) (0,00) 8.864,37	7.665,13 (0,00) (0,00) 8.864,37	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00				
SPESE PER INTERVENTI A TUTELA E CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO SPELEOLOGICO E ARCHEOLOGICO											
Totale Programma	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.199,24	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	8.864,37 0,00 0,00 8.864,37	7.665,13 0,00 0,00 8.864,37	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00				
TOTALE MISSIONE	05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.199,24	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	28.864,37 0,00 0,00 28.864,37	7.665,13 0,00 0,00 8.864,37	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00				

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
09.05 Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
09.05.1 Titolo	1 Spese correnti						
Macroaggregato 101 Redditi da lavoro dipendente							
10 / 40 / 90	Ag-AMMINISTRATIVA	141.072,23	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	1.298.630,50	1.367.904,36	818.435,99	818.435,99
MISSIONE 9 STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO FINANZIATI CON ASSEGNAZIONE REGIONALE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.298.630,50	1.508.976,59		
10 / 45 / 90	Ag-AMMINISTRATIVA	71.216,11	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	340.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
MISSIONE 9 ONERI RIFLESSI A CARICO DELL' ENTE PER IL PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO FINANZIATI CON ASSEGNAZIONE REGIONALE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	340.000,00	421.216,11		
10 / 50 / 90	Ag-AMMINISTRATIVA	60.466,53	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	600.000,00	400.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 9 STIPENDI E ONERI PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO FINANZIATI CON SPECIFICA ASSEGNAZIONE REGIONALE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	614.495,03	460.466,53		
Macroaggregato 102 Imposte e tasse a carico dell'ente							
10 / 185 / 92	Ag-AMMINISTRATIVA	9,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
MISSIONE 9 TASSA DI CIRCOLAZIONE MEZZI DI TRASPORTO IN DOTAZIONE ALL'ENTE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.500,00	2.509,00		
Macroaggregato 103 Acquisto di beni e servizi							
30 / 95 / 90	Ag-AMMINISTRATIVA	405,26	previsione di competenza	4.400,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
MISSIONE 9 INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE, COMPRESE LE INDENNITA' CHILOMETRICHE PER LE TRASFERTE DEL PERSONALE, NONCHE' INDENNITA', RIMBORSI SPESE PER IL TRASFERIMENTO DI PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO.				<i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	(0,00) (0,00) 4.702,41	(0,00) (0,00) 2.405,26	(0,00) (0,00) (0,00)
30 / 100 / 90	Ag-AMMINISTRATIVA	2.812,10	previsione di competenza	4.384,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
MISSIONE 9 INTERVENTI STRAORDINARI PER L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEI DIPENDENTI				<i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	(0,00) (0,00) 4.756,00	(0,00) (0,00) 4.812,10	(0,00) (0,00) (0,00)
30 / 110 / 90	Ag-AMMINISTRATIVA	5.650,75	previsione di competenza	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 9 SPESE PER L'ACQUISTO DELLE DIVISE E DELLA DOTAZIONE INDIVIDUALE DEI DIPENDENTI NON INVENTARIABILE				<i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	(0,00) (0,00) 23.956,20	(0,00) (0,00) 20.650,75	(0,00) (0,00) (0,00)
30 / 175 / 91	Ag-TECNICO	0,00	previsione di competenza	500,00	500,00	500,00	500,00
MATERIALI DI CONSUMO				<i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	(0,00) (0,00) 500,00	(0,00) (0,00) 500,00	(0,00) (0,00) (0,00)
30 / 185 / 90	Ag-AMMINISTRATIVA	3.699,36	previsione di competenza	32.700,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
MISSIONE 9 SPESE ORDINARIA MANUTENZIONE MEZZI DI TRASPORTO IN DOTAZIONE ALL'ENTE				<i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	(0,00) (0,00) 36.477,57	(0,00) (0,00) 23.699,36	(0,00) (0,00) (0,00)
30 / 185 / 91	Ag-AMMINISTRATIVA	2.224,66	previsione di competenza	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
MISSIONE 9 SPESE CARBURANTE MEZZI DI TRASPORTO IN DOTAZIONE ALL'ENTE				<i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	(0,00) (0,00) 26.423,20	(0,00) (0,00) 27.224,66	(0,00) (0,00) (0,00)
30 / 210 / 90	Ag-TECNICO	0,00	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 9 SPESE PER NOLEGGIO E MANUTENZIONE DI ATTREZZATURE DIVERSE INCLUSE LE MACCHINE OPERATRICI				<i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	(0,00) (0,00) 1.000,00	(0,00) (0,00) 1.000,00	(0,00) (0,00) (0,00)

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028) SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
30 / 225 / 90	Ag-TECNICO	12.932,05	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	22.687,28	21.000,00	17.000,00	17.000,00
MISSIONE 9 SPESE PER LA GESTIONE E L'ORDINARIA MANUTENZIONE DI AREE VERDI, AREE ATTREZZATE, PARCHEGGI, CAMPEGGI E VIABILITA'			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	27.017,79	33.932,05		
30 / 230 / 90	Ag-TECNICO	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	1.000,00	500,00	500,00	500,00
MISSIONE 9 SPESE PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DELLA TABELLAZIONE DI CONFINE E DELLA SEGNALETICA INTERNA ED ESTERNA DELL'AREA PROTETTA			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.000,00	500,00		
Macroaggregato 110 Altre spese correnti							
70 / 120 / 90	Ag-*	366,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	2.000,00	500,00	500,00	500,00
MISSIONE 9 SPESE PER IL RECLUTAMENTO DEL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO E DETERMINATO			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.000,00	866,00		
09.05.2 Titolo 2 Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni							
5740 / 465 / 90	Ag-TECNICO	191.451,39	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	478.888,84	312.388,95	30.000,00	0,00
SPESE PER INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO AMBIENTALE, NONCHE' OPERE DIVERSE DI MANUTENZIONE, SISTEMAZIONE E MIGLIORAMENTO E MONITORAGGIO DELLE CARATTERISTICHE DELL'ECOSISTEMA DELL'AREA PROTETTA			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	723.935,28	503.840,34		
5740 / 480 / 90	Ag-TECNICO	12.615,66	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	36.413,93	20.677,66	0,00	0,00
SPESE CONNESSE ALLA GESTIONE DEGLI STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE NONCHE' CONTRIBUTI AD ENTI E PRIVATI PER IL FINANZIAMENTO DI INTERVENTI REALIZZATI IN ATTUAZIONE DEI PIANI DELL'AREA PROTETTA			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	36.490,96	33.293,32		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
5740 / 490 / 90	Ag-TECNICO	31.189,76	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	95.783,06 (0,00) (0,00) 156.362,76	64.598,00 (0,00) (0,00) 95.787,76	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00
SPESE PER L'ALLESTIMENTO DEL GIARDINO BOTANICO E SPESE SU AREE DI NOTEVOLI INTERESSE BOTANICO COMPRESE SPESE TECNICHE.							
5740 / 495 / 90	Ag-VIGILANZA	18.095,13	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	45.823,04 (0,00) (0,00) 46.010,24	14.016,90 (0,00) (0,00) 32.112,03	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00
SPESE RELATIVE AD INTERVENTI SUL PATRIMONIO FAUNISTICO, ACQUISTO ANIMALI PER REINTRODUZIONI, OPERAZIONI E MATERIALI PER LA CATTURA DI ANIMALI, TRASPORTO, CONTROLLI SANITARI, CUSTODIA, NONCHE' SPESE PER CENSIMENTI FAUNISTICI, ASSISTENZA E RECUPERO AN							
5740 / 510 / 90	Ag-TECNICO	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	31.719,66 (0,00) (0,00) 31.719,66	29.889,10 (0,00) (0,00) 29.889,10	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00
SPESE PER LA SEGNALETICA E LA REALIZZAZIONE DI ITINERARI A CARATTERE NATURALISTICO CULTURALE, COMPRESE SPESE TECNICHE							
5770 / 686 / 99	Ag-TECNICO	555,65	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 3.116,54	0,00 (0,00) (0,00) 555,65	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00
LIFE18 NAT/IT/000803 - LIFE DRYLAND							
5770 / 687 / 99	Ag-TECNICO	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.510,34 (0,00) (0,00) 6.222,84	3.510,34 (0,00) (0,00) 3.510,34	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00
Progetto " Slow move"							
5770 / 688 / 99	Ag-TECNICO	31.683,63	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	31.683,63 (0,00) (0,00) 31.683,63	0,00 (0,00) (0,00) 31.683,63	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00
RIQUALIFICAZIONE DEL CORPO IDRICO DELLA ROGGIA MOLINARA							

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

SPESA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
9030 / 689 / 99	Ag-TECNICO	186.138,82	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	472.933,10 (0,00) (0,00) 489.159,10	0,00 (0,00) (0,00) 186.138,82	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)
PR. FESR. 2021/2027 - priorità II - Ob. Spec. 2.4 "Interventi c/o Parco Burcina"							
9030 / 690 / 10	Ag-*	470.460,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	442.400,00 (0,00) (0,00) 470.460,00	0,00 (0,00) (0,00) 470.460,00	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)
PR FESR 2021/2027 - Priorità II - Obiettivo Specifico 2.4 - sistemazione e messsa in sicurezza percorsi ciclabili							
9050 / 691 / 10	Ag-*	7.359,04	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	626.385,50 (0,00) 626.385,50	268.192,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
PR.FESR.2021/2027 - priorità II Ob. Spec. 2.4 - miglioramento della resilienza al cambiamento climatico dell'area perifluviale servita dalle rogge Molinara di Oleggio e Clerici - Simonetta in sponda destra del fiume Ticino							
9050 / 693 / 10	Ag-*	504.705,79	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	504.705,79 (0,00) 504.705,79	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
PR. FESR 2021/2027 - priorità II - Azione II. vii 1 - Implementazione della biodiversità LAME SESIA							
Macroaggregato 203 Contributi agli investimenti							
9050 / 692 / 10	Ag-*	500.000,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	500.000,00 (0,00) 500.000,00	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
PR FESR 2021/2027 - Priorità II - Ob. Spec. 2.4 - Parco naturale dei Lagoni di Mercurago: opere di sistemazione idrogeologica, regimazione e raccolta delle acque meteoriche di corrivazione della Via Lagoni ed aree limitrofe.							
Macroaggregato 205 Altre spese in conto capitale							
5770 / 620 / 80	Ag-TECNICO	34.399,51	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	47.582,60 (0,00) 73.142,41	33.117,80 (0,00) 67.517,31	0,00 (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00)
Progetto Life "insubricus"							

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028) SPESA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
5770 / 620 / 99 PROGETTI INTERREG	Ag-TECNICO	51.793,72	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	107.812,34 (0,00) (0,00) 387.802,36	77.997,86 (0,00) (0,00) 129.791,58	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)
5770 / 635 / 99 PROGETTO D - PROGRAMMA OPERATIVO DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA ITALIA SVIZZERA 2007-2013. PROGETTO "INDAGINE NATURALISTICA E VARIABILITA' AMBIENTALE"	Ag-TECNICO	2.297,32	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 2.297,32	0,00 (0,00) (0,00) 2.297,32	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)
5770 / 640 / 99 PROGETTO E - INCARICO FINPIEMONTE	Ag-DIREZIONE	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	13.500,00 (0,00) (0,00) 13.500,00	13.500,00 (0,00) (0,00) 13.500,00	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)
5770 / 665 / 99 FONDI S.A.T.A.P - interventi nella Valle del Ticino	Ag-TECNICO	197.018,56	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.077.052,83 (0,00) (0,00) 1.262.126,89	924.925,11 (0,00) (0,00) 1.121.943,67	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)
5770 / 675 / 99 FONDI S.A.T.A.P - intervento nella Garzaia del Rio Druma	Ag-TECNICO	15.000,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 142.903,86	0,00 (0,00) (0,00) 15.000,00	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)
5770 / 694 / 10 Progetto Interreg ID 0200063 - "ECO4TICINO"	Ag-*	99.646,31	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	99.646,31 (0,00) (0,00) 99.646,31	0,00 (0,00) (0,00) 99.646,31	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)
5770 / 695 / 10 Progetto Interreg ID 0200133 "VISTA TICINO"	Ag-*	121.575,96	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	121.575,96 (0,00) (0,00) 121.575,96	0,00 (0,00) (0,00) 121.575,96	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)	0,00 (0,00) (0,00) (0,00)

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
Totale Programma	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.776.840,30	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	7.087.218,71 8.112.706,11	3.970.718,08 6.747.558,38	1.284.435,99 0,00	1.254.435,99 0,00
09.06 Programma	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche						
09.06.2 Titolo	2 Spese in conto capitale						
Macroaggregato	205 Altre spese in conto capitale						
5770 / 685 / 99	Ag-TECNICO	6.108,50	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 148.973,45	0,00 6.108,50	0,00 (0,00)	0,00 (0,00)
FONDI S.A.T.A.P - intervento Lame del Sesia e Isolone Oldenico							
Totale Programma	06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	6.108,50	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.782.948,80	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	7.087.218,71 0,00	3.970.718,08 0,00	1.284.435,99 0,00	1.254.435,99 0,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028) SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti							
20.01 Programma	01 Fondo di riserva						
20.01.1 Titolo	1 Spese correnti						
Macroaggregato 110 Altre spese correnti							
70 / 365 / 10	Ag-*	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	557.251,85	571.920,86	19.147,65	19.147,65
FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70 / 370 / 10	Ag-*	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	317.779,83	325.536,93	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE.			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70 / 375 / 10	Ag-*	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA PER LE AUTORIZZAZIONI DI CASSA			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	819.991,53	897.457,79		
Totale Programma	01 Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	875.031,68	897.457,79	19.147,65	19.147,65
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	819.991,53	897.457,79		
20.02 Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità							
20.02.1 Titolo	1 Spese correnti						
Macroaggregato 110 Altre spese correnti							
70 / 366 / 99	Ag-*	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	20.935,83	4.057,36	4.057,36	4.057,36
FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	20.935,83	4.057,36	4.057,36	4.057,36
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028) SPESA

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
TOTALE missione	20 Fondi e accantonamenti				895.967,51	901.515,15	23.205,01
		0,00	previsione di competenza				23.205,01
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		819.991,53	897.457,79	

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028) SPESE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi							
99.01 Programma	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro						
99.01.7 Titolo	7 Uscite per conto terzi e partite di giro						
Macroaggregato	701 Uscite per partite di giro						
13530 / 700 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE COMPETENZE E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI ESTERNE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
13530 / 700 / 11	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
VERSAMENTO DELLE RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, SULLE COMPETENZE E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI ESTERNE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
13530 / 705 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	97.507,84	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	405.000,00	405.000,00	405.000,00	405.000,00
VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE COMPETENZE E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI PER IL PERSONALE DIPENDENTE E PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				405.000,00	502.507,84	502.507,84	502.507,84
13530 / 710 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	2.029,52	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI, PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI, SULLE INDENNITÀ, SUI COMPENSI E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI PER L'ESECIZIO DI PUBBLICHE FUNZIONI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				10.000,00	12.029,52	12.029,52	12.029,52
13530 / 715 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	877,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i>	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SULLE COMPETENZE CORRISPONTE PER L'ESERCIZIO DI PUBBLICHE FUNZIONI			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				2.000,00	2.877,00	2.877,00	2.877,00

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
13530 / 720 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	65.358,73	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	210.000,00 (0,00) (0,00) 210.000,00	210.000,00 (0,00) (0,00) 275.358,73	210.000,00 (0,00) (0,00) 210.000,00	210.000,00 (0,00) (0,00) 210.000,00
VERSAMENTO DELLE RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SULLE COMPETENZE E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI AL PERSONALE E PER COLLABORAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE							
13530 / 725 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	2.027,52	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	10.000,00 (0,00) (0,00) 10.000,00	10.000,00 (0,00) (0,00) 12.027,52	10.000,00 (0,00) (0,00) 10.000,00	10.000,00 (0,00) (0,00) 10.000,00
VERSAMENTO QUOTE SINDACALI TRATTENUTE AL PERSONALE DIPENDENTE SUGLI STIPENDI							
13530 / 730 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	13.070,75	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	20.000,00 (0,00) (0,00) 20.000,00	20.000,00 (0,00) (0,00) 33.070,75	20.000,00 (0,00) (0,00) 20.000,00	20.000,00 (0,00) (0,00) 20.000,00
VERSAMENTO RITENUTE DIVERSE EFFETTUATE AL PERSONALE DIPENDENTE COMPRESA LA CESSIONE DEL QUINTO DELLO STIPENDIO							
13530 / 740 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	0,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.000,00 (0,00) (0,00) 5.000,00	5.000,00 (0,00) (0,00) 5.000,00	5.000,00 (0,00) (0,00) 5.000,00	5.000,00 (0,00) (0,00) 5.000,00
ANTICIPAZIONE FONDO ECONOMALE							
13530 / 750 / 11	Ag-AMMINISTRATIVA	6.160,00	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	15.000,00 (0,00) (0,00) 54.000,00	15.000,00 (0,00) (0,00) 21.160,00	15.000,00 (0,00) (0,00) 15.000,00	15.000,00 (0,00) (0,00) 15.000,00
ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO							
13530 / 751 / 99	Ag-AMMINISTRATIVA	14,48	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	360.000,00 (0,00) (0,00) 360.017,46	360.000,00 (0,00) (0,00) 360.014,48	360.000,00 (0,00) (0,00) 360.000,00	360.000,00 (0,00) (0,00) 360.000,00
VERSAMENTO IVA - SPLIT PAYMENT							
Macroaggregato 702 Uscite per conto terzi							
13570 / 745 / 10	Ag-AMMINISTRATIVA	5.285,47	previsione di competenza <i>di cui gia' impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	5.000,00 (0,00) (0,00) 8.185,47	10.000,00 (0,00) (0,00) 15.285,47	10.000,00 (0,00) (0,00) 10.000,00	10.000,00 (0,00) (0,00) 10.000,00
DEPOSITI CAUZIONALI DIVERSI							

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

D.Lgs. 118/2011

BILANCIO P.E.G. (Anno 2026-2028)

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

DATI BILANCIO	ANNOTAZIONI	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
Totale Programma	01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	192.331,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	1.074.000,00	1.079.000,00	1.079.000,00	1.079.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.116.202,93	1.271.331,31		
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	192.331,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	1.074.000,00	1.079.000,00	1.079.000,00	1.079.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.116.202,93	1.271.331,31		
TOTALE MISSIONI		3.957.058,53	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	14.784.142,52	9.121.807,12	4.083.335,64	4.053.335,64
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	16.767.551,24	13.074.808,29		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		3.957.058,53	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i>	14.784.142,52	9.121.807,12	4.083.335,64	4.053.335,64
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	16.767.551,24	13.074.808,29		

Ente G. A. P. Ticino e Lago Maggiore

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO (Anno 2026-2028)

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	6.241.355,88	-	-	-	Disavanzo di amministrazione <i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto</i>				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidita</i>		4.740.279,48 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00			0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.623.277,98	4.930.997,83 0,00	2.974.335,64 0,00	2.974.335,64 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.001.335,64	2.902.335,64	2.902.335,64	2.902.335,64					
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	641.733,36	72.000,00	72.000,00	72.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.743.899,09	328.192,00	30.000,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.180.199,00	3.111.809,29 0,00	30.000,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivi finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attiv finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	5.386.968,09	3.302.527,64	3.004.335,64	2.974.335,64	Totale spese finali	11.803.476,98	8.042.807,12	3.004.335,64	2.974.335,64
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.446.484,32	1.079.000,00	1.079.000,00	1.079.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.271.331,31	1.079.000,00	1.079.000,00	1.079.000,00
Totale titoli	6.833.452,41	4.381.527,64	4.083.335,64	4.053.335,64	Totale titoli	13.074.808,29	9.121.807,12	4.083.335,64	4.053.335,64
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	13.074.808,29	9.121.807,12	4.083.335,64	4.053.335,64	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.074.808,29	9.121.807,12	4.083.335,64	4.053.335,64
Fondo di cassa finale presunto	0,00								