

COM. CLIENTI 2025

<b>COMUNICAZIONE</b>	Comunicazione n.06/2025
<b>OGGETTO:</b>	Operazioni iniziali per l'apertura del bilancio di previsione del triennio successivo – Fase 1
<b>Riferimento</b>	Sostituisce/Segue la Comunicazione n.C_04/2024

<b>Scopo</b>	Il documento illustra le fasi da seguire per effettuare l'apertura del bilancio di previsione relativo al triennio successivo. Naturalmente queste attività vengono eseguite nel periodo luglio/ottobre dell'esercizio precedente a quello che si deve aprire. Il bilancio dell'esercizio corrente in cui si opera, deve essere approvato.
--------------	--

<b>Data</b>	<b>Oggetto Revisione</b>	<b>Versione</b>
07-07-2025	Prima comunicazione / Stesura iniziale	

## Sommario

1. AGGIORNAMENTO MISSIONI-PROGRAMMI A SEGUITO MODIFICA DM 10 OTTOBRE 2024....	2
1.1 Normativa.....	2
1.2 Operatività su bilancio 2026-2028.....	2
2. OPERATIVITÀ PER APERTURA BILANCIO SUL NUOVO ESERCIZIO .....	4
2.1 Replica tabelle e struttura bilancio .....	4
2.2 Opzioni aggiornamento bilancio triennio successivo.....	6
3. TRASFERIMENTO IMPORTI SU NUOVO PLURIENNALE DABILANCIO PRECEDENTE .....	7
3.1 Modalità calcolo importi Esercizio precedente:.....	9
4. RICALCOLO DEI PROGRESSIVI SOLO IN NUOVO ANNO APPENA APERTO .....	10
5. VERIFICA IMPORTI IN STAMPA BILANCIO DI PREVISIONE .....	12
6. CALCOLO DELLA CASSA .....	16
7. RICALCOLO DA EFFETTUARE PRIMA DI CONFERMARE IL BILANCIO DI PREVISIONE .....	17

# **1. AGGIORNAMENTO MISSIONI-PROGRAMMI A SEGUITO MODIFICA DM 10 OTTOBRE 2024**

## **1.1 NORMATIVA**

Dal 06 maggio 2025 è disponibile l'aggiornamento di CWOL che, in fase di apertura esercizio 2026 aggiornerà l'elenco delle missioni programmi in conformità al DM 10 ottobre 2024.

In particolare, è stata aggiornata la dicitura della missione 12 e programma 01 che diventa "*Interventi per l'infanzia e i minori*" ed è stato inserito un nuovo programma, sempre nella missione 12, con codice 11 e descrizione "*Interventi per asili nido*". Tali modifiche entreranno in vigore a partire dall'esercizio contabile 2026. Per dettagli e consultazione dell'elenco completo aggiornato fare riferimento all'allegato 14/1 disponibile al seguente link.

<https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE->

[/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/schemi\\_di\\_bilancio/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/schemi_di_bilancio/)

## **1.2 OPERATIVITÀ SU BILANCIO 2026-2028**

Nella redazione del bilancio di previsione 2026-2028 si consiglia vivamente di tenere conto della modifica introdotta sulle missioni-programmi e descritta al paragrafo 1.1.

In particolare, si consiglia di creare apposite nuove voci di bilancio relative al nuovo programma 11 della missione 12.

Tali voci di bilancio andranno create nel 2026, così da averle disponibili sul nuovo bilancio pluriennale.

Cosa fare in caso di voci di bilancio sulla missione 12 programma 01 con impegni a residuo che potenzialmente dovrebbero essere riclassificati nel programma 11?

Si consiglia di utilizzare il programma del riaccertamento dove sarà possibile spostare gli impegni a residuo sulla nuova voce di bilancio.

Di seguito si propone la compilazione di una schermata di esempio:

Estrazione 7 Servizio 01.01.00.00

Anno / Numero 2025 00700 impegno da trasferire su nuova missione e programma CP  
 Capitolo 0101101.0000.001.00 Res. da Dest. 50,00 Saldo 0,00

Dati Riduzione Note

Tipo Esigibilità  
 Obbligazione  Affidamento  Esigibile

Trattamento del residuo

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Reimputato <input type="checkbox"/>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reiscrizione <input type="checkbox"/>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Conservato <input type="checkbox"/>		0,00				
Eliminato <input type="checkbox"/>		0,00				
di cui Vincolato		0,00				
Assegnatario <input type="checkbox"/>						
Trasferimento Residuo <input checked="" type="checkbox"/>	50,00	1211101 1234 123 12				Nuova voce di bilancio 2026

Qualora l'ente preferisca trasferire manualmente il residuo sulla nuova voce, seguire l'iter proposto di seguito:

### Bilancio di previsione 2025-2027

VOCE DI BILANCIO	MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO	IMPEGNATO	PAGATO	RESIDUO
1201101.1234.123	12	01	1.000,00	1.000,00	700,00	300,00

### Bilancio di previsione 2026-2028

A seguito della modifica introdotta dal DM 10 ottobre 2024 si ritiene necessario introdurre una nuova voce di bilancio sulla missione 12 programma 11 e spostare una quota parte del residuo 2025 (per esempio 200,00 €)

Ecco l'ipotetica situazione del bilancio di previsione 2026-2028

VOCE DI BILANCIO	MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO CP 2026	STANZIAMENTO RESIDUO	IMP. A RESIDUO
1201101.1234.123	12	01	500,00	300,00	300,00
1211101.1234.124	12	11	500,00	0,00	0,00

In fase di apertura del bilancio 2026-2028 il residuo verrà "riportato" nella voce di bilancio di origine.

Successivamente all'approvazione del bilancio 2026-2028, nell'esercizio 2026 si consiglia di procedere come segue:

1. Effettuare una variazione di tipo "diminuzione stanziamento iniziale" sull'Impegno 2025/X di euro 200,00 appartenente al capitolo 1201101.1234.123
2. Effettuare una variazione di bilancio a residuo tra il capitolo 1201101.1234.123 ed il capitolo 1211101.1234.124 per traslare il residuo per euro 200,00

3. Assumere un impegno a residuo su anno 2025 ad importo 0,00 sul nuovo capitolo 1211101.1234.124 (es. impegno 2025/Y)
4. Effettuare una variazione di tipo "aumento stanziamento iniziale" sull'impegno assunto al punto 2 di euro 200,00

A seguito di tali operazioni, l'esercizio 2026, riporterà la seguente situazione:

VOCE DI BILANCIO	MISSIONE	PROGRAMMA	STANZIAMENTO CP 2026	STANZIAMENTO RESIDUO	IMP. A RESIDUO	IMPEGNO
1201101.1234.123	12	01	500,00	100,00	100,00	2025/X
1211101.1234.124	12	11	500,00	200,00	200,00	2025/Y

## 2. OPERATIVITÀ PER APERTURA BILANCIO SUL NUOVO ESERCIZIO

### 2.1 REPLICA TABELLE E STRUTTURA BILANCIO

Questa prima fase è da svolgere dall'anno corrente, di norma quello precedente a quello da aprire dove è operativo ed approvato il bilancio triennale dell'esercizio in corso.

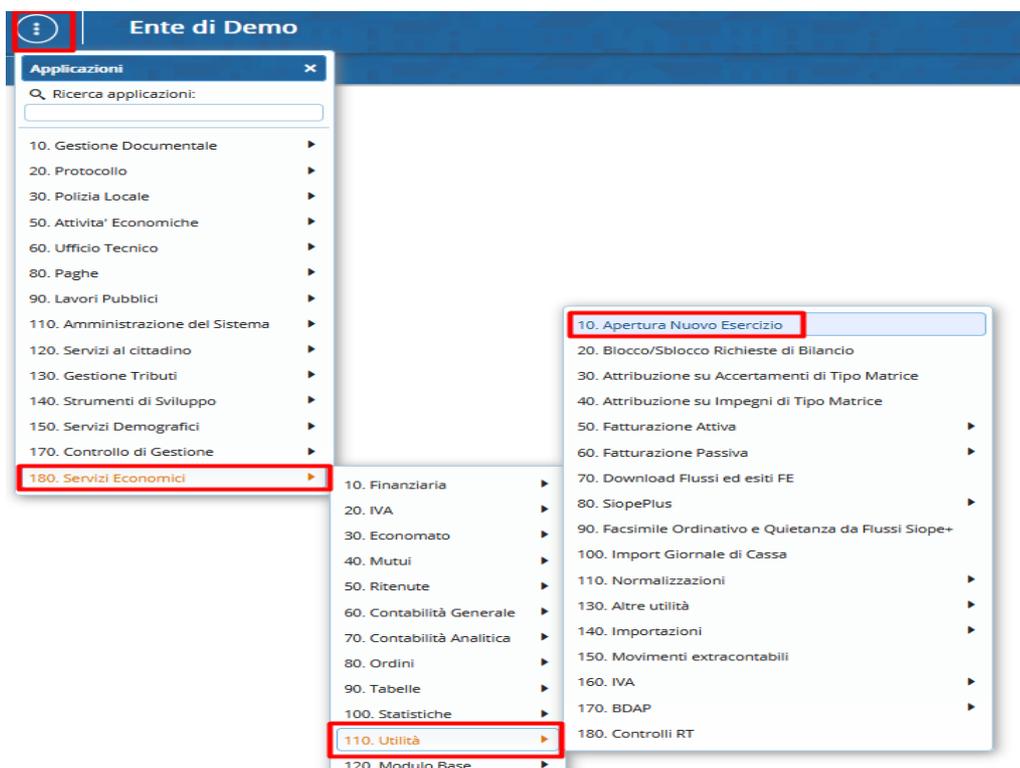
È la fase che consente di generare le tabelle dei Servizi Economici necessarie per operare con un nuovo Esercizio Finanziario, partendo da uno già esistente; di fatto serve per replicare nel nuovo anno tutte le **parametrizzazioni** esistenti nell'esercizio attuale e creare la struttura del bilancio esattamente come quella in uso, ma riferita al triennio successivo. Questa operazione deve essere eseguita con anticipo prima di iniziare ad operare nel bilancio dell'anno successivo, in modo da poter effettuare la replica di tutte le voci di bilancio presenti nell'esercizio corrente con la classificazione in uso nel nuovo esercizio.

Il bilancio è triennale, quindi è sufficiente aprire solo il primo esercizio successivo a quello attuale, per poter operare con i criteri della competenza potenziata sui 3 anni relativi al bilancio che viene aperto. (esempio: l'esercizio 2025 consente di operare sugli anni 2025, 2026, 2027)

Per poter effettuare questa fase nell'esercizio di origine, devono verificarsi le seguenti condizioni:

- **Bilancio di esercizio in corso d'uso** (opzione Bilancio di esercizio approvato)
- **Opzione Rendiconto non deve esser flaggato** (cioè in uso) (Entrambi i flag sono presenti nella tabella Definizioni ed Operabilità)

Esempio: per aprire l'esercizio 2026 operare dall'esercizio 2025 con l'operazione indicata di seguito



Selezionare dalla schermata seguente l'icona evidenziata:

APERTURA NUOVO ESERCIZIO		
Descrizione	Elaborazione	Data ultimo aggiornamento
▼ Apertura Iniziale		
<input type="radio"/> Apertura iniziale Tabelle	<input checked="" type="radio"/>	
▼ Ricalcolo Valori		
<input type="radio"/> Ricalcolo importi Competenza da Bilancio esercizio precedente	<input type="radio"/>	
<input type="radio"/> Ricalcolo Stanziamento Residuo da Bilancio esercizio precedente	<input type="radio"/>	
<input type="radio"/> Ricalcolo Stanziamento iniziale Cassa	<input type="radio"/>	

I campi della finestra di selezione sono i seguenti:

- **ESERCIZIO DA APRIRE:** È l'esercizio da aprire, generalmente è l'anno successivo a quello di provenienza
- **COPIA DA ESERCIZIO:** È l'esercizio dal quale sono reperite le tabelle da trasportare nel nuovo anno. Corrisponde sempre all'esercizio corrente, e non è modificabile
- **ELENCO TABELLE DA APRIRE:**

Apertura Nuovo Esercizio

Parametri generali  
Esercizio da aprire: 2026  
Copia da esercizio: 2025 Area di provenienza: F - SERVIZI ECONOMICI

Tabelle generali  
Apertura tabelle: Seleziona tutte [x] Deseleziona tutte [ ] [?] Aggorna movimenti esistenti: Seleziona tutte [x] Deseleziona tutte [ ] [?]

Apertura	Modulo	Nome Tabelle	Descrizione	Data creazione	Ult. aggiorn.	Cod. Utente
<input type="checkbox"/>	FTA	BIIM00 - BIIMCA - BIIMCG - BIIMEN - BIIMIV - BIIMRI - BIIMSP - BI	Tabella Impostazioni Generali			
<input type="checkbox"/>	BTA	NRD_AN	Numeratori per anno			
<input type="checkbox"/>	FTA	PROGR	Progressivi Finanziaria			
<input type="checkbox"/>	FBA	TABAPF	Tabella piano finanziario D.L.118			
<input type="checkbox"/>	FBA	TABAMP	Tabella missioni e programmi D.L.118			
<input type="checkbox"/>	FBA	TABACO	Tabella classificazione cofog D.L.118			
<input type="checkbox"/>	FBA	TABAPC	Tabella associazione missioni/programmi e classificazione cofog D.L.118			
<input type="checkbox"/>	FBA	TABAMC	Tabella matrice di correlazione piano finanziario-piano dei conti co.ge. DL118			
<input type="checkbox"/>	FTA	CLABPL	Tabella classificazione Bilancio Pluriennale			
<input type="checkbox"/>	FTA	CONTES	Tabella Conti Tesoreria			
<input type="checkbox"/>	FTA	FINAVI	Tabella Tipi Finanziamento			
<input type="checkbox"/>	BTA	ALIVA	Tabella Aliquote IVA			
<input type="checkbox"/>	FTA	REIVAS	Tabella Registri IVA			

Visualizzati 1 - 20 di 20

Tabelle Bilancio

Apertura	Modulo	Nome Tabelle	Descrizione	Data creazione	Ult. aggiorn.	Cod. Utente
<input type="checkbox"/>	Movimenti esistenti non aggiornati	FBA BILAD	Voci di Bilancio DL118/2011			PALC1

## 2.2 OPZIONI AGGIORNAMENTO BILANCIO TRIENNIO SUCCESSIVO

Qui vengono elencate tutte le tabelle che devono essere riaperte nell'esercizio di destinazione. Queste sono suddivise in due gruppi:

- **Tabelle Generali** (comprende tutte le tabelle base dei Servizi Economici).
- **Tabelle Bilancio** (comprende le tabelle Bilancio Meccanografico e Voci di Bilancio, dove sono memorizzati gli importi di previsione).

Per ogni tabella da riaprire, se risulta già generata nel nuovo anno, compare la data di prima creazione. Quando, oltre alla prima creazione, sono state effettuate delle operazioni di allineamento, viene indicata la data dell'ultimo aggiornamento effettuato.

Attenzione, per quanto riguarda le Tabelle Bilancio, è possibile scegliere il tipo di aggiornamento (opzioni) per i movimenti già esistenti:

- **Opzione 0 - Movimenti esistenti non aggiornati:** i record presenti nell'Esercizio di destinazione non vengono mai aggiornati.

**Nota bene: le opzioni che seguono possono essere selezionate se non è stata effettuata nessuna operazione manuale (esempio: inserimento importi di previsione) nell'esercizio che si va ad aprire.**

- **Opzione 1 - Aggiorna movimenti esistenti (importi di previsione esclusi):** i record presenti nell'esercizio di destinazione vengono aggiornati, tranne gli importi. Gli estremi di assunzione della voce vengono azzerati.

- Opzione 2 - Aggiorna movimenti esistenti (importi di previsione inclusi): i record presenti nell'esercizio di destinazione vengono aggiornati, compresi gli importi di previsione, che vengono traslati (vedi Recupero Importi da Esercizio Precedente). Gli estremi di assunzione della voce vengono azzerati.

**Si consiglia di eseguire l'opzione 2 se non si è nelle condizioni sopra indicate per replicare la struttura di bilancio attuale nel nuovo esercizio; quindi, l'opzione 2 va selezionata se si sta effettuando questa operazione per predisporre il bilancio a ricevere la struttura e gli stanziamenti assestati del triennio precedente.**

Vanno selezionate quindi tutte le tabelle, sia quelle generali che le tabelle bilancio, e utilizzato il bottone sulla destra "Apertura".

The screenshot shows the 'Apertura Nuovo Esercizio' window. The 'Parametri generali' section shows 'Esercizio da aprire' set to 2026 and 'Copia da esercizio' set to 2025. The 'Tabelle generali' section has 'Apertura tabelle' set to 'Seleziona tutte' and 'Aggiorna movimenti esistenti' set to 'Seleziona tutte'. A table lists various modules and table names, with checkboxes in the 'Apertura' column. The 'Tabelle Bilancio' section has 'Apertura' set to 'Aggiorna movim. esistenti (imp. prev. inclusi)'. A table lists the 'BILAD' table, with a checkbox in the 'Apertura' column. On the right side of the window, there is a button labeled 'Apertura'.

### **3. TRASFERIMENTO IMPORTI SU NUOVO PLURIENNALE DABILANCIO PRECEDENTE**

Per fare questa operazione occorre operare nell'esercizio che si precedentemente replicato (primo anno del nuovo pluriennale.) Esempio: se nel paragrafo 1.2 è stato generato l'esercizio 2026, operando dall'esercizio 2025, ora occorre spostarsi nell'esercizio 2026.

È la fase che consente di determinare gli importi del nuovo bilancio triennale, recuperandoli dal pluriennale precedente.

Apertura Nuovo Esercizio

**APERTURA NUOVO ESERCIZIO**

Descrizione	Elaborazione	Data ultimo aggiornamento
<b>▼ Apertura Iniziale</b>		
<input type="radio"/> Apertura iniziale Tabelle	●	
<b>▼ Ricalcolo Valori</b>		
<input type="radio"/> Ricalcolo importi Competenza da Bilancio esercizio precedente	●	
<input type="radio"/> Ricalcolo Stanziamento Residuo da Bilancio esercizio precedente	●	
<input type="radio"/> Ricalcolo Stanziamento iniziale Cassa	●	

**Ricalcolo importi da Esercizio precedente**

Impostazione Anni di esercizio  
 Anno Bilancio da aggiornare: **2026** Area di provenienza: **F - SERVIZI ECONOMICI**

Elabora bilancio parte ENTRATA  Elabora bilancio parte USCITA

**Recupero importi da Esercizi precedenti**

Residui Presunti al Termine dell'Esercizio Precedente   Prev. Definitive di Cassa dell'Anno Precedente

Prev. Definitive di Competenza dell'Anno Precedente

Di Cui: Prev. Definitive FPV dell'Anno Precedente  Includi variazioni di bilancio provvisorie

Di Cui :Già Impegnato/Accertato  Includi impl'acc provvisori e prenotazioni

Entrata				Uscita					
Modalità calcolo importi Esercizio corrente				Modalità calcolo importi Esercizio corrente					
Competenza Esigibile		Di Cui Entrate non ricorrenti		Competenza Esigibile		Fondo Pluriennale Vincolato		Di Cui Spese non ricorrenti	
2026	Assestato 2026 (da plur. 20)	Assestato 2026 (da plur. 20)	Assestato 2026 (da plur. 20)	2026	Assestato 2026 (da plur. 20)				
2027	Assestato 2027 (da plur. 20)	Assestato 2027 (da plur. 20)	Assestato 2027 (da plur. 20)	2027	Assestato 2027 (da plur. 20)				
2028	Assestato 2027 (da plur. 20)	Assestato 2027 (da plur. 20)	Assestato 2027 (da plur. 20)	2028	Assestato 2027 (da plur. 20)				

Porzioni di Bilancio coinvolte nell'aggiornamento

Classificazioni Bilancio					
Tit.	Liv.2	Liv.3	Liv.4	Liv.5	Descrizione
+   -   *					

Porzioni di Bilancio coinvolte nell'aggiornamento

Classificazioni Bilancio							
Miss.	Prog.	Tit.	Liv.2	Liv.3	Liv.4	Liv.5	Descrizione
+   -   *							

Ricalcola

*Questa funzione non è eseguibile se nelle tabelle dei parametri il bilancio risulta confermato con la spunta, in quanto si andrebbero a perdere le modifiche effettuate durante la redazione del nuovo bilancio di previsione.*

**Recupero importi da esercizio precedente:**

**Recupero importi da Esercizi precedenti**

Residui Presunti al Termine dell'Esercizio Precedente   i Prev. Definitive di Cassa dell'Anno Precedente

Prev. Definitive di Competenza dell'Anno Precedente

Di Cui: Prev. Definitive FPV dell'Anno Precedente  Includi variazioni di bilancio provvisorie

Di Cui :Già Impegnato/Accertato  Includi impl'acc provvisori e prenotazioni

Tutti le voci selezionate (già flaggate automaticamente quando viene aperta la schermata) vengono aggiornate al momento in cui viene effettuato il ricalcolo; quindi, fare attenzione a non eseguire la procedura quando è stata fatta la stampa per l'approvazione del bilancio di previsione, ma il bilancio non è ancora stato approvato in consiglio.

Gli importi del residuo presunto saranno poi utilizzati per creare automaticamente gli stanziamenti della cassa.

### 3.1 MODALITÀ CALCOLO IMPORTI ESERCIZIO PRECEDENTE:

In questa sezione, si effettua il trasferimento degli importi assestati del bilancio pluriennale precedente al nuovobilancio di previsione. Sono presenti 3 opzioni:

- Opzione 0 – Non aggiornare: gli importi non vengono né aggiornati né modificati
- Opzione 1 – Assestato 202... (da plur. 20..-20..): è l'operazione da selezionare quando viene effettuata questa operazione per la prima volta, e si vogliono appunto traslare gli importi assestati del vecchio pluriennale sul nuovo bilancio triennale.
- Opzione 2 – Azzeramento: opzione da selezionare se si desidera azzerare gli importi di riferimento.

Di norma, nell'anno che si aggiunge al nuovo pluriennale, viene replicato l'assestamento dell'anno precedente. Esempio: nel nuovo pluriennale 2026/2028, nel 2028 viene inserito lo stesso stanziamento del 2027.

**Attenzione a non eseguire questa fase di ricalcolo su importi dopo avere caricato i dati del bilancio di previsione, o iniziato a lavorare al caricamento del bilancio di previsione.**

È possibile utilizzare le funzioni 0,1,2 solo per alcune parti del bilancio, selezionabili dalle box sotto. Se non viene inserito nulla nelle box, verrà considerato l'intero bilancio.

Non effettuare i ricalcoli da "Recupero anni da Esercizi precedenti" dopo aver consegnato la stampa del bilancio di previsione in Giunta, altrimenti le stampe saranno differenti.

## 4. RICALCOLO DEI PROGRESSIVI SOLO IN NUOVO ANNO APPENA APERTO

Nel nuovo anno contabile appena aperto, si consiglia di effettuare un ricalcolo dei progressivi sia per l'entrata che per l'uscita: attraverso questa operazione importi come l'impegnato e/o l'accertato (accertamenti/impegni presi nell'esercizio precedente a valere sugli anni successivi compresi nel pluriennale dell'esercizio precedente; esempio: esercizio 2025 che impegna sugli stanziamenti del 2026/2027) vengono aggiornati e sono visibili sul nuovo bilancio.

Attraverso questa operazione nel momento in cui si andranno ad inserire gli importi di previsione il programma controllerà eventuali sfondamenti della previsione rispetto all'accertato/impegnato già presente.

Per effettuare il ricalcolo dei progressivi, prima in entrata e poi in uscita, seguire il seguente percorso:



Situazione Voce di bilancio Parte Uscita Anno 2025

Uscita P.F. 1.1.1.1.1 Voce di bilancio 0102101.0102.101.01 Bilancio in fase di redazione Navigatore Attribuzioni Analitico

Anno in Consultazione: 2025

Definizione	Importi 2025	Pluriennale 2025-2026-2027	Cassa	Obbligazioni (1)	Note
	2025	2026	2027		
Stanziamiento Competenza	1.860,00	2.000,00	2.000,00		
Variazioni	0,00	0,00	0,00		
Assestato	1.860,00	2.000,00	2.000,00		
Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	0,00	0,00		
Variazioni FPV	0,00	0,00	0,00		
Assestato FPV	0,00	0,00	0,00		
Assestato Totale	1.860,00	2.000,00	2.000,00		
(Variazioni Provvisorie)	Pos. (+)				
Assestato Competenza	1.860,00	2.000,00	2.000,00		
Impegnato Totale	225,52	1,00	0,00		
Economie (FP e DC)	0,00	0,00	0,00		
Disponibilità ad Impegnare	1.634,48 87%	1.999,00 99%	2.000,00 100%		

Si ricorda inoltre che è sempre possibile verificare tramite la “situazione capitolo” del capitolo di bilancio gli stanziamenti che fanno riferimento al pluriennale precedente e gli eventuali importi inseriti/modificati nel nuovo bilancio pluriennale, modificando il campo “Anno in consultazione” potrete verificare i diversi anni.

Tramite l'operazione di ricalcolo dei progressivi sarà possibile visualizzare l'importo accertato/impegnato sul castelletto del capitolo dell'anno di riferimento, oltre agli stessi importi sempre visualizzabili anche per gli altri anni dei pluriennali.

Nel momento in cui si va quindi a caricare la previsione non sarà possibile inserire importi inferiori a quello già accertato/impegnato.

Ovviamente, fino a che non verrà approvato il nuovo bilancio, l'assestato a cui faranno riferimento tali importi rimarrà quello del pluriennale precedente.

## 5. VERIFICA IMPORTI IN STAMPA BILANCIO DI PREVISIONE

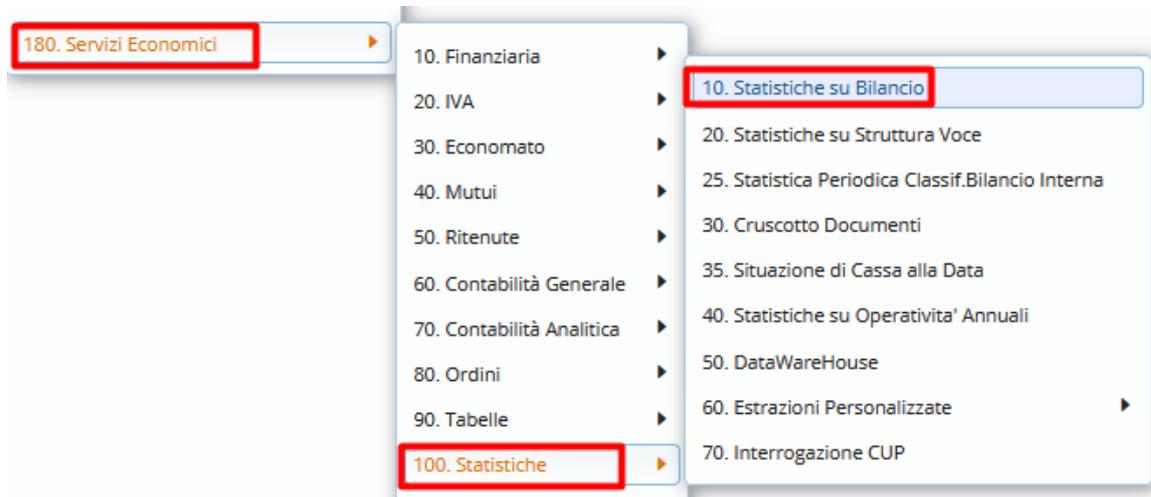
Una volta effettuate tutte le operazioni precedenti, sarà possibile iniziare il caricamento del bilancio di previsione. Per effettuare il corretto trasferimento dei dati da un anno all'altro, è possibile effettuare una serie di controlli.

Una prima verifica degli importi può essere effettuata mettendo a confronto la situazione stampabile dagli equilibri di bilancio (da anno contabile n) e la stampa del bilancio di previsione (da anno contabile n+1). Questo confronto mi permette di controllare che i seguenti importi coincidano:

- **Assestato** (anno contabile n) e **Previsione Definitive dell'anno precedente** (anno contabile n+1)
- **Residui generati** in competenza e a residuo (anno contabile n) e **Residui Presunti** (anno contabile n+1)

È consigliabile aprire due sessioni di CWOL, ognuna in un anno Contabile, per effettuare il confronto.

Dall'anno contabile attuale seguire questo percorso:



Impostare i filtri come segue e selezionare poi il bottone Elenca sulla destra:

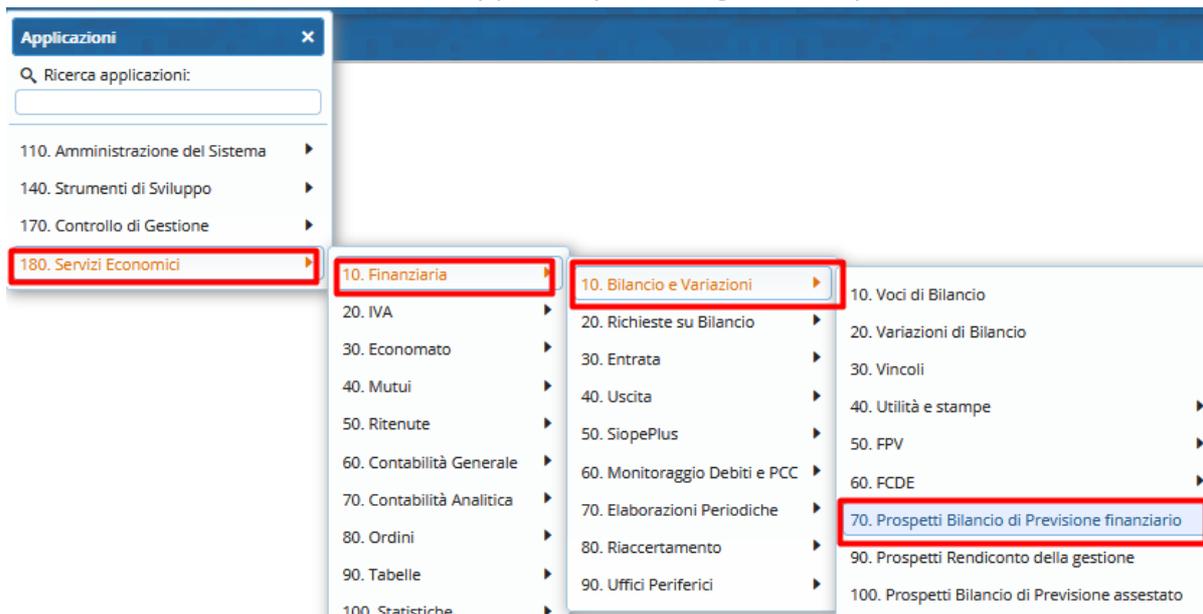


Verrà presentata una schermata con i seguenti valori:

Missione . Programma . Titolo	Graf.	Data Estrazione	CP: Residui Generati	RS: Residui Generati	CASSA: Assestato	Assestato alla Data
▶ 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		03-07-2025	15.878.518,83	2.001.283,86	24.638.616,99	29.948.715,23
▶ 3 - Ordine pubblico e sicurezza		03-07-2025	867.058,44	134.506,37	1.045.779,74	1.102.110,31
▶ 4 - Istruzione e diritto allo studio		03-07-2025	10.574.907,51	2.046.823,91	13.576.572,85	16.084.756,23
▶ 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		03-07-2025	7.387.224,92	622.082,11	11.399.336,13	16.842.453,73
▶ 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero		03-07-2025	6.099.879,50	342.904,78	6.569.680,42	7.939.036,76
▶ 7 - Turismo		03-07-2025	163.962,49	60,52	231.197,86	226.476,87
▶ 8 - Assestato del territorio ed edilizia abitativa		03-07-2025	8.340.071,24	744.259,09	10.598.781,97	27.914.019,38
▶ 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		03-07-2025	4.022.046,92	367.975,01	4.132.117,34	4.878.308,83
▶ 10 - Trasporti e diritto alla mobilità		03-07-2025	30.594.622,96	1.170.120,65	22.929.710,66	39.117.264,32
▶ 11 - Soccorso civile		03-07-2025	869.370,92	69.621,46	1.237.619,96	1.687.627,84
▶ 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		03-07-2025	6.810.612,58	1.323.809,76	10.349.923,58	10.264.551,09
▶ 13 - Tutela della salute		03-07-2025	280.508,44	66.140,71	451.113,02	633.090,00
▶ 14 - Sviluppo economico e competitività		03-07-2025	575.936,66	130.701,79	873.528,56	720.720,39
▶ 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		03-07-2025	0,00	57.200,00	64.952,50	40.000,00
▶ 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		03-07-2025	0,00	1.628,51	42.751,15	0,00
▶ 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		03-07-2025	1.429.703,98	0,00	1.482.928,44	1.815.496,74
▶ 19 - Relazioni internazionali		03-07-2025	0,00	0,00	0,00	0,00
▶ 20 - Fondi e accantonamenti		03-07-2025	0,00	34.358,17	726.620,37	2.935.225,25
▶ 50 - Debito pubblico		03-07-2025	0,00	0,00	2.121.563,39	2.121.563,39
▶ 99 - Servizi per conto di terzi		03-07-2025	2.352.336,37	71.749,71	7.598.375,21	7.932.000,00
○ TOTALE Estrazione		03-07-2025	96.246.761,76	9.185.226,41	120.071.170,14	172.203.416,36

Le verifiche andranno fatte sia per la parte entrata che per la parte spesa

Questi valori dovranno essere confrontati con quelli derivanti dalla seconda stampa, che va effettuata dal nuovo anno che è stato appena aperto, seguendo il percorso sotto indicato:



Descrizione	Stampa	Excel	Scarica	Compila	Data Comp.	Utente Comp.	Data Prod.	Utente Prod.
○ Verifiche e Quadratura								
▼ Entrate								
○ Bilancio Entrata								
○ Bilancio Entrata Riepilogo per titoli								
▼ Spesa								
○ Bilancio Spese								
○ Bilancio Spese riepilogo per titoli								
○ Bilancio Spese riepilogo per Missione								
▼ Quadri Riassuntivi								
○ Quadro generale riassuntivo								
○ Equilibri di bilancio								

Dalla stampa ottenuta, possiamo confrontare l'importo evidenziato con quello della stampa precedente. L'importo della stampa evidenzia le "previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio" che corrisponde con l'assestato dell'anno precedente.

Comune di

Esercizio: **2026**

**BILANCIO DI PREVISIONE - SPESA**

Data 03/07/2025

pag. 2 di 2

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

RIEPILOGO GENERALE DELLA SPESA PER TITOLI

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			
					PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		105.431.988,17	previsione di competenza	172.203.416,36	77.952.394,93	81.928.559,13	81.928.559,13
			<i>di cui già impegnato</i>		4.264.893,63	1.283.755,36	528.633,86
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	466.634,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	120.071.170,14	0,00		

L'importo dei residui presunti (prima colonna) corrisponderà con la stampa precedete solo al momento in cui si fa l'apertura, perché qualsiasi operazione (su accertamenti/impegni o incassi/pagamenti) effettuata nell'anno in corso porterà una variazione dei valori.

Al contrario, gli importi di assestato dell'anno corrente e quello della previsione definitiva della stampa effettuata nel nuovo anno contabile dovranno sempre coincidere.

## 6. CALCOLO DELLA CASSA

È possibile effettuare il calcolo automatico dell'importo di cassa per ciascun capitolo del primo anno del nuovo pluriennale, tramite la seguente funzione:

APERTURA NUOVO ESERCIZIO		
Descrizione	Elaborazione	Data ultimo aggiornamento
▼ <b>Apertura Iniziale</b>		
<input type="radio"/> Apertura iniziale Tabelle	▶	
▼ <b>Ricalcolo Valori</b>		
<input type="radio"/> Ricalcolo importi Competenza da Bilancio esercizio precedente	▶	
<input type="radio"/> Ricalcolo Stanziamento Residuo da Bilancio esercizio precedente	▶	
<input type="radio"/> Ricalcolo Stanziamento iniziale Cassa	▶	

La seguente schermata vi permette di selezionare la modalità di calcolo della cassa tramite 3 tipologie:

- COMPETENZA + RESIDUO PRESUNTO
- COMPETENZA
- RESIDUO PRESUNTO

Vi è inoltre possibile selezionare anche la percentuale di Competenza e/o di Residuo presunto da utilizzare, vi basta inserire la percentuale richiesta. Inoltre sono sempre presenti i due riquadri, uno per l'entrata e uno per la spesa, per selezionare solo determinate porzioni di bilancio su cui effettuare il ricalcolo.

## 7. RICALCOLO DA EFFETTUARE PRIMA DI CONFERMARE IL BILANCIO DI PREVISIONE

Dopo aver redatto il bilancio di previsione e prima di procedere con l'iter per l'approvazione, è consigliato effettuare un ricalcolo degli importi che derivano dall'anno precedente, in modo da avere questi importi più aggiornati possibile.

Infatti, tali importi sono rimasti fermi al momento dell'apertura del bilancio, che dovrebbe essere stata effettuata alcuni mesi prima del momento dell'approvazione. Di conseguenza gli importi derivanti dall'esercizio precedente si sono sicuramente modificati, e effettuando nuovamente il ricalcolo troveremo nelle stampe gli importi aggiornati.

**Attenzione a non impostare nulla nei riquadri di "Entrata" e "Spesa".**

**Lasciare "Opzione 0 - Non aggiornare", altrimenti verranno nuovamente riportati gli importi derivanti dall'anno precedente, perdendo variazioni e modifiche effettuate.**

Sempre da Apertura Bilancio (DL 118) > Apertura nuovo esercizio > Ricalcolo importi di competenza, effettuare il ricalcolo con i flag così impostati, senza aggiornare nulla degli importi sottostanti

**Ricalcolo importi da Esercizio precedente**

Impostazione Anni di esercizio  
Anno Bilancio da aggiornare: **2026** Area di provenienza: **F - SERVIZI ECONOMICI**

Elabora bilancio parte ENTRATA  Elabora bilancio parte USCITA

**Recupero importi da Esercizi precedenti**

Residui Presunti al Termine dell'Esercizio Precedente  Prev. Definitive di Cassa dell'Anno Precedente

Prev. Definitive di Competenza dell'Anno Precedente

Di Cui: Prev. Definitive FPV dell'Anno Precedente  Includi variazioni di bilancio provvisorie

Di Cui :Già Impegnato/Accertato  Includi imp'lacc provvisori e prenotazioni

**Entrata**

Modalità calcolo importi Esercizio corrente

	Competenza Esigibile	Di Cui Entrate non ricorrenti
2026	Non aggiornare	Non aggiornare
2027	Non aggiornare	Non aggiornare
2028	Non aggiornare	Non aggiornare

Porzioni di Bilancio coinvolte nell'aggiornamento

Classificazioni Bilancio					
Tit.	Liv.2	Liv.3	Liv.4	Liv.5	Descrizione

**Uscita**

Modalità calcolo importi Esercizio corrente

	Competenza Esigibile	Fondo Pluriennale Vincolato	Di Cui Spese non ricorrenti
2026	Non aggiornare	Non aggiornare	Non aggiornare
2027	Non aggiornare	Non aggiornare	Non aggiornare
2028	Non aggiornare	Non aggiornare	Non aggiornare

Porzioni di Bilancio coinvolte nell'aggiornamento

Classificazioni Bilancio							
Miss.	Prog.	Tit.	Liv.2	Liv.3	Liv.4	Liv.5	Descrizione

Ricalcola

EVENTUALI VINCOLI:

EVENTUALI CRITICITA'

## Palitalsoft Srl

**Palitalsoft S.r.l.**  
Via Brodolini, 12  
60035, Jesi – AN

**altre sedi:**  
Via Paganini, 57  
62018, Potenza Picena – MC  
T. +39 0731 22911

T. +39 0731 22911  
palitalsoft@pecraccomandata.it  
info@palitalsoft.it

Viale Virgilio, 58/C  
41123, Modena – MO  
T. +39 0731 22911

P.I./C.F. 00994810430  
Cap. Soc. euro 135.000,00 i.v.  
Società soggetta a direzione e coordinamento di Apra S.p.a.

Via Porzio, 4 – Centro Direzionale – Isola G/1  
80143, Napoli – NA  
T. +39 081 5625276

