

CITTA' DI POMPEI

PROVINCIA DI NAPOLI

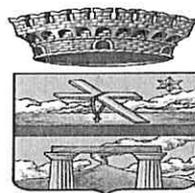
D

BILANCIO DI PREVISIONE  
2022 - 2024

*D. Nota integrativa al bilancio – Piano degli indicatori di  
bilancio;*

COMUNE DI POMPEI

**Nota Integrativa**  
al  
**Bilancio di Previsione**  
**2022 / 2024**



#### Riferimenti normativi e principi contabili

- Allegato n. 4/1: par. 9.3, 4° capoverso, punto m); par. 9.7, 4° capoverso, punto 1) e 5° capoverso; paragrafo 9.8, 19° capoverso; 9.11.
- Decreto legislativo n. 118/2011: art. 11, comma 3, punto g) e comma 5.
- Decreto legislativo n. 267/2000: art. 172, comma 1.
- Articolo 62, comma 8, del Decreto Legge n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008.
- Articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015.

## Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al d.lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale allegato al bilancio di previsione in cui sono descritti i contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- a) *analitico-descrittiva*, che dà l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;
- b) *informativa-integrativa*, che consente la produzione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- c) *esplicativa*, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.

La costruzione del bilancio 2022 – 2024, come già precisato nella relazione dello scorso anno ha risentito in modo importante della criticità del periodo particolare che stiamo vivendo che ha influenzato e influenzerà i bilanci di tutti gli enti.

Infatti la chiusura del bilancio non ha potuto poggiare anche per questo anno su trend ben definiti e acclarati essendo cambiati nel frattempo troppe variabili e soprattutto quello legato alle possibili diminuzioni di gettito sulle entrate importanti dell'ente ( anche se in minor parte per l'anno 2021 è intervenuto lo Stato con i relativi contributi di ristori ).

L' amministrazione ha definito le previsioni di bilancio attenendosi sia alla normativa vigente mantenendo immutate le aliquote dei tributi, le tariffe dei servizi adottando un criterio storico di allocazione di alcune risorse avendo come base le previsioni assestate del 2021, altre riallacciandosi alle note prodotte dalla Pubbliservizi srl quale gestore di tutte le entrate del Comune improntando le valutazioni a criteri di prudenza e ragionevolezza.

Un tema di rilievo che va inserito in questa premessa è legato alla Tari ( taxa rifiuti ) e al Piano Economico finanziario ad esso collegato che richiede tempi probabilmente non compatibili con l'approvazione del bilancio nei termini previsti per legge. La difficoltà maggiore è data dall'impossibilità di chiudere l'istruttoria del PEF e l'approvazione dello stesso PEF e delle tariffe 2022 nel rispetto della L. 296/2006 la quale prevede che gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per le deliberazioni del bilancio di previsione nei termini di legge entro il 31 dicembre come previsto dall'art. 151 comma 1 del Dlgs 267/2001, detti provvedimenti slitteranno all'anno successivo. Quest'anno è possibile concordare tali termini in quanto l'approvazione del bilancio di previsione 2022/2024 è slittato prima al 31 marzo 2022, con decreto del Ministero dell'interno del 24/12/2021, pubblicato in G.U. n. 309 del 30/11/2021, il 31 marzo 2022, poi con il Dl n. 228 del 30/11/2021 convertito in legge n. 15 del 25/02/2022, il termine è slittato al 31 maggio 2022. Quindi il Comune di Pompei, nel rispetto dei termini prima evidenziati, ha predisposto il PEF entro la data del 23 febbraio 2022 e presentato per l'approvazione in data 01/03/2022 per poter essere approvato entro il 31 marzo 2022.

L'amministrazione comunale per gestire al meglio le attività programmate vuole approvare il bilancio 2022 – 2024, prima della scadenza prevista (31 maggio 2022) per legge per poter permettere di affrontare i ritardi e le difficoltà di una gestione molto lunga in esercizio provvisorio.

La programmazione relativa al pareggio di bilancio per il triennio 2022-2024 è legata al concetto dell'equilibrio di bilancio (desunto dal prospetto della verifica degli equilibri). Non a caso il legislatore richiede obbligatoriamente almeno una volta all'anno di formalizzare con delibera consigliare il permanere degli equilibri generali di bilancio, avviando dove necessarie le misure e i provvedimenti necessari di adeguamento di possibili criticità.

La legge di bilancio 2022 è stata approvata e pubblicata sulla G.U. 310 DEL 31/12/2021.

Le scelte politiche di programmazione e realizzazione degli interventi nel territorio e di erogazione dei servizi ai cittadini e alle imprese costituiscono prerogativa esclusiva della Giunta, in sede di proposta degli schemi, e del Consiglio in sede di discussione e approvazione del bilancio.

La presente nota integrativa si propone di descrivere gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2022-2024.

Il bilancio è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lgs. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

La presente nota integrativa viene compilata ai sensi dell'art. 11, comma 5 del D.lgs. 118/2011 e tenendo conto dell'art. 5 del regolamento di contabilità, disciplinante la procedura per la formazione e approvazione del bilancio di previsione.

## 1. Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2022 - 2024 rispettano i principi di cui all'art. 80 del d.lgs. n. 118/2011 e del relativo all'allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;
16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) *titoli*, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) *tipologie*, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) *missioni*, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) *programmi*, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

1. per ciò che concerne l'*entrate* correnti di natura triburaria, contributiva e perequativa, le previsioni dei tributi nel bilancio 2022 è di € 7.450.000 raffrontate con le previsioni definitive 2021 di € 7.420.000,00, compreso il contributo dello Stato. Mentre per l'imposta di soggiorno è stato previsto uno stanziamento di € 500.000,00, in quanto si prevederà un maggiore afflusso di turisti rispetto al 2021, anche qui c'è stato il ristoro dello Stato in percentuale.

### **IMU e TARI**

La legge di bilancio 2020 ( legge 106/2019 ) art. 1 comma 738 abolisce a decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI), ed attua l'unificazione IMU e TASI , cioè l'assorbimento della TASI nell' IMU con parità di pressione fiscale complessiva.

### **IMU**

**Previsione 2022 € 5.230.000,00**

**Previsione 2023 € 5.310.000,00**

**Previsione 2024 € 5.310.000,00**

Poiché i presupposti impositivi della nuova IMU rimangono sostanzialmente invariati, non si intende modificare le tariffe nel triennio 2022/2024 in via prudenziale e in base alla lettera Publiservizi srl.

Si confermano da un lato l'esclusione dall'IMU abitazione principale (eccezione fatta per le unità immobiliari classificate nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9) e delle relative pertinenze (art. 13, comma 2, DL n. 201/2011), e dall'altro la riserva allo Stato del gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard del 7,6 per mille, esclusi quelli posseduti dai Comuni che insistono sul proprio territorio.

A partire dall'anno 2016, la legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di Stabilità) ha poi introdotto altresì due significative novità:

- 1 La non assoggettabilità ad imposta per i terreni agricoli, se posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali di cui all'articolo 1 del Decreto legislativo 29 marzo 2004, n. 99, iscritti nella previdenza agricola. Il moltiplicatore ai fini della determinazione della base imponibile per i restanti è pari a 135;
- 2 L'agevolazione ai fini IMU, per gli immobili concessi in comodato.

La base imponibile IMU è ridotta del 50% per le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo (comodante) ai parenti in linea retta entro il primo grado, vale a dire genitori e figli (comodatari), che utilizzano come abitazione principale.

Le condizioni necessarie per accedere all'agevolazione sono le seguenti:

- Il contratto deve essere registrato;
- Il comodante deve possedere un solo immobile in Italia, ovvero, può possedere oltre all'immobile in comodato, nello stesso comune, un altro immobile adibito a propria abitazione principale, ad eccezione sempre delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9;
- Il comodante deve risiedere anagraficamente nonché dimorare abitualmente nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato;
- Presentazione della Dichiarazione IMU entro i termini di legge;

per quanto concerne le aree fabbricabili i valori (€/mq) in essere sono stati confermati.

Con delibera del Consiglio Comunale N. 27 del 29/12/2020 vengono confermate per il 2021 le stesse aliquote del 2020.

## **TARI**

Per la Tassa rifiuti, TARI, la norma prevede che i costi devono essere coperti integralmente dalla TARI, lo stanziamento di bilancio per il 2022 è di € 7.450.000,00.

L'adozione della deliberazione ARERA n. 443 del 31 ottobre 2019 obbliga il gestore a riformulare i piani economici finanziari dei rifiuti, con modalità di computo dei costi ben diversa rispetto al sistema fondato sul DPR 158/1999. La deliberazione prevede la rideterminazione dei costi variabili con un peso maggiore del precedente rispetto ai fissi, un sistema ben preciso di calcolo degli ammortamenti, poste rettificative nuove, l'applicazione di coefficienti di sharing relativi alle attività di recupero dei rifiuti nonché di un coefficiente di gradualità per l'applicazione del conguaglio, basato sul raffronto dei costi con il benchmark di riferimento. Una formulazione che non permette certo di arrivare in tempo per l'approvazione dei bilanci nei termini stabiliti e che costringe i comuni a frenare sull'approvazione di nuovi piani non conformi e sulla determinazione delle conseguenti tariffe. La manovra TARI lega indissolubilmente i tre documenti costituiti dalle delibere di approvazione del PEF, del regolamento e delle tariffe, nella misura in cui gli stessi costituiscono allegati obbligatori al bilancio, a giustificazione della relativa entrata e spesa.

Il termine per la determinazione delle tariffe della Tari previsto dall'articolo 1, comma 683-bis, della legge 27 dicembre 2013, n.147, è stato differito dal 30 aprile 2020 al 30 giugno 2020 a norma dell'articolo 107, comma 4, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 recante "*Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19*", convertito nella legge n. 27/2020. *I comuni possono, in deroga all'articolo 1, commi 654 e 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, per la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio ricoprendo anche i costi di cui all'art. 15 del DL13/010/2003 n. 36 ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali, al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone l'avvenuto trattamento in conformità alla normativa vigente. Il Consiglio Comunale dopo l'approvazione entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione delle tariffe della Tari in base al PEF.*

Con delibera del Consiglio Comunale N. 9 del 18/02/2021 è stato approvato il piano economico finanziario 2021.

## **IMPOSTA DI SOGGIORNO**

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 21/12/2017 il Comune di Pompei ha istituito, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 4 D.Lgs n, 23/2011, a far data dal 1° gennaio 2018, l'imposta di

soggiorno e approvato il relativo regolamento con il quale si è provveduto a declinare gli aspetti operativi, gestionali, ivi comprese le esenzioni, oltre che di controllo e sanzionatori.

Tale regolamento è stato poi oggetto di successive modifiche.

L'imposta è corrisposta per ogni pernottamento nelle strutture ricettive ubicate nel territorio del Comune di Pompei ed è dovuta dai soggetti non residenti nel Comune che alloggiano nelle stesse strutture stesse.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 28/12/2017, sono state approvate le tariffe secondo criteri di gradualità in proporzione al prezzo.

La misura dell'imposta, determinata per persona e per pernottamento, è graduata con riferimento alla tipologia delle strutture ricettive definita dalla normativa regionale, che tiene conto delle caratteristiche e dei servizi offerti dalle medesime, nonché dal conseguente valore economico/prezzo del soggiorno ed è ulteriormente articolata, in funzione del maggiore o minore pregio/valore, sia in relazione al periodo e sia in relazione alla localizzazione delle stesse strutture.

In conformità con il successivo art. 4, comma 7, del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 21 giugno 2017, n. 96 (pubblicata sulla G.U. n. 144/23-06-2017. S.O. n. 31), per cui "a decorrere dall'anno 2017 gli Enti che hanno facoltà di applicare l'imposta di soggiorno ai sensi dell'art. 4 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, (...) possono, in deroga all'art. 1, comma 26, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, e all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, istituire o rimodulare l'imposta di soggiorno".

Il gettito dell'imposta è stato stimato in € 500.000,00 sulla base degli incassi già percepiti prima dell'epidemia e con quelli che si potranno avere, se si riuscirà a partire in via definitiva e senza ostacoli da gennaio in poi.

Sarà destinata, in conformità al disposto normativo di cui all'art. 4, comma 1, del D.lgs. n. 23/2011, a finanziare interventi di opere pubbliche e spese in materia di promozione turistica e contrasto all'abusivismo commerciale.

Con delibera di Giunta comunale n. 58 del 09/03/2022 sono state approvate, per l'anno 2022, le misure dell'imposta di soggiorno per persona e per pernottamento, facendo riferimento alle tipologie e classificazioni delle strutture ricettive, così come definite dalla normativa di riferimento:

#### **STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE**

<b>CLASSIFICAZIONE</b>	<b>IMPOSTA</b>
Hotel 1-2-3 stelle	€ 2
Hotel 4 stelle superior – hotel 5 stelle	€ 4

#### **STRUTTURE RICETTIVE EXTRA ALBERGHIERE CON CARATTERISTICHE DI CIVILE ABITAZIONE**

Affittacamere	€2
Bed and breakfast	€2
Case e appartamenti per vacanza, case per ferie, case religiose di ospitalità	€2

#### **STRUTTURE RICETTIVE EXTRA ALBERGHIERE PER OSPITALITA' COLLETTIVA**

Ostelli	€ 2
Residence e Agriturismo	€ 2
Strutture ricettive all'aperto – campeggi e villaggi turistici	€2

#### **ADDIZIONALE IRPEF**

La determinazione della misura dell'addizionale, essendo di natura regolamentare, resta sempre di competenza del Consiglio comunale (nota 12/03/2017, prot. 938/2007/DPF/UFF del Ministero

dell'economia e delle finanze). A decorrere dall'anno 2012 le delibere che istituiscono l'addizionale comunale IRPEF devono essere trasmesse al Ministero dell'economia e delle finanze entro 30 giorni dall'approvazione delle medesime per la pubblicazione sul sito informatico del Ministero stesso (art. 4, comma 1 quinquies, del D.L. 16/2012 convertito nella legge 44/2016).

Tale previsione, iscritta tra le entrate del bilancio 2022/2024 è pari ad € 1.800.000,00, confermando l'aliquota irpef del 0,8% con delibera C.C. n. 28 del 29/12/2020

Tale stanziamento è stato accertato in base alla verifica effettuata sulla piattaforma del Ministero delle Finanze, dalla quale si prevede un gettito pari ad un minimo di € 1.600.000,00 ad un massimo di € 2.000.000,00

## **IMPOSTA DI PUBBLICITA' ED AFFISSIONE**

Il gettito complessivo delle imposte di pubblicità ed affissione nell'anno 2021, confluirà in unico canone, come previsto dalla Legge n. 160 del 27/12/2019, che sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.

## **LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI**

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2021 è stata stimata in € 460.000,00 oltre ai contributi per emergenza Covid19 per € 214.604,00, quelli regionali per € 501.770,00 e quelli dalla Città Metropolitana di Napoli per € 33.992,65.

La principale voce da sottolineare è: IMU, TASI, contributo cedolare secca, addizionale Irpef che ammontano a € 460.000,00.

## **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

Il titolo III raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dalla erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale, secondo le seguenti cinque principali categorie:

- 1 Proventi dei servizi pubblici: riepiloga i proventi che possono configurarsi come controprestazione di un servizio di interesse pubblico locale reso dall'ente.
- 2 Proventi dei beni dell'ente: evidenzia le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente; in particolare le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i censi, i canoni.
- 3 Interessi su anticipazioni o crediti: riepiloga gli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa e sui depositi postali e bancari presso la tesoreria unica; gli interessi attivi relativi alla rateazione di imposte e tasse e concessioni edilizie, a somme non prelevate di mutui in ammortamento, ai mutui attivi concessi ad eccezione degli interessi su capitale conferito in aziende speciali e partecipate.
- 4 Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società: riepiloga gli utili netti derivanti da aziende speciali nonché i dividendi di società partecipate corrisposti all'ente.
- 5 Proventi diversi: questa categoria ha carattere residuale e raggruppa tutte le altre entrate correnti dell'ente comprese i proventi derivanti dalla ZTL, Servizi a domanda individuale.

Per il servizio a domanda individuale, della Refezione Scolastica per l'anno 2022 si prevedono in dettaglio le entrate, le spese ed il grado di copertura della Mensa scolastica: Proventi 156.000,00 Costi 260.000,00 Copertura da tariffa 60%.

*Sanzioni amministrative da codice della strada* I proventi da sanzioni amministrative sono stati previsti per il 2022 in euro 380.000,00 e sono destinati, con atto deliberativo della Giunta Comunale

n. 219 del 03/12/2021, per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, al netto del fondo svalutazione crediti.

#### *Canone Unico Patrimoniale (CUP)*

Con delibera di Giunta Comunale n. 27 del 18/02/2021 è stato deliberato il regolamento per l'applicazione del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, ai sensi della Legge 160/2019 art. 1 commi 816-836.

Il CUP va a sostituire i prelievi per la COSAP e l'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni.

Le disposizioni del regolamento decorrono dal'1/1/2021 ai sensi dell'art. 53 c.16 della L. 388/2000.

Con delibera di Giunta Comunale n. 46 del 24/02/2022 sono state determinate le tariffe per l'esercizio finanziario 2022.

Per gli anni 2022 – 2023 – 2024 si prevedono entrate per € 417.401,50.

Gli interessi attivi sulle giacenze del conto di tesoreria sono stati determinati, in via prudenziale, sull'accertato 2021.

I proventi diversi iscritti nella categoria V si riferiscono ai contributi stabiliti per contratto e relativi al servizio di tesoreria.

Dimostrazione dei proventi dei beni dell'ente iscritti in rapporto alla entità dei beni ed ai canoni applicati per l'uso di terzi, con particolare riguardo al patrimonio disponibile.

Le entrate extratributarie 2022, ammontano a € 4.384.488,70, dovuta alla previsione dell'incasso parcheggio e Ztl calcolati tenendo conto di quelli già incassati prima della pandemia e quelli che si potranno incassare dal mese di gennaio se si riuscirà a partire senza problemi.

I fitti attivi rilevati in sede di previsioni di bilancio e formulati dai responsabili di servizio sono di seguito riepilogati:

Il Mercatino di Pompei Piazza Falcone e Borsellino euro 56.298,96.

Intesa Sanpaolo Piazza Bartolo euro 90.000,00

Macello Comunale € 8.700,00.

Società Regionale per la Sanità € 3.600,00

Per l'anno 2022 sono previsti incrementi per aggiornamenti ISTAT, per un'entrata relativa ai fitti di circa € 164.000,00

Per quanto riguarda il campo sportivo "Bellucci" con delibera n. 6 del 17 gennaio 2019 è stato individuato come servizio a domanda individuale con l'approvazione delle tariffe e l'individuazione dei costi di gestione per l'anno 2019 con un tasso di copertura del 67,59%. Nel bilancio di previsione 2022 non risultano allocate entrate e spese in quanto la struttura non è ancora attiva e in attesa delle autorizzazioni necessarie.

## **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Per il triennio sono previsti a bilancio i seguenti trasferimenti regionali in conto investimenti e, in particolare, trasferimenti destinati a finanziamento di opere pubbliche:

- per l'anno 2022 € 32.983.996,17 per le reimputazioni di spesa a chiusura 2021
- per l'anno 2021 € 9.381.640,64
- per l'anno 2022 € 1.200.000,00
- Costruzione loculi così distinti : contributo da privati € 1.137.082,36 proveniente dall'applicazione dell'avanzo vincolato ( € 742.292,50 ).

Gli oneri per opere di urbanizzazione e infrastrutture generali iscritti in bilancio sono rispondenti alle finalità di programmazione urbanistica dell'Ente compatibili con le previsioni di P.R.G. vigenti. Gli oneri di urbanizzazione per gli anni 2022-2024 sono stati destinati alle spese di investimento ed alle spese correnti.

Le entrate acquisite mediante contrazione mutuo per l'anno 2022 ammontano, per la realizzazione del centro sportivo polifunzionale in via Monsignor Luigi di Liegro con l'Istituto Credito Sportivo per € 1.729.416,82, con reimputazione nell'anno 2022 di € 284.416,82;

#### ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'Anticipazione massima di tesoreria per l'anno per l'anno 2022 /2024 ammonta ad € 10.800.542,14 relativamente ai 5/12 del totale dei primi tre titoli di entrate dell'anno 2020.

I fondi vincolati vengono rideterminati ad ogni singola operazione sia di incasso che di pagamento nel corso dell'anno.

Per ciò che concerne la *spesa* corrente le previsioni sono state formulate sulla base : dei contratti in essere (mutui , personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti , illuminazione pubblica ecc. ). Per le previsioni 2022 /2024 è stato considerato l'incremento al tasso di inflazione programmato. Dalle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazioni agli obiettivi indicati nel documento unico di programmazione (DUP).

Spesa di personale gli stanziamenti sono coerenti con la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2022/2024, parte integrante del DUP 2022/2024.

In particolare, per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è stato previsto un *fondo di riserva* conforme ai limiti di cui all'art. 166 comma 2-ter del d.lgs. n. 267/2000, non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;

Inoltre, sempre nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è stato iscritto un *fondo di riserva di cassa* allo 0,50 per cento (e non inferiore allo 0,2 % delle spese finali e quindi in bilancio costituito dalla somma dei primi tre titoli delle spese), il cui utilizzo avviene con deliberazioni dell'organo esecutivo.

In più, così come espressamente richiesto nell'allegato n. 4/1, di seguito sono descritti i criteri che hanno condotto alla valorizzazione nel programma "Altri fondi" all'interno della missione "Fondi e Accantonamenti", delle voci di spesa all'interno del macroaggregato "Altre spese correnti".

Lo stanziamenti relativo al Fondo Rischi vari è stato previsto per l'anno 2022 di € 121.000,00 e per l'anno 2023 di essendo già presente una quota dell'avanzo di amministrazione pari ad € 1.008.129,48.

Per quanto invece concerne la valorizzazione del *fondo crediti di dubbia esigibilità*, i relativi stanziamenti sono stati determinati anch'essi nel rispetto del principio di *prudenza* e dei valori stabiliti dalla legge n. 190/2014. A tal fine è previsto nel bilancio di previsione nella missione "Fondi e accantonamenti" il programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato (per ciascuna tipologia di entrata) applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie semplici.

Nel 2022 il principio contabile 4/2, allegato al D.Lgs 118/2011, ha consentito a tutti gli Enti locali che lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità fosse pari almeno al

95 per cento del risultato ottenuto applicando il metodo di cui sopra. Per gli anni 2022/2024 l'accantonamento al fondo dovrà essere effettuato per l'intero importo.

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento alla media dell'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente, per quest'anno sono stati inseriti riscossioni e accertamenti riferiti all'anno 2019 in luogo del 2020 (L. 41/2021 art. 30 bis)

Il FCDE per l'anno 2022 ammonta ad € 3.426.220,07 pari al 100% dell'accantonamento massimo del bilancio ,calcolato con la media semplice, in quanto il Comune ha partecipato alla sperimentazione dal 2014. La media è stata calcolata con la modalità :

- della media semplice fra totale incassato e totale accertato;

### **FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI**

Per quanto riguarda Il contratto di lavoro dei dipendenti degli enti pubblici, nel bilancio 2022 è iscritta una previsione del fondo per € 18.345,00, per tre annualità per affrontare le spese derivanti da oneri per rinnovo contrattuale che sono a carico dei bilanci comunali.

### **FONDO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO**

AI sensi del principio contabile allegato 4/2 del Dlgs n. 118/2011, per ciascuno degli anni del bilancio triennale è stata prevista la quota di € 2788,87 per il 2022 e 2023 ed € 4.232,11 per l'anno 2024 quale indennità che sarà liquidata al sindaco a fine mandato, l'importo alla fine di ciascun anno confluirà nell'avanzo accantonato.

### **IL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA**

In base a un emendamento approvato nel corso dell'esame parlamentare del decreto legge n. 152 del 2021, i comuni che provvedono alla realizzazione degli interventi previsti dal PNRR possono, in deroga alle disposizioni vigenti in materia di contenimento in materia di pubblico impiego, assumere personale con qualifica non dirigenziale in possesso di specifiche professionalità. Le assunzioni possono essere disposte nei limiti di alcuni indicatori di spesa e nel rispetto dell'equilibrio pluriennale di bilancio (asseverato dall'organo di revisione) ; nel caso di comuni strutturalmente deficitari o sottoposti a procedura di riequilibrio finanziario pluriennale o in dissesto finanziario, le assunzioni devono essere sottoposte a verifica della Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali del Ministero dell'interno.

Il comune di Pompei ha espresso la volontà di aderire a tale iniziativa prevedendo stanziamenti, nel piano annuale delle opere, già concessi e indicati nel bilancio, relativamente alle opere di : adeguamento igienico funzionale e sismico ai fini del riuso e rifunzionalizzazione del fabbricato ex Prefettura per la realizzazione del Palazzetto della Sicurezza; rifunzionalizzazione della Chiesa Madre del Cimitero Comunale ubicato alla via Nolana-2° Stralcio dei lavori di Riqualficazione del cimitero Comunale; intervento di riqualficazione del parco fonte Salutare; inoltre ai capitoli: 322.1 – 322.4 – 350.4 , sono stanziare le risorse necessarie , relativamente agli anni 2022/2024, per l'assunzione di personale per la realizzazione di interventi previsti dal PNRR.

## Risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 è così composto:

<b>Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione</b>		
<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>12.774.242,92</b>
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	2.828.590,42
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	40.882.394,60
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	35.738.241,03
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	7.670,99
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	267.295,43
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(=)	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022</b>	<b>21.006.611,35</b>
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	0,00
(=)	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	<b>21.006.611,35</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	9.192.545,64
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	4.272.074,94
	Fondo perdite società partecipate (5)	1.460.000,00
	Fondo contenzioso (5)	3.334.578,52
	Altri accantonamenti (5)	5.792.225,92
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>24.051.425,02</b>
<b>Parte vincolata al 31/12/2021</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.136.770,63
	Vincoli derivanti da trasferimenti	909.671,76
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	127.369,06
	Altri vincoli	0,00

	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>2.173.811,45</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-5.218.625,12</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)</b>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

La nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E).

Nel rispetto del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'interno del 2.4.2015 il risultato di amministrazione a natura libera per l'esercizio 2022 dovrà attestarsi ad un valore non inferiore a euro – 5.218.625,12. Al bilancio di previsione 2022-2024 è stato applicato un avanzo presunto € 1.790.769,21 ( di cui per spese correnti € 153.497,83) così determinato:

€ 130.000,00 per efficientamento energetico degli edifici scolastici “ fontanelle e Tito Minniti

€ 21.796,92 per rifacimento via ripuario mitigazione rischio idrogeologico costruzioni di loculi, colombari;

€ 742.292,50 applicazione avanzo per progetto da piano triennale 2022/2024;

€ 284.416,82 per completamento centro polifunzionale (palazzetto dello sport)

€ 448.765,14 per l'acquisizione dei terreni per l'isola ecologica

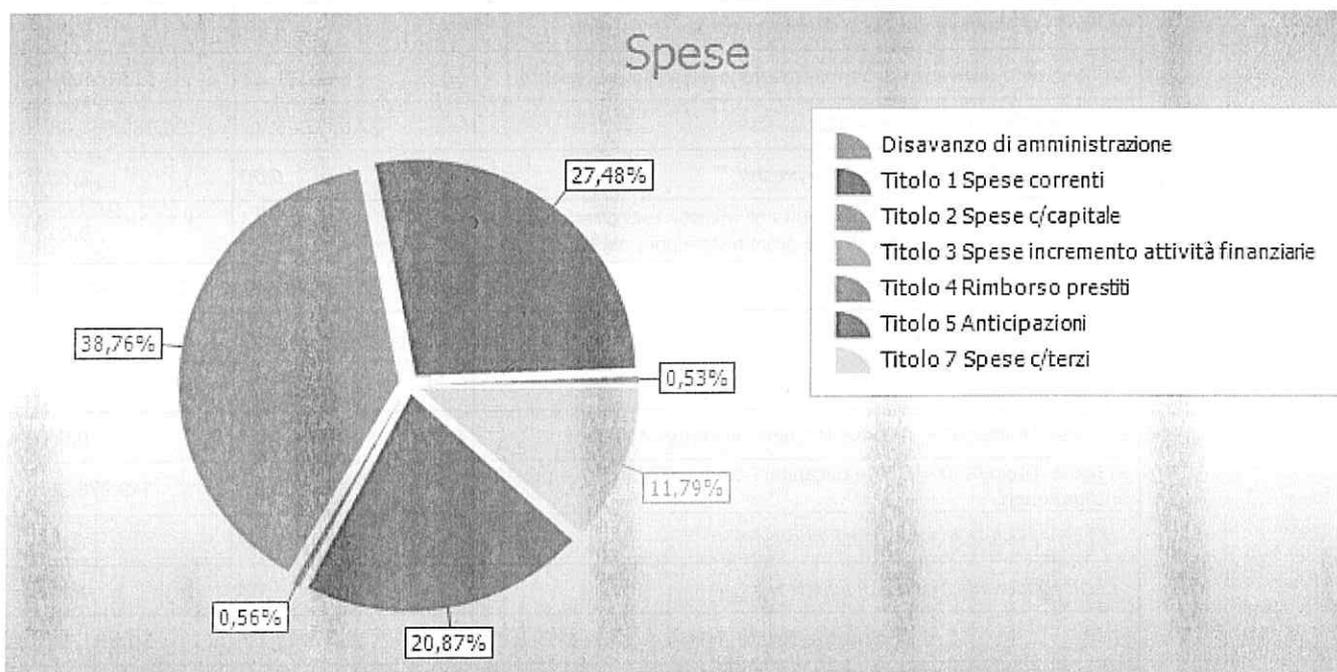
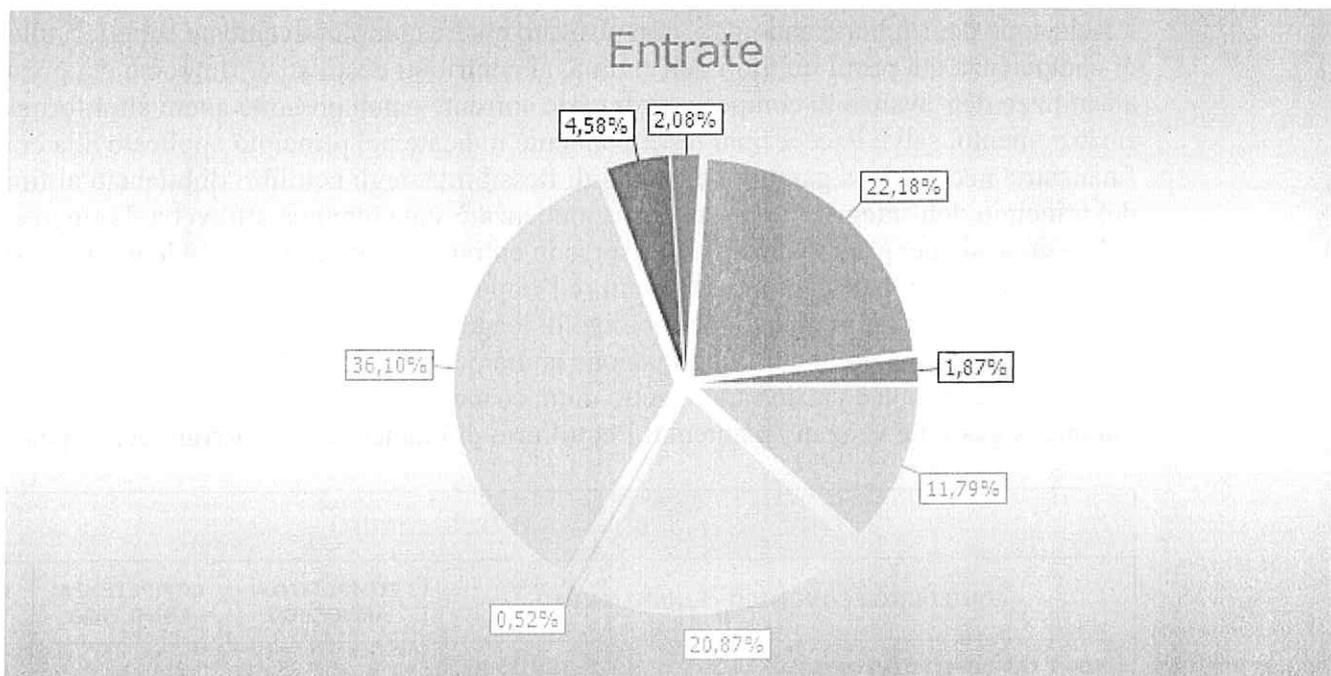
€ 10.000,00 per incentivo redazione PUC

€ 153.497,83 per anticipazione per pagamento debiti anno 2012

Il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione al n. 3 evidenzia soltanto l'avanzo applicato per l'utilizzo di quote vincolate come per legge e accantonate.

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO</b>	
<b>ENTRATE</b>	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.790.769,21
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.254.061,62

Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.994.976,63
Titolo 3 Entrate extratributarie	4.384.488,70
Titolo 4 Entrate in conto capitale	34.591.486,03
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>62.225.012,98</b>
Titolo 6 Accensione Prestiti	500.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	11.296.257,00
<b>Totale titoli</b>	<b>94.021.269,98</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>95.812.039,19</b>
<b>SPESE</b>	
Disavanzo di amministrazione	511.311,22
Titolo 1 Spese correnti	26.330.705,49
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	37.136.757,41
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>63.467.462,90</b>
Titolo 4 Rimborso Prestiti	537.008,07
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	11.296.257,00
<b>Totale titoli</b>	<b>95.300.727,97</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>95.812.039,19</b>



Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto generale tra le risorse attribuite (entrate) ed i relativi impegni (uscite) e separa la destinazione delle entrate ed uscite in gestione corrente, interventi negli investimenti, movimenti di fondi e servizi per conto terzi. Partendo da queste linee conduttrici, il progetto di bilancio è stato predisposto, anche per questo triennio, secondo i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre; le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con

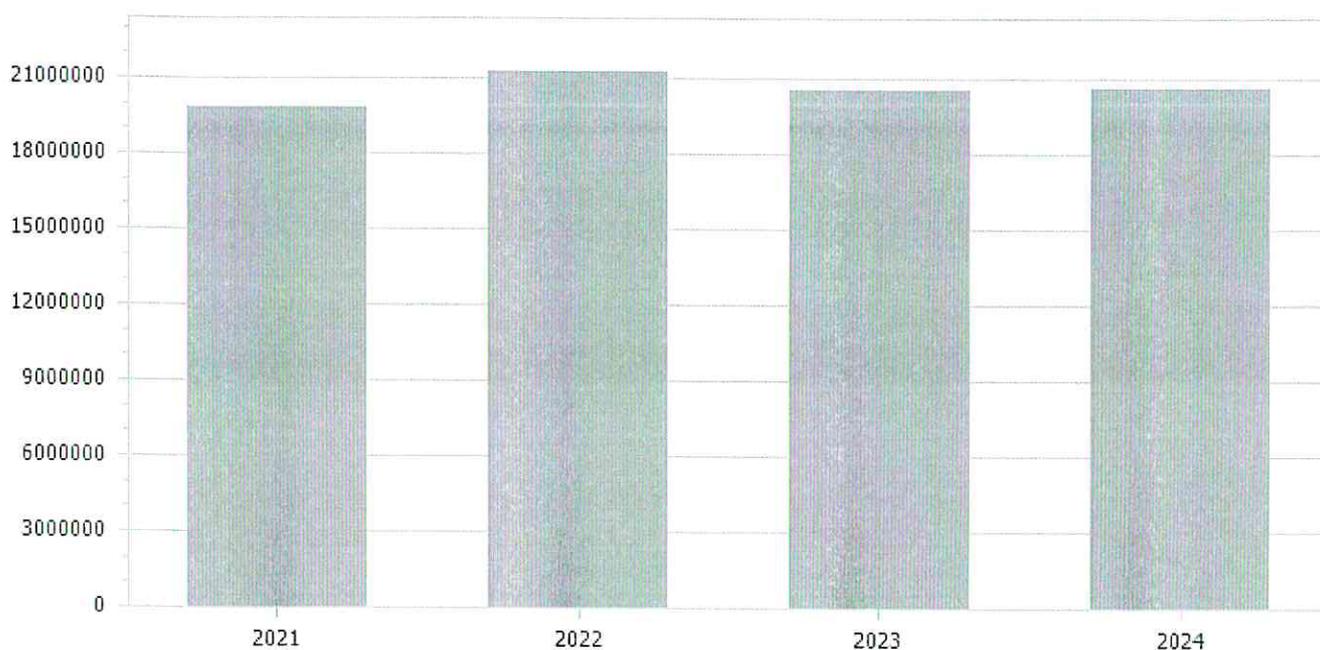
l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità". Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa e sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi, in quanto, per obbligo di legge, le obbligazioni perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà oggetto di un costante monitoraggio in modo da garantire che durante la gestione vengano mantenuti l'equilibrio di bilancio e la copertura delle spese.

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	18.219.433,50			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	511.311,22	513.858,91	516.441,92
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	27.633.526,95	26.389.967,48	26.425.061,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	26.330.705,49	25.275.240,90	25.383.810,68
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.426.220,07	2.835.095,09	2.863.667,20
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	537.008,07	549.976,36	540.236,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>254.502,17</b>	<b>50.891,31</b>	<b>-15.428,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	153.497,83	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	5.406,99	362.515,68	428.834,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	413.406,99	413.406,99	413.406,99
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	1.637.271,38	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	35.091.486,03	10.060.451,77	1.387.428,00
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	(-)	5.406,99	362.515,68	428.834,99
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	(+)	413.406,99	413.406,99	413.406,99
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	(-)	37.136.757,41	10.111.343,08	1.372.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	153.497,83	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-153.497,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	14.966.806,37	16.373.000,00	9,40	15.640.621,16	15.722.000,00

3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4.828.875,89	4.881.061,62	1,08	4.900.000,00	4.900.000,00
<b>Totale</b>	<b>19.795.682,26</b>	<b>21.254.061,62</b>	<b>7,37</b>	<b>20.540.621,16</b>	<b>20.622.000,00</b>



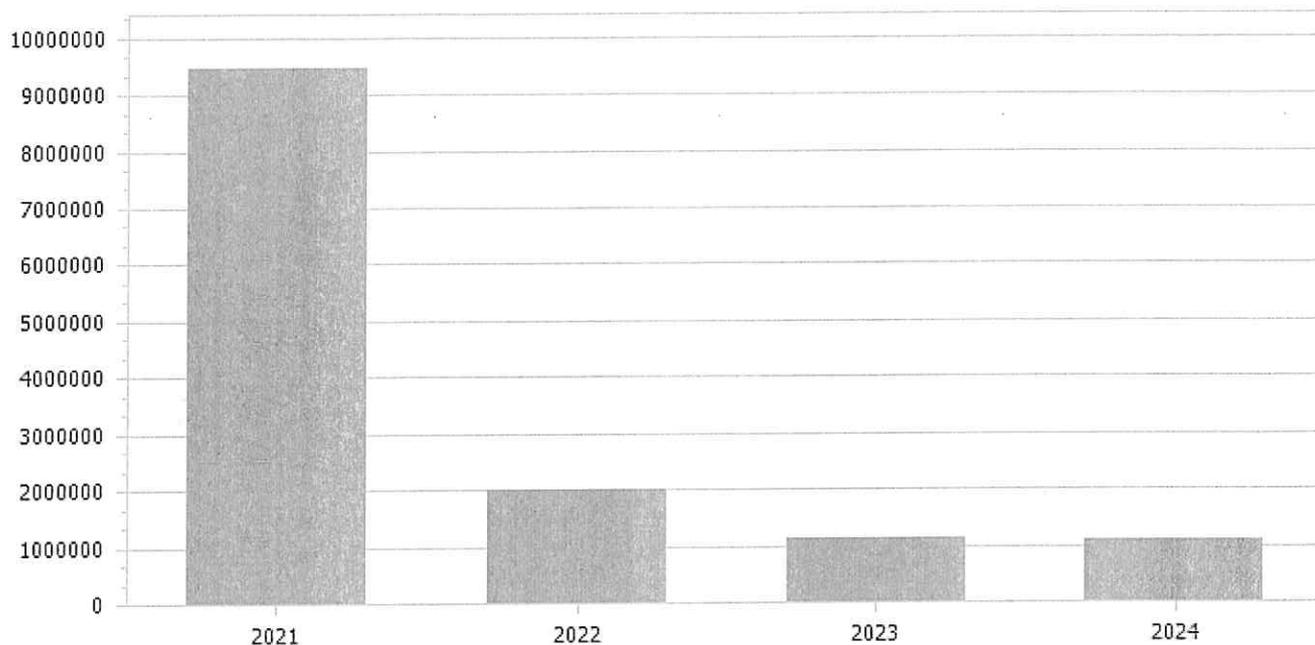
La tipologia 1.01 “Imposte, tasse e proventi assimilati” riunisce tutte le forme di prelievo effettuate direttamente dall’ente nell’esercizio della propria capacità impositiva.

La tipologia 1.04 “Compartecipazioni di tributi” è allocata la compartecipazione IRPEF ai Comuni.

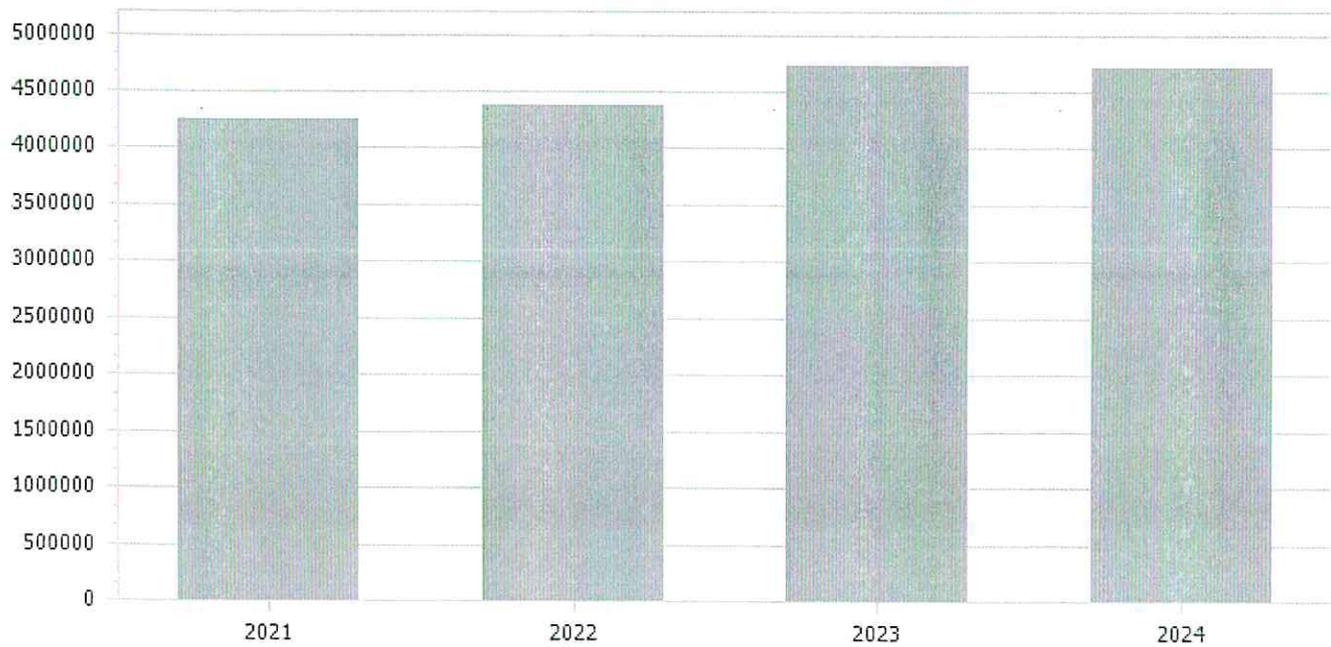
Addizionale Irpef	Anno 2021	Anno 2022
Aliquota massima	0,80	0,80
Fascia esenzione	0,00	0,00
Differenziazione aliquote	No	No

Prelievo sui rifiuti	Anno 2021	Anno 2022
Tipologia di prelievo		
Tasso di copertura	100,00	100,00
Costo del servizio pro-capite	0,00	0,00

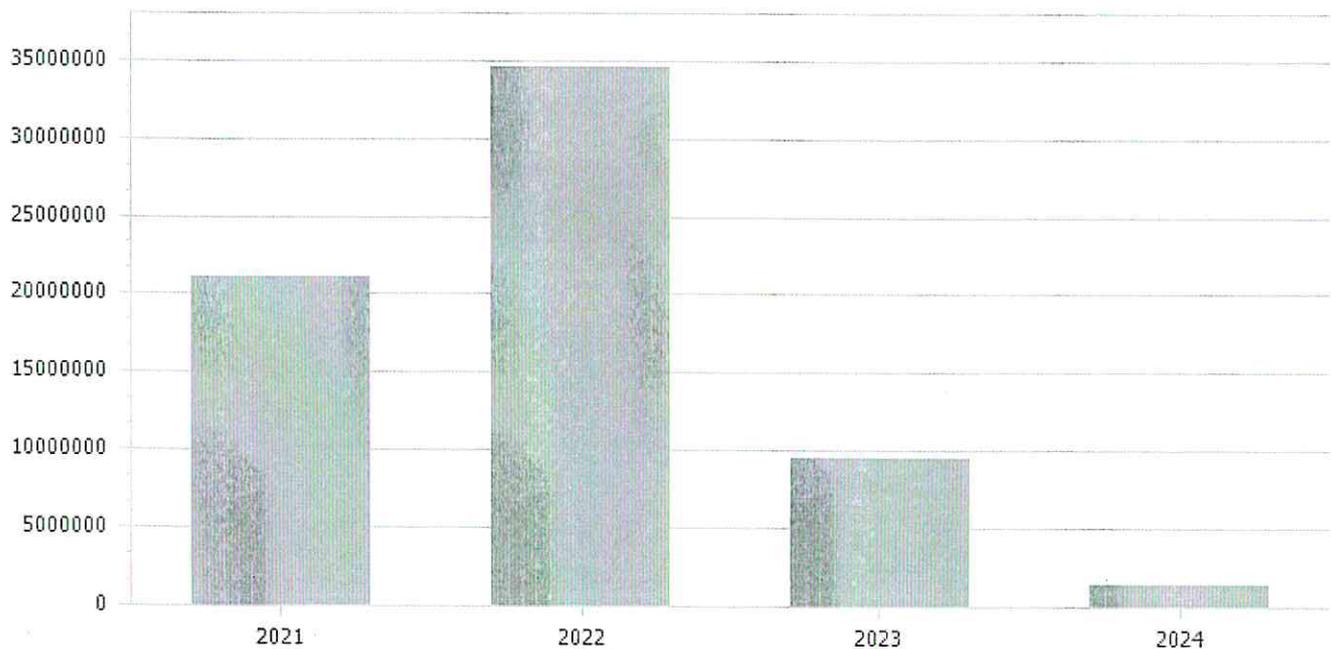
Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.464.106,69	1.994.976,63	-78,92	1.119.900,84	1.091.750,84
<b>Totale</b>	<b>9.464.106,69</b>	<b>1.994.976,63</b>	<b>-78,92</b>	<b>1.119.900,84</b>	<b>1.091.750,84</b>



<b>Entrate extratributarie</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.856.247,54	2.611.921,70	40,71	2.718.145,48	2.700.010,54
2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	462.000,00	477.000,00	3,25	472.000,00	472.000,00
3 Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	31.300,00	31.300,00	0,00	31.300,00	31.300,00
4 Altre entrate da redditi da capitale	3.800,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
5 Rimborsi in entrata	1.901.737,31	1.264.267,00	-33,52	1.508.000,00	1.508.000,00
<b>Totale</b>	<b>4.255.084,85</b>	<b>4.384.488,70</b>	<b>3,04</b>	<b>4.729.445,48</b>	<b>4.711.310,54</b>

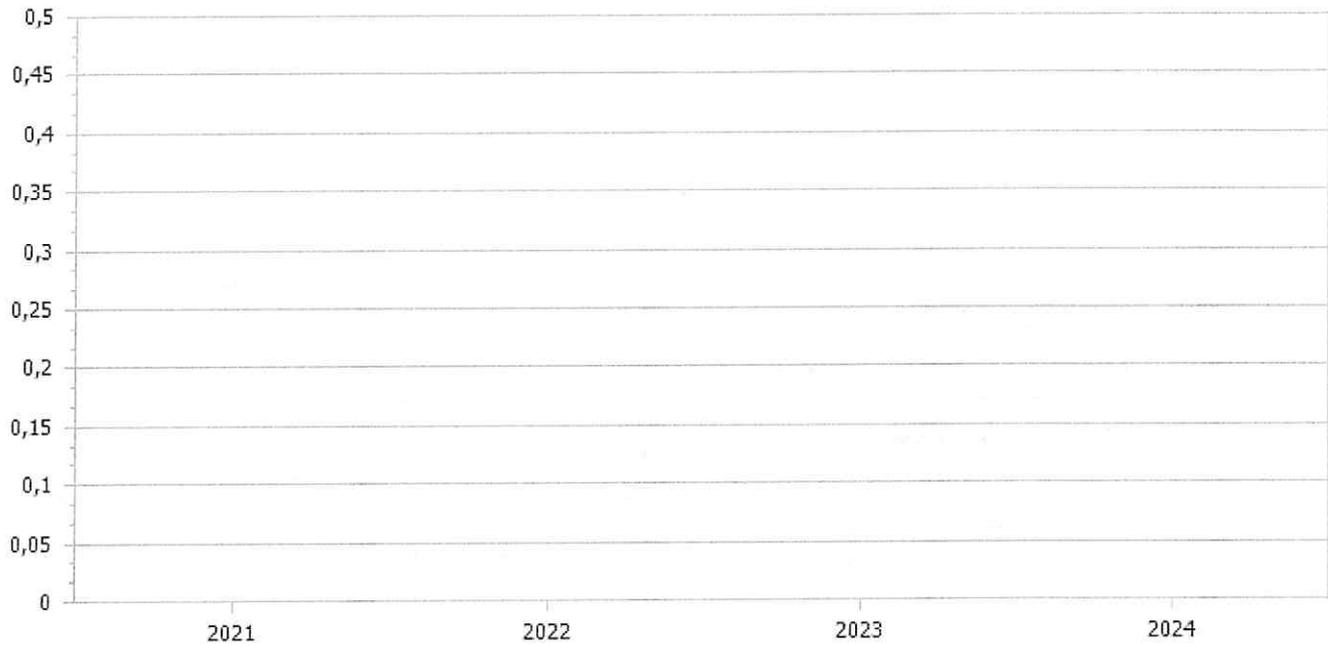


Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	19.738.356,60	33.188.996,77	68,14	9.383.343,08	1.200.000,00
4 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	1.010.871,46	1.137.082,36	12,49	0,00	0,00
5 Permessi di costruire	332.354,15	265.406,90	-20,14	177.108,69	187.428,00
<b>Totale</b>	<b>21.081.582,21</b>	<b>34.591.486,03</b>	<b>64,08</b>	<b>9.560.451,77</b>	<b>1.387.428,00</b>



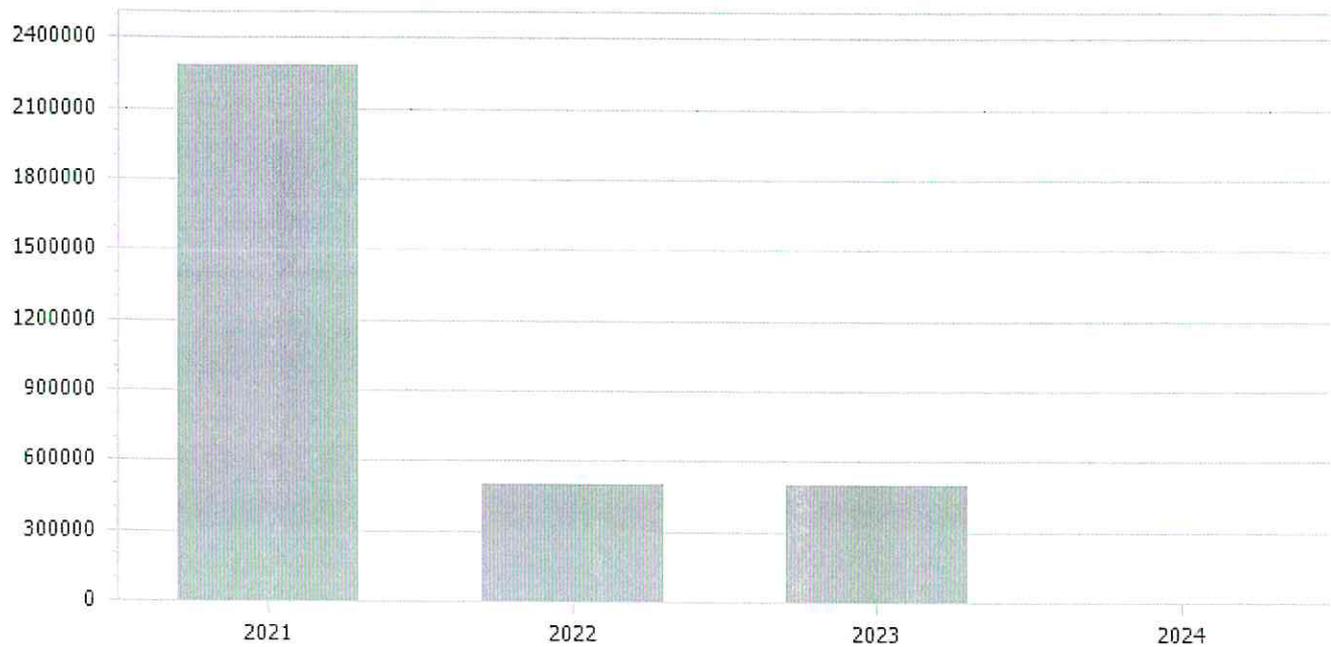
Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli e vincolate agli investimenti, che rendono così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>
<b>Totale</b>					



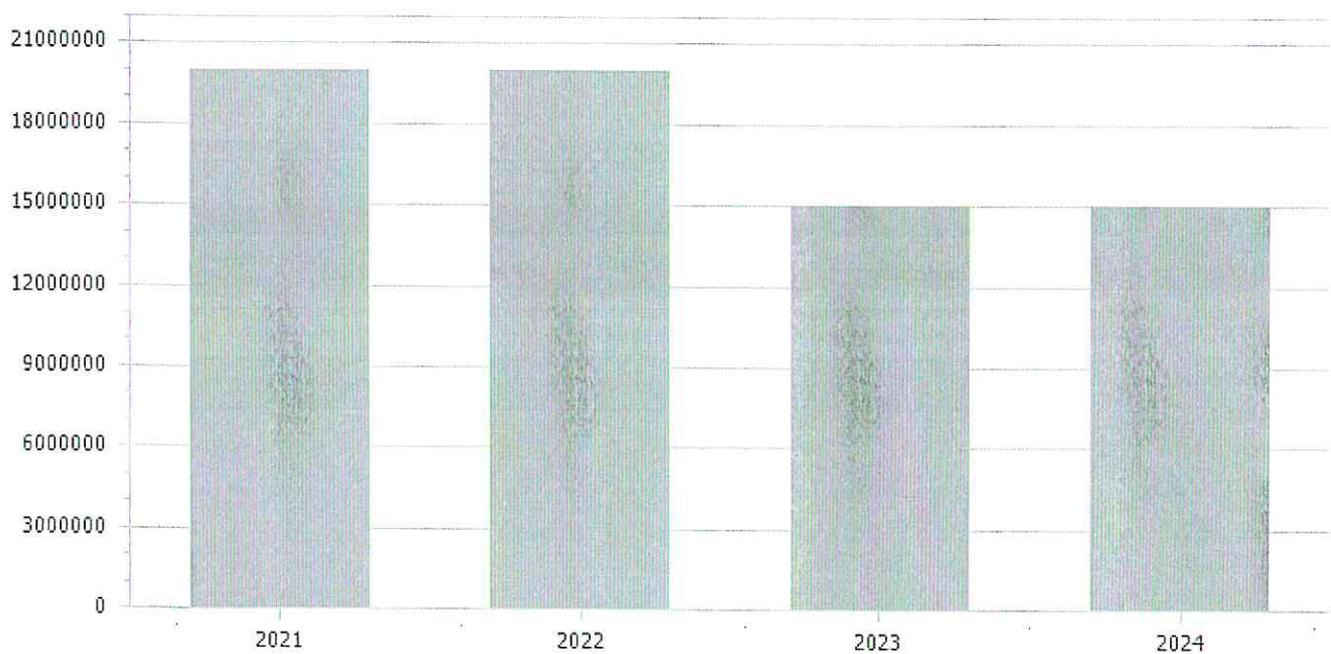
Le entrate da alienazione di attività finanziarie si riferiscono a prelievi da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011. La somma di € 500.000,00 relativa alla previsione anno 2022/2023 riguarda mutui per demolizioni opere abusive.

<b>Accensione Prestiti</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>
3 Finanziamenti a medio lungo termine	2.285.000,00	500.000,00	-78,12	500.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.285.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>-78,12</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>



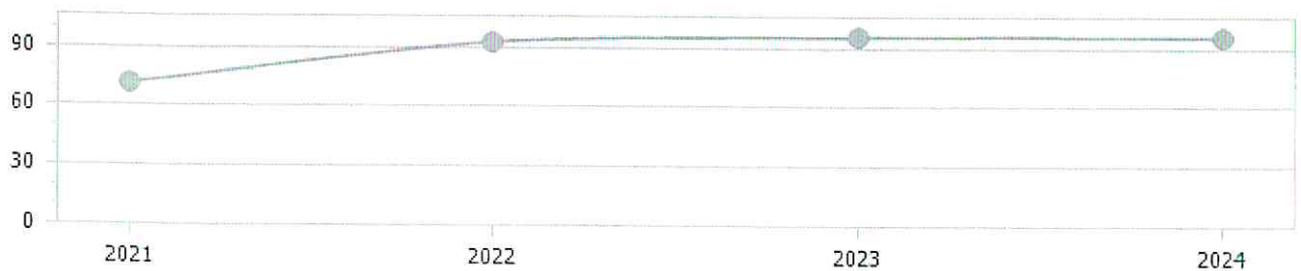
L'accesso al credito è effettuato compatibilmente con gli equilibri di bilancio e con il rispetto dei limiti di indebitamento.

<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>
1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00
<b>Totale</b>	<b>20.000.000,00</b>	<b>20.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>

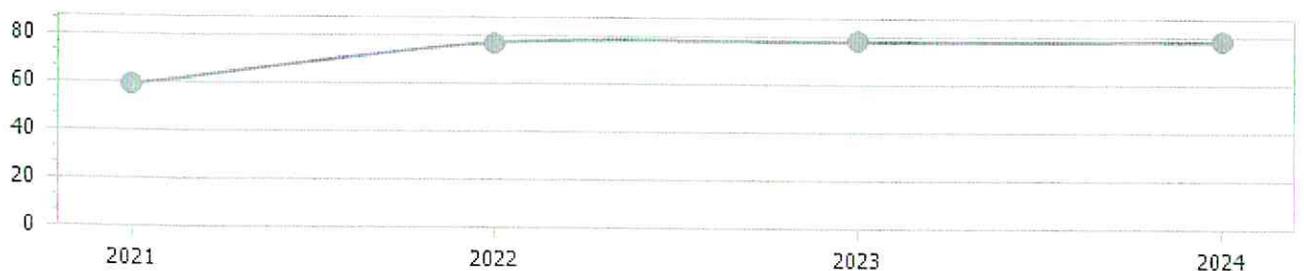




Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo I + Titolo III	24.050.767,11	71,76	25.638.550,32	92,78	25.270.066,64	95,76	25.333.310,54	95,87
Titolo I + Titolo II + Titolo III	33.514.873,80		27.633.526,95		26.389.967,48		26.425.061,38	

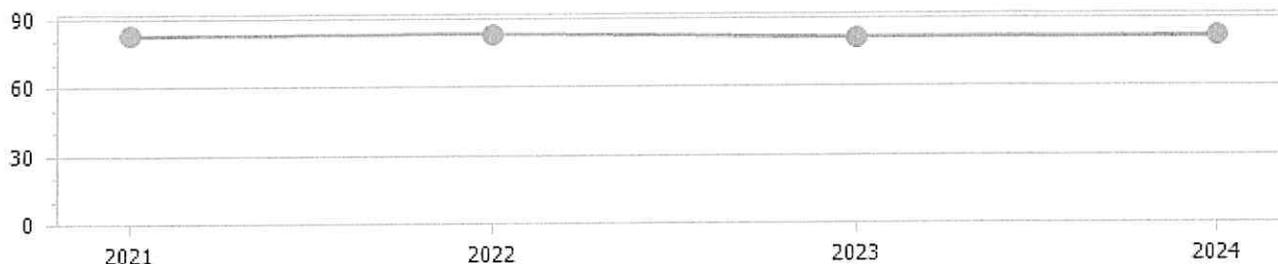


Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo I	19.795.682,26	59,07	21.254.061,62	76,91	20.540.621,16	77,83	20.622.000,00	78,04
Entrate correnti	33.514.873,80		27.633.526,95		26.389.967,48		26.425.061,38	

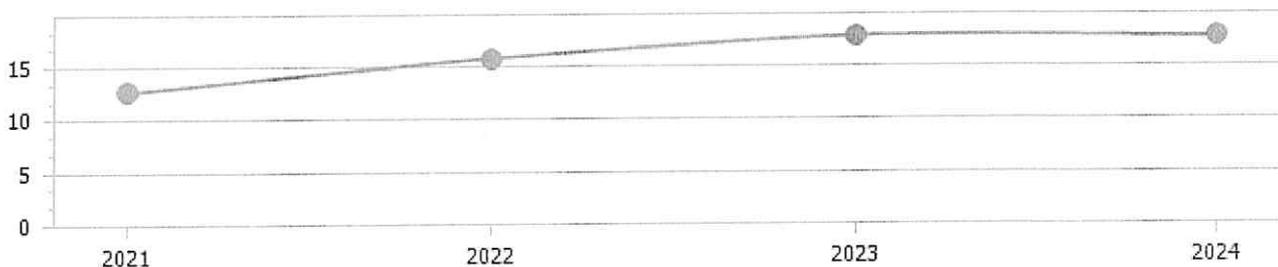


Indicatore autonomia impositiva entrate proprie				
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024

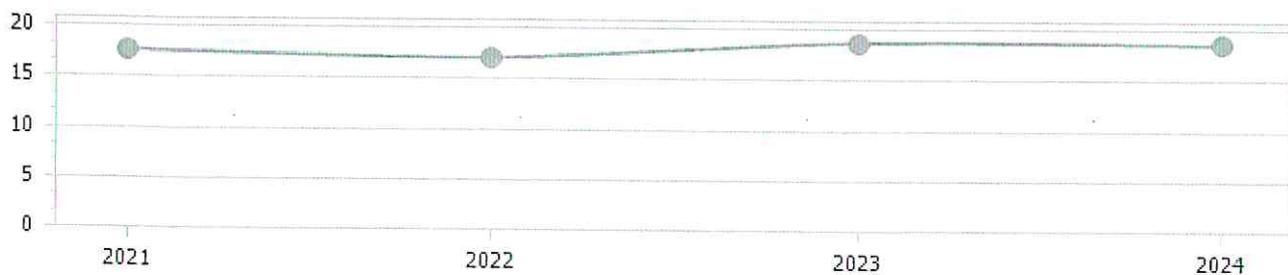
Titolo I	19.795.682,26	82,31	21.254.061,62	82,90	20.540.621,16	81,28	20.622.000,00	81,40
Titolo I + Titolo III	24.050.767,11		25.638.550,32		25.270.066,64		25.333.310,54	



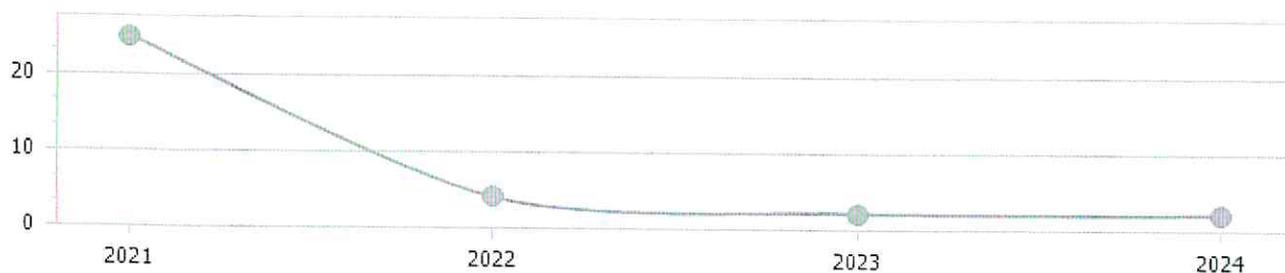
Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Entrate extratributarie	4.255.084,85	12,70	4.384.488,70	15,87	4.729.445,48	17,92	4.711.310,54	17,83
Entrate correnti	33.514.873,80		27.633.526,95		26.389.967,48		26.425.061,38	



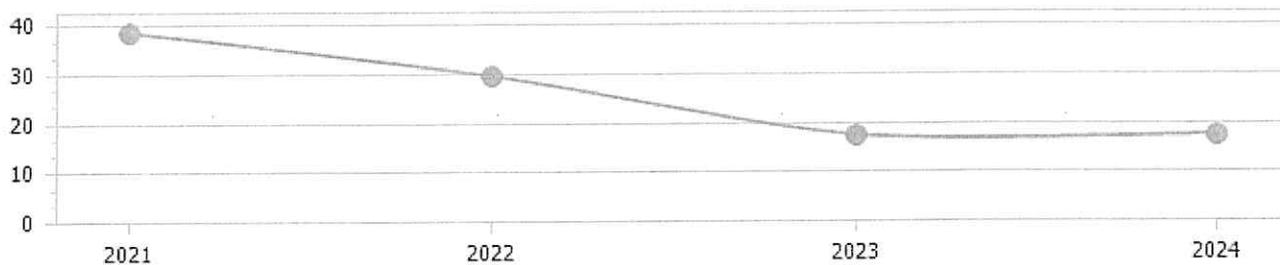
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo III	4.255.084,85	17,69	4.384.488,70	17,10	4.729.445,48	18,72	4.711.310,54	18,60
Titolo I + Titolo III	24.050.767,11		25.638.550,32		25.270.066,64		25.333.310,54	



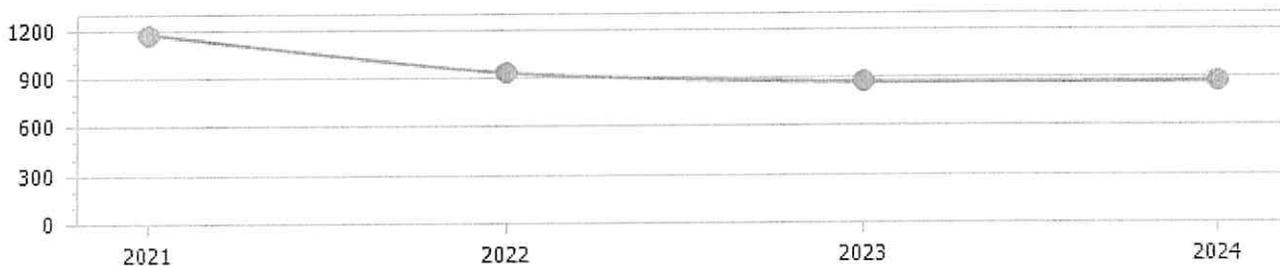
Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Trasferimenti statali	8.367.381,80	24,97	1.122.360,98	4,06	581.882,98	2,20	553.732,98	2,10
Entrate correnti	33.514.873,80		27.633.526,95		26.389.967,48		26.425.061,38	



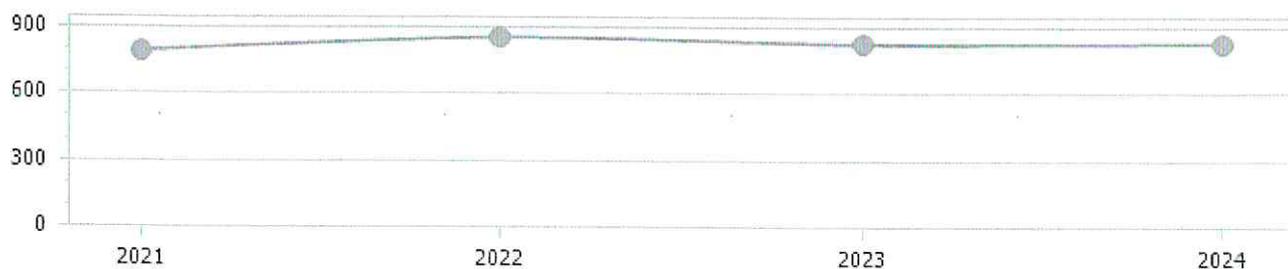
Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Trasferimenti Regionali	961.732,24	38,72	737.615,65	29,69	438.017,86	17,63	438.017,86	17,63
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



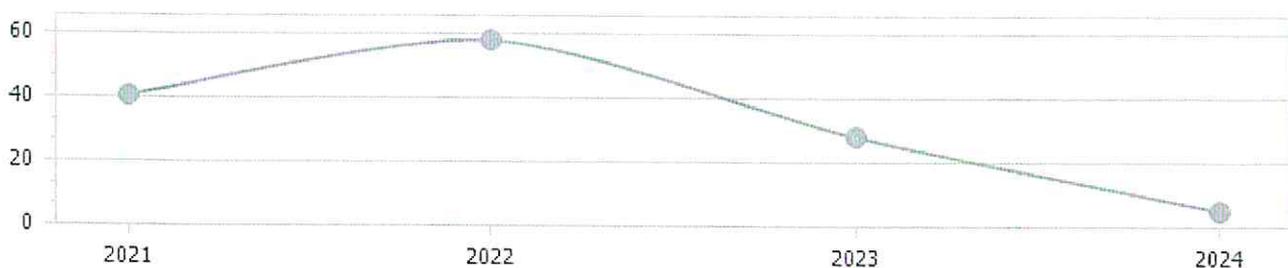
Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo I + Titolo II	29.259.788,95	1.177,88	23.249.038,25	935,91	21.660.522,00	871,97	21.713.750,84	874,11
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



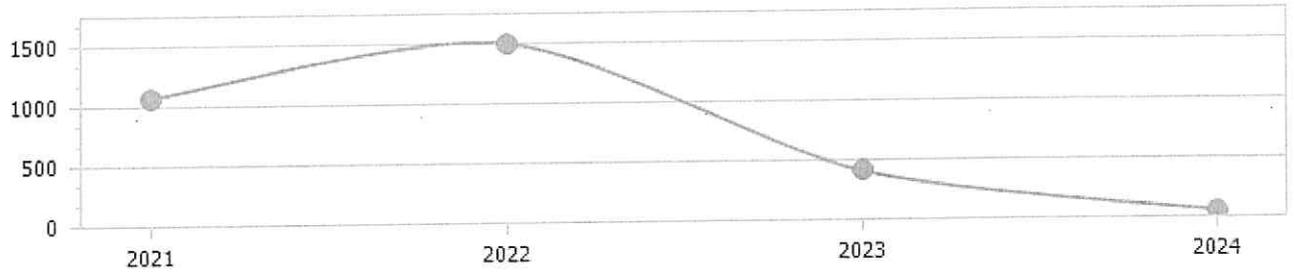
Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo I	19.795.682,26	796,90	21.254.061,62	855,60	20.540.621,16	826,88	20.622.000,00	830,16
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



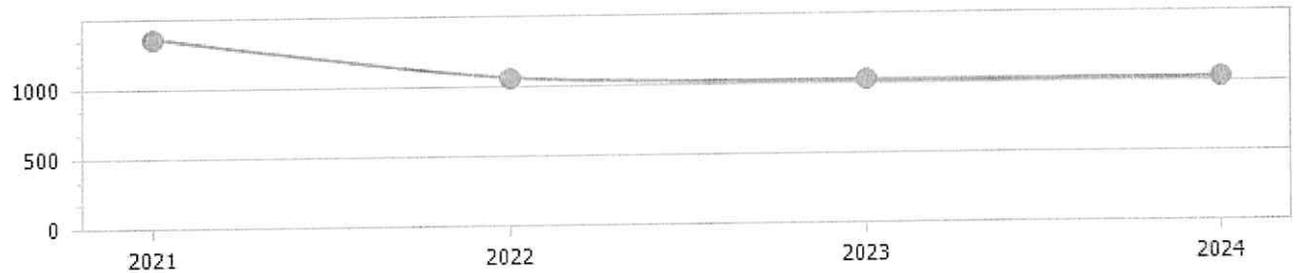
Indicatore propensione investimento								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Spesa c/capitale	26.535.568,82	40,80	37.136.757,41	58,02	10.111.343,08	28,14	1.372.000,00	5,03
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	65.045.815,49		64.004.470,97		35.936.560,34		27.296.047,46	



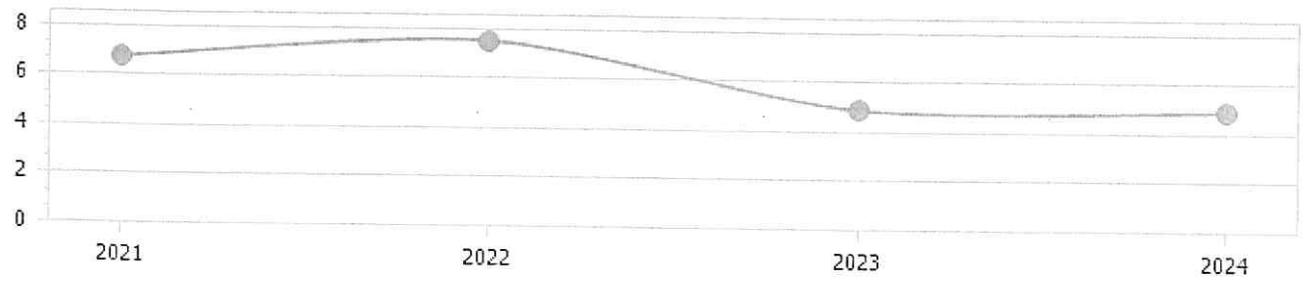
Spesa in conto capitale pro-capite								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo II – Spesa in c/capitale	26.535.568,82	1.068,22	37.136.757,41	1.494,98	10.111.343,08	407,04	1.372.000,00	55,23
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo I - Spesa corrente	33.741.776,13		26.330.705,49		25.275.240,90		25.383.810,68	
		1.358,31		1.059,97		1.017,48		1.021,85
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Trasferimenti correnti	2.291.488,59		1.984.489,43		1.237.692,43		1.245.392,43	
		6,79		7,54		4,90		4,91
Spesa corrente	33.741.776,13		26.330.705,49		25.275.240,90		25.383.810,68	



## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE  
(rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000

### ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	19.257.376,09
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	4.291.079,96
3) Entrate extratributarie (titolo III)	2.694.456,04
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>26.242.912,09</b>

### SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

Livello massimo di spesa annuale (1):	2.624.291,21
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 (2)	95.142,47
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2022	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	2.529.148,74

### TOTALE DEBITO CONTRATTO

Debito contratto al 31/12/2021	4.512.194,71
Debito autorizzato nel 2022	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>4.512.194,71</b>

### DEBITO POTENZIALE

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

**(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai**

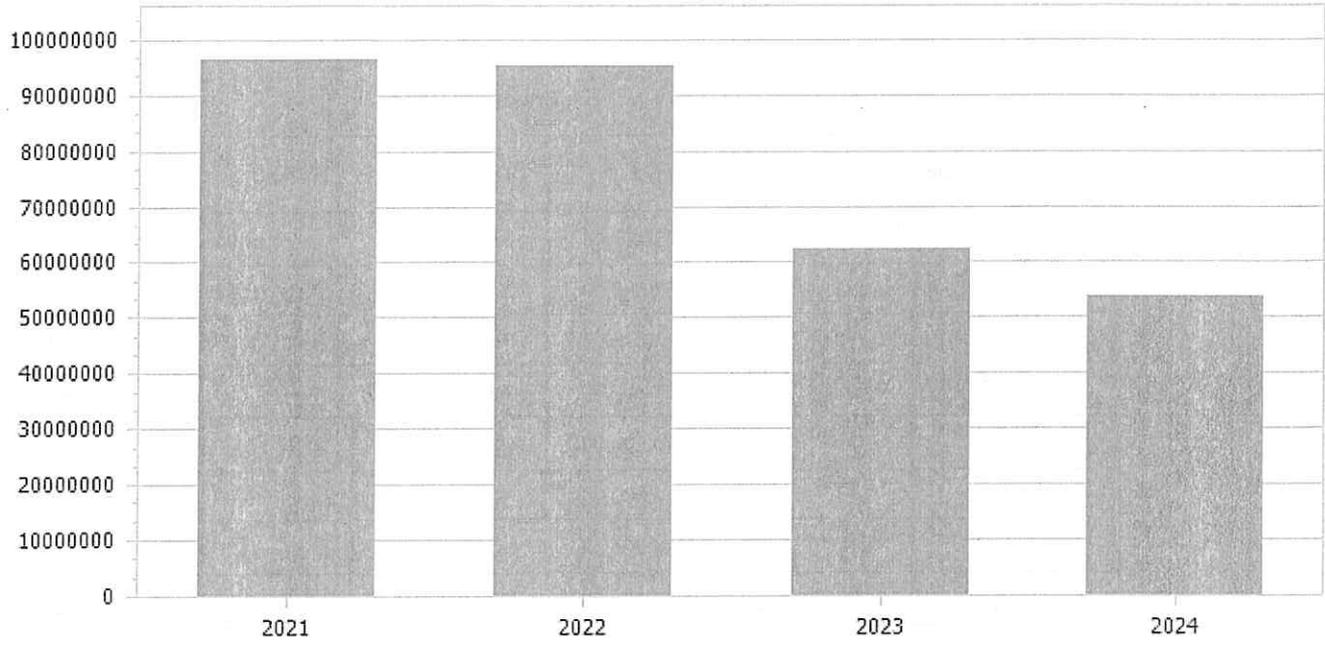
**sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del**

**rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).**

**(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi**

## Riepilogo missioni

Missione	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.379.309,79	8.838.767,40	-5,76	11.370.968,45	9.095.662,32
3 Ordine pubblico e sicurezza	4.614.763,19	4.813.453,00	4,31	1.564.588,00	1.474.188,00
4 Istruzione e diritto allo studio	6.079.303,06	2.389.622,52	-60,69	3.344.626,26	873.985,62
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	1.202.812,00	4.247.669,29	253,14	3.136.762,00	136.762,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.756.619,31	397.916,82	-77,35	217.702,44	78.500,00
7 Turismo	389.850,00	5.308.013,76	1.261,55	239.000,00	239.000,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.102.361,68	908.275,52	-17,61	843.008,00	763.008,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8.942.156,96	9.063.502,75	1,36	8.785.621,16	7.453.034,22
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	11.890.365,84	18.887.456,55	58,85	1.392.147,47	921.300,00
11 Soccorso civile	84.225,03	20.000,00	-76,25	20.000,00	15.000,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.903.860,39	4.583.428,42	-22,37	1.138.905,29	2.338.905,29
13 Tutela della salute	116.500,00	115.026,00	-1,27	65.026,00	65.026,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.000,00	8.000,00	300,00	8.000,00	8.000,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	12.917.272,32	3.581.485,99	-72,27	3.098.208,96	3.146.244,31
50 Debito pubblico	662.915,92	710.352,95	7,16	710.496,31	687.431,70
60 Anticipazioni finanziarie	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00
99 Servizi per conto terzi	11.306.257,00	11.296.257,00	-0,09	11.296.257,00	11.296.257,00
<b>Totale</b>	<b>96.352.072,49</b>	<b>95.300.727,97</b>	<b>-1,09</b>	<b>62.232.817,34</b>	<b>53.592.304,46</b>





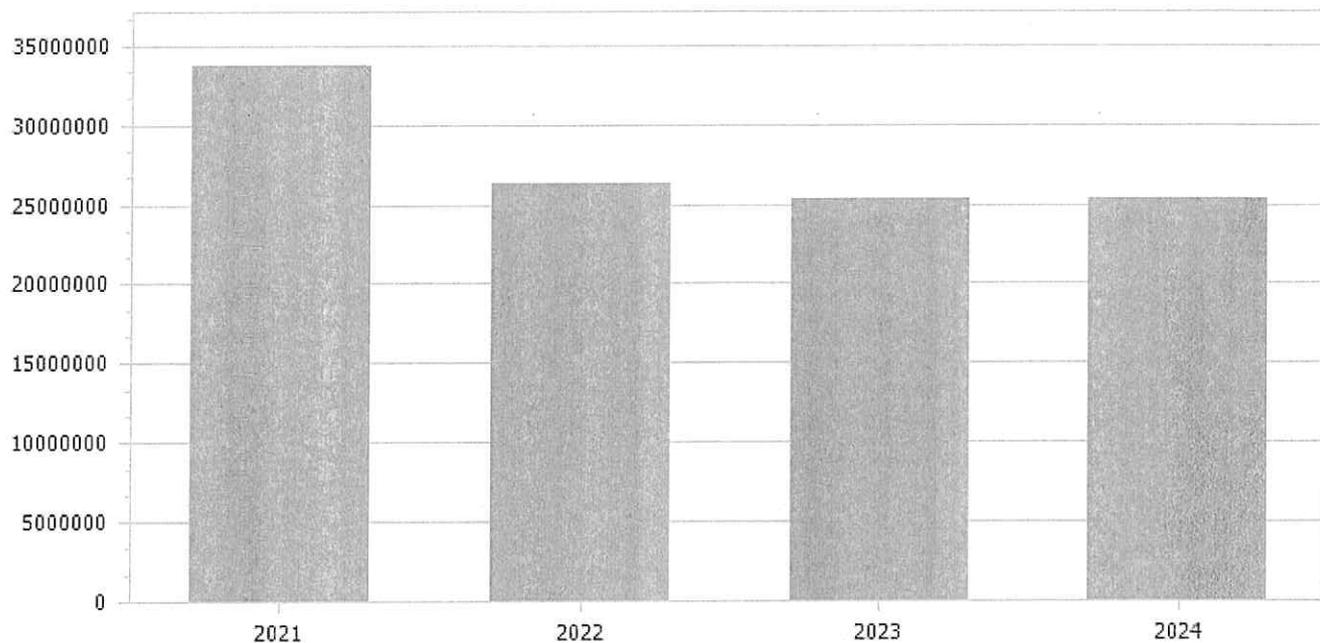
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

<b>Servizi a domanda individuale</b>						
Descrizione servizio	Anno 2021			Anno 2022		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti di carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici insegnamento arti, sport e altre discipline, escluso quelli previsti per legge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali stabilimenti termali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

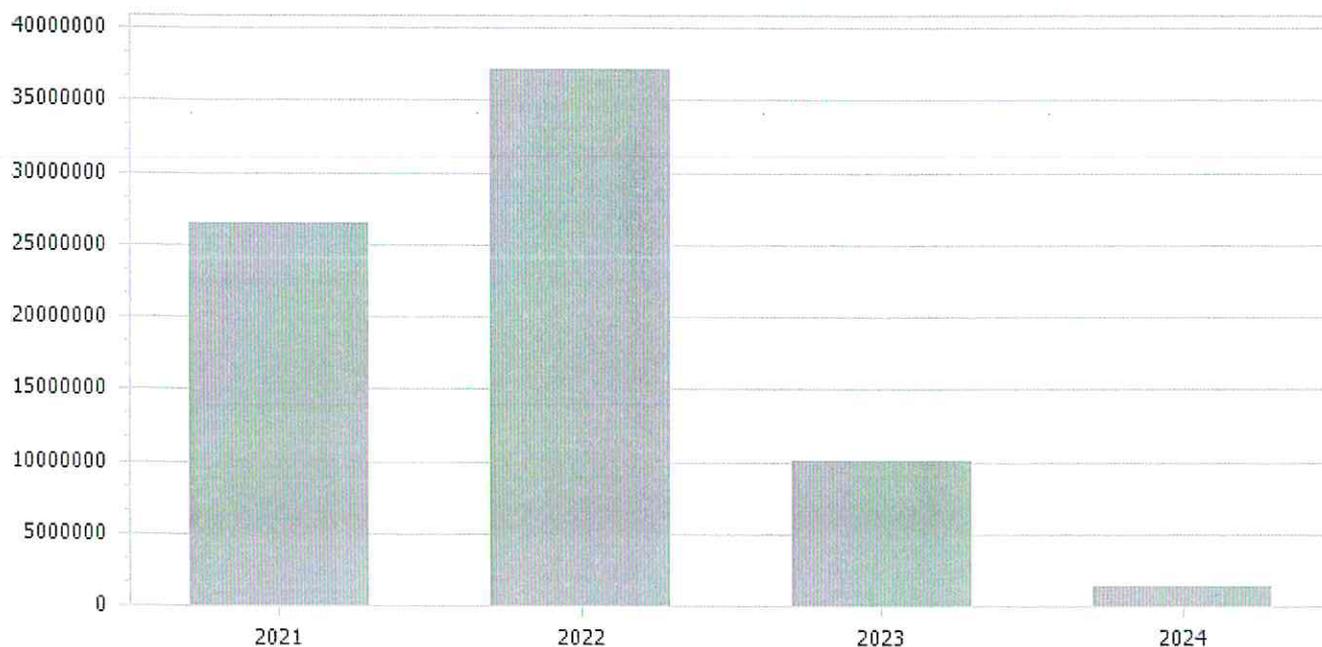
<b>Servizi indispensabili</b>		
Descrizione servizio	Anno 2021	Anno 2022

xrTableCell8	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Servizi connessi agli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi di anagrafe e di stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi connessi con la giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizio della leva militare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione primaria e secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fognatura e depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Viabilità e illuminazione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1.1 Redditi da lavoro dipendente	6.104.984,06	6.129.242,12	0,40	6.183.058,56	6.183.058,56
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	467.142,49	451.817,00	-3,28	458.144,66	458.144,66
1.3 Acquisto di beni e servizi	14.567.948,34	13.340.585,27	-8,43	13.502.207,95	13.372.960,48
1.4 Trasferimenti correnti	2.291.488,59	1.984.489,43	-13,40	1.237.692,43	1.245.392,43
1.7 Interessi passivi	169.232,58	175.940,07	3,96	162.989,78	149.538,02
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.541.416,00	10.000,00	-99,78	10.000,00	10.000,00
1.10 Altre spese correnti	5.599.564,07	4.238.631,60	-24,30	3.721.147,52	3.964.716,53
<b>Totale</b>	<b>33.741.776,13</b>	<b>26.330.705,49</b>	<b>-21,96</b>	<b>25.275.240,90</b>	<b>25.383.810,68</b>

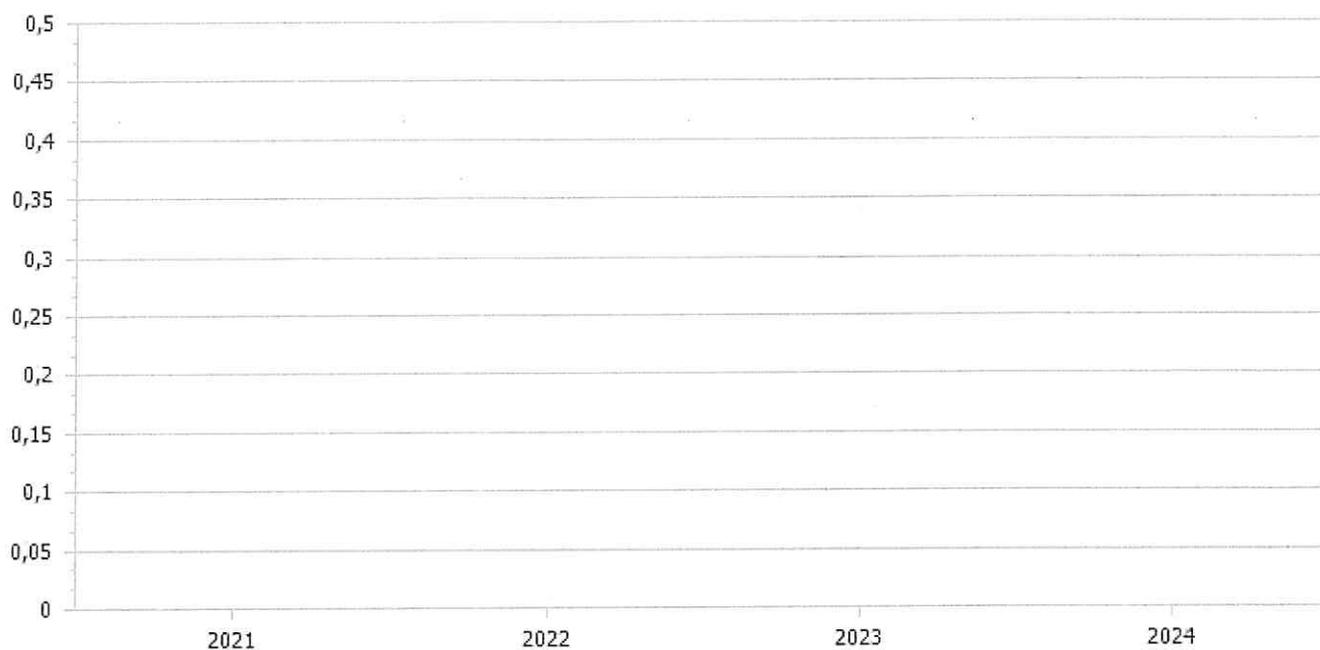


<b>Spese in conto capitale</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	26.005.568,82	36.596.757,41	40,73	9.361.343,08	1.322.000,00
2.3 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
2.4 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Altre spese in conto capitale	530.000,00	540.000,00	1,89	550.000,00	50.000,00
<b>Totale</b>	<b>26.535.568,82</b>	<b>37.136.757,41</b>	<b>39,95</b>	<b>10.111.343,08</b>	<b>1.372.000,00</b>



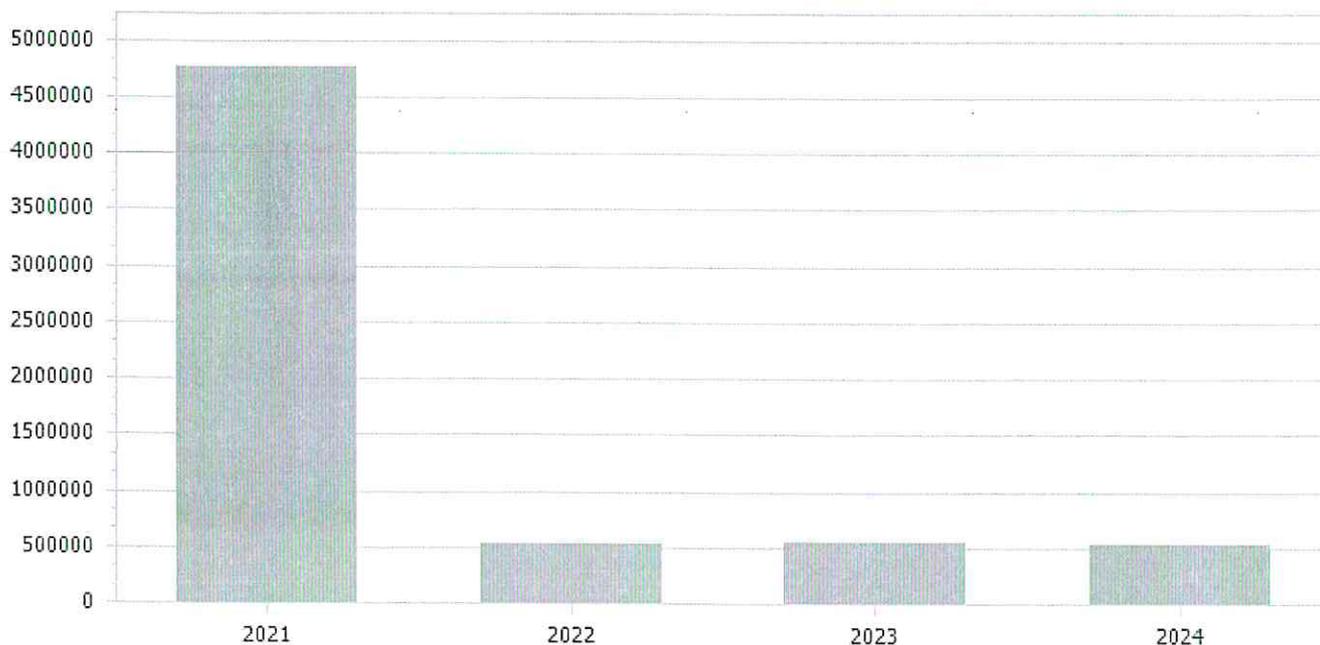
In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuole, strade e verde pubblico tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti.

<b>Spese per incremento attivita' finanziarie</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>
<b>Totale</b>					



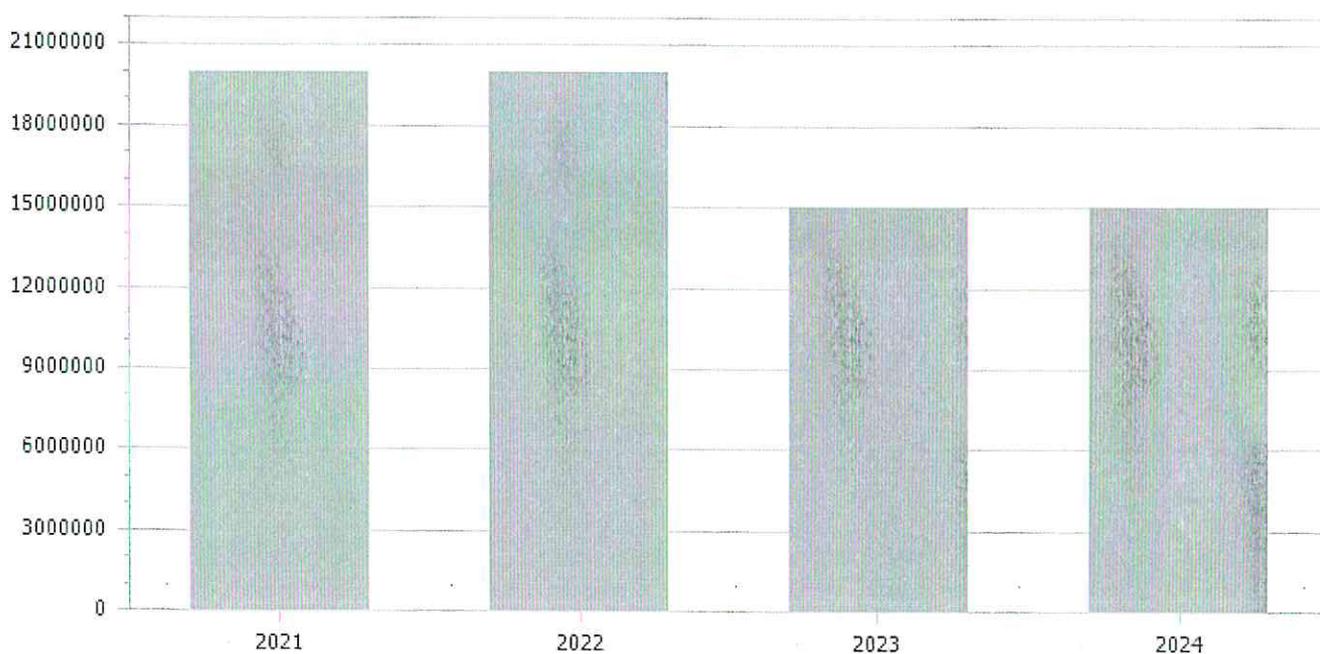
Le spese per incremento di attività finanziarie si riferiscono a pagamenti da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

<b>Rimborso Prestiti</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	496.402,51	537.008,07	8,18	549.976,36	540.236,78
4.5 Fondi per rimborso prestiti	4.272.068,03	0,00	-100,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.768.470,54</b>	<b>537.008,07</b>	<b>-88,74</b>	<b>549.976,36</b>	<b>540.236,78</b>



Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2022 - 2024 è ampiamente rispettato

<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2021</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>
5.1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00
<b>Totale</b>	<b>20.000.000,00</b>	<b>20.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>



Nel bilancio di previsione 2022 – 2024 si è chiuso con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile e dal TUEL senza ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

#### SITUAZIONE DI CASSA

Il comune di Pompei chiude l'esercizio 2021 con un fondo di cassa presunto pari ad € 18.219.433,50 , senza richiedere nessuna anticipazione di tesoreria.

Mentre per il 2022 in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno, si prevedrà di chiudere la cassa quantomeno a pareggio. Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso d'anno originate dalle dinamiche finanziarie connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti.

#### PREVISIONI ESERCIZI SUCCESSIVI (2022-2024)

Con il sistema armonizzato il bilancio per gli anni successivi al primo assume una importanza maggiore che in passato, poiché:

- L'esercizio provvisorio si basa sul secondo esercizio del bilancio e non sugli stanziamenti definitivi dell'esercizio precedente;
- I nuovi principi contabili, in base ai quali accertamenti e impegni si imputano negli esercizi in cui sono esigibili, richiedono maggiormente di impegnare il bilancio degli anni successivi;
- In un contesto di risorse in diminuzione, il bilancio 2022-2024 è in grado di evidenziare in anticipo le difficoltà che l'Ente potrebbe incontrare in futuro e dovrebbe essere utilizzato in chiave programmatica per assumere decisioni e proporre soluzioni che comunque richiedono tempo per essere attuate.

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili approvati con il D.Lgs. 118/2011, sulla base delle risorse disponibili. In ragione dei tempi di approvazione del bilancio 2022-2024 considerando la Legge di bilancio 2022. Successivamente durante il corso dell'anno si effettueranno controlli sul permanere degli equilibri di bilancio e se ci saranno eventuali modifiche che dovessero incidere sulle somme iscritte a bilancio si attueranno eventuali variazioni.

Come già specificato per le entrate, il ricorso all'anticipazione è necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento e l'importo è correlato ad ugual entrata.

---

INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE			VALORE INDICATORE 2022	VALORE INDICATORE 2023	VALORE INDICATORE 2024
<b>01</b>	<b>Rigidità strutturale di bilancio</b>						
01.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)]/(Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)			7.759.318,48	7.823.028,27	7.802.419,94
<b>02</b>	<b>Entrate correnti</b>						
02.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)			27.404.999,03	27.404.999,03	27.404.999,03
02.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)			24.730.351,42	26.389.967,48	26.425.061,38
02.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)			17.848.438,41	17.848.438,41	17.848.438,41
02.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)			15.205.332,60	17.848.438,41	26.425.061,38
<b>03</b>	<b>Spesa di personale</b>						
03.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	[Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1]/[Titolo I della spesa - FCDE corrente+ FPV di spesa macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1]			6.535.059,12	6.596.203,22	6.596.203,22
03.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)/(Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			800.507,72	748.333,39	748.333,39
03.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/lavoro interinale")/(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)			59.000,00	59.000,00	59.000,00
03.4	Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)/popolazione residente			6.535.059,12	6.596.203,22	6.596.203,22
<b>04</b>	<b>Esternalizzazione dei servizi</b>						
04.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa/totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV			7.650.526,00	7.988.735,47	7.954.388,00
<b>05</b>	<b>Interessi passivi</b>						
05.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Primi tre titoli delle "Entrate correnti"			175.940,07	162.989,78	149.538,02
05.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"			0,00	0,00	0,00
05.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"			0,00	0,00	0,00
<b>06</b>	<b>Investimenti</b>						
					175.940,07	162.989,78	149.538,02



	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022	VALORE INDICATORE 2023	VALORE INDICATORE 2024
06.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concorrente i macroaggregati 2.2 e 2.3)/Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	36.596.757,41 63.467.462,90	9.561.343,08 35.386.583,98	1.322.000,00 26.755.810,68
06.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV/popolazione residente	36.596.757,41 24.841,00	9.361.343,08 24.841,00	1.322.000,00 24.841,00
06.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV/popolazione residente	0,00 24.841,00	200.000,00 24.841,00	0,00 24.841,00
06.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV/popolazione residente	36.596.757,41 24.841,00	9.561.343,08 24.841,00	1.322.000,00 24.841,00
06.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	1.302.821,46 36.596.757,41	1.114.726,58 9.561.343,08	1.041.250,70 1.322.000,00
06.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00 36.596.757,41	0,00 9.561.343,08	0,00 1.322.000,00
06.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	500.000,00 36.596.757,41	500.000,00 9.561.343,08	0,00 1.322.000,00
<b>07</b>	<b>Debiti non finanziari</b>				
07.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	57.187.149,85 64.338.516,53		
07.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamenti di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni Pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.11.00.000) + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stanzamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni Pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	1.082.357,30 1.082.357,30		
<b>08</b>	<b>Debiti finanziari</b>				
08.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)/Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	537.008,07 8.280.587,28	549.976,36 8.280.587,28	540.236,78 8.280.587,28
08.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)]/Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	712.948,14 27.633.526,95	712.966,14 26.389.967,48	689.774,80 26.425.061,38
08.3	Indebitamento pro-capite	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	8.280.587,28 24.841,00	8.280.587,28 24.841,00	8.280.587,28 24.841,00
<b>09</b>	<b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>				



INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022	VALORE INDICATORE 2023	VALORE INDICATORE 2024
09.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	0,00 21.006.611,35	0,00 0,00	0,00 0,00
09.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	0,00 21.006.611,35	0,00 0,00	0,00 0,00
09.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	0,00 21.006.611,35	0,00 0,00	0,00 0,00
09.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	0,00 21.006.611,35	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>10</b>	<b>Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>			
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	511.311,22 5.218.625,12	513.858,91 0,00	516.441,92 0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	5.218.625,12 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	511.311,22 27.633.526,95	513.858,91 26.389.967,48	516.441,92 26.425.061,38
<b>11</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>			
11.1	Utilizzo del FPV	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>12</b>	<b>Partite di giro e conto terzi</b>			
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	6.096.257,00 27.633.526,95	6.096.257,00 26.389.967,48	6.096.257,00 26.425.061,38
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	6.096.257,00 26.330.705,49	6.096.257,00 25.275.240,90	6.096.257,00 25.383.810,68

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il Dlgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il Dlgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del Dlgs 118/2011.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2015 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il Dlgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto e positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

