

CITTA' DI POMPEI

PROVINCIA DI NAPOLI

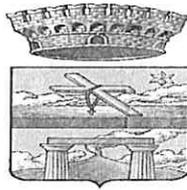
D

BILANCIO DI PREVISIONE
2023 - 2025

D. Nota integrativa al bilancio - Piano degli indicatori di bilancio.

COMUNE DI POMPEI

Nota Integrativa
al
Bilancio di Previsione
2023 / 2025



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 Nota Integrativa, inoltre, deve rispettare i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2023 - 2025 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 2023 è di € 20.501.430,95 , compreso il contributo dello Stato. Si evidenzia in particolare l'imposta di soggiorno, per la quale è stato previsto uno stanziamento di € 600.000,00 per l'anno 2023 e di € 620.000,00 per l'anno 2024 e 2025, in

quanto si prevederà un maggiore afflusso di turisti rispetto al 2022, 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 2023 € 5.230.000,00

Previsione 2024 € 5.310.000,00

Previsione 2025 € 5.310.000,00

Poiché i presupposti impositivi della nuova IMU rimangono sostanzialmente invariati, non si intende modificare le tariffe nel triennio 2023/2025 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.

TARI

Per la Tassa rifiuti, TARI, la norma prevede che i costi devono essere coperti integralmente dalla TARI, lo stanziamento di bilancio per il 2023 è di € 7.798.430,95.

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.

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.

Con la Deliberazione 363/2021/R/Rif, ARERA ha approvato il MTR-2 per la definizione dei costi ammessi a riconoscimento tariffario ai fini della determinazione delle tariffe TARI, prevedendo

che il Piano finanziario TARI copra un orizzonte temporale quadriennale, coincidente con il periodo 2022-2025:

Con delibera del Consiglio Comunale N. 13 del 20/04/2022 è stato approvato il piano economico finanziario 2022-2025.

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.

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 € 600.000,00 per l'anno 2023 e € 620.000,00 per l'anno 2024 e 2025.

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. 39 del 09/02/2023 sono state approvate, per l'anno 2023, 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

CLASSIFICAZIONE	IMPOSTA
Hotel 1-2 stelle	€ 2
Hotel - 3 stelle	€ 3
Hotel - 4 stelle	€ 4
Hotel 4 stelle superior - hotel 5 stelle	€ 5

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).

La previsione del bilancio 2023/2025 è pari ad € 1.800.000,00, confermando l'aliquota irpef del 0,8% con delibera C.C. n. 16 del 20/04/2022.

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

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2023 è stata stimata in € 1.528.803,41, per il 2024 in € 1.198.964,91, per il 2025 in € 1.156.395,51.

La principale voce da sottolineare è per l'addizionale Irpef che ammontano a € 430.881,50.

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 2023 si prevedono in dettaglio le entrate, le spese ed il grado di copertura della Mensa scolastica: Proventi 180.000,00 Costi 300.000,00 Copertura da tariffa 60%.

Sanzioni amministrative da codice della strada I proventi da sanzioni amministrative sono stati previsti per il 2023 in euro 440.000,00 e sono destinati, con atto deliberativo della Giunta Comunale n. 32 del 09/02/2023, 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. 41 del 09/02/2023 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. 41 del 09/02/2023 sono state determinate le tariffe per l'esercizio finanziario 2023.

Per gli anni 2023 – 2024 – 2025 si prevedono entrate per € 417.401,50.

Gli interessi attivi sulle giacenze del conto di tesoreria sono stati determinati, in via prudenziale, sull'accertato 2022.

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 2023, ammontano a € 5.524.618,54, dovuta alla previsione dell'incasso parcheggio e Ztl .

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 2023 sono previsti incrementi per aggiornamenti ISTAT, per un'entrata relativa ai fitti di circa € 158.000,00

Per quanto riguarda il campo sportivo "Bellucci" Per quanto riguarda il campo sportivo "Bellucci", si evidenziano i provvedimenti indicati nella delibera di Giunta Comunale n. 219 del 27/09/2022, ed inoltre con la delibera di Giunta Comunale n. 50 del 14/02/2023 viene individuato il servizio a domanda individuale per l'anno 2023, con relativa copertura percentuale dei costi.

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 2023 € 3.028.960,26
- per l'anno 2024 € 44.686.187,58
- per l'anno 2025 € 1.387.428,00
- Costruzione loculi così con contributo da privati € 1.879.374,86.

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 2023-2025 sono stati destinati alle spese di investimento ed alle spese correnti.

Le entrate acquisite mediante contrazione mutuo per l'anno 2023 ammontano ad € 500.000,00 per la demolizione di opere abusive.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'Anticipazione massima di tesoreria per l'anno per l'anno 2023 /2025 ammonta ad €. 10.119.577,74 relativamente ai 5/12 del totale dei primi tre titoli di entrate accertate nell' anno 2021.

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 2023 /2025 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 2023/2025, parte integrante del DUP 2023/2025.

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".

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 2023 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 al 100 per cento del risultato ottenuto applicando il metodo di cui sopra.

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento alla media dell'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente.

Il FCDE per l'anno 2023 ammonta ad € 3.037.150,00 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 2023/2025 è iscritta una previsione del fondo per € 118.345,00, 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

Al 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 2023 e per il 2024 e il 2025 di € 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 riqualificazione del parco fonte Salutare; inoltre ai capitoli: 322.1 – 322.4 – 350.4 , sono stanziati le risorse necessarie , relativamente agli anni 2023/2025, per l'assunzione di personale per la realizzazione di interventi previsti dal PNRR.

2. Risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 è così composto:

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	21.266.709,94
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	4.109.667,54
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	55.338.594,63
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	57.252.854,22
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	142.704,64
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	467.062,03
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	12.274,96
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	23.798.750,24
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00

(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	23.798.750,24
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	10.656.966,87
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	4.116.101,83
	Fondo perdite società partecipate (5)	726.818,04
	Fondo contenzioso (5)	3.134.578,52
	Altri accantonamenti (5)	4.542.704,92
	B) Totale parte accantonata	23.177.170,18
Parte vincolata al 31/12/2022		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.141.626,94
	Vincoli derivanti da trasferimenti	717.876,03
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	214.586,94
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	2.074.089,91
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	15.455,73
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.467.965,58
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	1.545.792,39
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	1.545.792,39

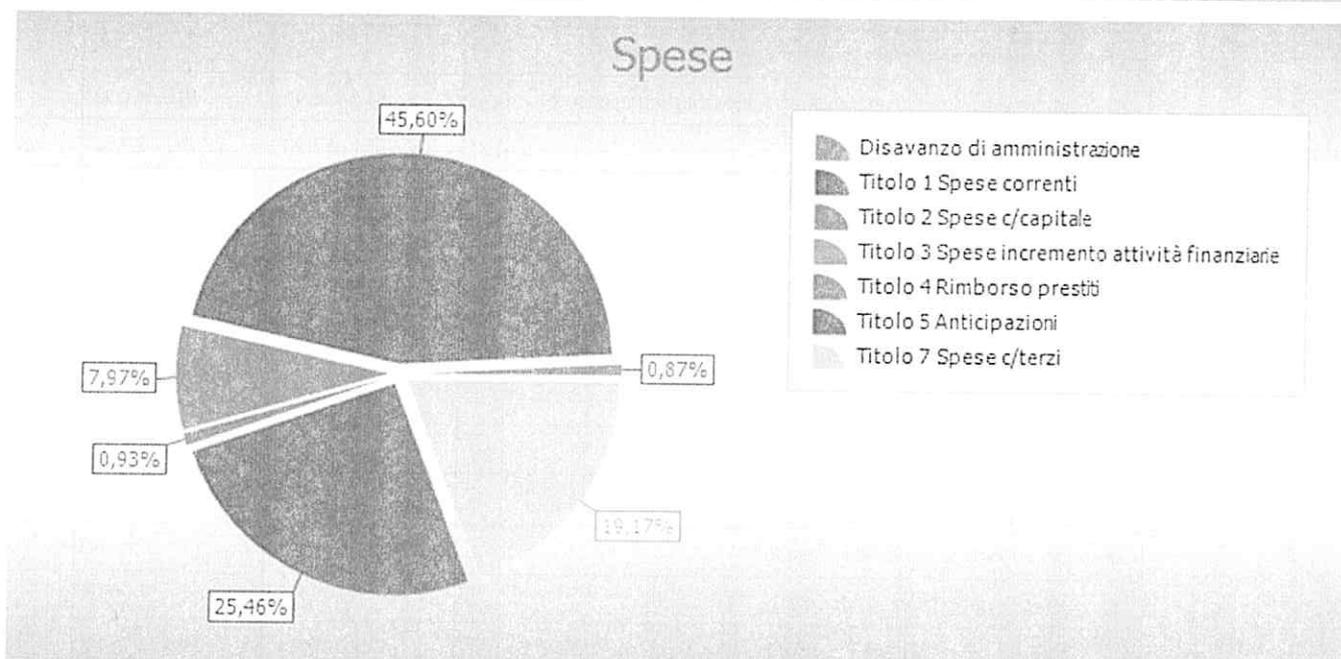
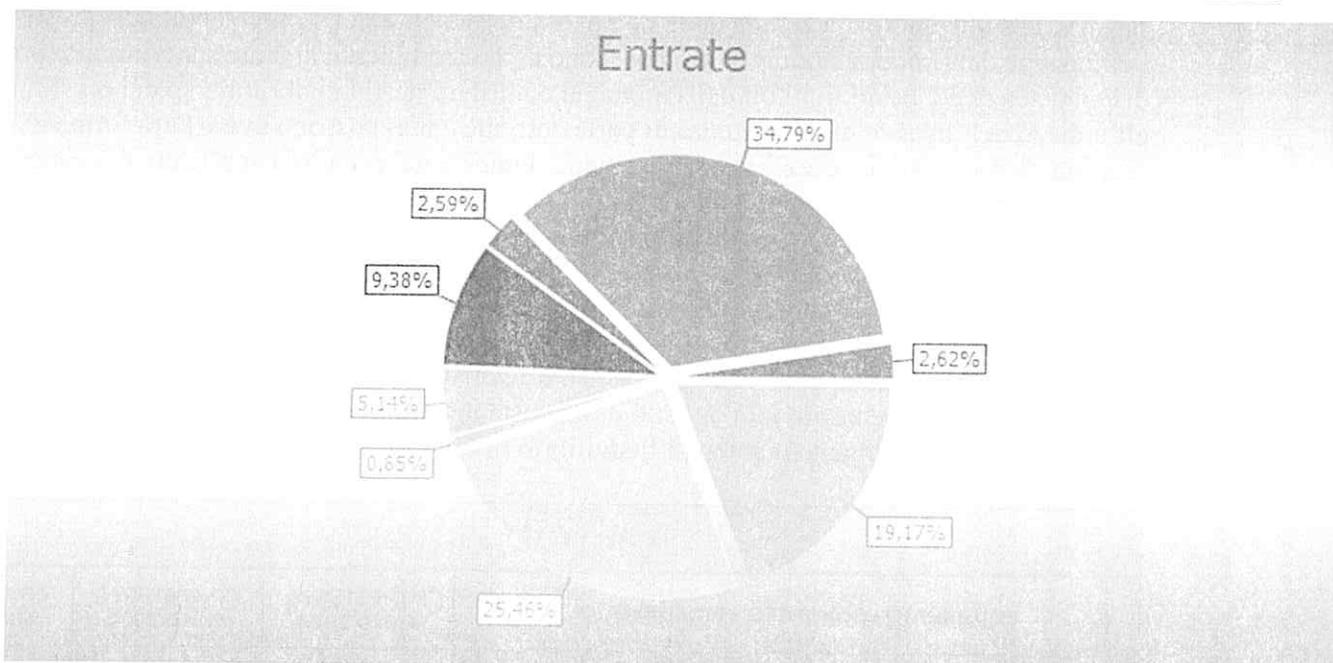
La nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E).

Al bilancio di previsione 2023-2025 è stato applicato un avanzo presunto € 1.545.792,39 così determinato:

€ 60.000,00 per vestiario vigili urbani.
 € 155.973,63 per consumo gas per riscaldamento scuole comunali
 € 80.000,00 per oneri contenzioso pregresso
 € 50.000,00 per oneri straordinari per diversi debiti fuori bilancio
 € 170.000,00 per oneri derivanti da debiti fuori bilancio del IV settore
 € 77.000,00 Ministero interno
 € 240.526,26 riqualificazione urbana viale Unità d' Italia, Via Parroco Federico e traverse

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	
ENTRATE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.545.792,39
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	20.501.430,95
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.528.803,41
Titolo 3 Entrate extratributarie	5.524.618,54
Titolo 4 Entrate in conto capitale	3.028.960,26
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali	30.583.813,16
Titolo 6 Accensione Prestiti	500.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	11.296.257,00
Totale titoli	57.380.070,16
TOTALE ENTRATE	58.925.862,55
SPESE	
Disavanzo di amministrazione	513.858,91
Titolo 1 Spese correnti	26.871.506,85
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	4.694.263,43
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Totale spese finali	31.565.770,28
Titolo 4 Rimborso Prestiti	549.976,36
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	11.296.257,00

	Totale titoli	58.412.003,64
	TOTALE SPESE	58.925.862,55



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

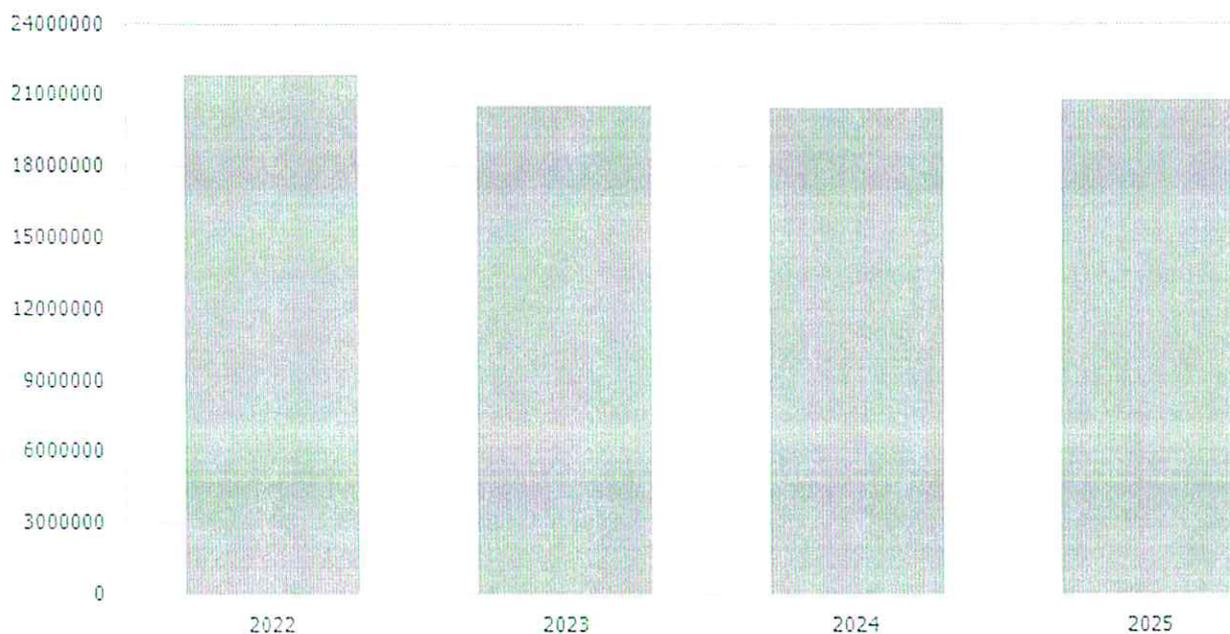
amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie 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.

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	21.404.492,31			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	513.858,91	516.441,92	519.079,58
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	27.554.852,90	27.181.275,53	27.419.840,55
<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	(-)	26.871.506,85	25.980.024,83	26.101.097,95
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.037.150,00	2.983.787,00	3.096.977,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	55.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	549.976,36	540.236,78	535.091,02
<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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-435.489,22	144.572,00	264.572,00
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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	515.973,63	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	(+)	0,00	0,00	0,00
<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	(-)	80.484,41	144.572,00	264.572,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	1.029.818,76	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	(+)	3.528.960,26	45.186.187,58	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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	80.484,41	144.572,00	264.572,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.694.263,43	45.330.759,58	1.652.000,00
<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	(+)	55.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	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
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):		0,00	0,00	0,00
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	(-)	515.973,63	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-515.973,63	0,00	0,00

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tipologia	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	16.517.741,85	15.601.430,95	-5,55	15.548.000,00	15.848.000,00
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.342.611,13	4.900.000,00	-8,28	4.900.000,00	4.900.000,00
Totale	21.860.352,98	20.501.430,95	-6,22	20.448.000,00	20.748.000,00



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.

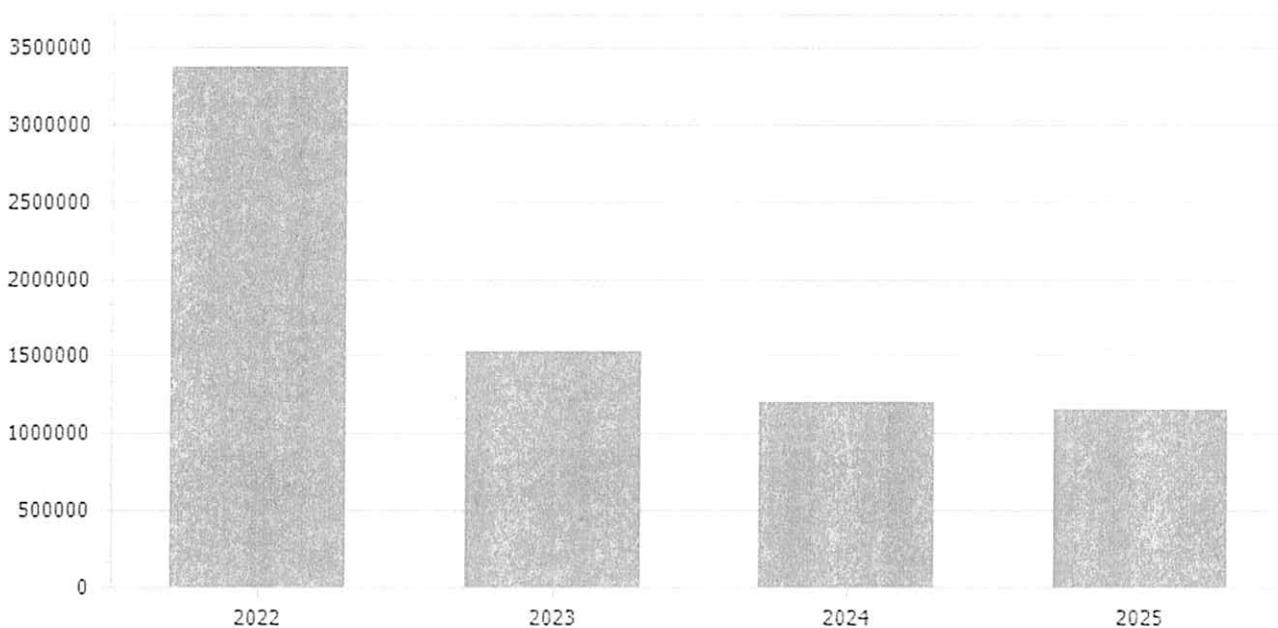
La tipologia 1.04 “Compartecipazioni di tributi” è allocata la compartecipazione IRPEF ai Comuni.

Addizionale Irpef	Anno 2022	Anno 2023
Aliquota massima	0,80	0,80
Fascia esenzione	0,00	0,00
Differenziazione aliquote	No	No

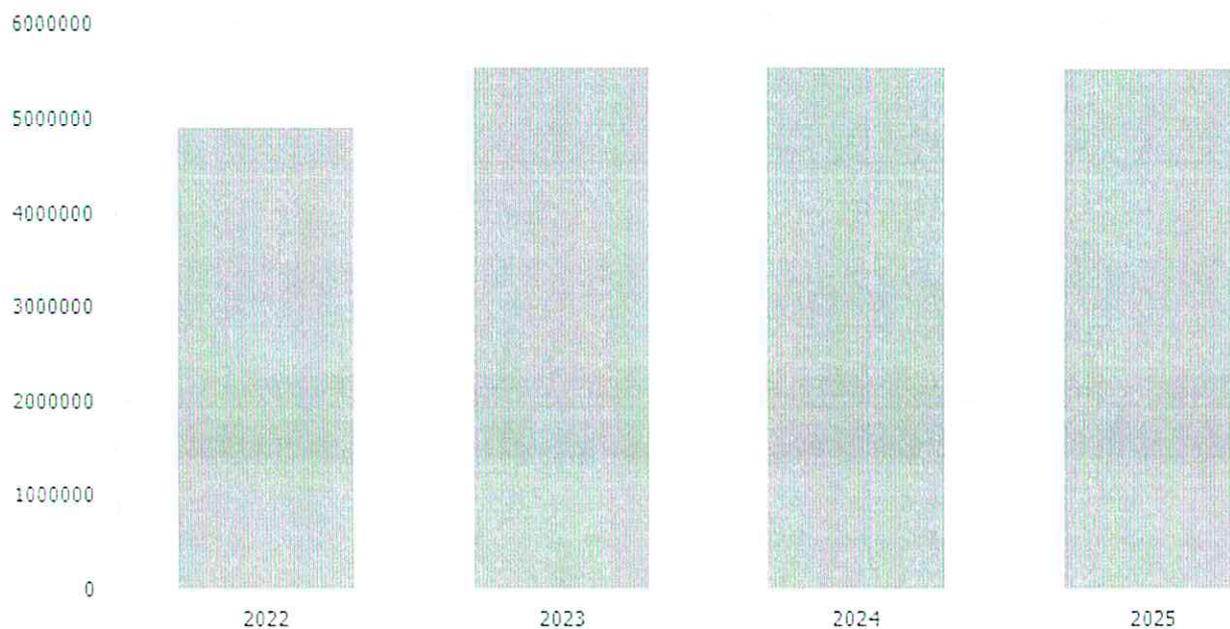
Prelievo sui rifiuti	Anno 2022	Anno 2023
Tipologia di prelievo		
Tasso di copertura	100,00	100,00
Costo del servizio pro-capite	0,00	0,00

Trasferimenti correnti

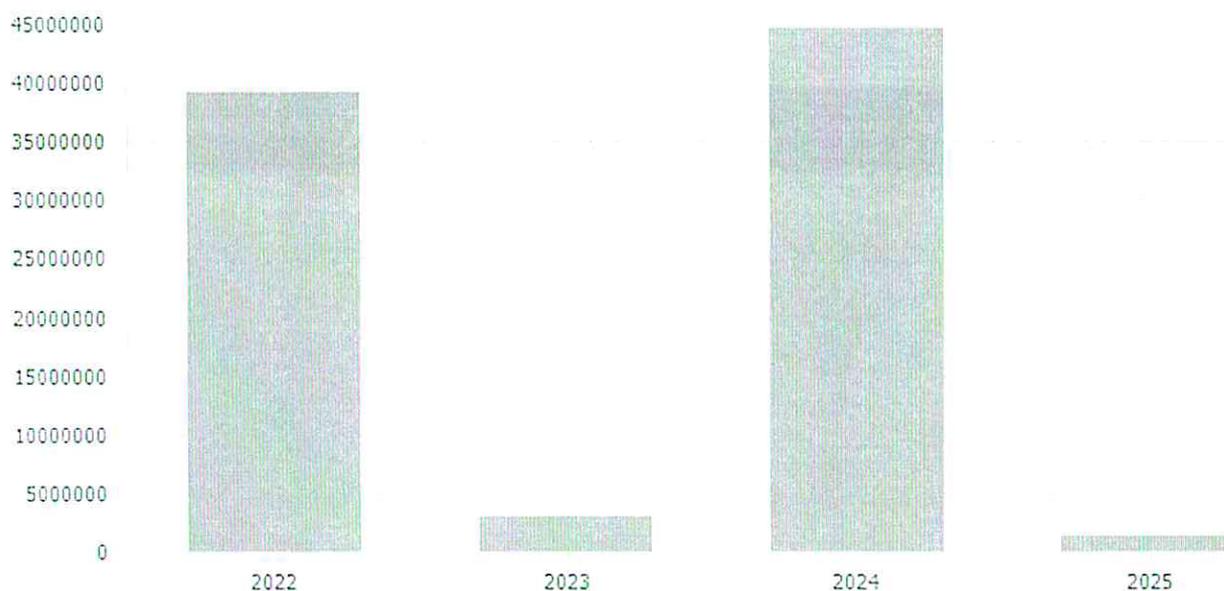
Tipologia	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.376.234,89	1.528.803,41	-54,72	1.198.964,99	1.156.395,51
Totale	3.376.234,89	1.528.803,41	-54,72	1.198.964,99	1.156.395,51



Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.610.197,52	3.095.318,54	18,59	3.105.010,54	3.105.010,54
200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	797.500,00	780.000,00	-2,19	780.000,00	761.134,50
300 Interessi attivi	31.300,00	41.300,00	31,95	41.300,00	41.300,00
400 Altre entrate da redditi da capitale	50.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
500 Rimborsi e altre entrate correnti	1.400.267,00	1.608.000,00	14,84	1.608.000,00	1.608.000,00
Totale	4.889.264,52	5.524.618,54	12,99	5.534.310,54	5.515.445,04

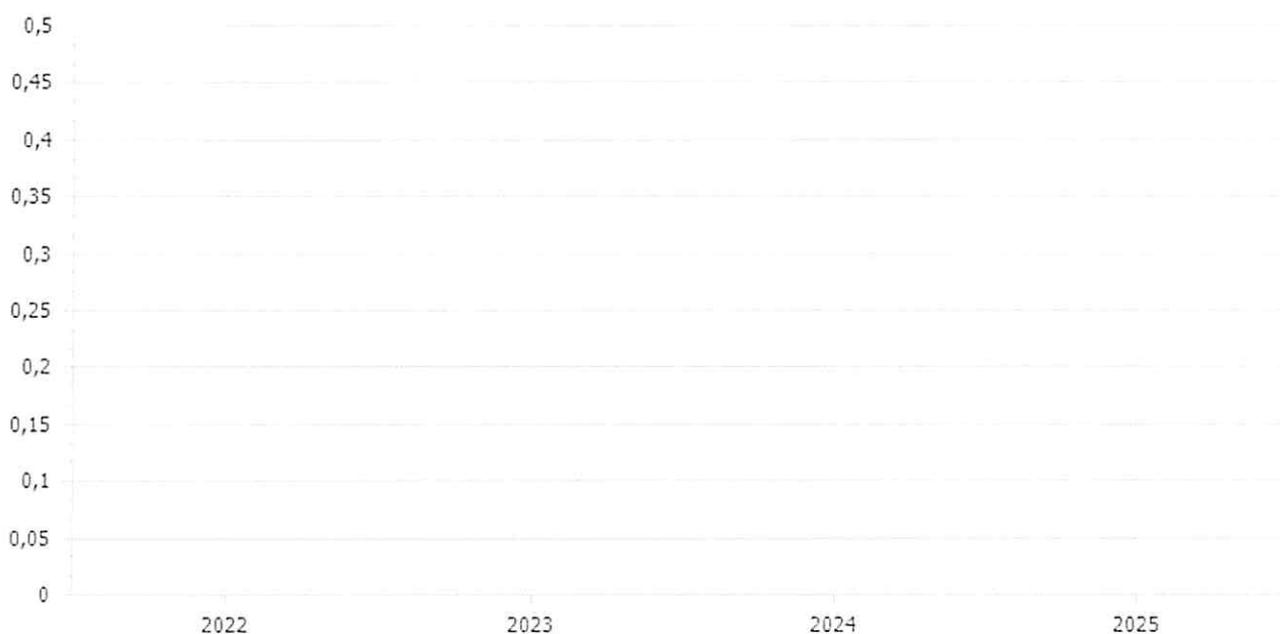


Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
200 Contributi agli investimenti	37.753.577,18	1.564.362,31	-95,86	44.498.759,58	1.200.000,00
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.137.082,36	1.137.082,36	0,00	0,00	0,00
500 Altre entrate in conto capitale	265.406,90	327.515,59	23,40	187.428,00	187.428,00
Totale	39.156.066,44	3.028.960,26	-92,26	44.686.187,58	1.387.428,00



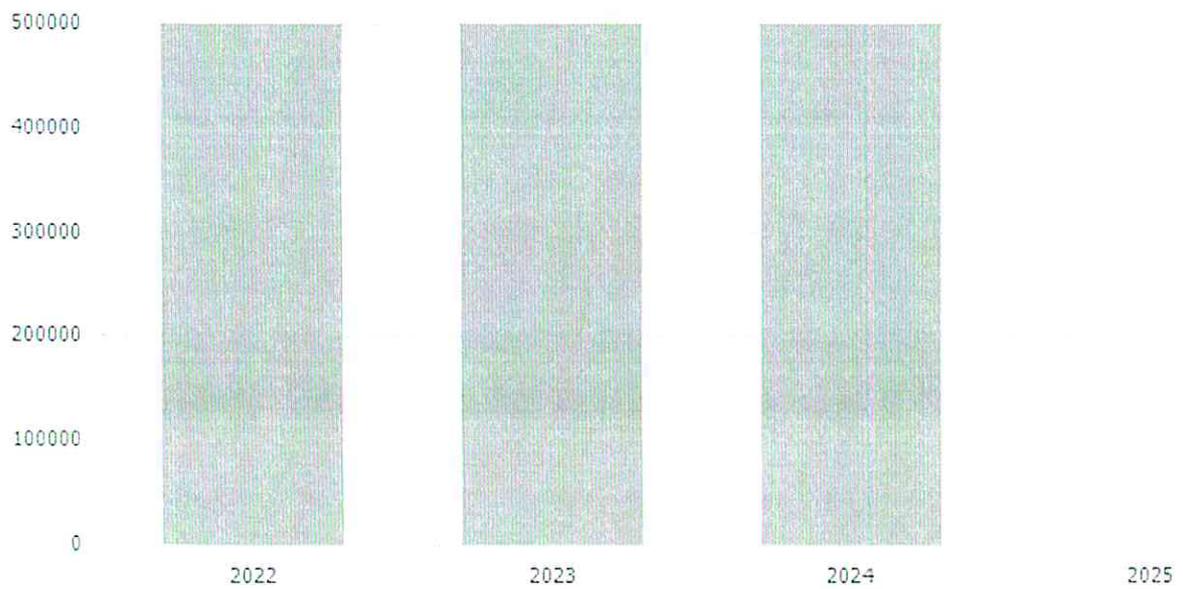
Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli e vincolate agli investimenti, che rendono così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Totale					



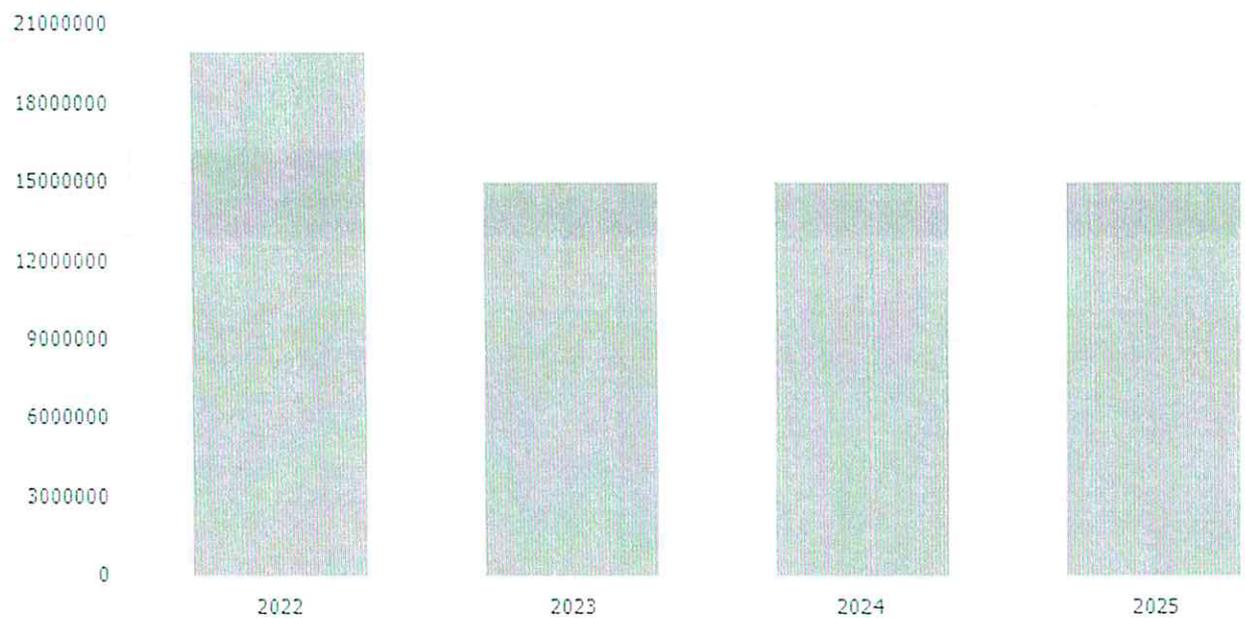
Le entrate da alienazione di attività finanziarie si riferiscono a prelievi da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

Accensione Prestiti					
Tipologia	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
Totale	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00



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

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	15.000.000,00	-25,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Totale	20.000.000,00	15.000.000,00	-25,00	15.000.000,00	15.000.000,00



Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I + Titolo III	26.749.617,50	88,79	26.026.049,49	94,45	25.982.310,54	95,59	26.263.445,04	95,78
Titolo I + Titolo II + Titolo III	30.125.852,39		27.554.852,90		27.181.275,53		27.419.840,55	



Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I	21.860.352,98	72,56	20.501.430,95	74,40	20.448.000,00	75,23	20.748.000,00	75,67
Entrate correnti	30.125.852,39		27.554.852,90		27.181.275,53		27.419.840,55	



Indicatore autonomia impositiva entrate proprie				
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025

Titolo I	21.860.352,98		20.501.430,95		20.448.000,00		20.748.000,00	
		81,72		78,77		78,70		79,00
Titolo I + Titolo III	26.749.617,50		26.026.049,49		25.982.310,54		26.263.445,04	



Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Entrate extratributarie	4.889.264,52		5.524.618,54		5.534.310,54		5.515.445,04	
		16,23		20,05		20,36		20,11
Entrate correnti	30.125.852,39		27.554.852,90		27.181.275,53		27.419.840,55	



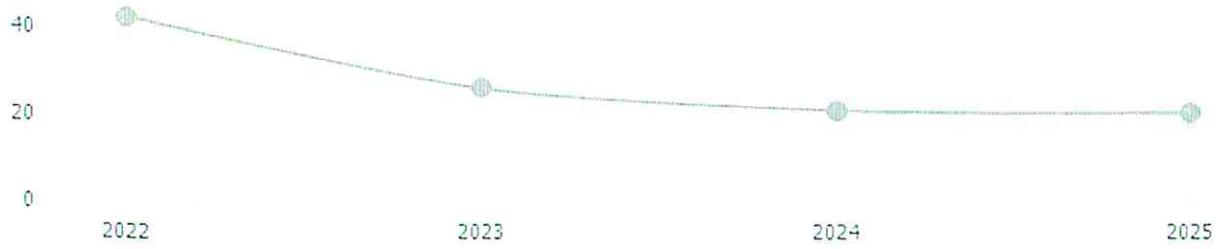
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo III	4.889.264,52		5.524.618,54		5.534.310,54		5.515.445,04	
		18,28		21,23		21,30		21,00
Titolo I + Titolo III	26.749.617,50		26.026.049,49		25.982.310,54		26.263.445,04	



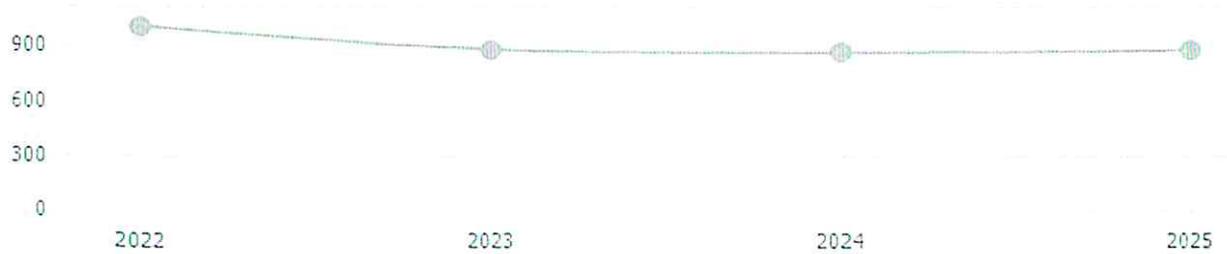
Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Trasferimenti statali	2.074.672,74	6,89	783.265,55	2,84	576.717,13	2,12	548.487,05	2,00
Entrate correnti	30.125.852,39		27.554.852,90		27.181.275,53		27.419.840,55	



Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Trasferimenti Regionali	1.051.562,15	42,33	645.537,86	25,99	522.247,86	21,02	507.908,46	20,45
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



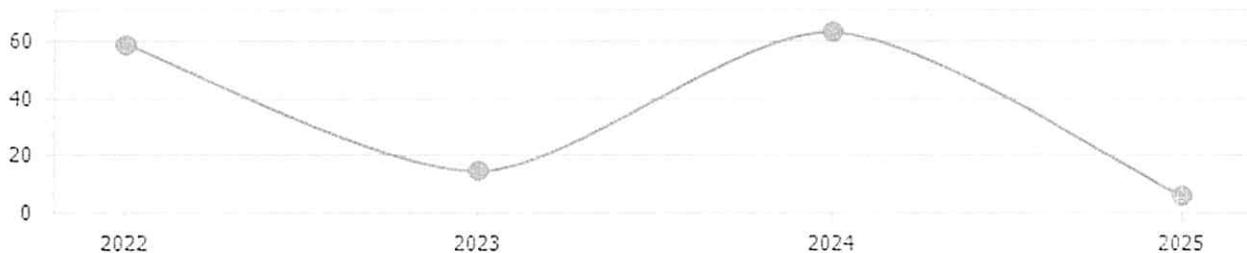
Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I + Titolo II	25.236.587,87		22.030.234,36		21.646.964,99		21.904.395,51	
		1.015,92		886,85		871,42		881,78
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



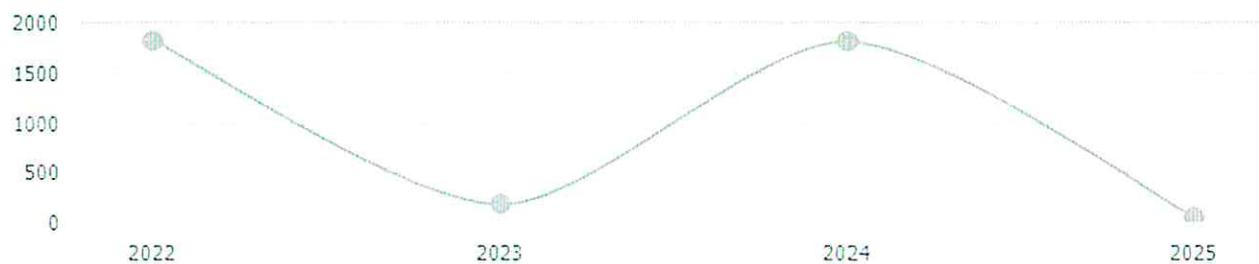
Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I	21.860.352,98		20.501.430,95		20.448.000,00		20.748.000,00	
		880,01		825,31		823,16		835,23
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



Indicatore propensione investimento								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Spesa c/capitale	45.598.625,80	58,78	4.694.263,43	14,62	45.330.759,58	63,09	1.652.000,00	5,84
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	77.569.127,70		32.115.746,64		71.851.021,19		28.288.188,97	



Spesa in conto capitale pro-capite								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo II – Spesa in c/capitale	45.598.625,80	1.835,62	4.694.263,43	188,97	45.330.759,58	1.824,84	1.652.000,00	66,50
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Titolo I - Spesa corrente	31.433.493,83		26.871.506,85		25.980.024,83		26.101.097,95	
Popolazione	24.841	1.265,39	24.841	1.081,74	24.841	1.045,85	24.841	1.050,73



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente								
	Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025	
Trasferimenti correnti	2.125.266,75		1.363.622,43		1.344.321,55		1.344.321,55	
Spesa corrente	31.433.493,83	6,76	26.871.506,85	5,07	25.980.024,83	5,17	26.101.097,95	5,15



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)	18.491.861,25
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	8.183.910,78
3) Entrate extratributarie (titolo III)	3.018.265,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	29.694.037,03

SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

Livello massimo di spesa annuale (1):	2.969.403,70
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 (2)	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2023	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	2.969.403,70

TOTALE DEBITO CONTRATTO

Debito contratto al 31/12/2022	0,00
Debito autorizzato nel 2023	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	0,00

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

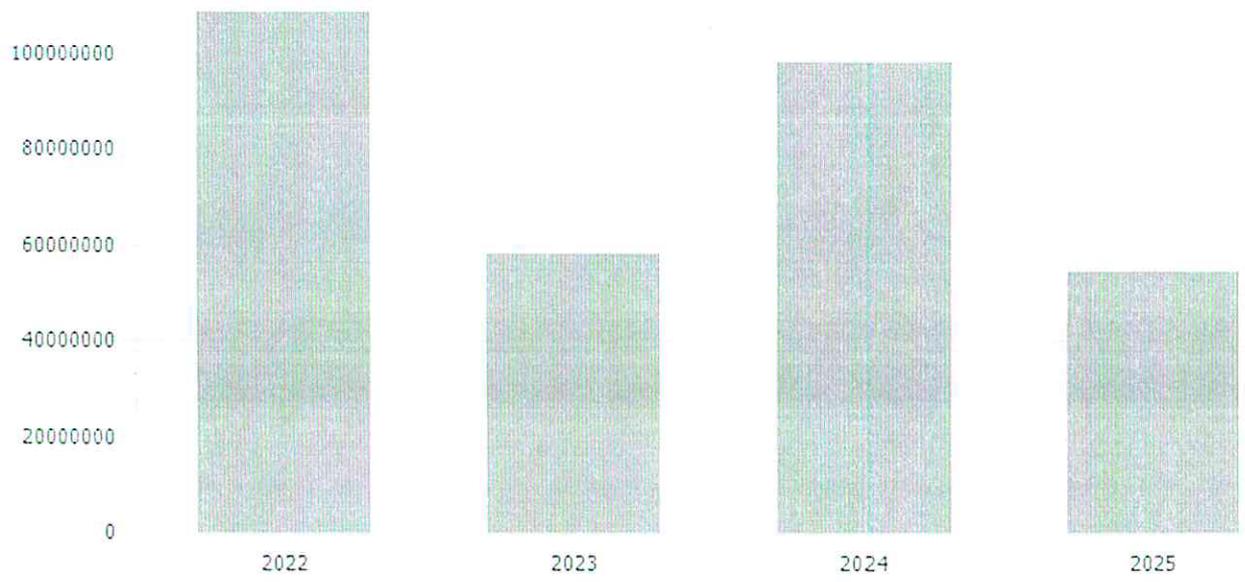
sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del

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 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.994.457,20	9.320.289,27	-22,30	11.713.508,18	9.182.537,52
3 Ordine pubblico e sicurezza	5.135.970,39	2.068.465,00	-59,73	1.567.900,00	1.567.900,00
4 Istruzione e diritto allo studio	4.967.266,29	958.090,00	-80,71	4.655.798,84	1.018.090,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	4.376.669,29	260.040,00	-94,06	3.160.040,00	160.040,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.474.550,97	128.840,00	-94,79	20.378.840,00	298.840,00
7 Turismo	8.820.000,00	1.019.000,00	-88,45	574.000,00	559.000,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	930.200,64	758.534,00	-18,45	742.434,00	742.434,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.408.322,75	8.805.075,10	-6,41	7.975.612,12	7.375.612,12
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	19.843.928,17	1.593.508,94	-91,97	15.846.565,95	869.300,00
11 Soccorso civile	94.325,03	20.000,00	-78,80	20.000,00	20.000,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.035.072,03	3.093.875,15	-38,55	1.219.500,29	2.405.160,89
13 Tutela della salute	92.026,00	65.026,00	-29,34	65.026,00	65.026,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	8.000,00	6.000,00	-25,00	8.000,00	6.000,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	130.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	3.546.485,99	3.307.006,87	-6,75	3.236.364,11	3.349.554,11
50 Debito pubblico	710.352,95	710.496,31	0,02	687.431,70	668.694,33
60 Anticipazioni finanziarie	20.000.000,00	15.000.000,00	-25,00	15.000.000,00	15.000.000,00
99 Servizi per conto terzi	11.316.257,00	11.296.257,00	-0,18	11.296.257,00	11.296.257,00
Totale	108.885.384,70	58.412.003,64	-46,35	98.147.278,19	54.584.445,97



Previsioni 2023					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.210.289,27	110.000,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.813.900,00	254.565,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	855.090,00	103.000,00	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	260.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	128.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	1.019.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	758.534,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.238.613,00	1.566.462,10	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	782.647,47	810.861,47	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.244.500,29	1.849.374,86	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	65.026,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	3.307.006,87	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	160.519,95	0,00	0,00	549.976,36	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	26.871.506,85	4.694.263,43	0,00	549.976,36	15.000.000,00

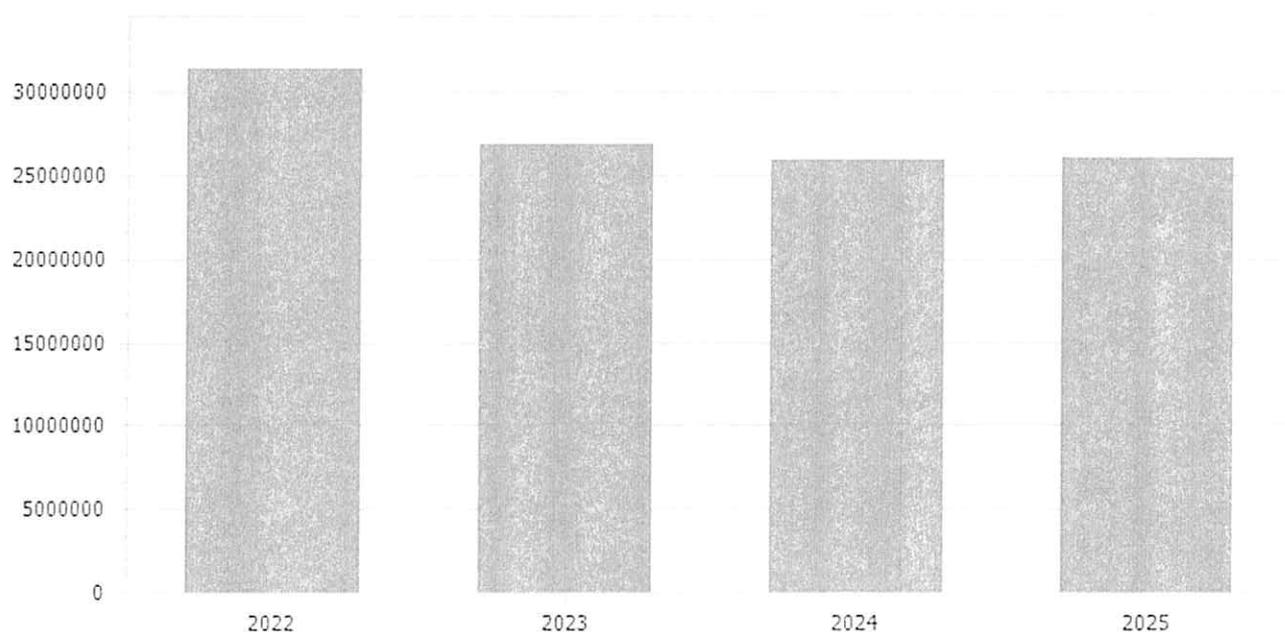
Servizi a carattere produttivo						
Descrizione servizio	Anno 2022			Anno 2023		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00		0,00	0,00	

Servizi a domanda individuale						
Descrizione servizio	Anno 2022			Anno 2023		
	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
Totale	0,00	0,00		0,00	0,00	

Servizi indispensabili						
Descrizione servizio	Anno 2022			Anno 2023		
	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
Totale	0,00	0,00		0,00	0,00	

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1.01 Redditi da lavoro dipendente	6.995.343,43	6.010.750,88	-14,07	6.164.258,08	6.164.258,08
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	612.134,10	463.285,00	-24,32	463.285,00	463.285,00
1.03 Acquisto di beni e servizi	16.887.177,88	14.686.590,33	-13,03	13.866.958,07	13.863.265,80
1.04 Trasferimenti correnti	2.125.266,75	1.363.622,43	-35,84	1.344.321,55	1.344.321,55
1.07 Interessi passivi	175.940,07	162.989,78	-7,36	149.538,02	135.818,28
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	50.000,00	37.143,49	-25,71	30.000,00	30.000,00
1.10 Altre spese correnti	4.587.631,60	4.147.124,94	-9,60	3.961.664,11	4.100.149,24
Totale	31.433.493,83	26.871.506,85	-14,51	25.980.024,83	26.101.097,95

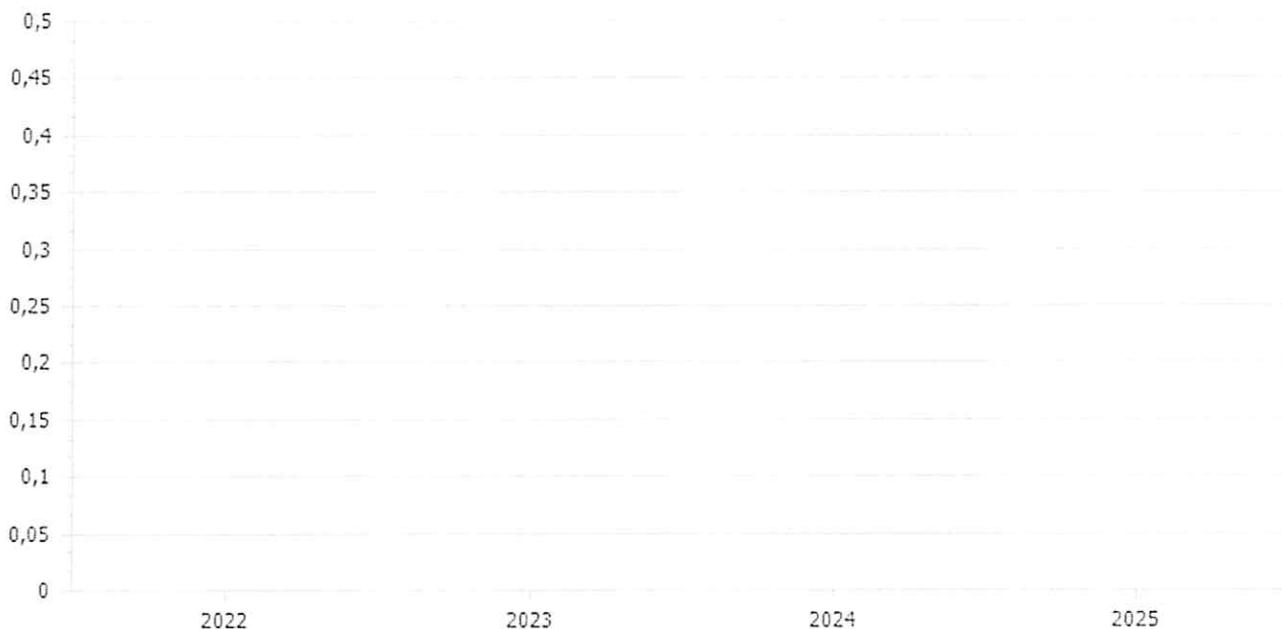


Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	45.058.625,80	4.089.263,43	-90,92	44.580.759,58	1.602.000,00
2.03 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00
2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00
2.05 Altre spese in conto capitale	540.000,00	550.000,00	1,85	550.000,00	50.000,00
Totale	45.598.625,80	4.694.263,43	-89,71	45.330.759,58	1.652.000,00



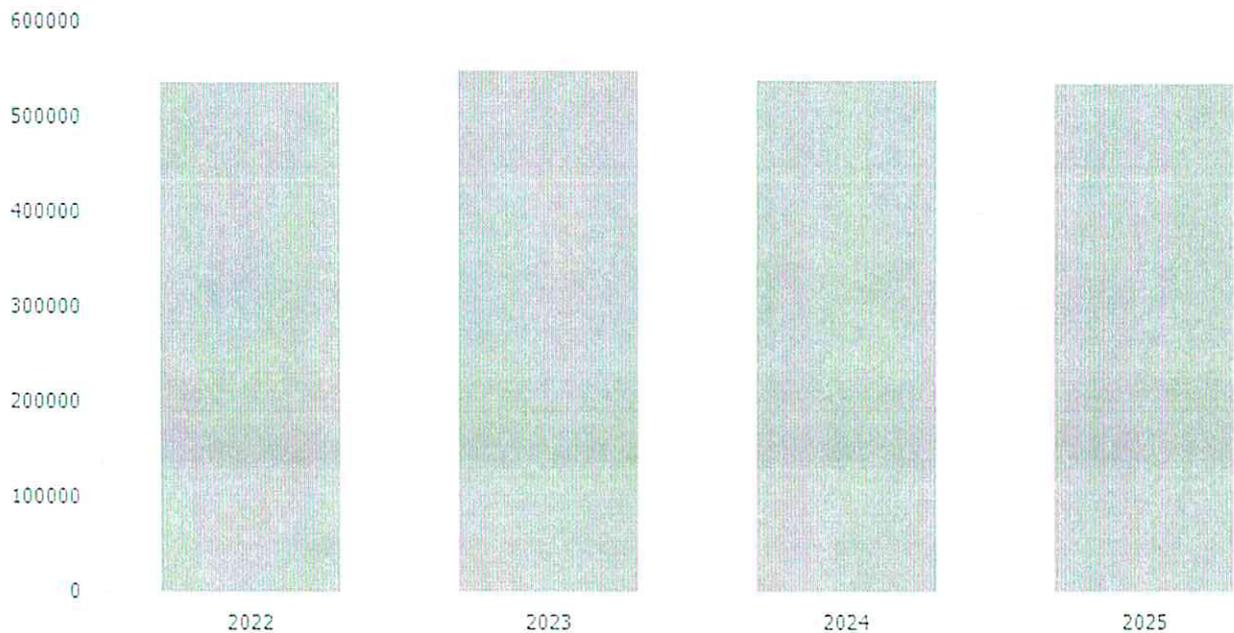
In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuole,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

Spese per incremento attivita' finanziarie					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
Totale					



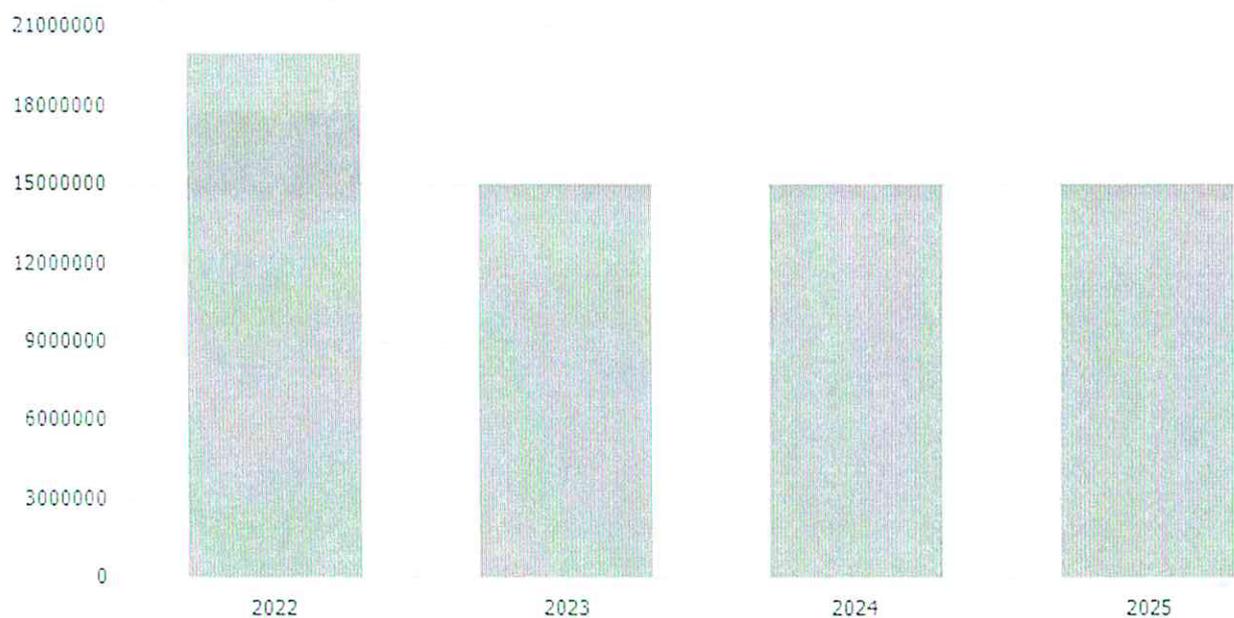
Le spese per incremento di attività finanziarie si riferiscono a pagamenti da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

Rimborso Prestiti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	537.008,07	549.976,36	2,41	540.236,78	535.091,02
4.05 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	537.008,07	549.976,36	2,41	540.236,78	535.091,02



Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2023 - 2025 è ampiamente rispettato

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	15.000.000,00	-25,00	15.000.000,00	15.000.000,00
Totale	20.000.000,00	15.000.000,00	-25,00	15.000.000,00	15.000.000,00



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.

Nel bilancio di previsione 2023 – 2025 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 2022 con un fondo di cassa presunto pari ad € 21.404.492,31, 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 (2023-2025)

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;

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 2023-2025 considerando la Legge di bilancio 2023. 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.

INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (%)	VALORE INDICATORE 2024 (%)	VALORE INDICATORE 2025 (%)
01	Rigidità strutturale di bilancio				
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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressi)	27,78	28,65	28,35
02	Entrate correnti				
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)	101,77	103,17	102,27
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)	63,83		
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)	64,75	65,64	65,07
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)	38,27		
03	Spesa di personale				
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)	26,97	28,62	28,61
03.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivato 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)	10,93	10,68	10,68
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)	1,57	0,44	0,44
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	258,81	264,99	264,99
04	Esternalizzazione dei servizi				
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	30,18	31,12	31,17
05	Interessi passivi				
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"	0,59	0,55	0,50
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
06	Investimenti				

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (%)	VALORE INDICATORE 2024 (%)	VALORE INDICATORE 2025 (%)
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 concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3)/Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	12,95	62,80	5,77
06.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziameti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV/popolazione residente	164,62	1.794,64	64,49
06.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziameti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV/popolazione residente	0,00	8,05	0,00
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	164,62	1.802,70	64,49
06.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanziameti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	16,71	2,68	82,32
06.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie/Stanziameti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
06.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziameti 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)/Stanziameti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	12,23	1,12	0,00
07	Debiti non finanziari				
07.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziameto di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/Stanziameti 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")	66,78		
07.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziameto 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.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]/Stanziameti 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)]	90,48		
08	Debiti finanziari				
08.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)/Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	6,62	6,50	6,44
08.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziameti 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)]/Stanziameti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate (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)	2,59	2,54	2,45
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)	334,66	334,66	334,66



TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2023 (%)	VALORE INDICATORE 2024 (%)	VALORE INDICATORE 2025 (%)
09	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
09.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00	0,00	0,00
09.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00	0,00	0,00
09.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00	0,00	0,00
09.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00	0,00	0,00
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	35,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)/Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressi	1,86	1,90	1,89
11	Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)/Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	0,00	0,00	0,00
12	Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	22,12	22,43	22,23
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	22,69	23,47	23,36

(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 D1 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 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 preconsuntivo. In caso 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 2016 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, 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 è 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 nell'allegato a) al bilancio di previsione.

(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.



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)					Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2023 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2023/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	27,19	15,75	28,76	35,46	88,84	52,89	
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8,54	4,97	8,89	13,17	100,00	97,64	
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	35,73	20,72	37,65	48,63	90,47	61,65	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti							
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,66	1,22	2,10	12,00	80,42	90,88	
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	2,66	1,22	2,10	12,00	80,42	90,88	
TITOLO 3	Entrate extratributarie							
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,40	3,15	5,64	5,07	93,84	80,51	
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,36	0,79	1,38	1,48	100,00	43,47	
30300	Interessi attivi	0,07	0,04	0,07	0,03	91,90	88,92	
30400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,01	100,00	46,15	
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	2,80	1,63	2,92	1,99	92,59	66,66	
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	9,63	5,61	10,01	8,58	94,77	67,14	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale							
40200	Contributi agli investimenti	2,73	45,10	2,18	21,49	48,85	18,57	
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1,98	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	
40500	Altre entrate in conto capitale	0,57	0,19	0,34	0,56	98,90	90,87	
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	5,28	45,29	2,52	22,05	51,99	20,74	
TITOLO 6	Accensione Prestiti							
60300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,87	0,51	0,00	1,10	100,00	50,31	
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,87	0,51	0,00	1,10	100,00	50,31	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	26,14	15,20	27,22	0,00	100,00	0,00	
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	26,14	15,20	27,22	0,00	100,00	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Entrate per partite di giro	17,27	10,04	17,98	6,95	100,21	99,99	
90200	Entrate per conto terzi	2,42	1,41	2,52	0,69	99,96	60,42	

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2023 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2023/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2023	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	19,69	11,45	20,50	7,64	100,18	94,41
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	83,39	59,34

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

	ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)		
Missioni 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01 Organi istituzionali	1,03	0,00	99,98	3,06	0,00	0,92	0,00	2,05	7,26	79,01
02 Segreteria generale	4,32	0,00	78,36	2,71	0,00	4,91	0,00	8,03	18,38	56,82
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,95	0,00	100,00	0,56	0,00	1,01	0,00	1,83	0,00	86,95
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2,54	0,00	87,91	1,50	0,00	2,71	0,00	3,02	0,00	77,34
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2,44	0,00	94,69	1,33	0,00	2,37	0,00	2,15	0,00	70,77
06 Ufficio tecnico	0,72	0,00	84,06	0,38	0,00	0,68	0,00	0,99	0,00	78,80
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,17	0,00	99,09	0,72	0,00	1,29	0,00	1,35	0,00	95,47
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	90,13
11 Altri servizi generali	2,78	0,00	96,46	1,68	0,00	2,91	0,00	3,66	5,20	59,50
Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	15,96	0,00	85,17	11,95	0,00	16,81	0,00	23,10	30,84	67,77
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza										
01 Polizia locale e amministrativa	3,09	0,00	98,81	1,59	0,00	2,85	0,00	3,79	0,00	96,38
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,45	0,00	13,12	0,01	0,00	0,02	0,00	2,64	0,00	0,56
Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	3,54	0,00	44,24	1,60	0,00	2,87	0,00	6,43	0,00	57,52
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio										
01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	100,00	2,48	0,00	0,00	0,00	0,30	2,14	26,41
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,82	0,00	100,32	0,56	0,00	0,99	0,00	4,10	0,46	42,29
06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,82	0,00	100,00	0,49	0,00	0,88	0,00	0,62	0,00	69,03
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	1,22	0,00	0,00	0,00	0,08	0,00	0,00
Totale Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	1,64	0,00	97,85	4,75	0,00	1,87	0,00	5,10	2,60	44,91
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali										
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	7,72	0,00	0,00	0,00	0,00	3,52	0,00	4,32



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)	
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni (Totale Impegni FPV) / Media (Impegni + residui definitivi)	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,45	0,00	85,15	3,22	0,29	0,00	0,22	36,75
	Totale Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,45	0,00	14,22	3,22	0,29	0,00	3,74	6,47
	01 Sport e tempo libero	0,22	0,00	100,00	20,76	0,55	0,00	4,62	19,74
Missione 07: Turismo	02 Giovani	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,06	45,20
	Totale Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,22	0,00	100,00	20,76	0,55	0,00	4,68	21,16
	01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1,74	0,00	16,25	0,58	1,02	0,00	7,58	10,50
Totale Missione 07: Turismo	1,74	0,00	16,25	0,58	1,02	0,00	7,58	10,50	
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01 Urbanistica e assetto del territorio	1,08	0,00	99,96	0,62	1,12	0,00	1,62	72,77
	02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,22	0,00	100,00	0,13	0,24	0,00	0,31	66,84
	Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1,30	0,00	99,96	0,75	1,36	0,00	1,93	71,72
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01 Difesa del suolo	0,04	0,00	100,00	0,03	0,04	0,00	0,05	22,86
	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,95	0,00	93,87	0,56	0,10	0,00	0,37	50,43
	03 Rifiuti	13,73	0,00	97,33	7,13	13,00	0,00	19,25	88,56
	04 Servizio idrico integrato	0,15	0,00	100,00	0,29	0,16	0,00	0,25	86,11
	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,20	0,00	95,22	0,12	0,21	0,00	0,26	72,76
Totale Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15,07	0,00	97,13	8,13	13,51	0,00	20,18	86,77	
Missione 10: Trasporti e mobilità	02 Trasporto pubblico	0,03	0,00	87,94	8,51	0,05	0,00	0,22	2,72
	05 Viabilità e infrastrutture stradali	2,70	0,00	98,60	7,63	1,54	0,00	11,69	51,97

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI	ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025			MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)	
Missione 11: Soccorso civile	2,73	0,00	98,32	16,14	0,00	1,59	0,00	11,91	20,54	51,21	
01 Sistema di protezione civile	0,03	0,00	98,05	0,02	0,00	0,04	0,00	0,17	2,14	72,02	
Totale Missione 11: Soccorso civile	0,03	0,00	98,05	0,02	0,00	0,04	0,00	0,17	2,14	72,02	
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,25	0,00	100,00	0,15	0,00	0,24	0,00	0,09	0,00	39,55	
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,07	0,00	100,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,13	0,00	0,00	
02 Interventi per la disabilità	1,26	0,00	99,37	0,72	0,00	1,31	0,00	1,66	0,00	69,66	
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,17	0,00	100,00	0,10	0,00	0,18	0,00	0,97	0,00	52,90	
05 Interventi per le famiglie	3,55	0,00	99,99	0,26	0,00	2,66	0,00	2,04	2,05	43,44	
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	5,30	0,00	99,85	1,24	0,00	4,41	0,00	4,89	2,05	54,32	
Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,11	0,00	100,00	0,07	0,00	0,12	0,00	0,19	0,00	81,94	
Missione 13: Tutela della salute	0,11	0,00	100,00	0,07	0,00	0,12	0,00	0,19	0,00	81,94	
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
Totale Missione 13: Tutela della salute	0,11	0,00	100,00	0,07	0,00	0,12	0,00	0,19	0,00	100,00	
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	77,25	
02 Formazione professionale	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	77,25	
Totale Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	77,25	
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,11	0,00	0,00	
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,11	0,00	0,00	
Totale Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,11	0,00	0,00	
Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,23	0,00	68,04	0,13	0,00	0,24	0,00	0,00	0,00	0,00	
01 Fondo di riserva	0,23	0,00	68,04	0,13	0,00	0,24	0,00	0,00	0,00	0,00	



Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle uscite per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

	ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)	
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione totale FPV	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione totale FPV	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)	
	5,20	0,00	0,01	3,04	0,00	5,68	0,00	0,00	0,00
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità									
03 Altri fondi	0,23	0,00	13,07	0,12	0,00	0,22	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti	5,66	0,00	3,29	3,29	0,00	6,14	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	0,28	0,00	100,00	0,15	0,00	0,25	0,00	0,44	100,00
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari									
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,94	0,00	100,00	0,55	0,00	0,98	0,00	1,50	100,00
Totale Missione 50: Debito pubblico	1,22	0,00	100,00	0,70	0,00	1,23	0,00	1,94	100,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	25,68	0,00	100,00	15,28	0,00	27,48	0,00	0,00	0,00
01 Restituzione anticipazione di tesoreria									
Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie	25,68	0,00	100,00	15,28	0,00	27,48	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	19,34	0,00	100,49	11,51	0,00	20,70	0,00	8,05	92,64
01 Servizi per conto terzi e Partite di giro									
Totale Missione 99: Servizi per conto terzi	19,34	0,00	100,49	11,51	0,00	20,70	0,00	8,05	92,64

