

# CITTA' DI POMPEI

PROVINCIA DI NAPOLI

# D

## BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026

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

**COMUNE DI POMPEI**

**Nota Integrativa**  
al  
**Bilancio di Previsione**  
**2024 / 2026**



#### 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 2024/2026 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'*entrata*, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio 2024 definiti con riferimento all'applicazione del principio di contabilità finanziaria potenziata, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da modifiche normative e da indirizzi già assunti;

2. per ciò che concerne la *spesa*, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2024 eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal 2024.

## **ENTRATE**

### **IMU E TARI**

La legge di Bilancio 2020 106/2019 art. 1 comma 738 abolisce a decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'art.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 con parità di pressione fiscale complessiva.

### **IMU**

Previsione anno 2024: 5.310.000,00

Previsione anno 2025: 5.310.000,00

Previsione anno 2026: 5.310.000,00

Poiché i presupposti impositivi della nuova IMU rimangono sostanzialmente invariati, non s'intende modificare le tariffe del trienni 2024/2026 in via prudenziale e in base alla lettera di Publiservizi srl. Si confermano l'esclusione dell'IMU sull'abitazione principale (eccezione per le unità catastali A/1-A/8-A/9) e delle relative pertinenze ( art.13 c. 2 DL n. 201/2011), e dall'altro la riserva allo stato del gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo (gruppo catastale D), calcolato con l'aliquota 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 2024 è di € 7.800.000,00.

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

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.

Il 3 agosto 2023 ARERA ha poi pubblicato la deliberazione 389/2023/R/Rif con la quale vengono stabilite le disposizioni aventi ad oggetto la definizione delle regole e delle procedure per l'aggiornamento biennale dei piani economico-finanziari, ai fini della rideterminazione, per le annualità 2024 e 2025, delle entrate tariffarie di riferimento.

Ad oggi tuttavia non è ancora possibile procedere alla compiuta revisione del Piano Finanziario TARI, pertanto, i Comuni, ai fini della determinazione delle grandezze di bilancio previsionale – la cui approvazione ad oggi resta fissata al 31 dicembre 2023 – dovranno considerare l'importo in entrata a titolo di TARI desunto dal PEF 2022/2025 (colonna annualità 2024), approvato con Delibera di Consiglio n.13 del 20/4/2022.

## 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 € 950.000,00 per l'anno 2024 e € 850.000,00 per gli anni 2025 e 2026.

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. 187 del 9/10/2023 sono state approvate, per l'anno 2024, 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	€ 2
Hotel – 4 stelle	€ 3
Hotel 4 stelle superior – hotel 5 stelle	€ 4

## STRUTTURE RICETTIVE EXTRA ALBERGHIERE CON CARATTERISTICHE DI CIVILE ABITAZIONE

Affittacamere €2

Bed and breakfast €2

Case e appartamenti per vacanza,  
case per ferie, case religiose di ospitalità €2

## STRUTTURE RICETTIVE EXTRA ALBERGHIERE PER OSPITALITA' COLLETTIVA

Ostelli € 2

Residence e Agriturismo € 2

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

## ADDIZIONALE IRPEF

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

La previsione del bilancio 2024/2025 è pari ad € 1.800.00,00, confermando l'aliquota irpef del 0,8% con delibera C.C. n. 14 del 23/3/2023.

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 2024 è stata stimata in € 1.227.901,62 , per il 2025 in € 1.184.352,23, per il 2026 in € 1.183.128,89, derivanti da trasferimenti da Amministrazioni Centrali e Locali.

## 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.



Servizio a domanda individuale, della Refezione Scolastica: per l'anno 2024 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 2024 in euro 520.000,00 e sono destinati, con atto deliberativo della Giunta Comunale n. 180 del 9/10/2023 e rettificata dalla n.207 del 8/11/2023, 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 Consiglio Comunale n. 7 del 18/2/2021 è stato deliberato il regolamento per l'applicazione del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, ai sensi della Legge 160/2019 art. 1 commi 816-836.

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

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

Con delibera di Giunta Comunale n. 182 del 9/10/2023 sono state determinate le tariffe per l'esercizio finanziario 2024.

Per gli anni 2024/2026 si prevedono entrate per € 417.401,50.

Cassa: gli interessi attivi sulle giacenze del conto di tesoreria sono stati determinati, in via prudenziale, sull'accertato 2023.

Le entrate extratributarie 2024, ammontano a 7.145.224,59, dovuta alla previsione dell'incasso parcheggio e Ztl per un importo presuntivo pari ad euro 3.910.000,00

Fitti attivi:

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

Tennis club € 2.510,00

Per l'anno 2023 sono previsti incrementi per aggiornamenti ISTAT, per un'entrata relativa ai fitti di circa € 168.000,00

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 2024 € 2.953.834,85
- per l'anno 2025 € 44.662.324,19
- per l'anno 2026 € 1.370.000,00

- Costruzione loculi così con contributo da privati anno 2024 € 1.322.957,60.  
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 2024-2026, pari ad €187.428,00, sono stati destinati alle spese di investimento ed alle spese correnti.

Le entrate acquisite mediante contrazione mutuo per l'anno 2024 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 2024/2026 ammonta ad €. 11.783.319,44 relativamente ai 5/12 del totale dei primi tre titoli di entrate accertate nell' anno 2022 di euro 28.279.966,67.

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 2024/2026 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 obbiettivi indicati nel documento unico di programmazione (DUP).

Spesa di personale gli stanziamenti sono coerenti con la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2024/2026, parte integrante del DUP 2024/2026.

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".

#### FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI

Per quanto riguarda Il contratto di lavoro dei dipendenti degli enti pubblici, nel bilancio 2024/2026 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

AI sensi del principio contabile allegato 4/2 del Dlgs n. 118/2011, per ciascuno degli anni del bilancio triennale è stata prevista la quota di € 4.232,11 per anni 2024, 2025 e il 2026, l'importo alla fine di ciascun anno confluirà nell'avanzo accantonato.

#### FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

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 2024 ammonta ad € 3.505.691,83 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;

<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2024</b>					
<b>Classificazione</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>		<b>Accantonamento minimo</b>	<b>Accantonamento effettivo</b>
<b>1</b>		<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			
<b>1.01</b>		<b>Tributi</b>			
1.01.01.06.002	2.1	IMU LISTA COATTIVO ANNUALITA' 2018/2019 - ONERI DA RISCOSSIONE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (41,66)	2024 2025 2026	62.490,00 0,00 0,00	62.490,00 0,00 0,00
1.01.01.51.001	32	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI 2024 Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (38,14)	2024 2025 2026	2.974.920,00 2.974.920,00 2.974.920,00	2.974.920,00 2.974.920,00 2.974.920,00
1.01.01.51.002	32.1	SANZIONI PER INGIUNZIONE E ACCERTAMENTI PER OMESSE E INFEDELI DENUNCE ANNI PRECEDENTI E ONERI DA RISCOSSIONE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (15,97)	2024 2025 2026	39.925,00 0,00 0,00	39.925,00 0,00 0,00
		<b>Totale Tipologia 1.01</b>	<b>2024</b> <b>2025</b> <b>2026</b>	<b>3.077.335,00</b> <b>2.974.920,00</b> <b>2.974.920,00</b>	<b>3.077.335,00</b> <b>2.974.920,00</b> <b>2.974.920,00</b>
		<b>Totale Titolo 1</b>	<b>2024</b> <b>2025</b> <b>2026</b>	<b>3.077.335,00</b> <b>2.974.920,00</b> <b>2.974.920,00</b>	<b>3.077.335,00</b> <b>2.974.920,00</b> <b>2.974.920,00</b>
<b>3</b>		<b>Entrate extratributarie</b>			
<b>3.01</b>		<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>			
3.01.02.01.008	436	MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE PROVENTI CAPITOLO SPESA 654 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,05)	2024 2025 2026	90,00 90,00 90,00	0,00 0,00 0,00

3.01.02.01.014	538	LAMPADE VOTIVE PROVENTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (2,99)	2024	3.887,00	3.887,00
			2025	3.887,00	3.887,00
			2026	3.887,00	3.887,00
3.01.02.01.020	480	Recupero Somme da Provvedimenti Giudiziari(Debito Bocca Francesco pagamento a rate sulla pensione residuo debito dal 2019 al 2027 per €.28.611,36 oltre differenza di €.107,13) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (25,00)	2024	794,76	794,76
			2025	794,76	794,76
			2026	794,76	794,76
3.01.02.01.020	482	PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI - PROVENTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (6,01)	2024	78.130,00	78.130,00
			2025	78.130,00	78.130,00
			2026	78.130,00	78.130,00
3.01.02.01.999	408	COMUNI COMPRESI NELL'AMBITO TERRITORIALE DELLA SEZIONE CIRCOSCRIZIONALE PER L'IMPIEGO DEI LAVORATORI - CONCORSO SPESE CAPITOLO SPESA 338 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (40,49)	2024	12.956,80	12.956,00
			2025	12.956,80	12.956,00
			2026	12.956,80	12.956,00
3.01.03.01.002	613	Canone Patrimoniale Unico- CUP- legge 160/2019 Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (6,27)	2024	26.171,07	26.171,07
			2025	26.171,07	26.171,07
			2026	26.171,07	26.171,07
			<b>2024</b>	<b>122.029,63</b>	<b>121.938,83</b>
			<b>2025</b>	<b>122.029,63</b>	<b>121.938,83</b>
			<b>2026</b>	<b>122.029,63</b>	<b>121.938,83</b>
<b>3.02</b>		<b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>			
3.02.02.01.004	428	VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA E DEL REGOLAMENTO DI ATTUAZIONE - ai sensi dell' art..208 Dlgs 285 (PARTE LIBERA) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,48)	2024	2.664,00	2.664,00
			2025	2.664,00	2.664,00
			2026	2.664,00	2.664,00
3.02.02.01.004	428.1	VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI VERBALI PARCHEGGIO-- FINANZIATO DALL' ART.208 CODICE STRADA ( PARTE LIBERA) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,82)	2024	1.456,00	1.456,00
			2025	1.456,00	1.456,00
			2026	1.456,00	1.456,00
3.02.02.01.004	428.5	MAGGIORI ENTRATE DERIVANTI DALLE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA RUOLI VV.UU. Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (93,98)	2024	281.940,00	281.940,00
			2025	0,00	0,00
			2026	0,00	0,00
			<b>2024</b>	<b>286.060,00</b>	<b>286.060,00</b>
			<b>2025</b>	<b>4.120,00</b>	<b>4.120,00</b>
			<b>2026</b>	<b>4.120,00</b>	<b>4.120,00</b>
<b>3.05</b>		<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>			
3.05.99.99.999	721	PROVENTI da ZONA TRAFFICO LIMITATO - ZTL - finanzia capitoli spesa: 190/2 e la manutenzione delle strade e marciapiedi, (cap. 974 tit. I + cap. 3100/3 + cap. 3110/2 tit. II.) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,78)	2024	20.358,00	20.358,00
			2025	20.670,00	20.670,00
			2026	20.670,00	20.670,00
			<b>2024</b>	<b>20.358,00</b>	<b>20.358,00</b>
			<b>2025</b>	<b>20.670,00</b>	<b>20.670,00</b>
			<b>2026</b>	<b>20.670,00</b>	<b>20.670,00</b>
			<b>2024</b>	<b>428.447,63</b>	<b>428.356,83</b>
			<b>2025</b>	<b>146.819,63</b>	<b>146.728,83</b>
			<b>2026</b>	<b>146.819,63</b>	<b>146.728,83</b>
<b>4</b>		<b>Entrate in conto capitale</b>			
<b>4.05</b>		<b>Altre entrate in conto capitale</b>			
4.05.01.01.001	878.2	PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO 2024 -FINANZIA SPESA di investimento Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,43)	2024	1.215,00	0,00
			2025	1.215,00	0,00
			2026	1.215,00	0,00
			<b>2024</b>	<b>1.215,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>2025</b>	<b>1.215,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>2026</b>	<b>1.215,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>2024</b>	<b>1.215,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>2025</b>	<b>1.215,00</b>	<b>0,00</b>

			<b>2026</b>	<b>1.215,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>2024</b>	<b>3.506.997,63</b>	<b>3.505.691,83</b>
		<b>Totale</b>	<b>2025</b>	<b>3.122.954,63</b>	<b>3.121.648,83</b>
			<b>2026</b>	<b>3.122.954,63</b>	<b>3.121.648,83</b>

## Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2024

### Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

#### Capitolo 2.1 (1.01.01.06.002) IMU LISTA COATTIVO ANNUALITA' 2018/2019 - ONERI DA RISCOSSIONE

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	750.000,00	442.966,00	59,06	Previsione		150.000,00	0,00	0,00
2021	647,88	647,88	100,00	Accantonamento media sui totali (41,66%)	100	62.490,00	0,00	0,00
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	33.690,00	0,00	0,00
2019	154.297,14	78.872,02	51,12	Accantonamento media ponderata sui totali (41,15%)	100	61.725,00	0,00	0,00
2018	13.110,81	13.110,81	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (29,12%)	100	43.680,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>918.055,83</b>	<b>535.596,71</b>	<b>58,34</b>					

Media sui totali (MT) 58,34      Media dei rapporti annui (MR) 77,54  
 Media ponderata sui totali (PT) 58,85      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 70,88

#### Capitolo 32 (1.01.01.51.001) TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI 2024

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	7.582.995,28	4.760.889,27	62,78	Previsione		7.800.000,00	7.800.000,00	7.800.000,00
2021	7.386.213,06	4.348.267,60	58,87	Accantonamento media sui totali (38,11%)	100	2.972.580,00	2.972.580,00	2.972.580,00
2020	7.434.052,54	4.900.071,09	65,91	Accantonamento media dei rapporti annui	100	2.974.920,00	2.974.920,00	2.974.920,00
2019	6.972.714,34	4.099.034,63	58,79	Accantonamento media ponderata sui totali (38,63%)	100	3.013.140,00	3.013.140,00	3.013.140,00
2018	6.931.073,00	4.363.714,19	62,96	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (38,66%)	100	3.015.480,00	3.015.480,00	3.015.480,00
<b>Totale</b>	<b>36.307.048,22</b>	<b>22.471.976,78</b>	<b>61,89</b>					

Media sui totali (MT) 61,89      Media dei rapporti annui (MR) 61,86  
 Media ponderata sui totali (PT) 61,37      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 61,34

#### Capitolo 32.1 (1.01.01.51.002) SANZIONI PER INGIUNZIONE E ACCERTAMENTI PER OMESSE E INFEDELI DENUNCE ANNI PRECEDENTI E ONERI DA RISCOSSIONE

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	192.453,83	192.453,83	100,00	Previsione		250.000,00	0,00	0,00
2021	2.360,94	2.360,94	100,00	Accantonamento media sui totali (55,06%)	100	137.650,00	0,00	0,00
2020	10.000,00	10.664,11	106,64	Accantonamento media dei rapporti annui	100	39.925,00	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (36,25%)	100	90.625,00	0,00	0,00
2018	733.550,37	216.191,34	29,47	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (16,29%)	100	40.725,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>938.365,14</b>	<b>421.670,22</b>	<b>44,94</b>					

Media sui totali (MT) 44,94      Media dei rapporti annui (MR) 84,03  
 Media ponderata sui totali (PT) 63,75      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 83,71

(PT)

(PR)

**Totale titolo 1**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	8.525.449,11	5.396.309,10	63,30	Previsione		8.200.000,00	7.800.000,00	7.800.000,00
2021	7.389.221,88	4.351.276,42	58,89	Accantonamento media sui totali	100	3.172.720,00	2.972.580,00	2.972.580,00
2020	7.444.052,54	4.910.735,20	65,97	Accantonamento media dei rapporti annui	100	3.048.535,00	2.974.920,00	2.974.920,00
2019	7.127.011,48	4.177.906,65	58,62	Accantonamento media ponderata sui totali	100	3.165.490,00	3.013.140,00	3.013.140,00
2018	7.677.734,18	4.593.016,34	59,82	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	3.099.885,00	3.015.480,00	3.015.480,00
<b>Totale</b>	<b>38.163.469,19</b>	<b>23.429.243,71</b>	<b>61,39</b>					

**Titolo 3 Entrate extratributarie****Capitolo 436 (3.01.02.01.008) MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE PROVENTI CAPITOLO SPESA 654**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	106.976,47	106.693,47	99,74	Previsione		180.000,00	180.000,00	180.000,00
2021	50.550,37	50.550,37	100,00	Accantonamento media sui totali (0,05%)	100	90,00	90,00	90,00
2020	66.025,00	66.025,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	90,00	90,00	90,00
2019	143.655,60	143.655,60	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (0,11%)	100	198,00	198,00	198,00
2018	152.885,32	152.885,32	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (0,09%)	100	162,00	162,00	162,00
<b>Totale</b>	<b>520.092,76</b>	<b>519.809,76</b>	<b>99,95</b>					

Media sui totali (MT) 99,95      Media dei rapporti annui (MR) 99,95

Media ponderata sui totali (PT) 99,89      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 99,91

**Capitolo 538 (3.01.02.01.014) LAMPADE VOTIVE PROVENTI**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	129.790,00	129.678,00	99,91	Previsione		130.000,00	130.000,00	130.000,00
2021	138.966,00	118.319,00	85,14	Accantonamento media sui totali (3,46%)	100	4.498,00	4.498,00	4.498,00
2020	83.975,00	83.975,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	3.887,00	3.887,00	3.887,00
2019	145.705,50	145.705,50	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (5,71%)	100	7.423,00	7.423,00	7.423,00
2018	102.093,25	102.093,25	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (5,23%)	100	6.799,00	6.799,00	6.799,00
<b>Totale</b>	<b>600.529,75</b>	<b>579.770,75</b>	<b>96,54</b>					

Media sui totali (MT) 96,54      Media dei rapporti annui (MR) 97,01

Media ponderata sui totali (PT) 94,29      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 94,77

**Capitolo 480 (3.01.02.01.020) Recupero Somme da Provvedimenti Giudiziari (Debito Bocca Francesco pagamento a rate sulla pensione residuo debito dal 2019 al 2027 per € 28.611,36 oltre differenza di € 107,13)**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	3.179,04	0,00	0,00	Previsione		3.179,04	3.179,04	3.179,04
2021	529,84	529,84	100,00	Accantonamento media sui totali (31,58%)	100	1.003,94	1.003,94	1.003,94
2020	3.179,04	3.179,04	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	794,76	794,76	794,76
2019	3.178,12	3.178,12	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (57,54%)	100	1.829,22	1.829,22	1.829,22
2018	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (44,90%)	100	1.427,39	1.427,39	1.427,39
<b>Totale</b>	<b>10.066,04</b>	<b>6.887,00</b>	<b>68,42</b>					

Media sui totali (MT) 68,42      Media dei rapporti annui (MR) 75,00



<b>Totale</b>	<b>1.797.931,83</b>	<b>1.771.385,25</b>	<b>98,52</b>	ponderata dei rapporti annui (0,93%)				
---------------	---------------------	---------------------	--------------	---	--	--	--	--

Media sui totali (MT) 98,52      Media dei rapporti annui (MR) 98,13  
 Media ponderata sui totali (PT) 98,99      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 99,07

**Capitolo 428.1 (3.02.02.01.004) VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI VERBALI PARCHEGGIO-- FINANZIATO DALL'ART.208 CODICE STRADA ( PARTE LIBERA)**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
				Previsione		80.000,00	80.000,00	80.000,00
2022	60.355,20	60.571,51	100,36	Accantonamento media sui totali (1,82%)	100	1.456,00	1.456,00	1.456,00
2021	44.981,66	44.981,66	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.248,00	1.248,00	1.248,00
2020	94.422,09	86.738,80	91,86	Accantonamento media ponderata sui totali (1,03%)	100	824,00	824,00	824,00
2019	99.035,20	99.035,20	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (0,68%)	100	544,00	544,00	544,00
2018	112.331,68	112.331,68	100,00					
<b>Totale</b>	<b>411.125,83</b>	<b>403.658,85</b>	<b>98,18</b>					

Media sui totali (MT) 98,18      Media dei rapporti annui (MR) 98,44  
 Media ponderata sui totali (PT) 98,97      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 99,32

**Capitolo 428.5 (3.02.02.01.004) MAGGIORI ENTRATE DERIVANTI DALLE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA RUOLI VV.UU.**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
				Previsione		300.000,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (96,62%)	100	289.860,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	281.940,00	0,00	0,00
2020	100.000,00	76,99	0,08	Accantonamento media ponderata sui totali (96,62%)	100	289.860,00	0,00	0,00
2019	500.000,00	10.116,07	2,02	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (97,49%)	100	292.470,00	0,00	0,00
2018	80.000,00	12.762,50	15,95					
<b>Totale</b>	<b>680.000,00</b>	<b>22.955,56</b>	<b>3,38</b>					

Media sui totali (MT) 3,38      Media dei rapporti annui (MR) 6,02  
 Media ponderata sui totali (PT) 3,38      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 2,51

**Capitolo 721 (3.05.99.99.999) PROVENTI da ZONA TRAFFICO LIMITATO - ZTL - finanzia capitoli spesa: 190/2 e la manutenzione delle strade e marciapiedi, (cap. 974 tit. I + cap. 3100/3 + cap. 3110/2 tit. II.)**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
				Previsione		2.610.000,00	2.650.000,00	2.650.000,00
2022	1.100.000,00	1.100.000,00	100,00	Accantonamento media sui totali (0,78%)	100	20.358,00	20.670,00	20.670,00
2021	361.035,81	311.904,49	86,39	Accantonamento media dei rapporti annui	100	70.992,00	72.080,00	72.080,00
2020	178.042,09	178.042,09	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (1,73%)	100	45.153,00	45.845,00	45.845,00
2019	2.430.128,07	2.430.128,07	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (4,76%)	100	124.236,00	126.140,00	126.140,00
2018	2.229.536,60	2.229.536,60	100,00					
<b>Totale</b>	<b>6.298.742,57</b>	<b>6.249.611,25</b>	<b>99,22</b>					

Media sui totali (MT) 99,22      Media dei rapporti annui (MR) 97,28  
 Media ponderata sui totali (PT) 98,27      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 95,24

**Totale titolo 3**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
				Previsione		5.232.580,54	4.972.580,54	4.972.580,54
2022	3.230.718,03	2.795.917,80	86,54	Accantonamento media sui totali	100	477.113,73	187.565,73	187.565,73
2021	1.931.053,39	1.843.130,82	95,45	Accantonamento media	100	480.308,43	199.456,43	199.456,43
2020	1.433.792,53	1.292.457,36	90,14					



2019	5.017.737,70	4.512.691,61	89,93	Accantonamento media ponderata sui totali	100	566.325,81	277.157,81	277.157,81
2018	3.856.451,28	3.774.020,63	97,86	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	722.180,96	431.614,96	431.614,96
<b>Totale</b>	<b>15.469.752,93</b>	<b>14.218.218,22</b>	<b>91,91</b>					

#### Titolo 4 Entrate in conto capitale

#### Capitolo 878.2 (4.05.01.01.001) PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO 2024 -FINANZIA SPESA di investimento

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	50.755,00	42.724,50	84,18	Previsione		50.000,00	50.000,00	50.000,00
2021	19.593,26	19.593,26	100,00	Accantonamento media sui totali (2,43%)	100	1.215,00	1.215,00	1.215,00
2020	34.729,69	34.729,69	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.580,00	1.580,00	1.580,00
2019	201.286,59	201.286,59	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (5,55%)	100	2.775,00	2.775,00	2.775,00
2018	24.136,92	24.136,92	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (5,54%)	100	2.770,00	2.770,00	2.770,00
<b>Totale</b>	<b>330.501,46</b>	<b>322.470,96</b>	<b>97,57</b>					

Media sui totali (MT) 97,57      Media dei rapporti annui (MR) 96,84  
 Media ponderata sui totali (PT) 94,45      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 94,46

#### Totale titolo 4

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	50.755,00	42.724,50	84,18	Previsione		50.000,00	50.000,00	50.000,00
2021	19.593,26	19.593,26	100,00	Accantonamento media sui totali	100	1.215,00	1.215,00	1.215,00
2020	34.729,69	34.729,69	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.580,00	1.580,00	1.580,00
2019	201.286,59	201.286,59	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali	100	2.775,00	2.775,00	2.775,00
2018	24.136,92	24.136,92	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	2.770,00	2.770,00	2.770,00
<b>Totale</b>	<b>330.501,46</b>	<b>322.470,96</b>	<b>97,57</b>					

#### Totale complessivo

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2024	Bilancio 2025	Bilancio 2026
2022	11.806.922,14	8.234.951,40	69,75	Previsione		13.482.580,54	12.822.580,54	12.822.580,54
2021	9.339.868,53	6.214.000,50	66,53	Accantonamento media sui totali	100	3.651.048,73	3.161.360,73	3.161.360,73
2020	8.912.574,76	6.237.922,25	69,99	Accantonamento media dei rapporti annui	100	3.530.423,43	3.175.956,43	3.175.956,43
2019	12.346.035,77	8.891.884,85	72,02	Accantonamento media ponderata sui totali	100	3.734.590,81	3.293.072,81	3.293.072,81
2018	11.558.322,38	8.391.173,89	72,60	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	3.824.835,96	3.449.864,96	3.449.864,96
<b>Totale</b>	<b>53.963.723,58</b>	<b>37.969.932,89</b>	<b>70,36</b>					

## USCITE

### 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.

1. 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;
2. rifunzionalizzazione della Chiesa Madre del Cimitero Comunale ubicato alla via Nolana-2° ,
3. stralcio dei lavori di Riqualficazione del cimitero Comunale;
4. intervento di riqualficazione del parco fonte Salutare,
5. efficientamento energetico P.zza Schettini;
6. Iniziativa Next Generation EU “Servizi cittadinanza digitale”
7. Abilitazione Cloud per le PA Locali – Comuni;
8. Esperienza del cittadino nei servizi pubblici;
9. Misura 1.4.3 App IO;
10. Piattaforma notifiche digitali;
11. Piattaforma Digitale Nazionale Dati- Comuni.

Ai capitoli: 322.1 – 322.4 – 350.4 , sono stanziati le risorse necessarie , relativamente agli anni 2024/2026, per il personale assunto nel corso dell'anno 2023, per la realizzazione di interventi previsti dal PNRR.

## 2. Risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 è così composto:

<b>Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione</b>		
<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>		
<b>(+)</b>	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>23.993.947,43</b>
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	5.702.659,85
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	48.990.508,63
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	54.698.639,43
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	656.995,93
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	6.535,91
<b>(=)</b>	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>24.652.008,32</b>
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00

(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (1)	0,00
(=)	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>	<b>24.652.008,32</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	10.725.293,65
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	4.272.074,94
	Fondo perdite società partecipate (5)	726.818,04
	Fondo contenzioso (5)	2.126.449,04
	Altri accantonamenti (5)	5.038.598,65
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>22.889.234,32</b>
<b>Parte vincolata al 31/12/2023</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	756.406,60
	Vincoli derivanti da trasferimenti	76.392,06
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	28.072,47
	Altri vincoli	2.000,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>862.871,13</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>42.394,26</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>857.508,61</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)</b>		
<b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:</b>		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	161.396,34
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>161.396,34</b>

L'articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015 conseguente al "riaccertamento straordinario", prevede: "la

Nota Integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La Nota Integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011.”

Pertanto, la Nota Integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

### **3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto**

Il risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2024, di cui è evidenziata anche la componente accantonata, prevede il seguente utilizzo (distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente) delle risorse vincolate:

### **4. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.**

Per un'analisi delle spese di investimento previste nel bilancio in esame si rinvia al Piano Programma degli Investimenti 2024/2026, comprendente sia le opere di cui al programma triennale delle opere pubbliche (redatto ai sensi del d.lgs. n. 50/2016 e s.m.i, adottato con deliberazione di Giunta Comunale n. 150 del 26/7/2023, recependo gli emendamenti che verranno proposti con la delibera di approvazione del Bilancio in Consiglio Comunale, sia la previsione di spesa per gli altri investimenti quali acquisti, contributi in conto capitale, partecipazioni azionarie, ecc.

L'entità effettiva degli investimenti che verrà realizzata corrisponderà alle risorse finanziarie complessivamente disponibili costituite da:

- oneri di urbanizzazione;
- contributi in conto capitale da terzi;
- ricavi patrimoniali;
- acquisizione di finanziamenti specifici.

Per **vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili** sono stati intesi i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come *vincoli derivanti da trasferimenti*.

Con riferimento ai **vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni** per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da

sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al Fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per **vincoli derivanti dai trasferimenti** sono stati intesi gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa. Al riguardo si è proceduto a distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse sono state considerate come “vincolate da trasferimenti” ancorché derivanti da entrate proprie dell’ente. Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.

Si allega in calce alla nota integrativa gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 sono stati aggregati in un’unica voce. L’elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.

## 5. Elenco degli enti ed organismi strumentali

L’elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti non societari considerati nel gruppo “amministrazione pubblica” di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato n. 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e s.m.i, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce, sono stati allegati al bilancio di previsione 2024/2026 e sono sinteticamente riportati nella seguente tabella:

Denominazione e veste giuridica	Percentuale di partecipazione	Anno dell’ultimo rendiconto approvato	Il rendiconto è presente sul sito web comunale al link
Azienda Speciale Aspide	100	In liquidazione	
Asmenet Campania Soc. Cons. Arl	1,21	2021	

I documenti contabili su richiamati che non sono stati integralmente pubblicati nei siti internet indicati nella tabella, sono stati allegati al bilancio di previsione.

## 6. Elenco delle partecipazioni societarie possedute

L’elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti societari partecipati considerati nel

gruppo “amministrazione pubblica” di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato n. 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e smi, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce, sono stati allegati al bilancio di previsione 2024 - 2026 e sono sinteticamente riportati nella seguente tabella unitamente alla percentuale di partecipazione:

Denominazione e veste giuridica	Percentuale di partecipazione	Anno dell'ultimo rendiconto approvato	Il rendiconto è presente sul sito web comunale al link
Azienda Speciale Aspide	100	In liquidazione dal 2016	
Asmenet Campania Soc. Cons. Arl	1,21	2021	
Tess spa	0,16	2021	
Interservizi S.p.A.	51	In liquidazione 2003	
Ato 3 Campania	1,69	In liquidazione dal 2018	

I documenti contabili su richiamati che non sono stati integralmente pubblicati nei siti internet indicati nella tabella, sono stati allegati al bilancio di previsione.

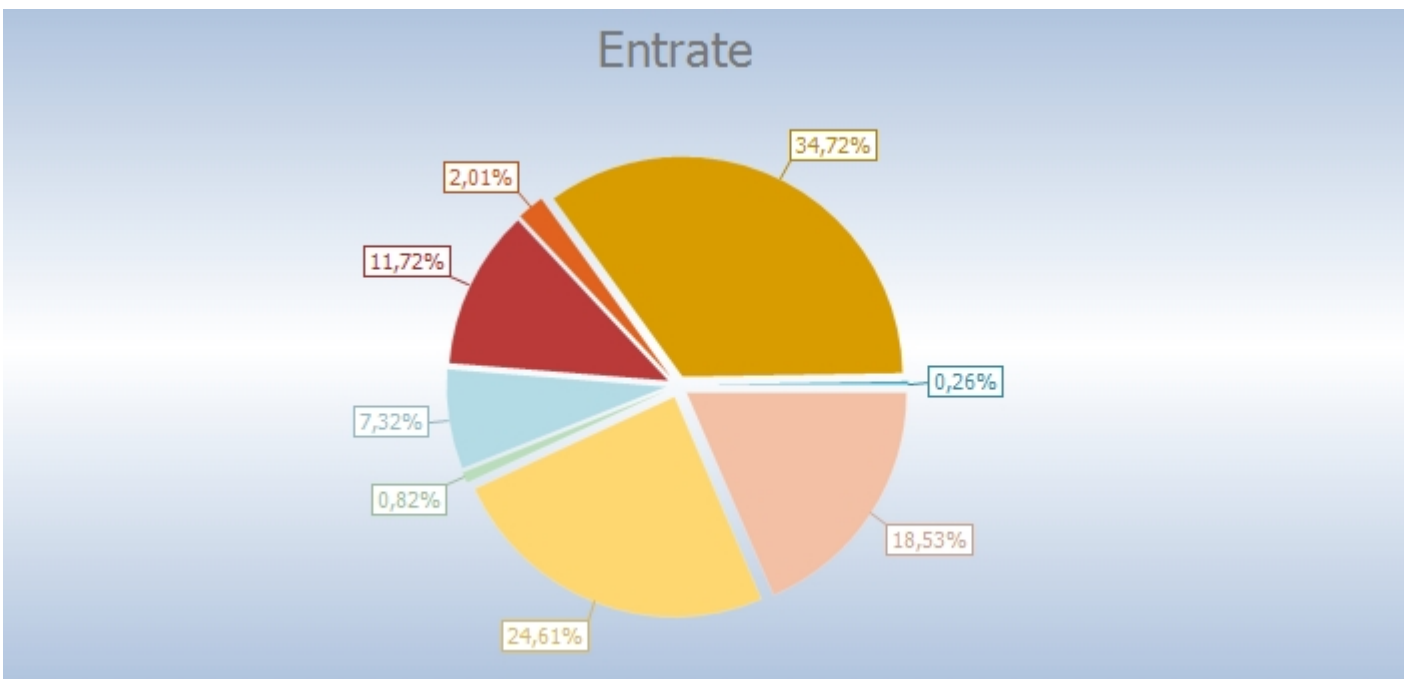
## 7. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

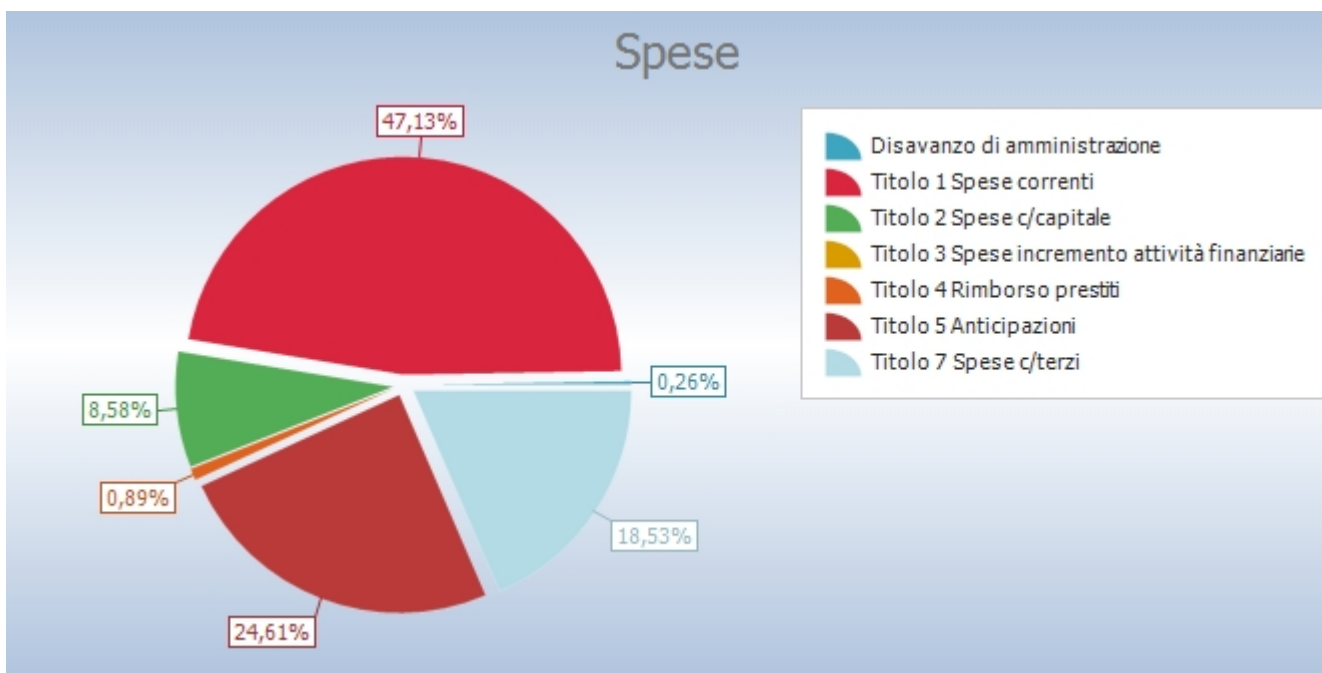
Le previsioni di cassa in entrata e in uscita sono costituite dalle somme di competenza e da parte dei residui attivi e passivi presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio.

Il totale complessivo delle entrate e il totale complessivo delle spese per tutti gli anni del triennio 2024/2026 è in pareggio.

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO</b>	
<b>ENTRATE</b>	
Utilizzo avanzo di amministrazione	161.396,34
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.166.000,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.227.901,62
Titolo 3 Entrate extratributarie	7.145.224,59
Titolo 4 Entrate in conto capitale	4.464.220,45

Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>34.003.346,66</b>
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
<b>Totale titoli</b>	<b>60.799.603,66</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>60.961.000,00</b>
<b>SPESE</b>	
Disavanzo di amministrazione	161.396,34
Titolo 1 Spese correnti	28.731.517,43
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	5.231.592,45
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>33.963.109,88</b>
Titolo 4 Rimborso Prestiti	540.236,78
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
<b>Totale titoli</b>	<b>60.799.603,66</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>60.961.000,00</b>





Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto generale tra le risorse attribuite (entrate) ed i relativi impegni (uscite) e separa la destinazione delle entrate ed uscite in gestione corrente, interventi negli investimenti, movimenti di fondi e servizi per conto terzi. Partendo da queste linee conduttrici, il progetto di bilancio è stato predisposto, anche per questo triennio, secondo i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale “il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell’utilizzo dell’avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l’esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell’entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all’utilizzo dell’avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell’integrità”. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa e sono stati dimensionati in modo da garantire l’imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi, in quanto, per obbligo di legge, le obbligazioni perfezionate devono essere imputate nell’esercizio in cui l’obbligazione andrà poi a scadere. Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà oggetto di un costante monitoraggio in modo da garantire che durante la gestione vengano mantenuti l’equilibrio di bilancio e la copertura delle spese.

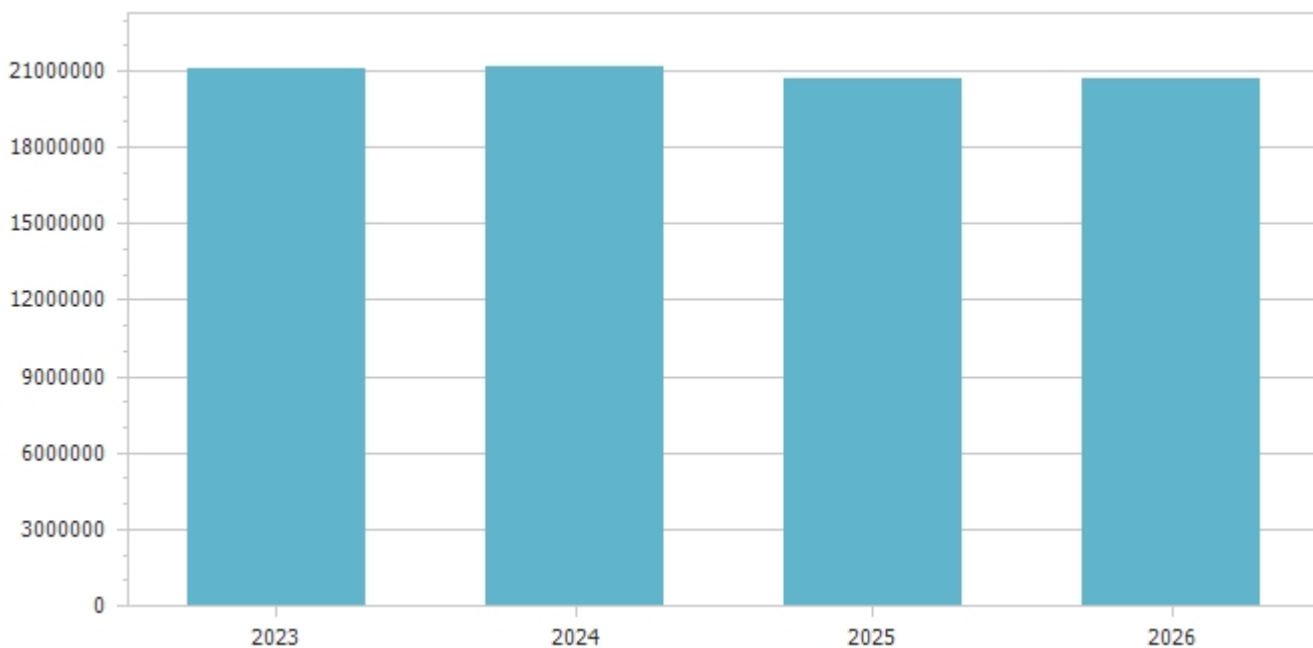
<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>			
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2024</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2025</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2026</b>



Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		19.366.727,34			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	161.396,34	164.034,00	166.727,63	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	29.539.126,21	28.689.990,81	28.544.315,00	
<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	(-)	28.731.517,43	27.997.327,79	27.864.348,72	
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.505.691,83	3.121.648,83	3.121.648,83	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	540.236,78	535.091,02	522.394,28	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>105.975,66</b>	<b>-6.462,00</b>	<b>-9.155,63</b>	
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	161.396,34	164.034,00	166.727,63	
<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	17.000,00	17.000,00	
<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	(-)	267.372,00	174.572,00	174.572,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	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	(+)	4.964.220,45	44.849.752,19	1.557.428,00	
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	17.000,00	17.000,00	
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	(+)	267.372,00	174.572,00	174.572,00	
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	(-)	5.231.592,45	45.007.324,19	1.715.000,00	

<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	161.396,34	164.034,00	166.727,63
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-161.396,34</b>	<b>-164.034,00</b>	<b>-166.727,63</b>

<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	16.178.430,95	16.266.000,00	0,54	15.766.000,00	15.760.000,00
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4.920.803,61	4.900.000,00	-0,42	4.900.000,00	4.900.000,00
<b>Totale</b>	<b>21.099.234,56</b>	<b>21.166.000,00</b>	<b>0,32</b>	<b>20.666.000,00</b>	<b>20.660.000,00</b>



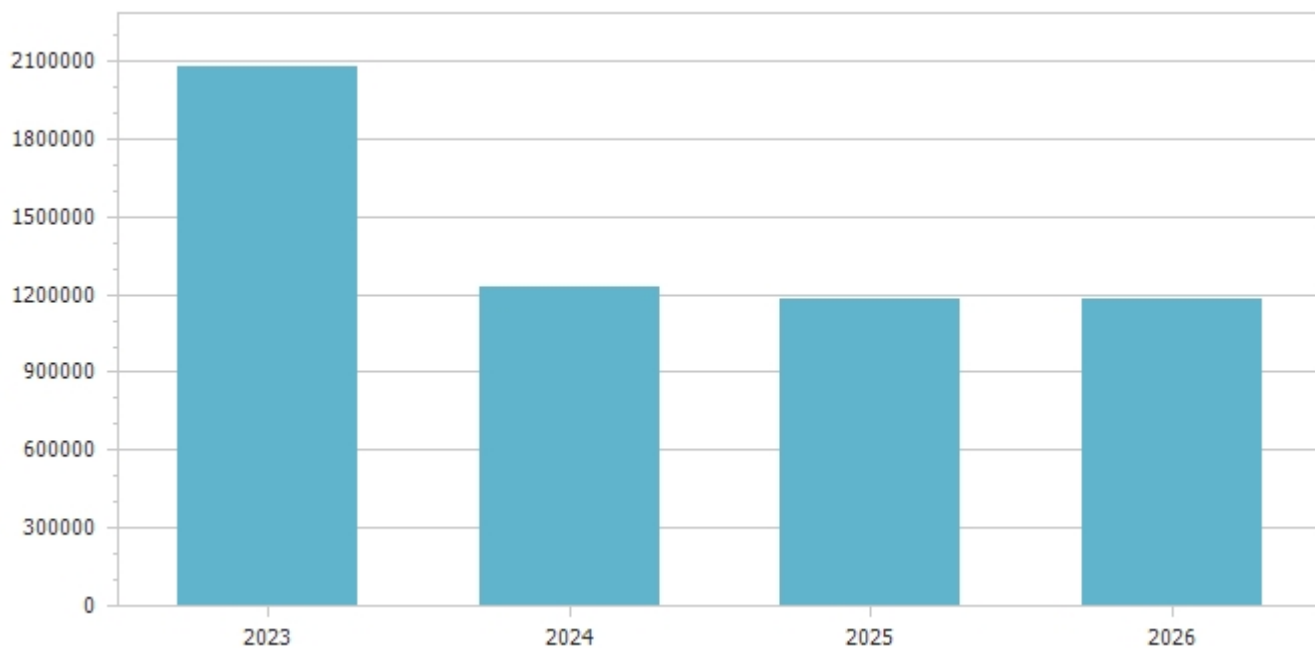
La tipologia 1.01 “Imposte, tasse e proventi assimilati” riunisce tutte le forme di prelievo effettuate direttamente dall’ente nell’esercizio della propria capacità impositiva.

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

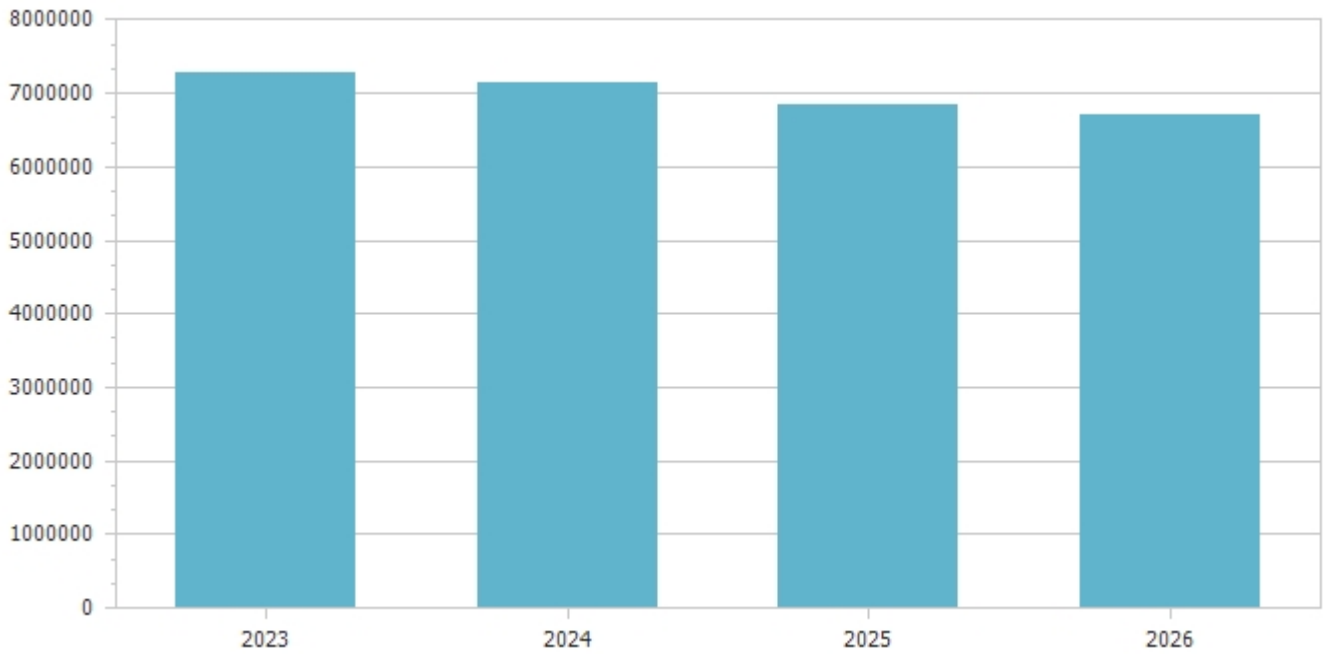
<b>Addizionale Irpef</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
Aliquota massima	0,80	0,80
Fascia esenzione	0,00	0,00
Differenziazione aliquote	No	No

<b>Prelievo sui rifiuti</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
Tipologia di prelievo		
Tasso di copertura	100,00	100,00
Costo del servizio pro-capite	0,00	0,00

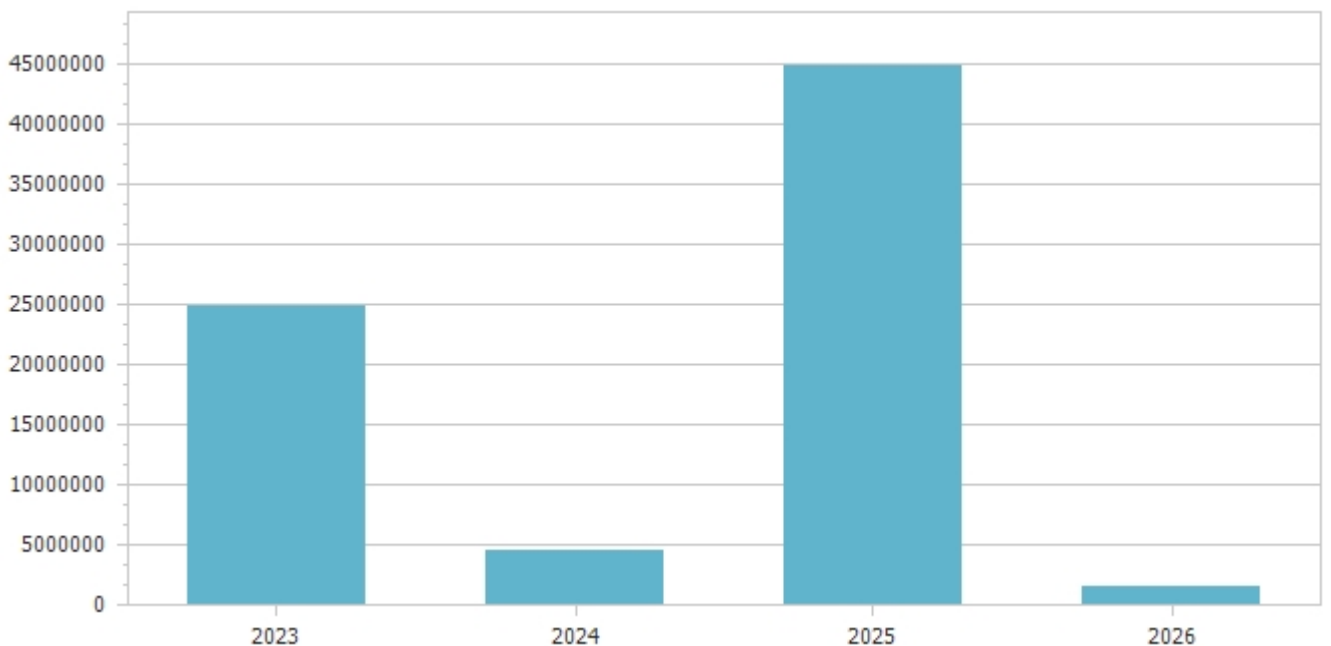
<b>Trasferimenti correnti</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.826.452,07	1.227.901,62	-32,77	1.184.352,23	1.183.128,89
103 Trasferimenti correnti da Imprese	251.840,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.078.292,07</b>	<b>1.227.901,62</b>	<b>-40,92</b>	<b>1.184.352,23</b>	<b>1.183.128,89</b>



<b>Entrate extratributarie</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.485.634,36	3.190.024,59	-8,48	3.163.304,08	3.040.751,61
200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	897.600,00	1.160.000,00	29,23	841.134,50	841.134,50
300 Interessi attivi	41.947,13	41.300,00	-1,54	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	2.808.000,00	2.753.900,00	-1,93	2.793.900,00	2.778.000,00
<b>Totale</b>	<b>7.283.181,49</b>	<b>7.145.224,59</b>	<b>-1,89</b>	<b>6.839.638,58</b>	<b>6.701.186,11</b>



Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
200 Contributi agli investimenti	23.143.506,17	2.953.834,85	-87,24	44.662.324,19	1.370.000,00
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.285.707,50	1.322.957,60	2,90	0,00	0,00
500 Altre entrate in conto capitale	337.515,59	187.428,00	-44,47	187.428,00	187.428,00
<b>Totale</b>	<b>24.766.729,26</b>	<b>4.464.220,45</b>	<b>-81,97</b>	<b>44.849.752,19</b>	<b>1.557.428,00</b>



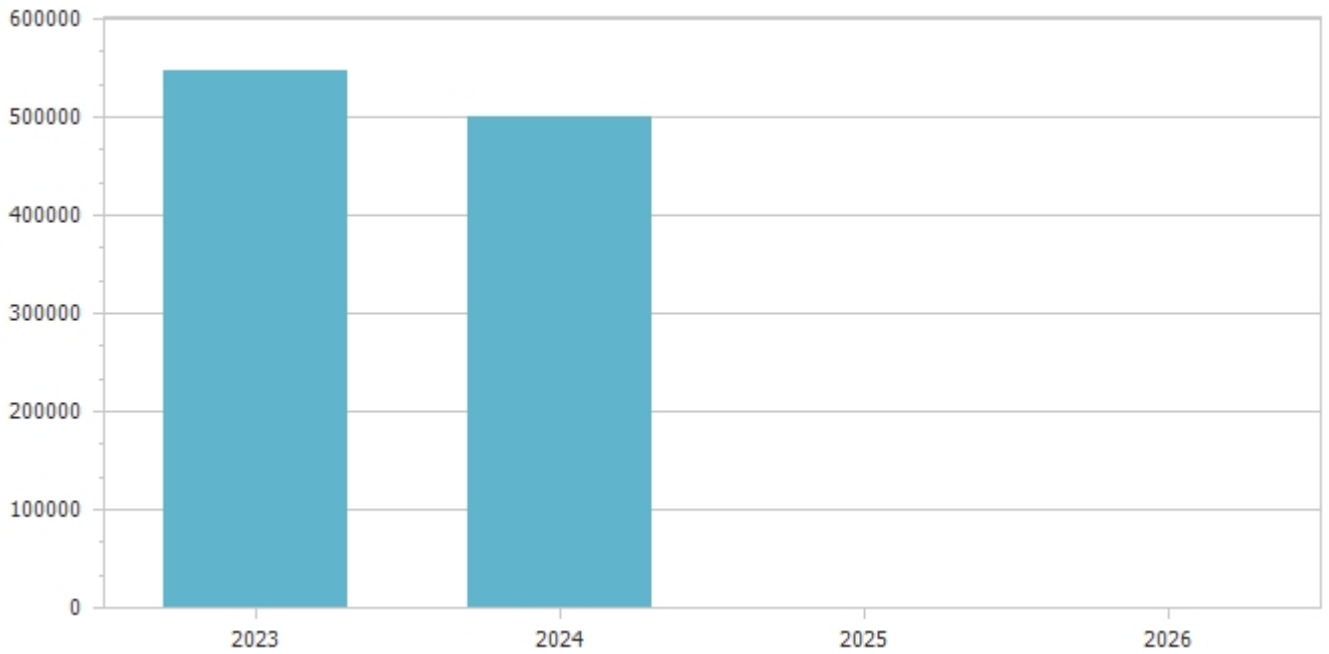
Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli e vincolate agli investimenti, che rendono così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
<b>Totale</b>					



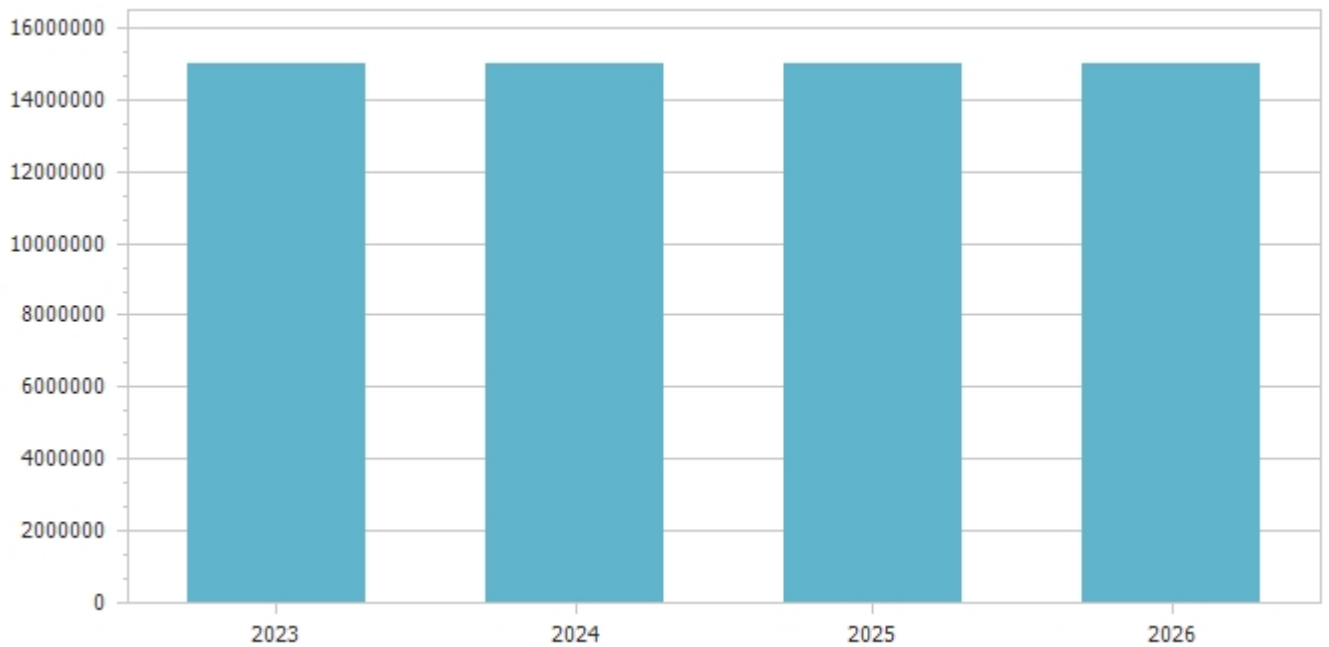
Le entrate da alienazione di attività finanziarie si riferiscono a prelievi da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

<b>Accensione Prestiti</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	547.250,14	500.000,00	-8,63	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>547.250,14</b>	<b>500.000,00</b>	<b>-8,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



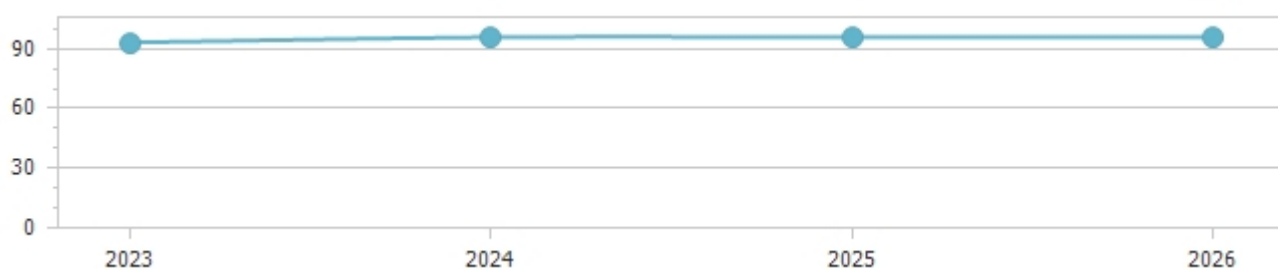
L'accesso al credito è effettuato compatibilmente con gli equilibri di bilancio e con il rispetto dei limiti di indebitamento.

<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00
<b>Totale</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>



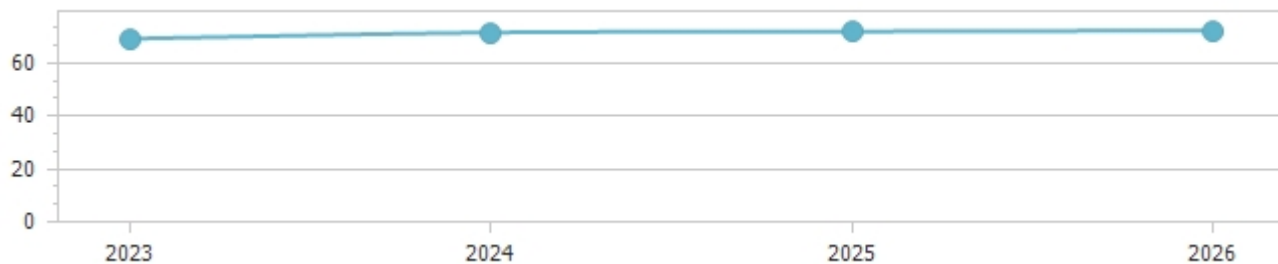
### Indicatore autonomia finanziaria

	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo I + Titolo III	28.382.416,05	93,18	28.311.224,59	95,84	27.505.638,58	95,87	27.361.186,11	95,86
Titolo I + Titolo II + Titolo III	30.460.708,12		29.539.126,21		28.689.990,81		28.544.315,00	



### Indicatore autonomia impositiva

	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo I	21.099.234,56	69,27	21.166.000,00	71,65	20.666.000,00	72,03	20.660.000,00	72,38
Entrate correnti	30.460.708,12		29.539.126,21		28.689.990,81		28.544.315,00	

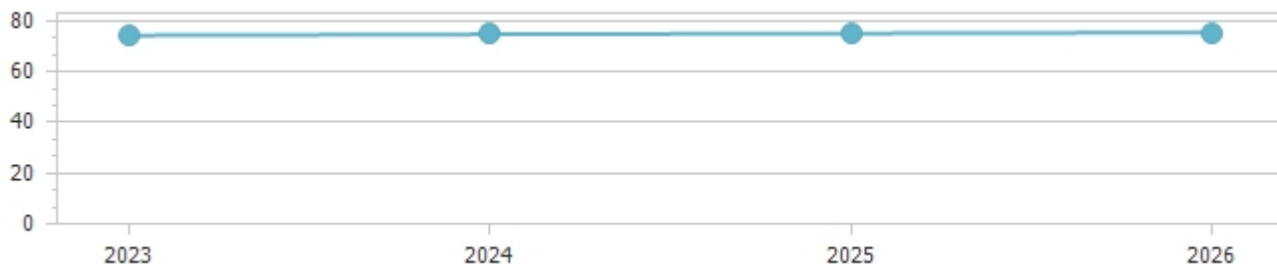


### Indicatore autonomia impositiva entrate proprie

	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026



Titolo I	21.099.234,56	74,34	21.166.000,00	74,76	20.666.000,00	75,13	20.660.000,00	75,51
Titolo I + Titolo III	28.382.416,05		28.311.224,59		27.505.638,58		27.361.186,11	



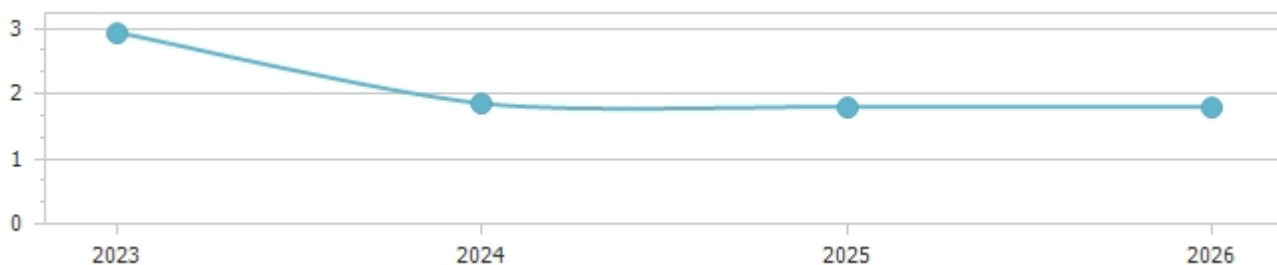
Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Entrate extratributarie	7.283.181,49	23,91	7.145.224,59	24,19	6.839.638,58	23,84	6.701.186,11	23,48
Entrate correnti	30.460.708,12		29.539.126,21		28.689.990,81		28.544.315,00	



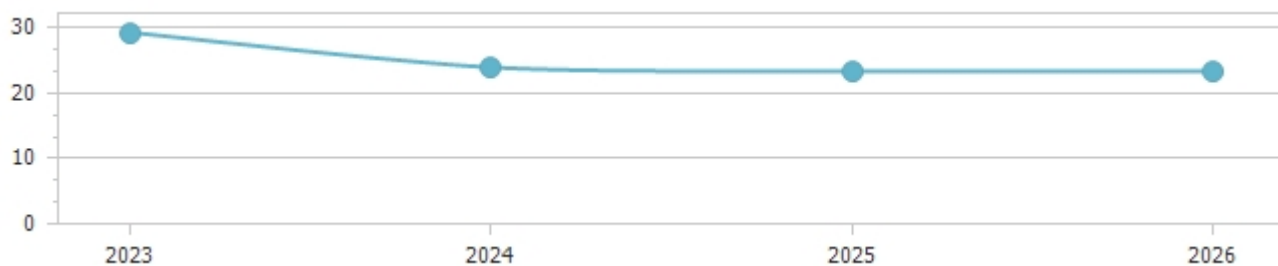
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo III	7.283.181,49	25,66	7.145.224,59	25,24	6.839.638,58	24,87	6.701.186,11	24,49
Titolo I + Titolo III	28.382.416,05		28.311.224,59		27.505.638,58		27.361.186,11	



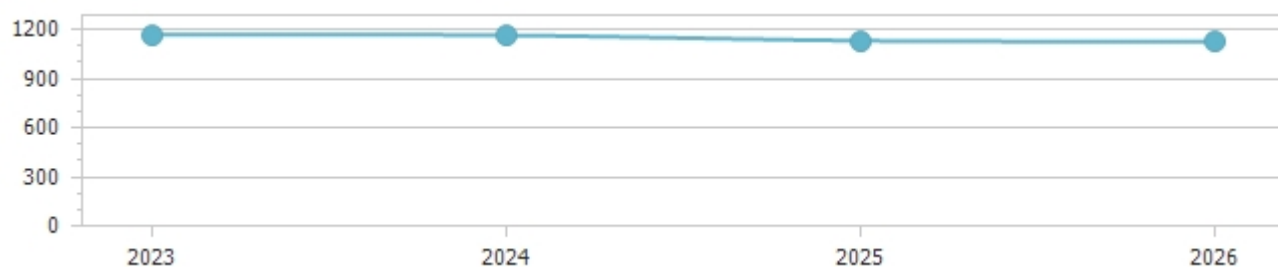
Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Trasferimenti statali	896.311,14	2,94	545.653,76	1,85	516.443,77	1,80	515.220,43	1,80
Entrate correnti	30.460.708,12		29.539.126,21		28.689.990,81		28.544.315,00	



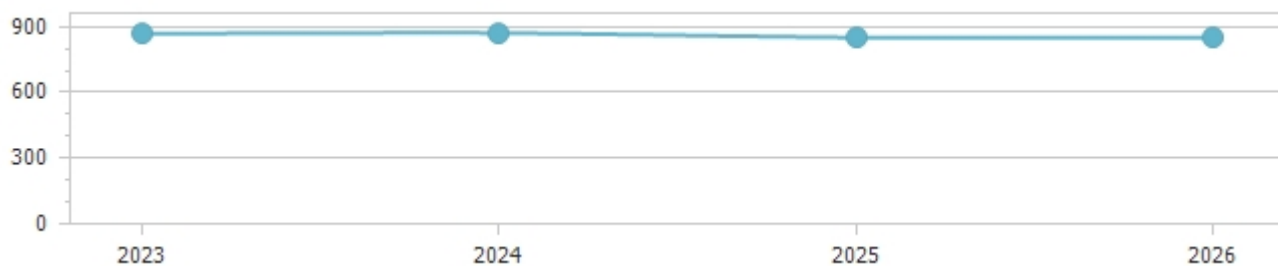
Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Trasferimenti Regionali	711.840,93	29,32	582.247,86	23,98	567.908,46	23,39	567.908,46	23,39
Popolazione	24.276		24.276		24.276		24.276	



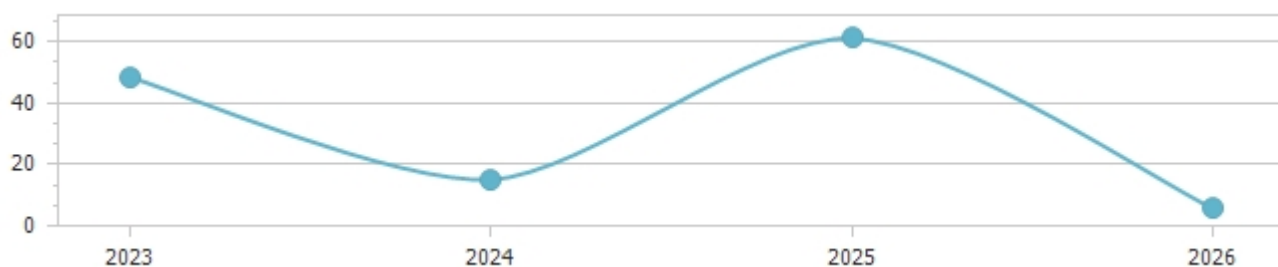
Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo I + Titolo III	28.382.416,05		28.311.224,59		27.505.638,58		27.361.186,11	
		1.169,16		1.166,22		1.133,04		1.127,09
Popolazione	24.276		24.276		24.276		24.276	



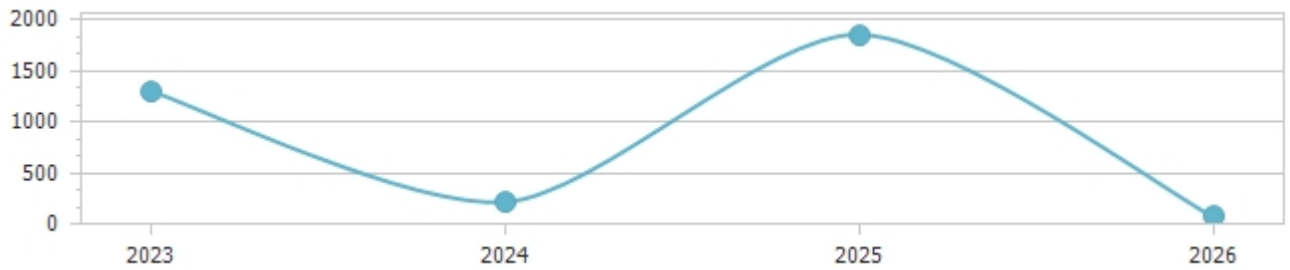
Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo I	21.099.234,56		21.166.000,00		20.666.000,00		20.660.000,00	
		869,14		871,89		851,29		851,05
Popolazione	24.276		24.276		24.276		24.276	



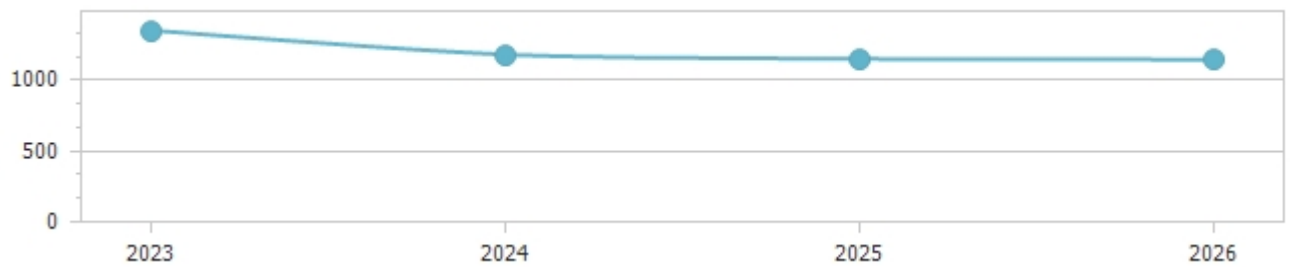
Indicatore propensione investimento								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Spesa c/capitale	31.412.875,06	48,46	5.231.592,45	15,16	45.007.324,19	61,20	1.715.000,00	5,70
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	64.820.807,27		34.503.346,66		73.539.743,00		30.101.743,00	



Spesa in conto capitale pro-capite								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo II – Spesa in c/capitale	31.412.875,06	1.293,99	5.231.592,45	215,50	45.007.324,19	1.853,98	1.715.000,00	70,65
Popolazione	24.276		24.276		24.276		24.276	



Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Titolo I - Spesa corrente	32.857.955,85		28.731.517,43		27.997.327,79		27.864.348,72	
		1.353,52		1.183,54		1.153,29		1.147,81
Popolazione	24.276		24.276		24.276		24.276	



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente								
	Anno 2023		Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026	
Trasferimenti correnti	1.475.296,63		1.375.589,05		1.370.589,05		1.370.589,05	
		4,49		4,79		4,90		4,92
Spesa corrente	32.857.955,85		28.731.517,43		27.997.327,79		27.864.348,72	



## 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)	21.524.498,13
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	2.016.170,11
3) Entrate extratributarie (titolo III)	4.739.298,43
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>28.279.966,67</b>

### SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

Livello massimo di spesa annuale (1):	2.827.996,67
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 (2)	84.731,87
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2024	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	2.743.264,80

### TOTALE DEBITO CONTRATTO

Debito contratto al 31/12/2023	3.740.289,25
Debito autorizzato nel 2024	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>3.740.289,25</b>

### DEBITO POTENZIALE

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

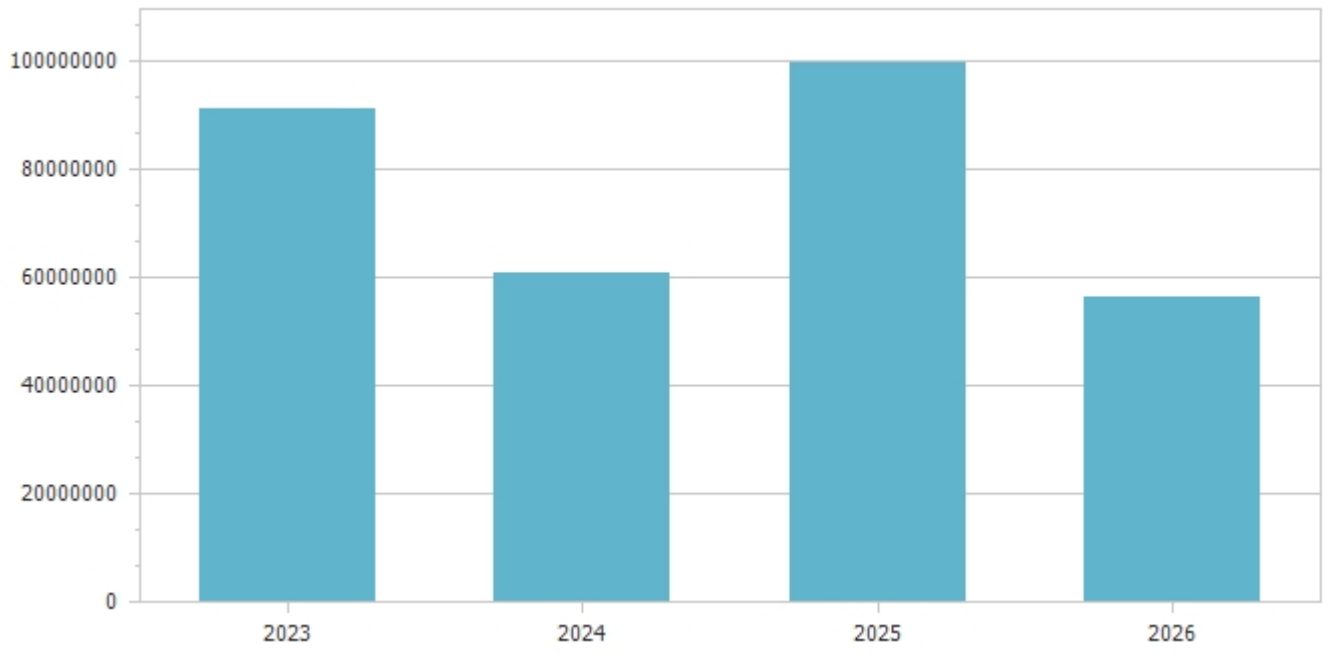
**(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai**

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

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

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

<b>Riepilogo missioni</b>					
<b>Missione</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.618.903,94	9.773.451,32	-22,55	12.204.298,03	9.549.822,66
3 Ordine pubblico e sicurezza	5.426.430,13	2.176.100,00	-59,90	2.122.600,00	2.102.600,00
4 Istruzione e diritto allo studio	3.642.953,53	969.400,00	-73,39	4.702.040,64	1.020.400,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	4.486.122,29	2.147.964,24	-52,12	3.192.400,00	192.400,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.277.688,04	146.500,00	-93,57	20.411.500,00	447.500,00
7 Turismo	10.210.296,64	1.574.996,34	-84,57	1.275.834,00	1.250.834,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	888.040,82	672.200,00	-24,31	672.200,00	672.200,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.099.053,21	8.814.082,73	-12,72	7.518.612,12	7.318.612,12
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	6.521.379,31	953.300,00	-85,38	15.918.983,55	888.300,00
11 Soccorso civile	84.225,03	20.000,00	-76,25	20.000,00	20.000,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.464.030,15	2.715.125,39	-39,18	1.375.828,39	2.539.828,39
13 Tutela della salute	65.026,00	65.026,00	0,00	65.026,00	65.026,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.000,00	8.000,00	33,33	6.000,00	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	3.188.661,87	3.778.268,94	18,49	3.384.225,94	3.384.225,94
50 Debito pubblico	710.496,31	687.431,70	-3,25	668.694,33	642.493,89
60 Anticipazioni finanziarie	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00
99 Servizi per conto terzi	11.319.257,00	11.296.257,00	-0,20	11.296.257,00	11.296.257,00
<b>Totale</b>	<b>91.140.064,27</b>	<b>60.799.603,66</b>	<b>-33,29</b>	<b>99.836.000,00</b>	<b>56.398.000,00</b>





Previsioni 2024					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.673.651,32	99.800,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	2.126.100,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	864.400,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	189.600,00	1.958.364,24	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	146.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	1.574.996,34	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	672.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.268.612,12	1.545.470,61	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	803.300,00	150.000,00	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	1.392.167,79	1.322.957,60	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	8.000,00	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	3.778.268,94	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	147.194,92	0,00	0,00	540.236,78	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
<b>Totale</b>	<b>28.731.517,43</b>	<b>5.231.592,45</b>	<b>0,00</b>	<b>540.236,78</b>	<b>15.000.000,00</b>

Servizi a carattere produttivo						
Descrizione servizio	Anno 2023			Anno 2024		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Distribuzione gas	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
Distribuzione energia elettrica	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
Trasporti pubblici	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
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

## Servizi a domanda individuale

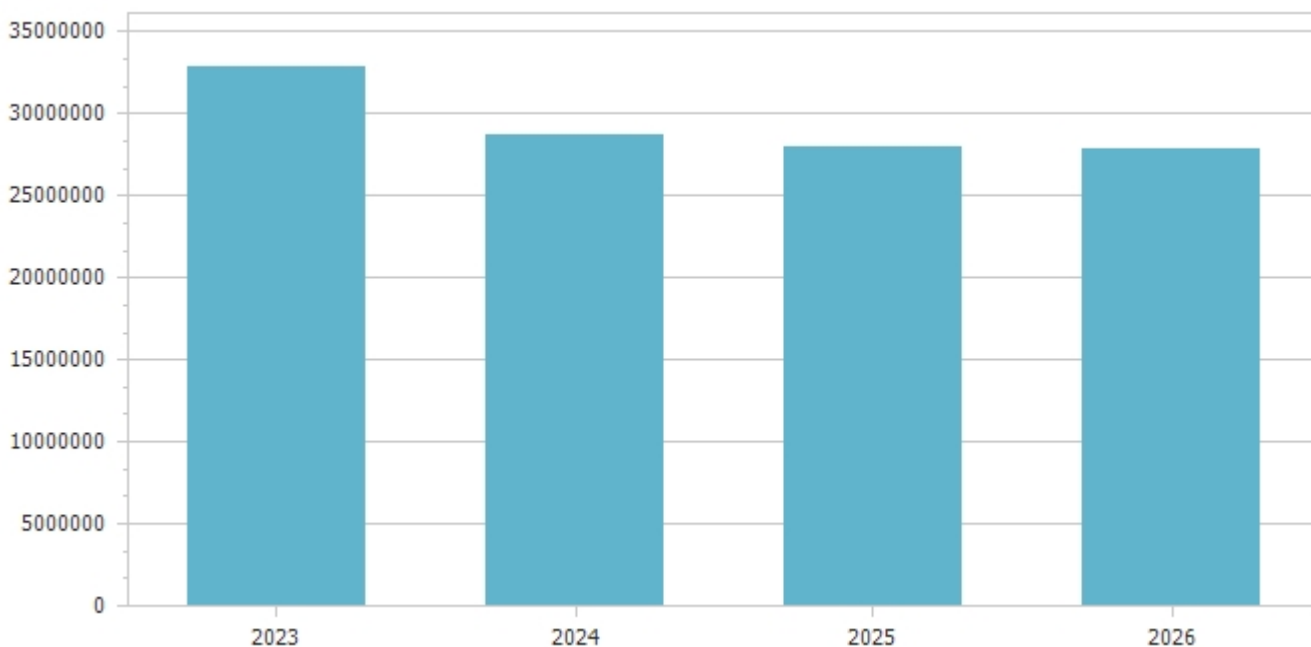
Descrizione servizio	Anno 2023			Anno 2024		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti di carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici insegnamento arti, sport e altre discipline, escluso quelli previsti per legge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali stabilimenti termali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

## Servizi indispensabili

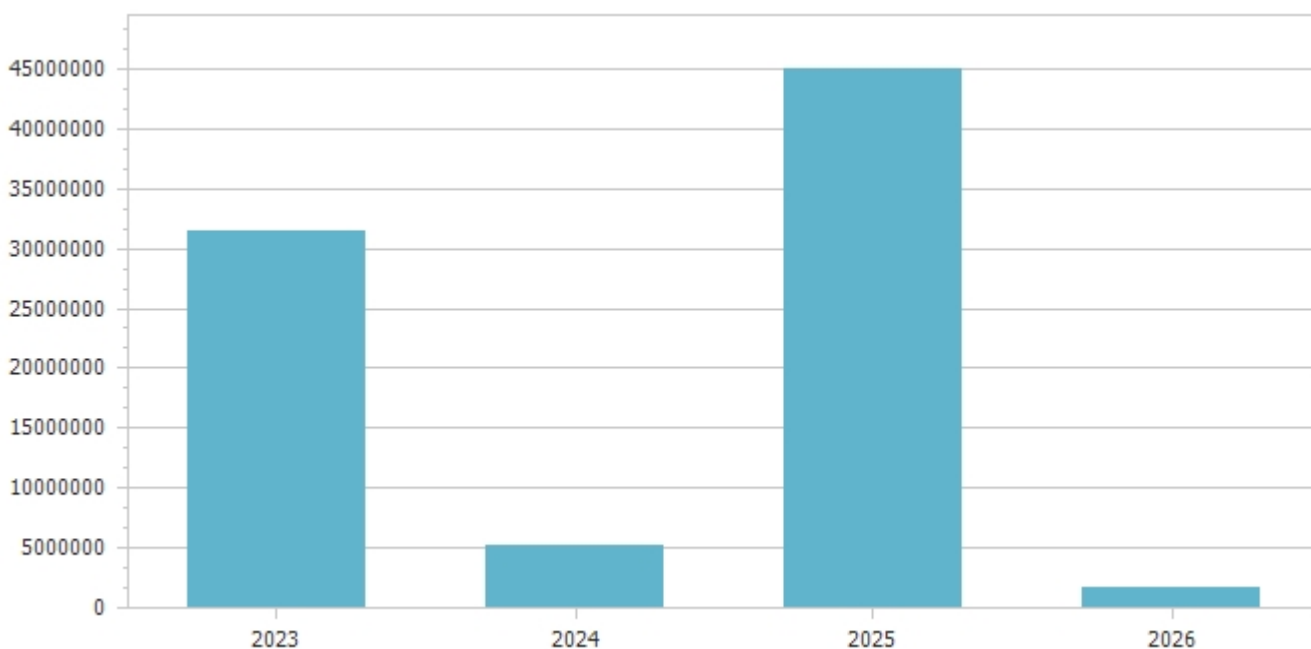
Descrizione servizio	Anno 2023			Anno 2024		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Servizi connessi agli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi di anagrafe e di stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi connessi con la giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Servizio della leva militare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione primaria e secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fognatura e depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Viabilità e illuminazione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

<b>Spese correnti</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
1.01 Redditi da lavoro dipendente	6.311.455,14	6.305.847,00	-0,09	6.360.647,00	6.330.647,00
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	476.927,07	516.000,00	8,19	513.600,00	523.600,00
1.03 Acquisto di beni e servizi	19.137.154,63	15.966.386,26	-16,57	15.583.136,46	15.366.136,46
1.04 Trasferimenti correnti	1.475.296,63	1.375.589,05	-6,76	1.370.589,05	1.370.589,05
1.07 Interessi passivi	162.989,78	149.538,02	-8,25	135.818,28	122.185,03
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	37.143,49	32.000,00	-13,85	31.630,32	33.284,50
1.10 Altre spese correnti	5.256.989,11	4.386.157,10	-16,57	4.001.906,68	4.117.906,68
<b>Totale</b>	<b>32.857.955,85</b>	<b>28.731.517,43</b>	<b>-12,56</b>	<b>27.997.327,79</b>	<b>27.864.348,72</b>

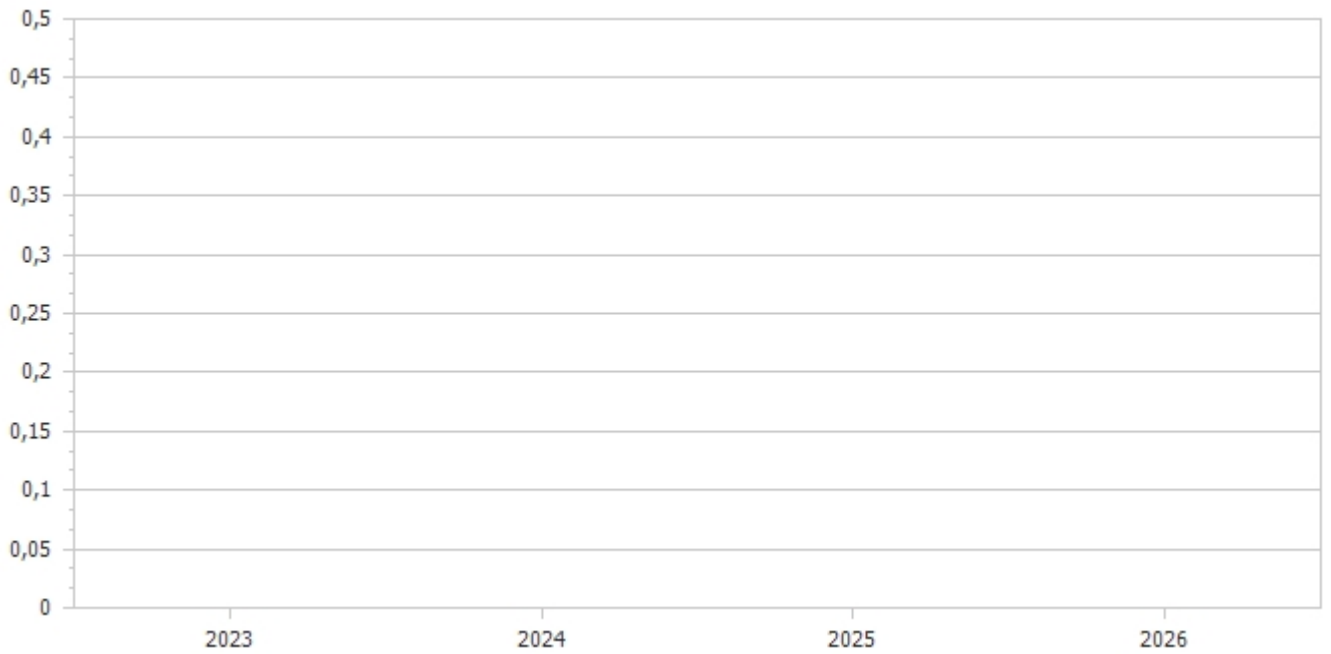


<b>Spese in conto capitale</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.605.875,06	4.681.592,45	-84,70	44.757.324,19	1.665.000,00
2.03 Contributi agli investimenti	150.000,00	0,00	-100,00	200.000,00	0,00
2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	55.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
2.05 Altre spese in conto capitale	602.000,00	550.000,00	-8,64	50.000,00	50.000,00
<b>Totale</b>	<b>31.412.875,06</b>	<b>5.231.592,45</b>	<b>-83,35</b>	<b>45.007.324,19</b>	<b>1.715.000,00</b>



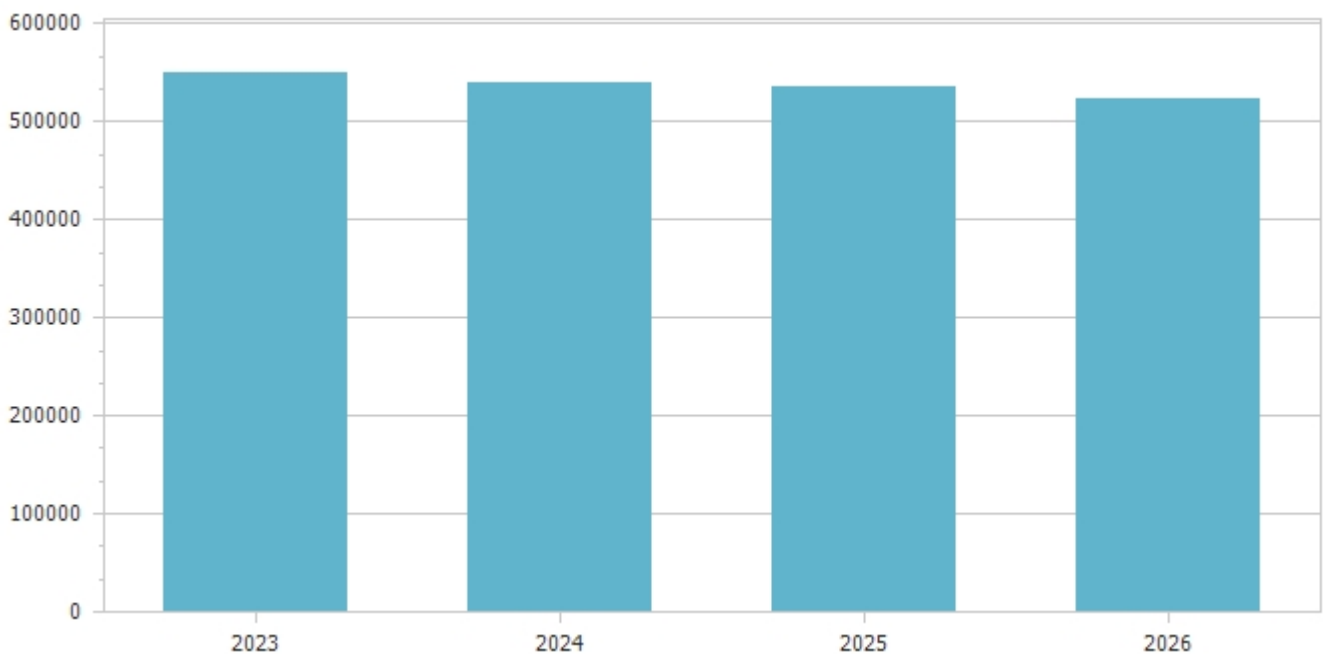
In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuole,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

<b>Spese per incremento attivita' finanziarie</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
<b>Totale</b>					



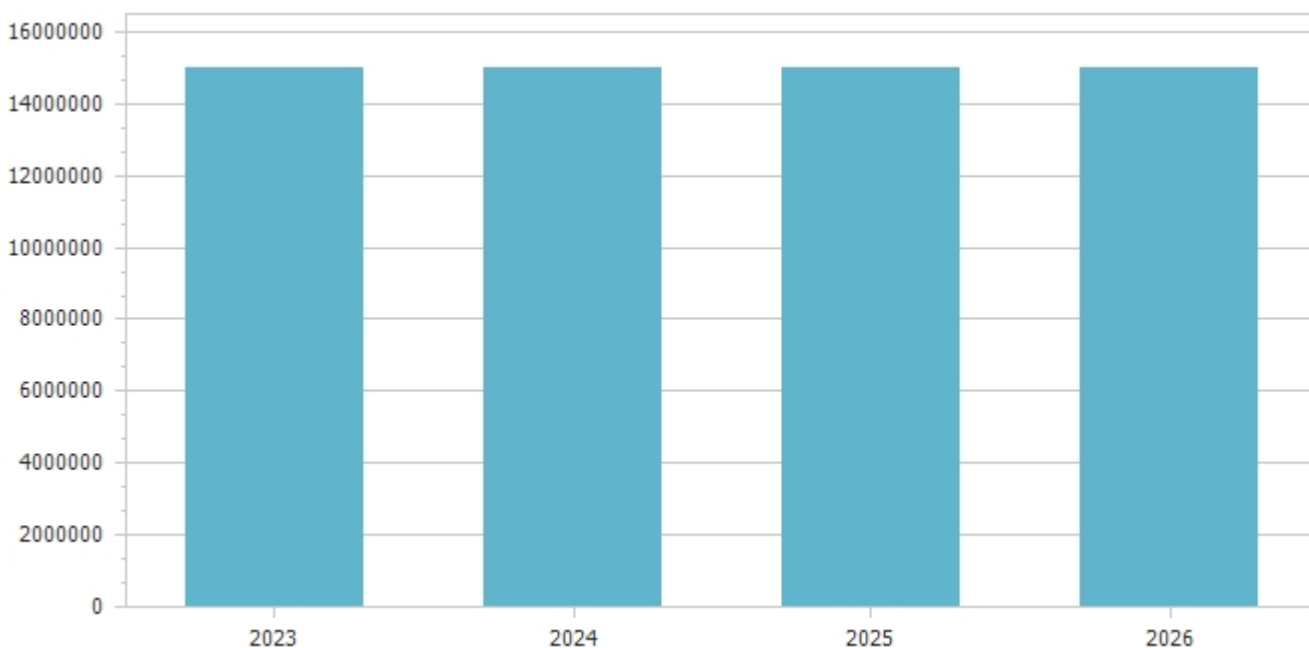
Le spese per incremento di attività finanziarie si riferiscono a pagamenti da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

<b>Rimborso Prestiti</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	549.976,36	540.236,78	-1,77	535.091,02	522.394,28
<b>Totale</b>	<b>549.976,36</b>	<b>540.236,78</b>	<b>-1,77</b>	<b>535.091,02</b>	<b>522.394,28</b>



Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2024/2026 è ampiamente rispettato

<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2023</b>	<b>Previsioni 2024</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Previsioni 2026</b>
5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00
<b>Totale</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>15.000.000,00</b>



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.

#### **ARTICOLAZIONE E RELAZIONE TRA LE ENTRATE E LE SPESE NON RICORRENTI**

Si evidenzia l'articolazione delle spese e delle entrate che alla categoria delle "*spese-entrate correnti a carattere non permanente*" di cui all'*art. 187, comma 2, lett. d), TUEL*.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi

#### **ENTRATE/SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

Le disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.



INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE			VALORE INDICATORE 2024 (%)	VALORE INDICATORE 2025 (%)	VALORE INDICATORE 2026 (%)
<b>01</b>	<b>Rigidità strutturale di bilancio</b>						
01.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)]/(Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)			25,73	26,62	26,56
<b>02</b>	<b>Entrate correnti</b>						
02.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)			91,59	94,31	94,79
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)			52,55		
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)			60,83	62,63	62,95
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)			33,22		
<b>03</b>	<b>Spesa di personale</b>						
03.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "RAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I della spesa - FCDE corrente+ FPV di spesa macroagr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)			26,75	27,34	27,37
03.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)/(Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "RAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			12,27	12,18	12,23
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 "RAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)			0,87	0,43	0,43
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			278,00	280,16	278,93
<b>04</b>	<b>Esternalizzazione dei servizi</b>						
04.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa/totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV			28,95	28,61	28,74
<b>05</b>	<b>Interessi passivi</b>						
05.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Primi tre titoli delle "Entrate correnti"			0,51	0,47	0,43
05.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"			0,00	0,00	0,00
05.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"			0,00	0,00	0,00
<b>06</b>	<b>Investimenti</b>						



INDICATORI SINTETICI

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2024 (%)	VALORE INDICATORE 2025 (%)	VALORE INDICATORE 2026 (%)
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	13,78	61,58	5,63
06.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV/popolazione residente	192,85	1.843,69	68,59
06.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV/popolazione residente	0,00	8,24	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	192,85	1.851,92	68,59
06.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	17,25	1,54	40,84
06.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
06.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	10,68	0,00	0,00
<b>07</b>	<b>Debiti non finanziari</b>				
07.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	68,41		
07.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento 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)] /stanziamenti 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)]	100,00		
<b>08</b>	<b>Debiti finanziari</b>				
08.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)/Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	6,55	6,49	6,33
08.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)]/Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	2,34	2,34	2,26
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)	339,74	339,74	339,74





TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE			
<b>09 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>					
09.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	3,48	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)	0,17	0,00	0,00
09.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	92,85	0,00	0,00
09.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	3,50	0,00	0,00
<b>10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>					
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)	0,00	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 pregressi	0,55	0,57	0,58
<b>11 Fondo pluriennale vincolato</b>					
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
<b>12 Partite di giro e conto terzi</b>					
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	20,64	21,25	21,36
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	21,22	21,77	21,88

(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 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'imposto 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<sub>1</sub> dell'allegato al bilancio concorrente 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 nel predetto allegato a).

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.



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 2024 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2024/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>							
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	26,76	15,80	27,94	42,86	98,85	52,62	
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8,06	4,91	8,69	15,86	100,00	97,64	
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>34,82</b>	<b>20,71</b>	<b>36,63</b>	<b>58,72</b>	<b>99,00</b>	<b>61,39</b>	
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>							
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,02	1,19	2,10	14,35	71,18	91,44	
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>2,02</b>	<b>1,19</b>	<b>2,10</b>	<b>14,35</b>	<b>71,18</b>	<b>91,44</b>	
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>							
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,24	3,17	5,39	6,12	96,15	80,52	
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,91	0,84	1,49	1,83	83,67	44,07	
30300	Interessi attivi	0,07	0,04	0,07	0,03	100,00	88,92	
30400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	46,15	
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	4,53	2,80	4,93	2,36	92,41	66,20	
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>	<b>11,75</b>	<b>6,85</b>	<b>11,88</b>	<b>10,35</b>	<b>92,34</b>	<b>67,14</b>	
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>							
40200	Contributi agli investimenti	4,86	44,73	2,43	5,37	11,95	78,70	
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2,17	0,00	0,00	0,00	98,73	0,00	
40500	Altre entrate in conto capitale	0,31	0,19	0,33	0,68	99,94	90,87	
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>	<b>7,34</b>	<b>44,92</b>	<b>2,76</b>	<b>6,05</b>	<b>17,03</b>	<b>79,57</b>	
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>							
60300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,82	0,00	0,00	1,33	90,72	50,31	
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti</b>	<b>0,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,33</b>	<b>90,72</b>	<b>50,31</b>	
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>							
70100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	24,67	15,02	26,60	0,00	100,00	0,00	
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>24,67</b>	<b>15,02</b>	<b>26,60</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>							
90100	Entrate per partite di giro	16,29	9,92	17,57	8,36	99,92	99,99	



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 2024 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2025 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2026 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2024/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
90200	Entrate per conto terzi	2,29	1,39	2,46	0,84	90,72	60,42	
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	18,58	11,31	20,03	9,20	98,66	94,41	
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>76,72</b>	<b>68,28</b>	



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 2024					ESERCIZIO 2025					ESERCIZIO 2026					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: 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)	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)					
<b>Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	01	Organi istituzionali	0,74	0,00	98,36	3,01	0,00	0,88	0,00	2,47	3,99	79,01								
	02	Segreteria generale	4,42	0,00	73,41	2,74	0,00	4,84	0,00	9,99	17,02	59,81								
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,98	0,00	98,40	0,57	0,00	1,01	0,00	2,21	0,00	86,72								
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2,48	0,00	98,87	1,51	0,00	2,68	0,00	3,64	0,00	77,34								
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4,01	0,00	90,53	2,26	0,00	3,74	0,00	2,59	0,00	70,78								
	06	Ufficio tecnico	0,66	0,00	100,00	0,37	0,00	0,66	0,00	1,09	0,00	85,07								
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,86	0,00	100,00	0,52	0,00	0,92	0,00	1,63	0,01	95,47								
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,59	4,50	0,00								
	10	Risorse umane	0,06	0,00	91,61	0,03	0,00	0,05	0,00	0,03	0,00	90,13								
	11	Altri servizi generali	1,87	0,00	82,55	1,21	0,00	2,14	0,00	4,42	2,94	60,20								
		<b>Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>16,08</b>	<b>0,00</b>	<b>86,23</b>	<b>12,22</b>	<b>0,00</b>	<b>16,92</b>	<b>0,00</b>	<b>28,66</b>	<b>28,46</b>	<b>69,44</b>								
<b>Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza</b>	01	Polizia locale e amministrativa	3,56	0,00	95,45	2,12	0,00	3,71	0,00	4,60	0,16	96,18								
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,02	0,00	94,55	0,01	0,00	0,02	0,00	0,38	2,74	65,56								
		<b>Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>3,58</b>	<b>0,00</b>	<b>94,94</b>	<b>2,13</b>	<b>0,00</b>	<b>3,73</b>	<b>0,00</b>	<b>4,98</b>	<b>2,90</b>	<b>96,00</b>								
<b>Missione 04: Istruzione e diritto allo studio</b>	01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	87,78	2,49	0,00	0,00	0,00	0,31	1,76	49,97								
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,80	0,00	82,88	0,54	0,00	0,96	0,00	3,16	2,12	63,48								
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,79	0,00	82,28	0,48	0,00	0,85	0,00	0,74	0,00	69,04								
	07	Diritto allo studio	0,00	0,00	100,00	1,20	0,00	0,00	0,00	0,01	0,07	0,00								
		<b>Totale Missione 04: Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>1,59</b>	<b>0,00</b>	<b>83,56</b>	<b>4,71</b>	<b>0,00</b>	<b>1,81</b>	<b>0,00</b>	<b>4,22</b>	<b>3,95</b>	<b>64,21</b>								
<b>Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	3,22	0,00	34,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,10	0,79	21,17								







