

# **COMUNE DI POMPEI**

## **Nota Integrativa**

al

**Bilancio di Previsione**

**2025 / 2027**



#### 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 2025/2027 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 2025 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 2025 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 2025.

## 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 triennio 2025/2027 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 2025 è di € 8.200.000,00.

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.

Si evidenzia che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 08.07.2024 si è preso atto dell'aggiornamento e validazione da parte dell'Autorità di ambito competente del Piano Economico Finanziario per il biennio 2024/2025 e al contempo approvate le tariffe tari per l'annualità 2024. Si **precisa** altresì che il comma 5-quinquies dell'art. 3 del D.L. 31.12.2021 n. 228 come inserito dalla legge di conversione 25.02.2022 n. 15 e successivamente modificato dall'art. 43 comma 11 del D.L. 17/05/2022 n. 50 convertito con L. 15.07.2022 n. 91, ha previsto che: *"A decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno. Nell'ipotesi in cui il termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia prorogato a una data successiva al 30 aprile dell'anno di riferimento, il termine per l'approvazione degli atti di cui al primo periodo coincide con quello per la deliberazione del bilancio di previsione. In caso di approvazione o di modifica dei provvedimenti relativi alla TARI o alla tariffa corrispettiva in data successiva all'approvazione del proprio bilancio di previsione, il comune provvede ad effettuare le conseguenti modifiche in occasione della prima variazione utile."* **Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 14/11/2024 sono state aggiornate le tariffe secondo la normativa vigente dando atto che con le tariffe anno 2024 è assicurata in via previsionale per l'annualità 2025 la copertura integrale dei costi del servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati, così come risultante dal Piano Finanziario.**

## 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 € 850.000,00 per il triennio 2025/2027.

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. 234 del 7/11/2024 sono state approvate, per l'anno 2025, 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	€ 3
Hotel - 3 stelle	€ 3
Hotel - 4 stelle	€ 4
Hotel 4 stelle superior - hotel 5 stelle	€ 5

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

Affittacamere	€ 3
Bed and breakfast	€ 3
Case e appartamenti per vacanza, case per ferie, case religiose di ospitalità	€ 3

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

Ostelli	€ 3
Residence e Agriturismo	€ 4
Strutture ricettive all'aperto - campeggi e villaggi turistici	€ 3

#### 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 2025/2027 è pari ad € 1.800.000,00, confermando l'aliquota irpef del 0,8% con delibera C.C. da approvare nel prossimo consiglio comunale.

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 2025 è stata stimata in € 1.778.656,25, per il 2026 in € 1.777.552,71, per il 2027 in € 1.787.552,71, 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 2025 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 2025 in euro 520.000,00 e sono destinati, con atto deliberativo della Giunta Comunale n. 227 del 28/10/2024, per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208.

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.226 del 28/10/2024 sono state determinate le tariffe per l'esercizio finanziario 2025.

Per gli anni 2025/2027 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 2024.

Le entrate extratributarie 2025, ammontano a 6.798.504,08, dovuta alla previsione dell'incasso parcheggio e Ztl per un importo presuntivo pari ad euro 3.950.000,00

Fitti attivi:

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

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 € 78.000,00

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. 236 del 5/11/2024 viene individuato il servizio a domanda individuale per l'anno 2025, 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 2025 € 12.552.958,21
- per l'anno 2026 € 57.544.744,96
- per l'anno 2027 € 1.646.784,00
- Costruzione loculi così con contributo da privati anno 2025 € 1.558.212,30.

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 2025-2027, pari ad € 135.000,00, 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'Ente non ha richiesto alcuna anticipazione di tesoreria.

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

#### CONTABILIZZAZIONE DEL FAL

La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del F.A.L. è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del F.A.L.", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della L. 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso".

In merito alle disposizioni del menzionato art. 52, comma 1-ter del d.l. 73/2021, con la FAQ n. 47 del 3/12/2021, la Ragioneria Generale dello Stato – Ministero dell'Economia e delle Finanze (reperibile sul sito web [www.rgs.mef.gov.it](http://www.rgs.mef.gov.it) – Area: Arconet – Ambito: Armonizzazione), ha fornito ulteriori precisazioni sulle operazioni contabili da effettuare. Dunque, a decorrere dall'esercizio 2021, non è più consentito ridurre il FAL in bilancio, applicandolo in entrata per l'importo accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente in modo da dare copertura alla quota capitale annua da rimborsare e alla quota di fondo residua (cfr. sez. reg. contr. Abruzzo, deliberazioni n. 192/2023/PRSP e n. 122/2023/PRSE).

È bene, altresì, rammentare che, in coerenza con i principi stabiliti dalla giurisprudenza contabile (cfr., in particolare, deliberazioni della Sez. Autonomie n. 33/2015 e n. 28/2017) e dalla giurisprudenza costituzionale (cfr., in particolare, sentenze n. 4/2020 e n. 80/2021), il meccanismo di creazione del fondo con corrispondente accantonamento, in ogni caso, costituisce strumento di

sterilizzazione degli effetti espansivi della spesa e non deve costituire forma surrettizia di copertura di spese (cfr. § 3.20-bis, all. 4/2, d.lgs. n. 118/2011).

Infine si precisa che l'Ente finanzia la quota annuale con risorse di parte corrente e le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso (cfr. art. 52 del d.l. n. 73/2021).

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 2025/2027 è stato considerato l'incremento al tasso di inflazione programmato.

Dalle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazioni agli obiettivi indicati nel documento unico di programmazione (DUP).

Spesa di personale gli stanziamenti sono coerenti con la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2025/2027, in corso di approvazione, parte integrante del DUP 2025/2027.

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 0,29 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 2025/2027 è scritta 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 2025, 2026 e il 2027, 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 2024 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 2025 ammonta ad € 3.239.520,62 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 2025</b>						
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Previsione	Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
<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 - SANZIONI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (36,85)	2025 2026 2027	800.000,00 250.000,00 150.000,00	294.800,00 92.125,00 55.275,00	55.275,00 55.275,00 55.275,00
1.01.01.08.002	2.2	RECUPERO ICI ACCERTAMENTI. Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (5,06)	2025 2026 2027	5.000,00 5.000,00 5.000,00	253,00 253,00 253,00	253,00 253,00 253,00
1.01.01.51.001	32	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI 2024 (compreso TEFA capitolo di spesa 190.7) Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (37,84)	2025 2026 2027	8.200.000,00 8.200.000,00 8.200.000,00	3.102.880,00 3.102.880,00 3.102.880,00	3.164.380,00 3.164.380,00 3.164.380,00
1.01.01.53.002	6.2	INGIUNZIONE FISCALE PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (29,09)	2025 2026 2027	7.000,00 7.000,00 7.000,00	2.036,30 2.036,30 2.036,30	0,00 0,00 0,00
		<b>Totale Tipologia 1.01</b>	<b>2025 2026 2027</b>	<b>9.012.000,00 8.462.000,00 8.362.000,00</b>	<b>3.399.969,30 3.197.294,30 3.160.444,30</b>	<b>3.219.908,00 3.219.908,00 3.219.908,00</b>
<b>1.03</b>		<b>Fondi perequativi</b>				
1.03.01.01	60	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (0,33)	2025 2026 2027	5.236.512,33 5.236.512,33 5.236.512,33	17.280,49 17.280,49 17.280,49	0,00 0,00 0,00
		<b>Totale Tipologia 1.03</b>	<b>2025 2026 2027</b>	<b>5.236.512,33 5.236.512,33 5.236.512,33</b>	<b>17.280,49 17.280,49 17.280,49</b>	<b>0,00 0,00 0,00</b>
		<b>Totale Titolo 1</b>	<b>2025 2026 2027</b>	<b>14.248.512,33 13.698.512,33 13.598.512,33</b>	<b>3.417.249,79 3.214.574,79 3.177.724,79</b>	<b>3.219.908,00 3.219.908,00 3.219.908,00</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 singoli anni (0,78)	2025 2026 2027	210.000,00 270.000,00 270.000,00	1.638,00 2.106,00 2.106,00	0,00 0,00 0,00

3.01.02.01.014	538	LAMPADE VOTIVE PROVENTI Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (1,52)	2025	130.000,00	1.976,00	1.976,00
			2026	130.000,00	1.976,00	1.976,00
			2027	150.237,38	2.283,61	2.283,61
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 (40,00)	2025	3.179,04	1.271,62	1.271,62
			2026	3.179,04	1.271,62	1.271,62
			2027	3.179,04	1.271,62	1.271,62
3.01.02.01.020	482	PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI - PROVENTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (1,08)	2025	1.300.000,00	14.040,00	14.040,00
			2026	1.300.000,00	14.040,00	14.040,00
			2027	1.300.000,00	14.040,00	14.040,00
3.01.02.01.030	392	FUNZIONAMENTO COMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE E SOTTOCOMMISSIONE - CONCORSO SPESE CAPITOLO SPESA N.288 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (5,67)	2025	3.000,00	200,10	0,00
			2026	3.000,00	200,10	0,00
			2027	3.000,00	200,10	0,00
3.01.02.01.999	404	SERVIZI COMUNALI DIVERSI - INTROITI Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (1,22)	2025	30.463,54	371,66	0,00
			2026	30.911,07	377,12	0,00
			2027	30.911,07	377,12	0,00
3.01.02.01.999	406	PERSONALE COMANDATO PRESSO IL COMUNE DI GRANAROLO - ARZANO - LETTERE-SANTA MARIA LA CARITA'- RIMBORSO QUOTE EMOLUMENTI E CONTRIBUTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (14,10)	2025	130.000,00	18.330,00	0,00
			2026	33.000,00	4.653,00	0,00
			2027	33.000,00	4.653,00	0,00
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 (36,14)	2025	32.000,00	11.564,80	0,00
			2026	32.000,00	11.564,80	0,00
			2027	32.000,00	11.564,80	0,00
3.01.02.01.999	420	DIRITTI DI NOTIFICHE PER INVIO AVVISI DI RISCOSSIONE TRIBUTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (15,47)	2025	65.000,00	10.055,50	0,00
			2026	65.000,00	10.055,50	0,00
			2027	65.000,00	10.055,50	0,00
3.01.02.01.999	502.2	RECUPERO CANONI IDRICI ANNI PRECEDENTI. Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (44,92)	2025	1.200,00	539,04	0,00
			2026	1.200,00	539,04	0,00
			2027	1.200,00	539,04	0,00
3.01.02.01.999	558	GESTIONE IN ECONOMIA DISTRIBUZIONE GAS PROVENTI - SOC. ATEM- DECRETO 226/2011 ART. 46 BIS COMMA 4 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (16,68)	2025	56.500,00	9.424,20	0,00
			2026	56.500,00	9.424,20	0,00
			2027	56.500,00	9.424,20	0,00
3.01.03.01.002	613	Canone Patrimoniale Unico- CUP- legge 160/2019 Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (20,93)	2025	417.401,50	87.362,13	0,00
			2026	417.401,50	87.362,13	0,00
			2027	417.401,50	87.362,13	0,00
3.01.03.01.003	606	BENI E PERTINENZE DEL DEMANIO COMUNALE CANONE DI CONCESSIONE PER IMPIANTO SPORTIVO VIA ALDO MORO Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (62,81)	2025	0,00	0,00	0,00
			2026	31.784,00	19.963,53	0,00
			2027	31.784,00	19.963,53	0,00
3.01.03.01.003	606.1	Fitti di beni patrimoniali disponibili ( parco del bambino) - det. 122 del 6° settore 2023 Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (99,35)	2025	1.830,00	1.818,11	0,00
			2026	1.830,00	1.818,11	0,00
			2027	1.830,00	1.818,11	0,00
3.01.03.02.001	594	GESTIONI PATRIMONIALI EX OSPEDALIERE - PROVENTI CAPITOLO SPESA N.230 Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (0,32)	2025	6.000,00	19,20	0,00
			2026	6.000,00	19,20	0,00
			2027	6.000,00	19,20	0,00
3.01.03.02.002	586	FABBRICATI FITTI ATTIVI - NOLEGGI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,59)	2025	78.000,00	460,20	0,00
			2026	78.000,00	460,20	0,00
			2027	78.000,00	460,20	0,00
3.01.03.02.002	586.5	FITTI APPARTAMENTI VIA SCACCIAPENSIERI DI PROPRIETA' AZIENDA SPECIALE ASPIDE- CORRELATO ALLA SPESA CAPITOLO 1884/5 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (6,25)	2025	80.000,00	5.000,00	0,00
			2026	80.000,00	5.000,00	0,00
			2027	80.000,00	5.000,00	0,00
<b>Totale Tipologia 3.01</b>			<b>2025</b>	<b>2.544.574,08</b>	<b>164.070,56</b>	<b>17.287,62</b>
			<b>2026</b>	<b>2.539.805,61</b>	<b>170.830,55</b>	<b>17.287,62</b>
			<b>2027</b>	<b>2.560.042,99</b>	<b>171.138,16</b>	<b>17.595,23</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 ponderata singoli anni (0,93)	2025	260.000,00	2.418,00	2.325,00
			2026	250.000,00	2.325,00	2.325,00
			2027	250.000,00	2.325,00	2.325,00
		<b>Totale Tipologia 3.02</b>	<b>2025</b>	<b>260.000,00</b>	<b>2.418,00</b>	<b>2.325,00</b>
			<b>2026</b>	<b>250.000,00</b>	<b>2.325,00</b>	<b>2.325,00</b>
			<b>2027</b>	<b>250.000,00</b>	<b>2.325,00</b>	<b>2.325,00</b>
<b>3.05</b>		<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>				
3.05.02.03	396	ELEZIONI A CARICO DELLO STATO - SPESA CAP.316- Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (29,00)	2025	100.000,00	29.000,00	0,00
			2026	100.000,00	29.000,00	0,00
			2027	100.000,00	29.000,00	0,00
3.05.02.03.005	715	CUC - RESTITUZIONI SOMME PER PUBBLICITÀ GARE e RIMBORSO DEI COMUNI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (4,98)	2025	20.000,00	996,00	0,00
			2026	20.000,00	996,00	0,00
			2027	20.000,00	996,00	0,00
3.05.99.99.999	380	CONCORSO SPESE ACQUISTO PIATTAFORMA CUC Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (44,83)	2025	15.900,00	7.127,97	0,00
			2026	0,00	0,00	0,00
			2027	0,00	0,00	0,00
3.05.99.99.999	712	PROVENTI DIVERSI INTROITI DERIVANTI DA DECURTAZIONI PER ASSENZE PER MALATTIE DEL PERSONALE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (4,23)	2025	6.000,00	253,80	0,00
			2026	6.000,00	253,80	0,00
			2027	6.000,00	253,80	0,00
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 ponderata sui totali (0,35)	2025	2.650.000,00	9.275,00	0,00
			2026	2.650.000,00	9.275,00	0,00
			2027	2.695.000,00	9.432,50	0,00
		<b>Totale Tipologia 3.05</b>	<b>2025</b>	<b>2.791.900,00</b>	<b>46.652,77</b>	<b>0,00</b>
			<b>2026</b>	<b>2.776.000,00</b>	<b>39.524,80</b>	<b>0,00</b>
			<b>2027</b>	<b>2.821.000,00</b>	<b>39.682,30</b>	<b>0,00</b>
		<b>Totale Titolo 3</b>	<b>2025</b>	<b>5.596.474,08</b>	<b>213.141,33</b>	<b>19.612,62</b>
			<b>2026</b>	<b>5.565.805,61</b>	<b>212.680,35</b>	<b>19.612,62</b>
			<b>2027</b>	<b>5.631.042,99</b>	<b>213.145,46</b>	<b>19.920,23</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	878.1	PROVENTI ORDINARI ONERI DI URBANIZZAZIONE - finanzia spesa la spesa di investimento. Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (0,99)	2025	27.428,00	271,54	0,00
			2026	27.428,00	271,54	0,00
			2027	27.428,00	271,54	0,00
4.05.01.01.001	878.2	PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO - FINANZIA SPESA di investimento Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,02)	2025	150.000,00	3.030,00	0,00
			2026	115.000,00	2.323,00	0,00
			2027	115.000,00	2.323,00	0,00
4.05.01.01.001	878.4	SANZIONI PECUNIARIE- FINANZIA LA SPESA IN CONTO CAPITALE. Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,05)	2025	10.000,00	5,00	0,00
			2026	10.000,00	5,00	0,00
			2027	10.000,00	5,00	0,00
		<b>Totale Tipologia 4.05</b>	<b>2025</b>	<b>187.428,00</b>	<b>3.306,54</b>	<b>0,00</b>
			<b>2026</b>	<b>152.428,00</b>	<b>2.599,54</b>	<b>0,00</b>
			<b>2027</b>	<b>152.428,00</b>	<b>2.599,54</b>	<b>0,00</b>
		<b>Totale Titolo 4</b>	<b>2025</b>	<b>187.428,00</b>	<b>3.306,54</b>	<b>0,00</b>
			<b>2026</b>	<b>152.428,00</b>	<b>2.599,54</b>	<b>0,00</b>
			<b>2027</b>	<b>152.428,00</b>	<b>2.599,54</b>	<b>0,00</b>
		<b>Totale</b>	<b>2025</b>	<b>20.032.414,41</b>	<b>3.633.697,66</b>	<b>3.239.520,62</b>
			<b>2026</b>	<b>19.416.745,94</b>	<b>3.429.854,68</b>	<b>3.239.520,62</b>
			<b>2027</b>	<b>19.381.983,32</b>	<b>3.393.469,79</b>	<b>3.239.828,23</b>

## Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2025

### 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 - SANZIONI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		800.000,00	250.000,00	150.000,00
2023	150.000,00	63.628,38	42,42	Accantonamento media sui totali (44,44%)	100	355.520,00	111.100,00	66.660,00
2022	750.000,00	442.966,00	59,06	Accantonamento media dei rapporti annui	100	294.800,00	92.125,00	55.275,00
2021	647,88	647,88	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (43,94%)	100	351.520,00	109.850,00	65.910,00
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (49,27%)	100	394.160,00	123.175,00	73.905,00
2019	154.297,14	78.872,02	51,12					
<b>Totale</b>	<b>1.054.945,02</b>	<b>586.114,28</b>	<b>55,56</b>					

Media sui totali (MT) 55,56      Media dei rapporti annui (MR) 63,15

Media ponderata sui totali (PT) 56,06      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 50,73

#### Capitolo 2.2 (1.01.01.08.002) RECUPERO ICI ACCERTAMENTI.

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		5.000,00	5.000,00	5.000,00
2023	5.000,00	1.721,21	34,42	Accantonamento media sui totali (7,53%)	100	376,50	376,50	376,50
2022	5.000,00	7.519,91	150,40	Accantonamento media dei rapporti annui	100	253,00	253,00	253,00
2021	77,08	77,08	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (7,57%)	100	378,50	378,50	378,50
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (25,11%)	100	1.255,50	1.255,50	1.255,50
2019	0,00	0,00	100,00					
<b>Totale</b>	<b>10.077,08</b>	<b>9.318,20</b>	<b>92,47</b>					

Media sui totali (MT) 92,47      Media dei rapporti annui (MR) 94,94

Media ponderata sui totali (PT) 92,43      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 74,89

#### Capitolo 32 (1.01.01.51.001) TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI 2024 (compreso TEFA capitolo di spesa 190.7)

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		8.200.000,00	8.200.000,00	8.200.000,00
2023	7.782.567,48	4.701.953,22	60,42	Accantonamento media sui totali (38,22%)	100	3.134.040,00	3.134.040,00	3.134.040,00
2022	7.582.995,28	4.906.602,19	64,71	Accantonamento media dei rapporti annui	100	3.137.320,00	3.137.320,00	3.137.320,00
2021	7.386.213,06	4.348.267,60	58,87	Accantonamento media ponderata sui totali (37,84%)	100	3.102.880,00	3.102.880,00	3.102.880,00
2020	7.434.052,54	4.900.071,09	65,91	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (37,84%)	100	3.102.880,00	3.102.880,00	3.102.880,00
2019	6.972.714,34	4.099.034,63	58,79					
<b>Totale</b>	<b>37.158.542,70</b>	<b>22.955.928,73</b>	<b>61,78</b>					

Media sui totali (MT) 61,78      Media dei rapporti annui (MR) 61,74

Media ponderata sui totali (PT) 62,16      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 62,16

#### Capitolo 6.2 (1.01.01.53.002) INGIUNZIONE FISCALE PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		7.000,00	7.000,00	7.000,00
2023	7.000,00	5.562,72	79,47	Accantonamento media sui totali (61,30%)	100	4.291,00	4.291,00	4.291,00
2022	0,00	0,00	100,00					

2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	2.036,30	2.036,30	2.036,30
2020	5.362,40	5.362,40	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (56,31%)	100	3.941,70	3.941,70	3.941,70
2019	113.000,00	37.583,95	33,26	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (58,41%)	100	4.088,70	4.088,70	4.088,70
<b>Totale</b>	<b>125.362,40</b>	<b>48.509,07</b>	<b>38,70</b>					

Media sui totali (MT) 38,70      Media dei rapporti annui (MR) 70,91  
Media ponderata sui totali (PT) 43,69      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 41,59

**Capitolo 60 (1.03.01.01) FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	6.987.243,24	6.987.243,24	100,00	Previsione		5.236.512,33	5.236.512,33	5.236.512,33
2022	5.838.332,45	5.838.332,45	100,00	Accantonamento media sui totali (0,71%)	100	37.179,24	37.179,24	37.179,24
2021	4.668.896,53	4.668.896,53	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	38.226,54	38.226,54	38.226,54
2020	5.507.626,68	5.307.552,82	96,37	Accantonamento media ponderata sui totali (0,33%)	100	17.280,49	17.280,49	17.280,49
2019	5.333.143,68	5.333.143,68	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (0,36%)	100	18.851,44	18.851,44	18.851,44
<b>Totale</b>	<b>28.335.242,58</b>	<b>28.135.168,72</b>	<b>99,29</b>					

Media sui totali (MT) 99,29      Media dei rapporti annui (MR) 99,27  
Media ponderata sui totali (PT) 99,67      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 99,64

**Totale titolo 1**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	14.931.810,72	11.760.108,77	78,76	Previsione		14.248.512,33	13.698.512,33	13.598.512,33
2022	14.176.327,73	11.195.420,55	78,97	Accantonamento media sui totali	100	3.531.406,74	3.286.986,74	3.242.546,74
2021	12.055.834,55	9.017.889,09	74,80	Accantonamento media dei rapporti annui	100	3.472.635,84	3.269.960,84	3.233.110,84
2020	12.947.041,62	10.212.986,31	78,88	Accantonamento media ponderata sui totali	100	3.476.000,69	3.234.330,69	3.190.390,69
2019	12.573.155,16	9.548.634,28	75,94	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	3.521.235,64	3.250.250,64	3.200.980,64
<b>Totale</b>	<b>66.684.169,78</b>	<b>51.735.039,00</b>	<b>77,58</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 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	180.000,00	173.483,25	96,38	Previsione		210.000,00	270.000,00	270.000,00
2022	106.976,47	106.693,47	99,74	Accantonamento media sui totali (1,24%)	100	2.604,00	3.348,00	3.348,00
2021	50.550,37	50.550,37	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.638,00	2.106,00	2.106,00
2020	66.025,00	66.025,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (1,88%)	100	3.948,00	5.076,00	5.076,00
2019	143.655,60	143.655,60	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (1,36%)	100	2.856,00	3.672,00	3.672,00
<b>Totale</b>	<b>547.207,44</b>	<b>540.407,69</b>	<b>98,76</b>					

Media sui totali (MT) 98,76      Media dei rapporti annui (MR) 99,22  
Media ponderata sui totali (PT) 98,12      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 98,64

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	130.000,00	130.000,00	100,00	Previsione		130.000,00	130.000,00	150.237,38
2022	129.790,00	129.678,00	99,91	Accantonamento media sui totali (3,30%)	100	4.290,00	4.290,00	4.957,83

2021	138.966,00	118.319,00	85,14	Accantonamento media dei rapporti annui	100	3.887,00	3.887,00	4.492,10
2020	83.975,00	83.975,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (1,65%)	100	2.145,00	2.145,00	2.478,92
2019	145.705,50	145.705,50	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (1,52%)	100	1.976,00	1.976,00	2.283,61
<b>Totale</b>	<b>628.436,50</b>	<b>607.677,50</b>	<b>96,70</b>					

Media sui totali (MT) 96,70      Media dei rapporti annui (MR) 97,01  
Media ponderata sui totali (PT) 98,35      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 98,48

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 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		3.179,04	3.179,04	3.179,04
2023	3.179,04	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (48,00%)	100	1.525,94	1.525,94	1.525,94
2022	3.179,04	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.271,62	1.271,62	1.271,62
2021	529,84	529,84	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (76,37%)	100	2.427,83	2.427,83	2.427,83
2020	3.179,04	3.179,04	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (70,00%)	100	2.225,33	2.225,33	2.225,33
2019	3.178,12	3.178,12	100,00					
<b>Totale</b>	<b>13.245,08</b>	<b>6.887,00</b>	<b>52,00</b>					

Media sui totali (MT) 52,00      Media dei rapporti annui (MR) 60,00  
Media ponderata sui totali (PT) 23,63      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 30,00

Capitolo **482** (3.01.02.01.020) PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI - PROVENTI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
2023	1.198.790,24	1.198.741,16	100,00	Accantonamento media sui totali (1,42%)	100	18.460,00	18.460,00	18.460,00
2022	1.200.000,00	1.134.978,68	94,58	Accantonamento media dei rapporti annui	100	14.040,00	14.040,00	14.040,00
2021	983.530,30	983.530,30	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (2,16%)	100	28.080,00	28.080,00	28.080,00
2020	576.000,57	576.000,57	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (1,90%)	100	24.700,00	24.700,00	24.700,00
2019	612.701,26	612.701,24	100,00					
<b>Totale</b>	<b>4.571.022,37</b>	<b>4.505.951,95</b>	<b>98,58</b>					

Media sui totali (MT) 98,58      Media dei rapporti annui (MR) 98,92  
Media ponderata sui totali (PT) 97,84      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 98,10

Capitolo **392** (3.01.02.01.030) FUNZIONAMENTO COMMISSIONE ELETTORALE CIRCONDARIALE E SOTTOCOMMISSIONE - CONCORSO SPESE CAPITOLE SPESA N.288

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		3.000,00	3.000,00	3.000,00
2023	1.579,10	1.179,10	74,67	Accantonamento media sui totali (6,67%)	100	200,10	200,10	200,10
2022	1.213,11	1.069,82	88,19	Accantonamento media dei rapporti annui	100	223,50	223,50	223,50
2021	1.019,79	1.019,79	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (12,55%)	100	376,50	376,50	376,50
2020	818,50	818,50	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (13,01%)	100	390,30	390,30	390,30
2019	3.571,00	3.567,00	99,89					
<b>Totale</b>	<b>8.201,50</b>	<b>7.654,21</b>	<b>93,33</b>					

Media sui totali (MT) 93,33      Media dei rapporti annui (MR) 92,55  
Media ponderata sui totali (PT) 87,45      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 86,99

Capitolo **404** (3.01.02.01.999) SERVIZI COMUNALI DIVERSI - INTROITI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		20.423,54	20.423,54	20.423,54

			accertamenti					
2023	84.540,26	82.710,30	97,84	Accantonamento media sui totali (1,95%)	100	594,04	602,77	602,77
2022	24.867,21	24.867,21	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	414,30	420,39	420,39
2021	109.598,48	109.598,48	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (1,85%)	100	563,58	571,85	571,85
2020	96.610,39	96.610,39	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (1,22%)	100	371,66	377,12	377,12
2019	161.671,48	154.195,48	95,38					
<b>Totale</b>	<b>477.287,82</b>	<b>467.981,86</b>	<b>98,05</b>					

Media sui totali (MT) 98,05      Media dei rapporti annui (MR) 98,64  
Media ponderata sui totali (PT) 98,15      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 98,78

**Capitolo 406 (3.01.02.01.999) PERSONALE COMANDATO PRESSO IL COMUNE DI GRANAROLO - ARZANO - LETTERE-SANTA MARIA LA CARITA'- RIMBORSO QUOTE EMOLUMENTI E CONTRIBUTI**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti	%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027	
					Previsione	130.000,00	33.000,00	33.000,00
2023	146.768,08	93.315,82	63,58	Accantonamento media sui totali (16,51%)	100	21.463,00	5.448,30	5.448,30
2022	123.171,28	123.171,28	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	18.330,00	4.653,00	4.653,00
2021	63.875,90	63.148,12	98,86	Accantonamento media ponderata sui totali (18,63%)	100	24.219,00	6.147,90	6.147,90
2020	40.715,17	33.044,18	81,16	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (24,64%)	100	32.032,00	8.131,20	8.131,20
2019	0,00	0,00	100,00					
<b>Totale</b>	<b>374.530,43</b>	<b>312.679,40</b>	<b>83,49</b>					

Media sui totali (MT) 83,49      Media dei rapporti annui (MR) 85,90  
Media ponderata sui totali (PT) 81,37      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 75,36

**Capitolo 408 (3.01.02.01.999) COMUNI COMPRESI NELL'AMBITO TERRITORIALE DELLA SEZIONE CIRCOSCRIZIONALE PER L'IMPIEGO DEI LAVORATORI - CONCORSO SPESE CAPITULO SPESA 338**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti	%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027	
					Previsione	32.000,00	32.000,00	32.000,00
2023	32.985,82	25.706,94	77,93	Accantonamento media sui totali (36,14%)	100	11.564,80	11.564,80	11.564,80
2022	32.985,82	14.743,68	44,70	Accantonamento media dei rapporti annui	100	12.147,20	12.147,20	12.147,20
2021	32.887,93	14.743,68	44,83	Accantonamento media ponderata sui totali (37,35%)	100	11.952,00	11.952,00	11.952,00
2020	47.948,23	40.767,37	85,02	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (38,33%)	100	12.265,60	12.265,60	12.265,60
2019	35.843,22	20.681,08	57,70					
<b>Totale</b>	<b>182.651,02</b>	<b>116.642,75</b>	<b>63,86</b>					

Media sui totali (MT) 63,86      Media dei rapporti annui (MR) 62,04  
Media ponderata sui totali (PT) 62,65      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 61,67

**Capitolo 420 (3.01.02.01.999) DIRITTI DI NOTIFICHE PER INVIO AVVISI DI RISCOSSIONE TRIBUTI**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti	%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027	
					Previsione	65.000,00	65.000,00	65.000,00
2023	65.000,00	42.031,91	64,66	Accantonamento media sui totali (15,47%)	100	10.055,50	10.055,50	10.055,50
2022	83.092,52	83.154,58	100,07	Accantonamento media dei rapporti annui	100	11.466,00	11.466,00	11.466,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (15,47%)	100	10.055,50	10.055,50	10.055,50
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (42,04%)	100	27.326,00	27.326,00	27.326,00
2019	0,00	0,00	100,00					
<b>Totale</b>	<b>148.092,52</b>	<b>125.186,49</b>	<b>84,53</b>					

Media sui totali (MT) 84,53      Media dei rapporti annui (MR) 82,36  
Media ponderata sui totali (PT) 84,53      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 57,96

Capitolo **502.2** (3.01.02.01.999) RECUPERO CANONI IDRICI ANNI PRECEDENTI.

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		1.200,00	1.200,00	1.200,00
2023	1.200,00	121,96	10,16	Accantonamento media sui totali (61,21%)	100	734,52	734,52	734,52
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	539,04	539,04	539,04
2021	561,17	561,17	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (79,25%)	100	951,00	951,00	951,00
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (85,89%)	100	1.030,68	1.030,68	1.030,68
2019	0,00	0,00	100,00					
<b>Totale</b>	<b>1.761,17</b>	<b>683,13</b>	<b>38,79</b>					

Media sui totali (MT) 38,79      Media dei rapporti annui (MR) 55,08  
Media ponderata sui totali (PT) 20,75      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 14,11

Capitolo **558** (3.01.02.01.999) GESTIONE IN ECONOMIA DISTRIBUZIONE GAS PROVENTI - SOC. ATEM- DECRETO 226/2011 ART. 46 BIS COMMA 4

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		56.500,00	56.500,00	56.500,00
2023	56.462,58	56.462,58	100,00	Accantonamento media sui totali (16,68%)	100	9.424,20	9.424,20	9.424,20
2022	56.500,00	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	11.300,00	11.300,00	11.300,00
2021	112.925,16	112.925,16	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (31,83%)	100	17.983,95	17.983,95	17.983,95
2020	56.462,58	56.462,58	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (35,00%)	100	19.775,00	19.775,00	19.775,00
2019	56.462,58	56.462,58	100,00					
<b>Totale</b>	<b>338.812,90</b>	<b>282.312,90</b>	<b>83,32</b>					

Media sui totali (MT) 83,32      Media dei rapporti annui (MR) 80,00  
Media ponderata sui totali (PT) 68,17      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 65,00

Capitolo **613** (3.01.03.01.002) Canone Patrimoniale Unico- CUP- legge 160/2019

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		417.401,50	417.401,50	417.401,50
2023	417.401,50	200.723,37	48,09	Accantonamento media sui totali (26,05%)	100	108.733,09	108.733,09	108.733,09
2022	417.431,50	372.039,68	89,13	Accantonamento media dei rapporti annui	100	87.362,13	87.362,13	87.362,13
2021	171.009,87	171.009,87	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (29,66%)	100	123.801,28	123.801,28	123.801,28
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (41,78%)	100	174.390,35	174.390,35	174.390,35
2019	0,00	0,00	100,00					
<b>Totale</b>	<b>1.005.842,87</b>	<b>743.772,92</b>	<b>73,95</b>					

Media sui totali (MT) 73,95      Media dei rapporti annui (MR) 79,07  
Media ponderata sui totali (PT) 70,34      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 58,22

Capitolo **606** (3.01.03.01.003) BENI E PERTINENZE DEL DEMANIO COMUNALE CANONE DI CONCESSIONE PER IMPIANTO SPORTIVO VIA ALDO MORO

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		0,00	31.784,00	31.784,00
2023	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (62,81%)	100	0,00	19.963,53	19.963,53
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	0,00	19.963,53	19.963,53
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (62,81%)	100	0,00	19.963,53	19.963,53
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media	100	0,00	30.315,58	30.315,58
2019	8.066,64	3.000,00	37,19					

<b>Totale</b>	<b>8.066,64</b>	<b>3.000,00</b>	<b>37,19</b>	ponderata dei rapporti annui (95,38%)				
---------------	-----------------	-----------------	--------------	--	--	--	--	--

Media sui totali (MT) 37,19      Media dei rapporti annui (MR) 37,19  
Media ponderata sui totali (PT) 37,19      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 4,62

**Capitolo 606.1 (3.01.03.01.003) Fitti di beni patrimoniali disponibili ( parco del bambino) - det. 122 del 6° settore 2023**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		1.830,00	1.830,00	1.830,00
2023	1.000,00	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (100,00%)	100	1.830,00	1.830,00	1.830,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.830,00	1.830,00	1.830,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (100,00%)	100	1.830,00	1.830,00	1.830,00
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,35%)	100	1.818,11	1.818,11	1.818,11
2019	0,00	0,00	100,00					
<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>					

Media sui totali (MT) 0,00      Media dei rapporti annui (MR) 0,00  
Media ponderata sui totali (PT) 0,00      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 0,65

**Capitolo 594 (3.01.03.02.001) GESTIONI PATRIMONIALI EX OSPEDALIERE - PROVENTI CAPITOLO SPESA N.230**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		6.000,00	6.000,00	6.000,00
2023	2.759,84	2.759,84	100,00	Accantonamento media sui totali (0,88%)	100	52,80	52,80	52,80
2022	3.388,18	3.388,18	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	37,80	37,80	37,80
2021	4.616,97	4.471,27	96,84	Accantonamento media ponderata sui totali (0,46%)	100	27,60	27,60	27,60
2020	3.588,83	3.588,83	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (0,32%)	100	19,20	19,20	19,20
2019	2.168,72	2.168,72	100,00					
<b>Totale</b>	<b>16.522,54</b>	<b>16.376,84</b>	<b>99,12</b>					

Media sui totali (MT) 99,12      Media dei rapporti annui (MR) 99,37  
Media ponderata sui totali (PT) 99,54      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 99,68

**Capitolo 586 (3.01.03.02.002) FABBRICATI FITTI ATTIVI - NOLEGGI**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		78.000,00	78.000,00	78.000,00
2023	153.500,04	153.500,04	100,00	Accantonamento media sui totali (0,59%)	100	460,20	460,20	460,20
2022	152.408,32	147.716,74	96,92	Accantonamento media dei rapporti annui	100	475,80	475,80	475,80
2021	163.371,95	163.371,95	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (1,05%)	100	819,00	819,00	819,00
2020	154.039,04	154.081,04	100,03	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (1,08%)	100	842,40	842,40	842,40
2019	165.408,40	165.408,40	100,00					
<b>Totale</b>	<b>788.727,75</b>	<b>784.078,17</b>	<b>99,41</b>					

Media sui totali (MT) 99,41      Media dei rapporti annui (MR) 99,39  
Media ponderata sui totali (PT) 98,95      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 98,92

**Capitolo 586.5 (3.01.03.02.002) FITTI APPARTAMENTI VIA SCACCIAPENSIERI DI PROPRIETA' AZIENDA SPECIALE ASPIDE- CORRELATO ALLA SPESA CAPITOLO 1884/5**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		80.000,00	80.000,00	80.000,00
2023	4.802,00	4.502,00	93,75	Accantonamento media sui totali (6,25%)	100	5.000,00	5.000,00	5.000,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	5.000,00	5.000,00	5.000,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media	100	5.000,00	5.000,00	5.000,00
2020	0,00	0,00	100,00					

2019	0,00	0,00	100,00	ponderata sui totali (6,25%)			
<b>Totale</b>	<b>4.802,00</b>	<b>4.502,00</b>	<b>93,75</b>	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (66,54%)	100	53.232,00	53.232,00

Media sui totali (MT) 93,75      Media dei rapporti annui (MR) 93,75  
 Media ponderata sui totali (PT) 93,75      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 33,46

Capitolo **428** (3.02.02.01.004) VIOLAZIONE DEL CODICE DELLA STRADA E DEL REGOLAMENTO DI ATTUAZIONE - ai sensi dell' art..208 Dlgs 285 (PARTE LIBERA)

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		260.000,00	250.000,00	250.000,00
2023	170.663,81	170.663,81	100,00	Accantonamento media sui totali (1,45%)	100	3.770,00	3.625,00	3.625,00
2022	180.000,00	180.001,43	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	4.862,00	4.675,00	4.675,00
2021	147.561,61	147.561,61	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (0,98%)	100	2.548,00	2.450,00	2.450,00
2020	284.200,51	257.652,50	90,66	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (0,93%)	100	2.418,00	2.325,00	2.325,00
2019	1.047.490,73	1.047.490,73	100,00					
<b>Totale</b>	<b>1.829.916,66</b>	<b>1.803.370,08</b>	<b>98,55</b>					

Media sui totali (MT) 98,55      Media dei rapporti annui (MR) 98,13  
 Media ponderata sui totali (PT) 99,02      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 99,07

Capitolo **396** (3.05.02.03) ELEZIONI A CARICO DELLO STATO - SPESA CAP.316-

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		100.000,00	100.000,00	100.000,00
2023	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (32,85%)	100	32.850,00	32.850,00	32.850,00
2022	79.536,97	59.340,49	74,61	Accantonamento media dei rapporti annui	100	38.780,00	38.780,00	38.780,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (29,00%)	100	29.000,00	29.000,00	29.000,00
2020	45.020,34	4.081,04	9,06	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (62,53%)	100	62.530,00	62.530,00	62.530,00
2019	61.566,38	61.566,38	100,00					
<b>Totale</b>	<b>186.123,69</b>	<b>124.987,91</b>	<b>67,15</b>					

Media sui totali (MT) 67,15      Media dei rapporti annui (MR) 61,22  
 Media ponderata sui totali (PT) 71,00      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 37,47

Capitolo **715** (3.05.02.03.005) CUC - RESTITUZIONI SOMME PER PUBBLICITA' GARE e RIMBORSO DEI COMUNI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		20.000,00	20.000,00	20.000,00
2023	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (4,98%)	100	996,00	996,00	996,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2021	18.871,77	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata sui totali (4,98%)	100	996,00	996,00	996,00
2020	359.904,01	359.904,01	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (89,20%)	100	17.840,00	17.840,00	17.840,00
2019	0,00	0,00	100,00					
<b>Totale</b>	<b>378.775,78</b>	<b>359.904,01</b>	<b>95,02</b>					

Media sui totali (MT) 95,02      Media dei rapporti annui (MR) 50,00  
 Media ponderata sui totali (PT) 95,02      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 10,80

Capitolo **380** (3.05.99.99.999) CONCORSO SPESE ACQUISTO PIATTAFORMA CUC

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
				Previsione		15.900,00	0,00	0,00
2023	3.326,53	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (44,83%)	100	7.127,97	0,00	0,00
2022	15.967,36	10.644,90	66,67					

2021	0,00	0,00	100,00	dei rapporti annui (66,67%)				
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (44,83%)	100	7.127,97	0,00	0,00
2019	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (76,37%)	100	12.142,83	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>19.293,89</b>	<b>10.644,90</b>	<b>55,17</b>					

Media sui totali (MT) 55,17      Media dei rapporti annui (MR) 33,33  
Media ponderata sui totali (PT) 55,17      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 23,63

**Capitolo 712 (3.05.99.99.999) PROVENTI DIVERSI INTROITI DERIVANTI DA DECURTAZIONI PER ASSENZE PER MALATTIE DEL PERSONALE**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti	%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
					6.000,00	6.000,00	6.000,00
2023	1.968,89	1.968,89	100,00	Previsione			
2022	6.233,17	4.918,03	78,90	Accantonamento media sui totali (5,70%)	100	342,00	342,00
2021	2.246,54	2.246,54	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	253,80	253,80
2020	9.933,02	9.928,36	99,95	Accantonamento media ponderata sui totali (10,55%)	100	633,00	633,00
2019	2.789,19	2.789,19	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (7,38%)	100	442,80	442,80
<b>Totale</b>	<b>23.170,81</b>	<b>21.851,01</b>	<b>94,30</b>				

Media sui totali (MT) 94,30      Media dei rapporti annui (MR) 95,77  
Media ponderata sui totali (PT) 89,45      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 92,62

**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 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
					2.650.000,00	2.650.000,00	2.695.000,00
2023	2.083.638,50	2.083.638,47	100,00	Previsione			
2022	1.100.000,00	1.100.000,00	100,00	Accantonamento media sui totali (0,80%)	100	21.200,00	21.200,00
2021	361.035,81	311.904,49	86,39	Accantonamento media dei rapporti annui	100	72.080,00	72.080,00
2020	178.042,09	178.042,09	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (0,35%)	100	9.275,00	9.275,00
2019	2.430.128,07	2.430.128,07	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (1,36%)	100	36.040,00	36.040,00
<b>Totale</b>	<b>6.152.844,47</b>	<b>6.103.713,12</b>	<b>99,20</b>				

Media sui totali (MT) 99,20      Media dei rapporti annui (MR) 97,28  
Media ponderata sui totali (PT) 99,65      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 98,64

**Totale titolo 3**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti	%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
					5.596.474,08	5.565.805,61	5.631.042,99
2023	4.739.566,23	4.421.509,44	93,29	Previsione			
2022	3.716.740,95	3.496.406,17	94,07	Accantonamento media sui totali	100	263.278,16	260.706,75
2021	2.363.159,46	2.255.491,64	95,44	Accantonamento media dei rapporti annui	100	306.538,72	302.511,81
2020	2.006.462,32	1.924.160,50	95,90	Accantonamento media ponderata sui totali	100	283.760,21	279.562,94
2019	4.880.406,89	4.852.698,09	99,43	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	486.664,26	481.664,67
<b>Totale</b>	<b>17.706.335,85</b>	<b>16.950.265,84</b>	<b>95,73</b>				

**Titolo 4 Entrate in conto capitale**

**Capitolo 878.1 (4.05.01.01.001) PROVENTI ORDINARI ONERI DI URBANIZZAZIONE - finanzia spesa la spesa di investimento.**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti	%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
					27.428,00	27.428,00	27.428,00
2023	105.041,31	105.041,31	100,00	Previsione			

2022	43.730,60	43.730,60	100,00	Accantonamento media sui totali (5,36%)	100	1.470,14	1.470,14	1.470,14
2021	30.078,55	30.078,55	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	545,82	545,82	545,82
2020	104.301,35	104.301,35	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (3,34%)	100	916,10	916,10	916,10
2019	331.352,36	298.432,67	90,07	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (0,99%)	100	271,54	271,54	271,54
<b>Totale</b>	<b>614.504,57</b>	<b>581.584,88</b>	<b>94,64</b>					

Media sui totali (MT) 94,64      Media dei rapporti annui (MR) 98,01  
Media ponderata sui totali (PT) 96,66      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 99,01

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	104.536,10	104.270,14	99,75	Previsione		150.000,00	115.000,00	115.000,00
2022	50.755,00	42.724,50	84,18	Accantonamento media sui totali (2,02%)	100	3.030,00	2.323,00	2.323,00
2021	19.593,26	19.593,26	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	4.815,00	3.691,50	3.691,50
2020	34.729,69	34.729,69	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (3,63%)	100	5.445,00	4.174,50	4.174,50
2019	201.286,59	201.286,59	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (5,63%)	100	8.445,00	6.474,50	6.474,50
<b>Totale</b>	<b>410.900,64</b>	<b>402.604,18</b>	<b>97,98</b>					

Media sui totali (MT) 97,98      Media dei rapporti annui (MR) 96,79  
Media ponderata sui totali (PT) 96,37      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 94,37

Capitolo **878.4** (4.05.01.01.001) SANZIONI PECUNIARIE- FINANZIA LA SPESA IN CONTO CAPITALE.

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	40.158,33	40.048,33	99,73	Previsione		10.000,00	10.000,00	10.000,00
2022	19.452,36	19.452,36	100,00	Accantonamento media sui totali (0,09%)	100	9,00	9,00	9,00
2021	8.893,18	8.893,18	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	5,00	5,00	5,00
2020	44.118,33	44.118,33	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (0,14%)	100	14,00	14,00	14,00
2019	6.192,00	6.192,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (0,10%)	100	10,00	10,00	10,00
<b>Totale</b>	<b>118.814,20</b>	<b>118.704,20</b>	<b>99,91</b>					

Media sui totali (MT) 99,91      Media dei rapporti annui (MR) 99,95  
Media ponderata sui totali (PT) 99,86      Media ponderata dei rapporti annui (PR) 99,90

**Totale titolo 4**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	249.736,14	249.360,18	99,85	Previsione		187.428,00	152.428,00	152.428,00
2022	113.937,96	105.907,46	92,95	Accantonamento media sui totali	100	4.509,14	3.802,14	3.802,14
2021	58.564,99	58.564,99	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	5.365,82	4.242,32	4.242,32
2020	183.149,37	183.149,37	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali	100	6.375,10	5.104,60	5.104,60
2019	538.830,95	505.911,26	93,89	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	8.726,54	6.756,04	6.756,04
<b>Totale</b>	<b>1.144.219,41</b>	<b>1.102.893,26</b>	<b>96,39</b>					

**Totale complessivo**

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2025	Bilancio 2026	Bilancio 2027
2023	19.921.113,09	16.430.978,39	82,48	Previsione		20.032.414,41	19.416.745,94	19.381.983,32
2022	18.007.006,64	14.797.734,18	82,18	Accantonamento media sui totali	100	3.799.194,04	3.551.495,63	3.508.083,46

2021	14.477.559,00	11.331.945,72	78,27	Accantonamento media dei rapporti annui	100	3.784.540,38	3.576.714,97	3.541.694,07
2020	15.136.653,31	12.320.296,18	81,39	Accantonamento media ponderata sui totali	100	3.766.136,00	3.518.998,23	3.475.549,65
2019	17.992.393,00	14.907.243,63	82,85	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	4.016.626,44	3.738.671,35	3.690.320,96
<b>Totale</b>	<b>85.534.725,04</b>	<b>69.788.198,10</b>	<b>81,59</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 riqualificazione 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 2025/2027, 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 1/1/2025 è così composto:

<b>Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione</b>		
<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024</b>		
<b>(+)</b>	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024</b>	<b>28.025.983,29</b>
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	6.902.323,92
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	49.180.700,50
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	55.246.876,72
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00

(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	142.684,34
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(=)	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025</b>	<b>29.004.815,33</b>
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	3.412.468,02
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 (1)	486.115,56
(=)	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024</b>	<b>25.106.231,75</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024</b>		
<b>Parte accantonata (3)</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	11.246.978,75
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	4.118.369,61
	Fondo perdite società partecipate (5)	1.000.000,00
	Fondo contenzioso (5)	1.885.449,04
	Altri accantonamenti (5)	2.686.562,06
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>20.937.359,46</b>
<b>Parte vincolata al 31/12/2024</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.289.416,08
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.289.455,93
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	32.137,63
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>2.611.009,64</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>520.326,09</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.037.536,56</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 31/12/2024 previsto nel bilancio:</b>		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	161.081,11
	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>161.081,11</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 2025, 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 2025/2027, 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 del 29/7/2024 n. 151 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 leggi 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
Aspide	100	2021	<a href="http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html">http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html</a>
Asmenet S.C.a R.L.	1,21	2023	<a href="http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html">http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html</a>

Ente d'Ambito Sarnese	1,69	2023	<a href="http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html">http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html</a>
-----------------------------	------	------	---

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 s.m.i, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce, sono stati allegati al bilancio di previsione 2025/2027 e sono sinteticamente riportati nella seguente tabella unitamente alla percentuale di partecipazione:

Denominazione e veste giuridica	Percentuale di partecipazioni	Anno dell'ultimo rendiconto approvato	Il rendiconto è presente sul sito web comunale al link
Azienda Speciale Aspide	100	In liquidazione dal 2016	<a href="http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html">http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html</a>
Asmenet Campania Soc. Cons. Arl	1,21	2023	<a href="http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html">http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html</a>
Tess spa	0,16	2023	<a href="http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html">http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html</a>
Interservizi S.p.A.	51	Liquidata al 31/12/2023	<a href="http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html">http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html</a>
Ato 3 Campania	1,69	In liquidazione dal 2018	<a href="http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html">http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html</a>

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.

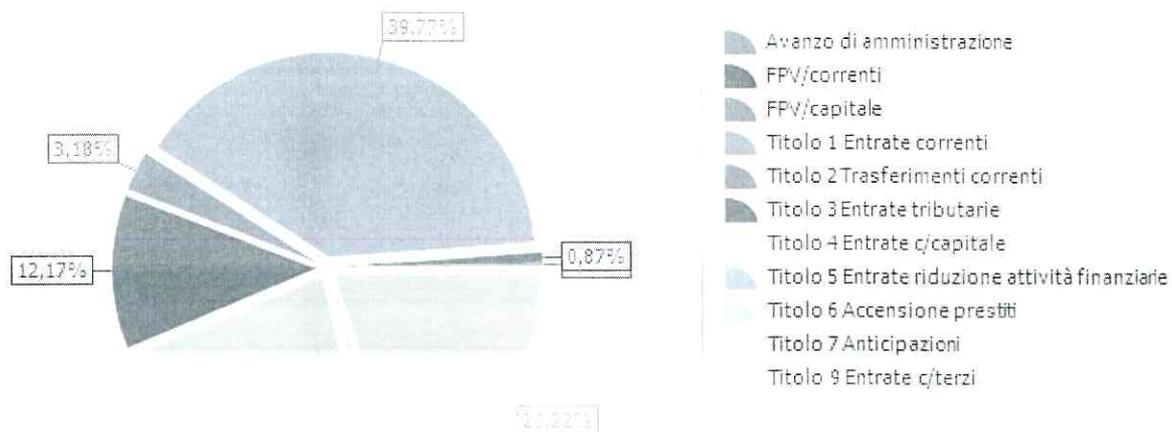
Le previsioni di cassa in entrata e in uscita sono costituite dalle somme di competenza e da parte dei residui attivi e passivi presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio.

Il totale complessivo delle entrate e il totale complessivo delle spese per tutti gli anni del triennio 2025/2027 è in pareggio.

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO</b>	
<b>ENTRATE</b>	
Utilizzo avanzo di amministrazione	161.081,11
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	486.115,56
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.214.512,33
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.778.656,25
Titolo 3 Entrate extratributarie	6.798.504,08
Titolo 4 Entrate in conto capitale	12.622.958,21
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>43.414.630,87</b>
Titolo 6 Accensione Prestiti	500.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	11.296.257,00
<b>Totale titoli</b>	<b>55.210.887,87</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>55.858.084,54</b>
<b>SPESE</b>	
Disavanzo di amministrazione	164.034,00
Titolo 1 Spese correnti	30.396.089,40
- di cui fondo pluriennale vincolato	327.012,15
Titolo 2 Spese in conto capitale	13.466.613,12
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>43.862.702,52</b>
Titolo 4 Rimborso Prestiti	535.091,02
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	11.296.257,00
<b>Totale titoli</b>	<b>55.694.050,54</b>

**TOTALE SPESE****55.858.084,54**

## Entrate



## Spese



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

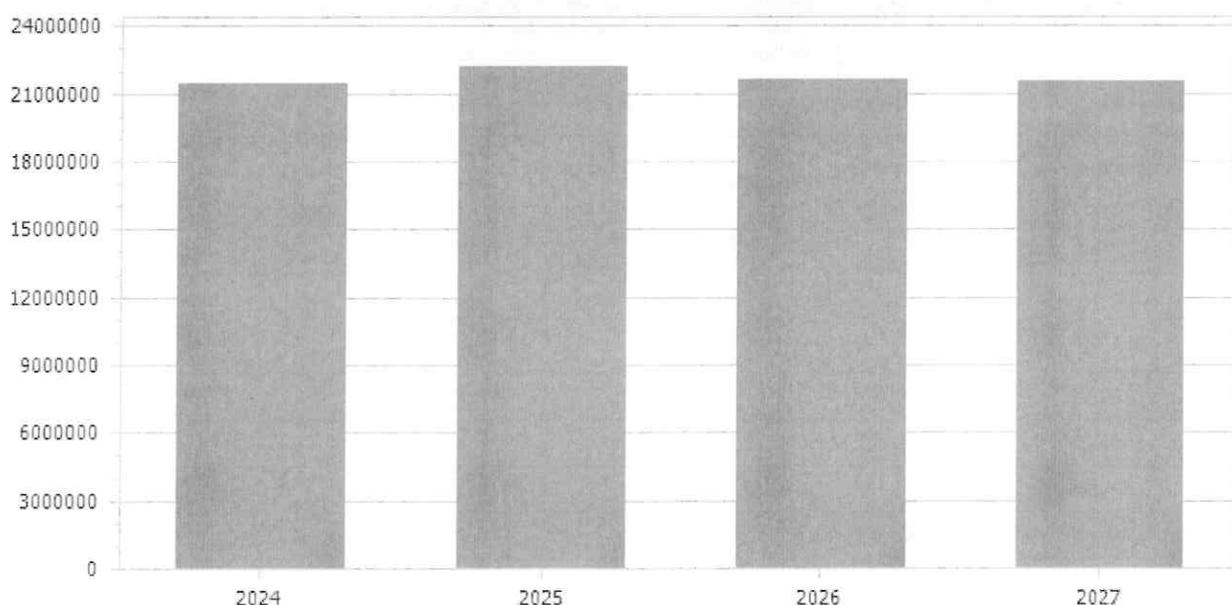
finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione 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 2025</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2026</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2027</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	15.736.542,87			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	486.115,56	327.012,15	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	164.034,00	166.727,63	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	30.791.672,66	30.266.390,90	30.154.035,15
<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	(-)	30.396.089,40	29.620.626,23	29.353.765,54
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		327.012,15	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.239.520,62	3.239.520,62	3.239.828,23
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	60.000,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	535.091,02	522.394,28	516.614,70
<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+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>122.573,80</b>	<b>283.654,91</b>	<b>283.654,91</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)	(+)	161.081,11	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	283.654,91	283.654,91	283.654,91
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
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	13.122.958,21	57.544.744,96	1.646.784,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	283.654,91	283.654,91	283.654,91
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	(-)	13.466.613,12	57.828.399,87	1.930.438,91
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	60.000,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		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
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W = O +J+J1-J3+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	(-)	161.081,11	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>-161.081,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2026</b>	<b>Previsioni 2027</b>
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	16.049.404,09	16.978.000,00	5,79	16.422.000,00	16.372.000,00
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.489.415,06	5.236.512,33	-4,61	5.236.512,33	5.236.512,33
<b>Totale</b>	<b>21.538.819,15</b>	<b>22.214.512,33</b>	<b>3,14</b>	<b>21.658.512,33</b>	<b>21.608.512,33</b>



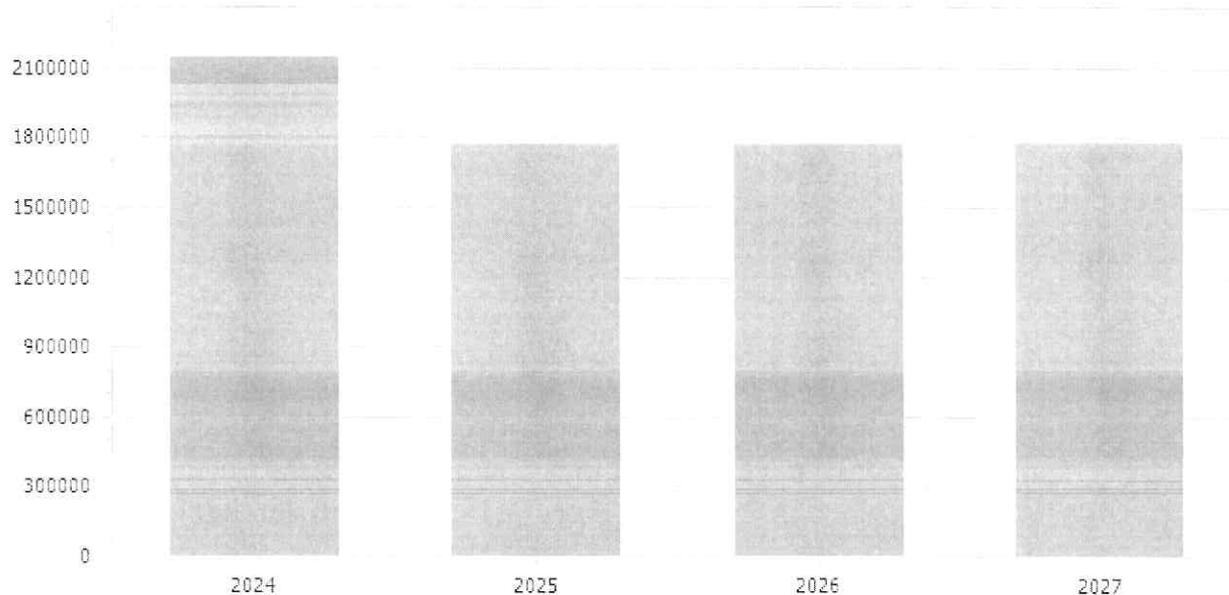
La tipologia 1.01 "Imposte, tasse e proventi assimilati" riunisce tutte le forme di prelievo effettuate direttamente dall'ente nell'esercizio della propria capacità impositiva.

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

<b>Addizionale Irpef</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
Aliquota massima	0,80	0,80
Fascia esenzione	0,00	0,00
Differenziazione aliquote	No	No

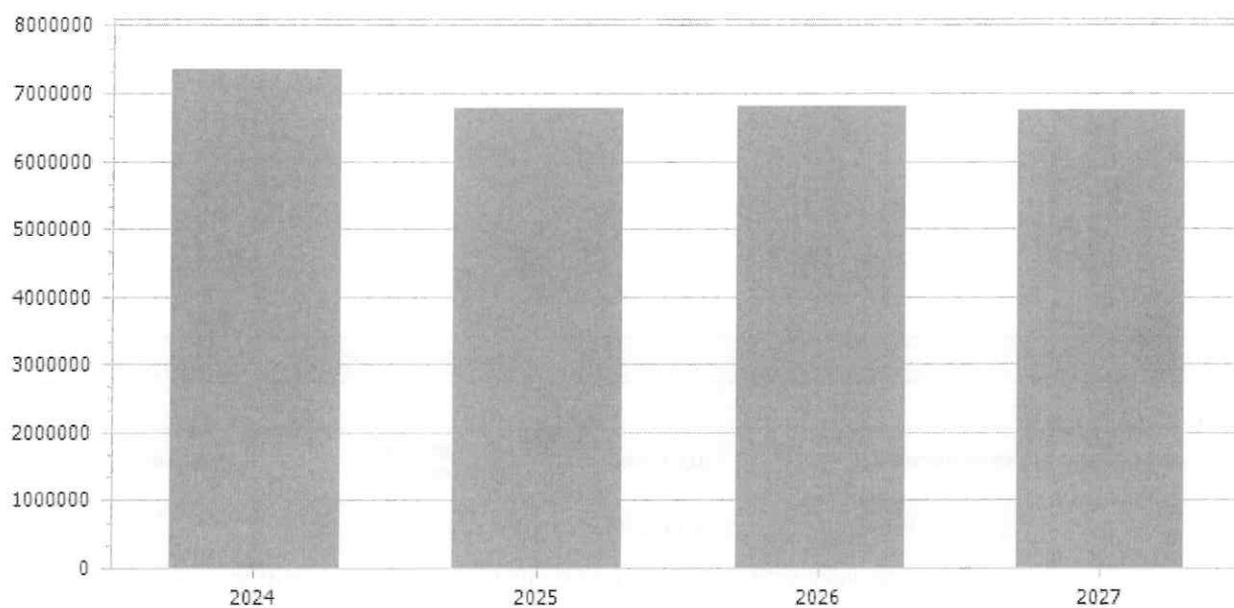
<b>Prelievo sui rifiuti</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
Tipologia di prelievo		
Tasso di copertura	100,00	100,00
Costo del servizio pro-capite	0,00	0,00

<b>Trasferimenti correnti</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2026</b>	<b>Previsioni 2027</b>
101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.697.696,77	1.778.656,25	4,77	1.777.552,71	1.787.552,71
103 Trasferimenti correnti da Imprese	450.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.147.696,77</b>	<b>1.778.656,25</b>	<b>-17,18</b>	<b>1.777.552,71</b>	<b>1.787.552,71</b>

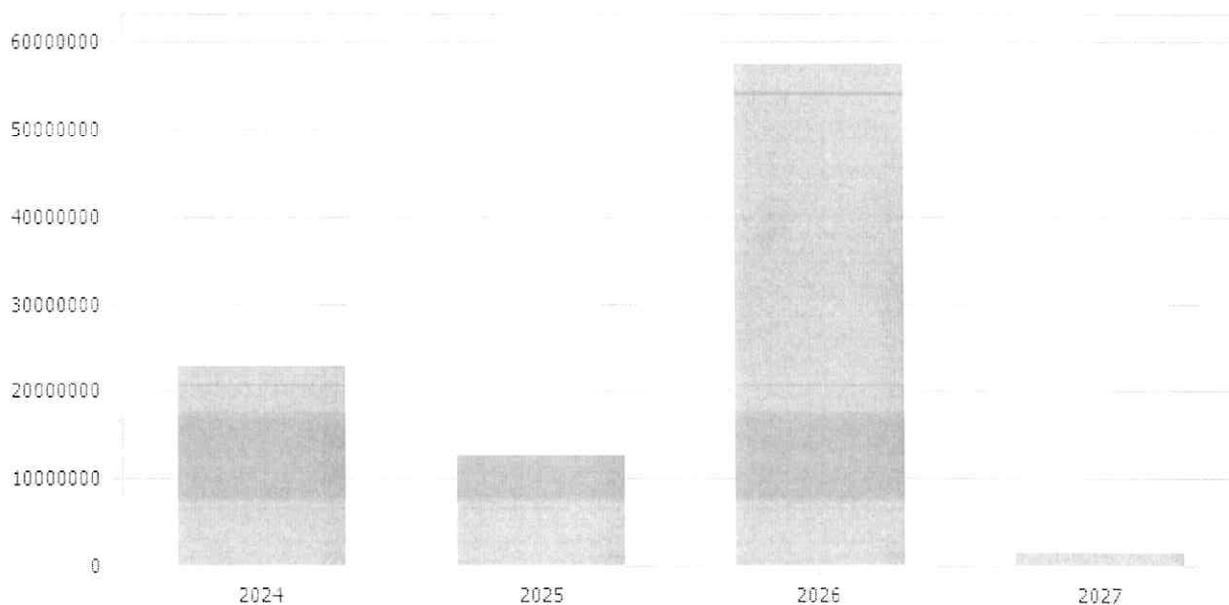


<b>Entrate extratributarie</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2026</b>	<b>Previsioni 2027</b>

100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.210.024,59	3.103.304,08	-3,32	3.022.298,23	3.072.535,61
200 Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	1.350.550,00	860.000,00	-36,32	822.000,00	821.134,50
300 Interessi attivi	41.300,00	41.300,00	0,00	41.300,00	41.300,00
400 Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
500 Rimborsi e altre entrate correnti	2.753.900,00	2.793.900,00	1,45	2.944.727,63	2.823.000,00
<b>Totale</b>	<b>7.355.774,59</b>	<b>6.798.504,08</b>	<b>-7,58</b>	<b>6.830.325,86</b>	<b>6.757.970,11</b>



<b>Entrate in conto capitale</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2026</b>	<b>Previsioni 2027</b>
200 Contributi agli investimenti	21.355.623,29	10.769.745,91	-49,57	57.282.960,96	1.370.000,00
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.346.357,60	1.558.212,30	15,74	0,00	0,00
500 Altre entrate in conto capitale	212.088,42	295.000,00	39,09	261.784,00	276.784,00
<b>Totale</b>	<b>22.914.069,31</b>	<b>12.622.958,21</b>	<b>-44,91</b>	<b>57.544.744,96</b>	<b>1.646.784,00</b>



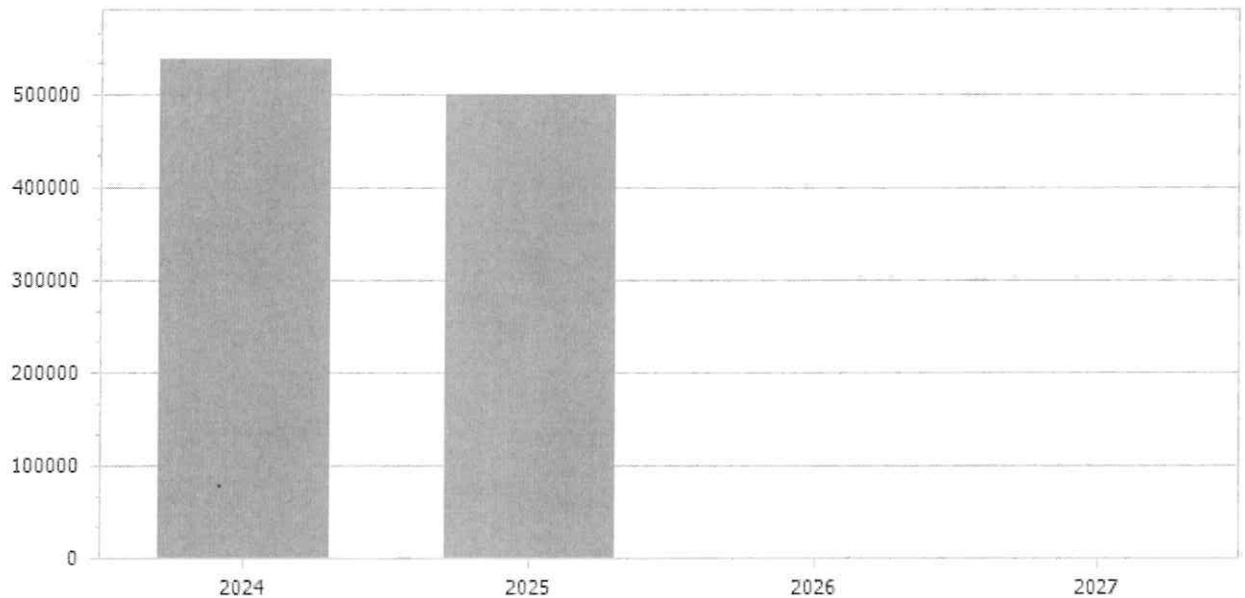
Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli e vincolate agli investimenti, che rendono così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Variazione %	Previsioni 2026	Previsioni 2027
<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 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2026</b>	<b>Previsioni 2027</b>
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	537.943,96	500.000,00	-7,05	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>537.943,96</b>	<b>500.000,00</b>	<b>-7,05</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 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2026</b>	<b>Previsioni 2027</b>
100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo I + Titolo III	28.894.593,74	93,08	29.013.016,41	94,22	28.488.838,19	94,13	28.366.482,44	94,07
Titolo I + Titolo II + Titolo III	31.042.290,51		30.791.672,66		30.266.390,90		30.154.035,15	



Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo I	21.538.819,15	69,39	22.214.512,33	72,14	21.658.512,33	71,56	21.608.512,33	71,66
Entrate correnti	31.042.290,51		30.791.672,66		30.266.390,90		30.154.035,15	



Indicatore autonomia impositiva entrate proprie				
	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027

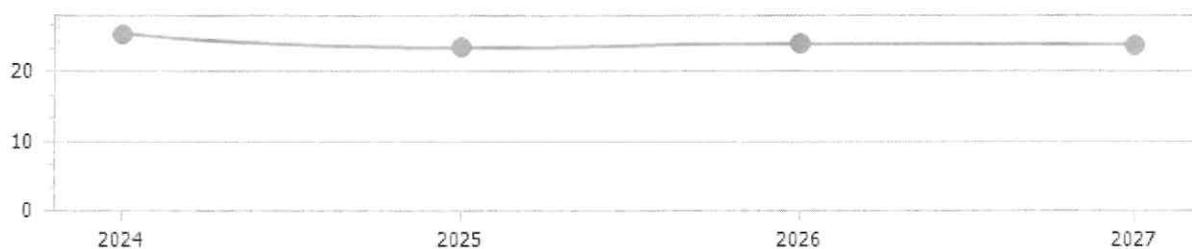
Titolo I	21.538.819,15		22.214.512,33		21.658.512,33		21.608.512,33
		74,54		76,57		76,02	76,18
Titolo I + Titolo III	28.894.593,74		29.013.016,41		28.488.838,19		28.366.482,44



Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Entrate extratributarie	7.355.774,59	23,70	6.798.504,08	22,08	6.830.325,86	22,57	6.757.970,11	22,41
Entrate correnti	31.042.290,51		30.791.672,66		30.266.390,90		30.154.035,15	



Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo III	7.355.774,59	25,46	6.798.504,08	23,43	6.830.325,86	23,98	6.757.970,11	23,82
Titolo I + Titolo III	28.894.593,74		29.013.016,41		28.488.838,19		28.366.482,44	



Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Trasferimenti statali	774.948,91	2,50	1.119.747,79	3,64	1.118.644,25	3,70	1.128.644,25	3,74
Entrate correnti	31.042.290,51		30.791.672,66		30.266.390,90		30.154.035,15	



Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Trasferimenti Regionali	727.747,86	29,02	558.908,46	22,29	558.908,46	22,29	558.908,46	22,29
Popolazione	25.079		25.079		25.079		25.079	



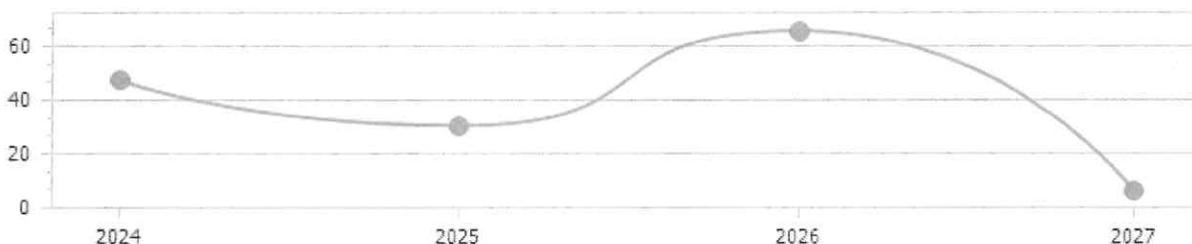
Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo I + Titolo III	28.894.593,74	1.152,14	29.013.016,41	1.156,86	28.488.838,19	1.135,96	28.366.482,44	1.131,09
Popolazione	25.079		25.079		25.079		25.079	



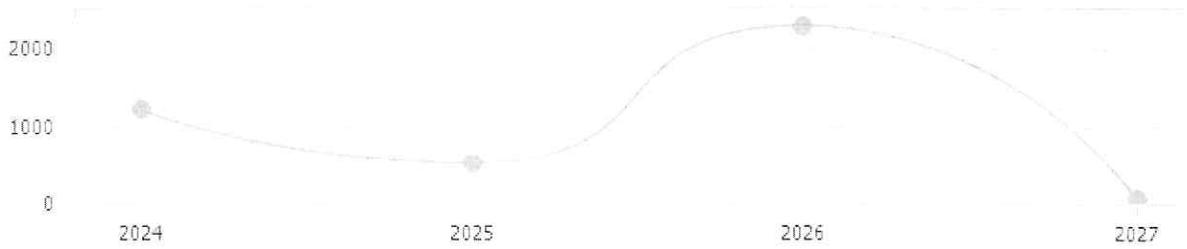
Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo I	21.538.819,15	858,84	22.214.512,33	885,78	21.658.512,33	863,61	21.608.512,33	861,62
Popolazione	25.079		25.079		25.079		25.079	



Indicatore propensione investimento								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Spesa c/capitale	30.780.669,17	47,28	13.466.613,12	30,56	57.828.399,87	65,74	1.930.438,91	6,07
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	65.107.628,20		44.070.781,39		87.971.420,38		31.800.819,15	



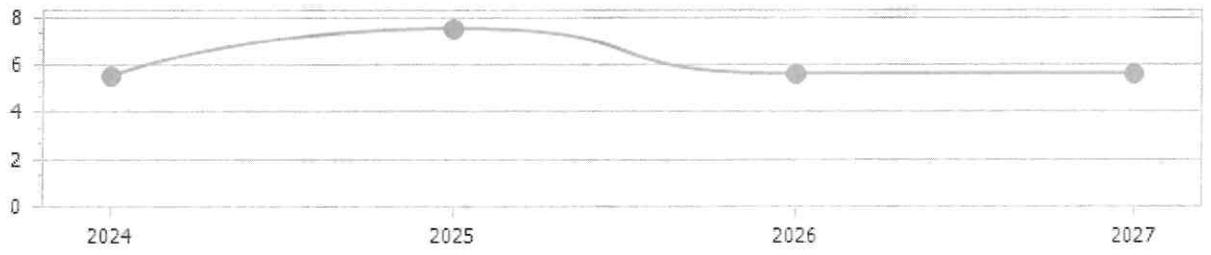
Spesa in conto capitale pro-capite								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo II – Spesa in c/capitale	30.780.669,17	1.227,35	13.466.613,12	536,97	57.828.399,87	2.305,85	1.930.438,91	76,97
Popolazione	25.079		25.079		25.079		25.079	



Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Titolo I - Spesa corrente	33.786.722,25		30.069.077,25		29.620.626,23		29.353.765,54	
		1.347,21		1.198,97		1.181,09		1.170,45
Popolazione	25.079		25.079		25.079		25.079	



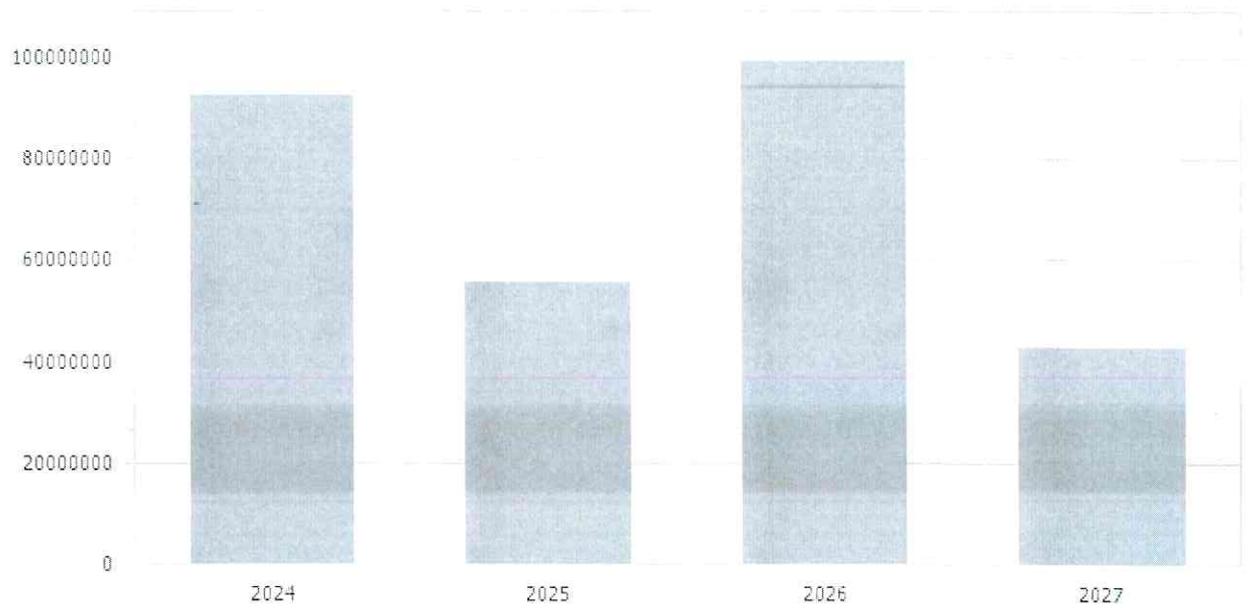
Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente								
	Anno 2024		Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
Trasferimenti correnti	1.883.769,65		2.272.821,96		1.672.808,96		1.662.808,96	
		5,58		7,56		5,65		5,66
Spesa corrente	33.786.722,25		30.069.077,25		29.620.626,23		29.353.765,54	



<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>	
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	
<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	22.403.631,64
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	1.740.889,67
3) Entrate extratributarie (titolo III)	5.696.314,66
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>29.840.835,97</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>	
Livello massimo di spesa annuale (1):	2.984.083,60
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 (2)	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2025	62.781,04
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	2.921.302,56
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>	
Debito contratto al 31/12/2024	3.361.448,79
Debito autorizzato nel 2025	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>3.361.448,79</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>	
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
<b>(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).</b>	
<b>(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi</b>	

### Riepilogo missioni

Missione	Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Variazione %	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.173.715,55	10.186.939,68	-16,32	12.182.411,42	9.584.280,45
3 Ordine pubblico e sicurezza	5.808.827,50	2.310.436,03	-60,23	2.265.436,03	2.265.436,03
4 Istruzione e diritto allo studio	3.232.730,39	3.996.569,30	23,63	4.884.934,64	1.188.294,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	4.540.994,28	175.720,00	-96,13	3.195.720,00	195.720,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.246.586,65	301.300,00	-86,59	33.309.720,77	604.084,00
7 Turismo	11.092.854,24	8.550.000,00	-22,92	953.611,95	980.645,60
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	721.331,87	908.000,00	25,88	908.000,00	908.000,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.010.106,80	9.479.585,29	-5,30	8.204.011,27	7.964.011,27
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	6.649.305,63	964.954,91	-85,49	16.065.638,46	1.069.748,15
11 Soccorso civile	117.853,80	20.000,00	-83,03	20.000,00	20.000,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.595.412,68	3.172.273,60	-30,97	1.558.061,30	2.758.061,30
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	8.000,00	6.000,00	-25,00	6.000,00	6.000,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	25.322,19	0,00	-100,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	3.616.744,48	3.590.794,40	-0,72	3.708.610,06	3.565.921,59
50 Debito pubblico	687.431,70	668.694,33	-2,73	642.738,48	624.090,76
60 Anticipazioni finanziarie	15.000.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	12.296.257,00	11.296.257,00	-8,13	11.296.257,00	11.296.257,00
<b>Totale</b>	<b>92.890.000,76</b>	<b>55.694.050,54</b>	<b>-40,04</b>	<b>99.267.677,38</b>	<b>43.097.076,15</b>



Previsioni 2025					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.036.939,68	150.000,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	2.310.436,03	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	1.462.294,00	2.534.275,30	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	175.720,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	301.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	1.050.000,00	7.500.000,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	908.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.904.114,68	1.575.470,61	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	816.300,00	148.654,91	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	1.614.061,30	1.558.212,30	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	65.026,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	3.590.794,40	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	133.603,31	0,00	0,00	535.091,02	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>30.396.089,40</b>	<b>13.466.613,12</b>	<b>0,00</b>	<b>535.091,02</b>	<b>0,00</b>

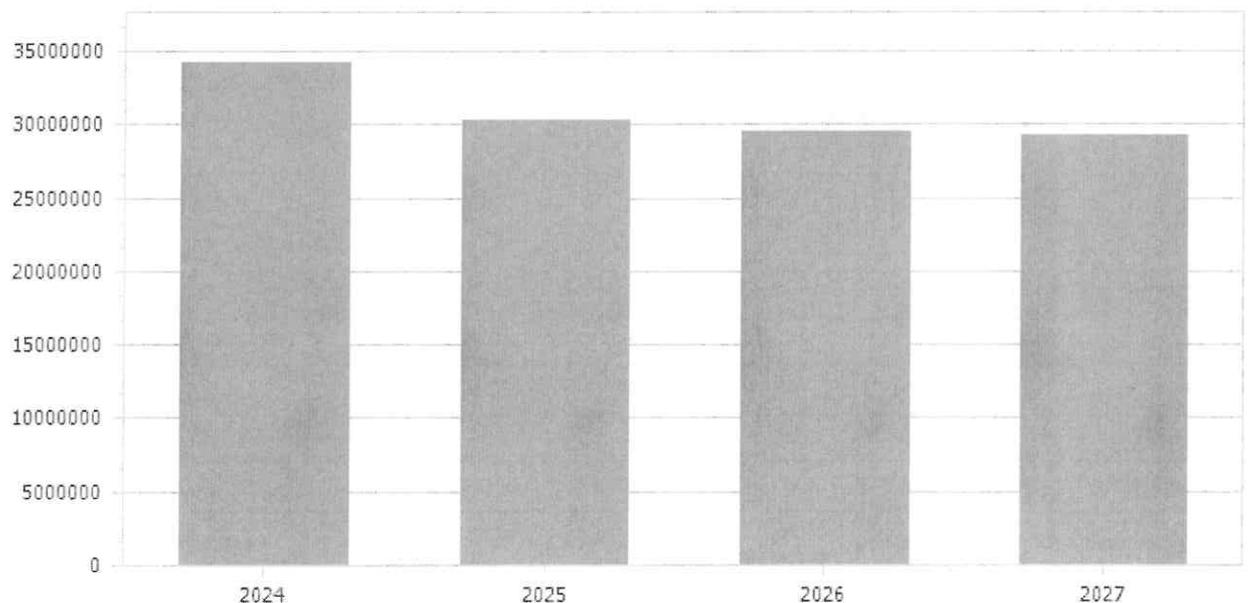
Servizi a carattere produttivo						
Descrizione servizio	Anno 2024			Anno 2025		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 2024			Anno 2025		
	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>	

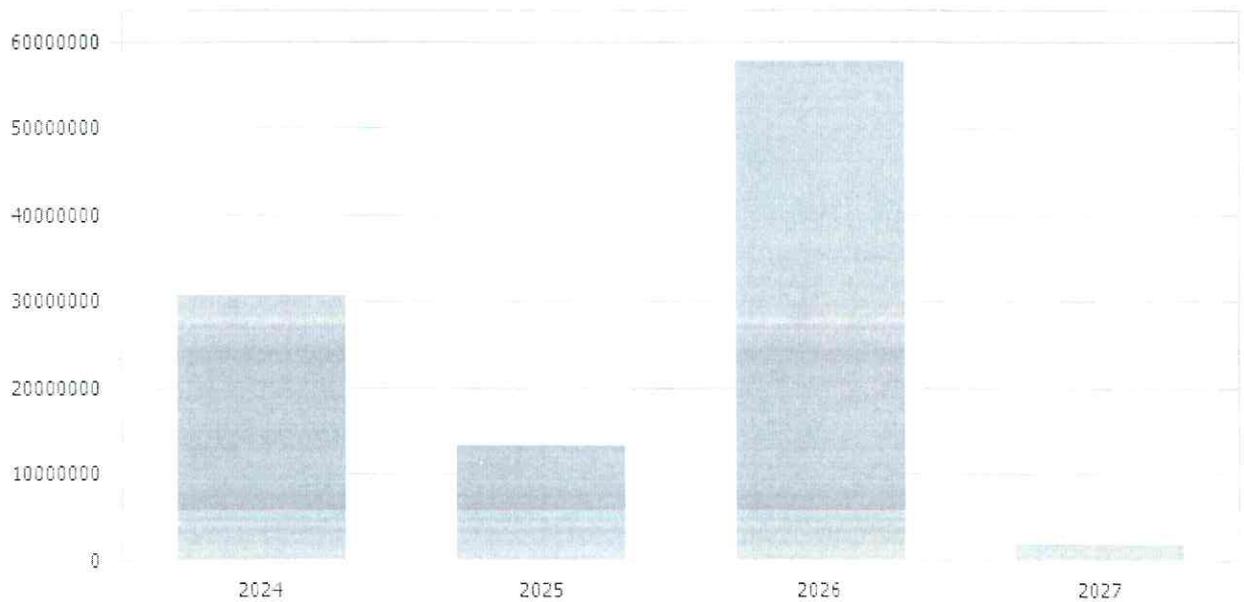
Servizi indispensabili						
Descrizione servizio	Anno 2024			Anno 2025		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Servizi connessi agli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi 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 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2026</b>	<b>Previsioni 2027</b>
1.01 Redditi da lavoro dipendente	6.944.495,96	7.236.965,60	4,21	6.718.843,23	6.576.843,23
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	544.895,36	543.895,99	-0,18	548.190,80	548.190,80
1.03 Acquisto di beni e servizi	19.603.576,53	15.481.014,79	-21,03	15.776.414,41	15.817.241,30
1.04 Trasferimenti correnti	1.883.769,65	2.272.821,96	20,65	1.672.808,96	1.662.808,96
1.07 Interessi passivi	149.538,02	135.818,28	-9,17	122.429,62	109.430,51
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	32.000,00	31.630,32	-1,16	33.284,50	33.284,50
1.10 Altre spese correnti	5.114.562,29	4.693.942,46	-8,22	4.748.654,71	4.605.966,24
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>486.115,56</i>	<i>327.012,15</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale</b>	<b>34.272.837,81</b>	<b>30.396.089,40</b>	<b>-11,31</b>	<b>29.620.626,23</b>	<b>29.353.765,54</b>

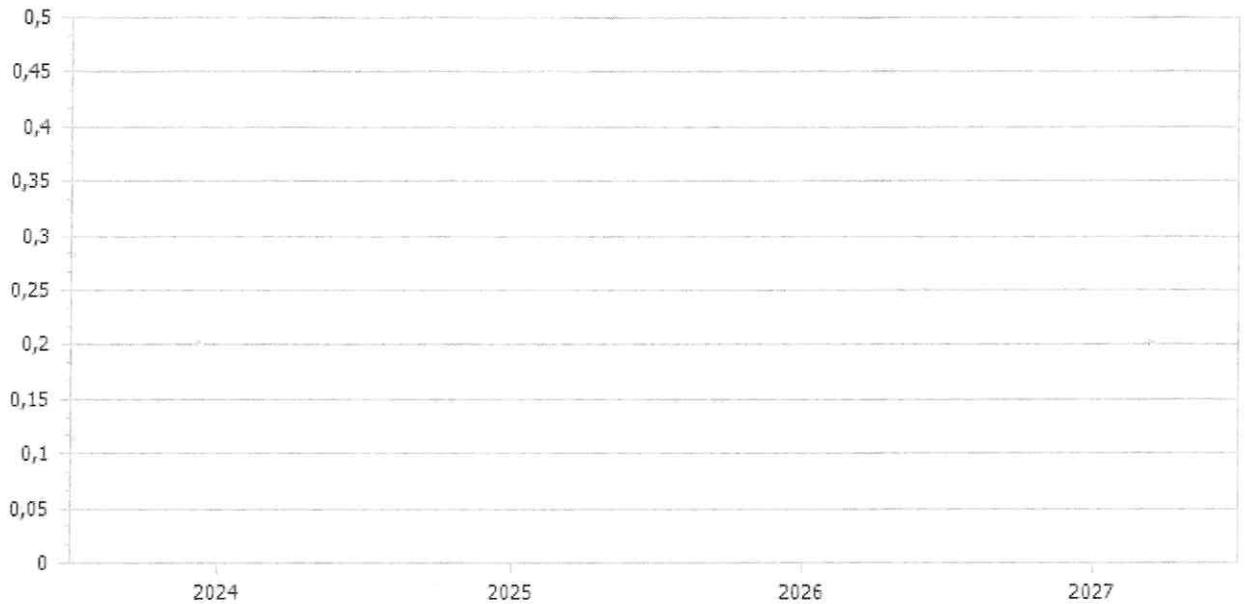


Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Variazione %	Previsioni 2026	Previsioni 2027
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	29.826.811,32	12.826.613,12	-57,00	57.528.399,87	1.830.438,91
2.03 Contributi agli investimenti	144.336,36	30.000,00	-79,22	250.000,00	50.000,00
2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
2.05 Altre spese in conto capitale	749.521,49	550.000,00	-26,62	50.000,00	50.000,00
<b>Totale</b>	<b>30.780.669,17</b>	<b>13.466.613,12</b>	<b>-56,25</b>	<b>57.828.399,87</b>	<b>1.930.438,91</b>



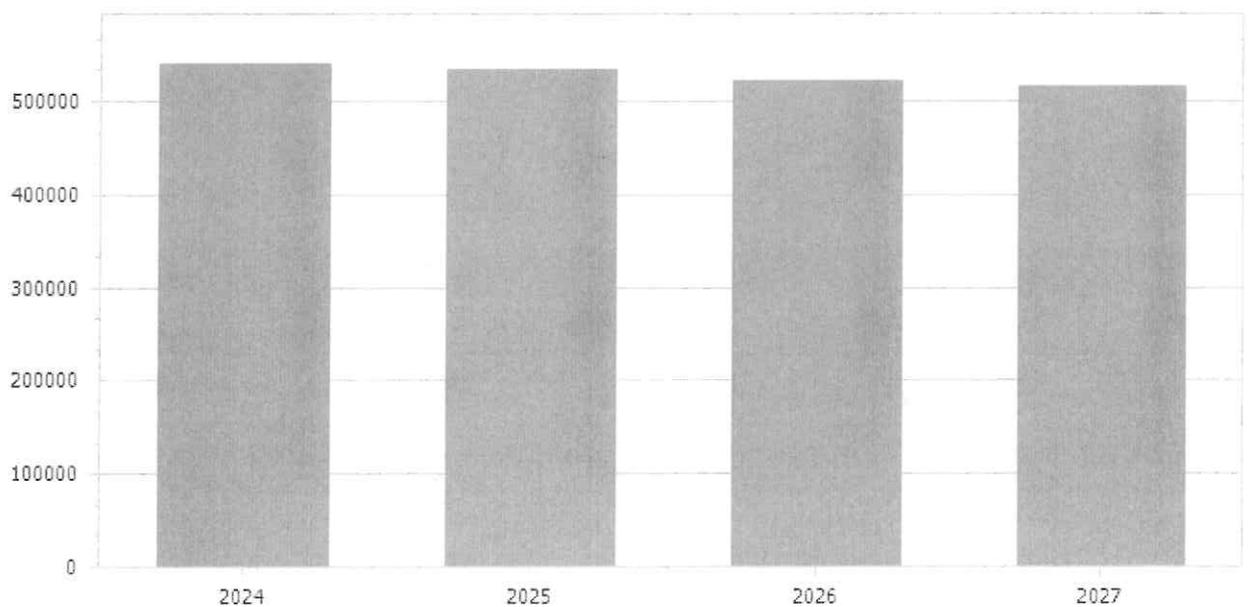
In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuole,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

Spese per incremento attivita' finanziarie					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Variazione %	Previsioni 2026	Previsioni 2027
<b>Totale</b>					



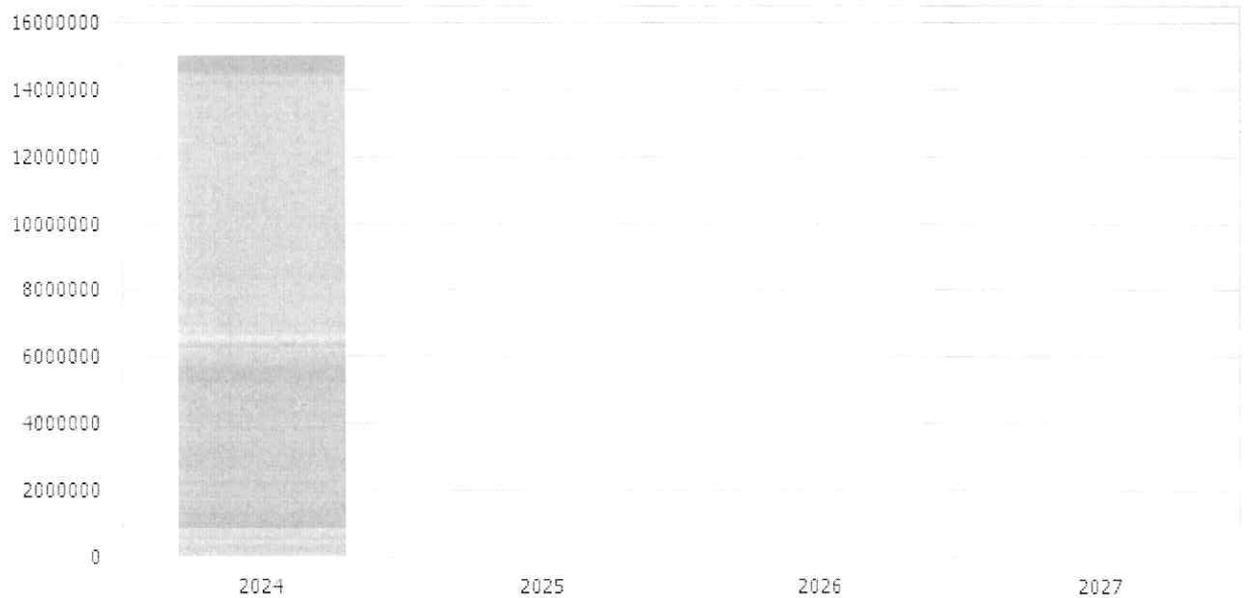
Le spese per incremento di attività finanziarie si riferiscono a pagamenti da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

<b>Rimborso Prestiti</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2026</b>	<b>Previsioni 2027</b>
4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	540.236,78	535.091,02	-0,95	522.394,28	516.614,70
<b>Totale</b>	<b>540.236,78</b>	<b>535.091,02</b>	<b>-0,95</b>	<b>522.394,28</b>	<b>516.614,70</b>



Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2025 - 2027 è ampiamente rispettato

<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2024</b>	<b>Previsioni 2025</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2026</b>	<b>Previsioni 2027</b>
5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	15.000.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>15.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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.

