

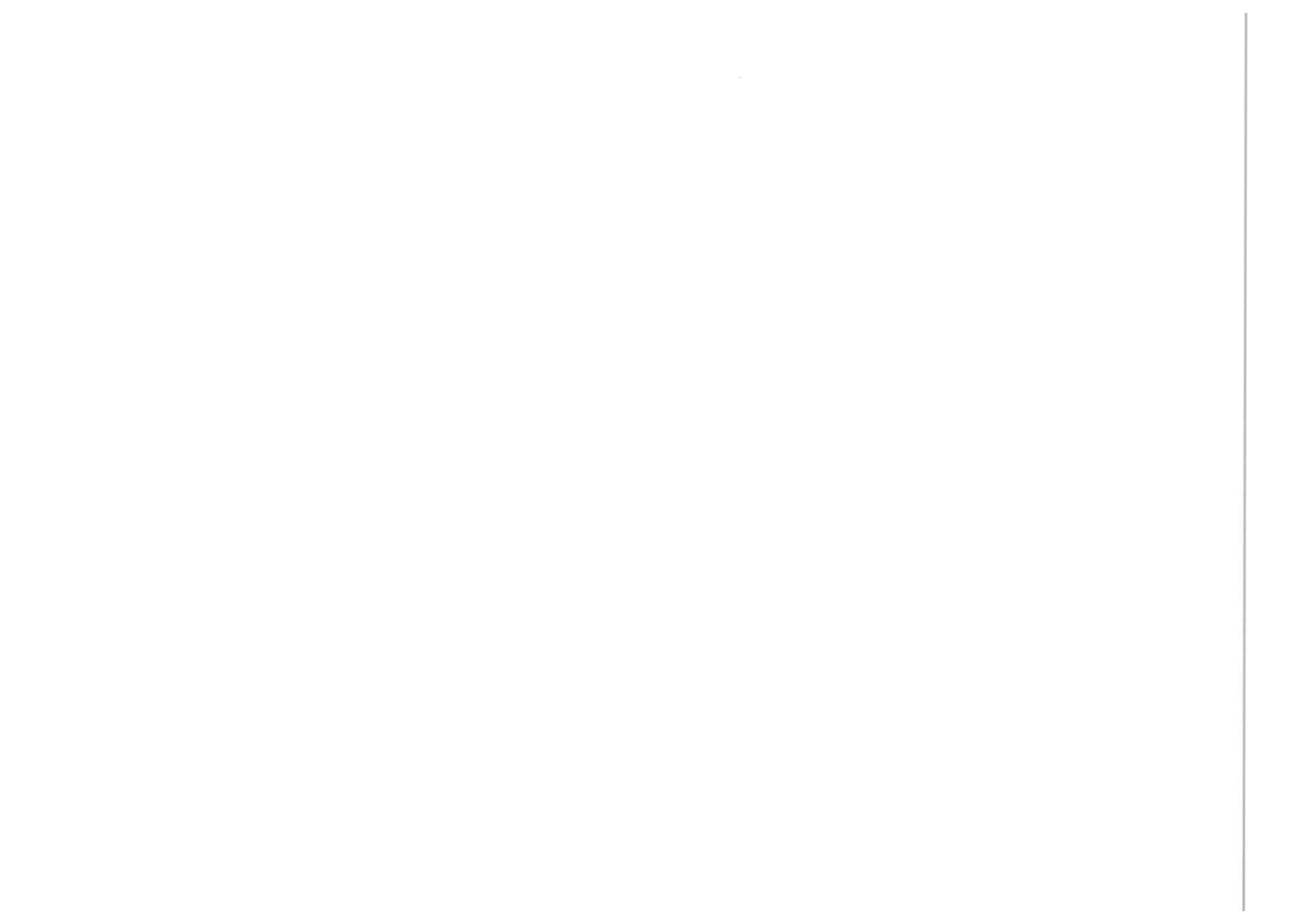
CITTA' DI POMPEI

PROVINCIA DI NAPOLI

D

BILANCIO DI PREVISIONE
2026 - 2028

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





INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2026 (%)	VALORE INDICATORE 2027 (%)	VALORE INDICATORE 2028 (%)
01	Rigidità strutturale di bilancio				
01.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)]/(Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	27,69	25,08	24,96
02	Entrate correnti				
02.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	91,64	91,11	91,99
02.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	47,76		
02.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	66,36	65,97	66,61
02.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	33,73		
03	Spesa di personale				
03.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	28,49	26,51	26,50
03.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)/(Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	17,51	16,58	17,69
03.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale")/(Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,80	0,79	0,81
03.4	Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)/popolazione residente	320,19	296,29	291,63
04	Esteriorizzazione dei servizi				
04.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa/totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	28,29	28,15	27,63
05	Interessi passivi				
05.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	0,38	0,34	0,30
05.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
05.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora"/Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
06	Investimenti				



INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2026 (%)	VALORE INDICATORE 2027 (%)	VALORE INDICATORE 2028 (%)
06.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3)/Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	10,19	44,21	5,96
06.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV/popolazione residente	142,13	999,61	77,31
06.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV/popolazione residente	1,99	9,97	1,99
06.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV/popolazione residente	144,12	1.009,57	79,31
06.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	13,08	2,83	50,11
06.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
06.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	13,83	1,97	25,14
07	Debiti non finanziari				
07.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00		
07.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] /stanzamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00		
08	Debiti finanziari				
08.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa)/Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	7,05	6,97	7,15
08.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)]/Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	2,02	1,95	1,97
08.3	Indebitamento pro-capite	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	295,37	295,37	295,37



INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2026 (%)	VALORE INDICATORE 2027 (%)	VALORE INDICATORE 2028 (%)
09	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
09.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	3,51	0,00	0,00
09.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,88	0,00	0,00
09.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	89,57	0,00	0,00
09.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	6,03	0,00	0,00
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)/Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi	0,52	0,00	0,00
11	Fondo pluriennale vincolato				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)/Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	100,00	100,00	0,00
12	Partite di giro e conto terzi				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	19,09	18,98	19,16
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	19,38	19,41	19,78

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.



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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2026 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2028 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2026/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2026	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	36,20	24,39	36,90	41,55	92,36	45,26
10301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	13,85	10,48	16,04	16,79	100,00	100,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50,05	34,87	52,94	58,34	93,42	54,89
TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,28	1,51	2,00	4,27	100,00	59,71
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,37	0,00	93,59
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	2,28	1,51	2,00	4,64	100,00	61,86
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,77	4,56	6,95	7,54	97,27	70,24
30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2,28	1,55	2,37	2,42	98,63	61,22
30300	Interessi attivi	0,09	0,06	0,09	0,13	100,00	92,92
30400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65,23
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	6,31	4,07	6,06	4,59	99,70	80,02
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	15,45	10,24	15,47	14,68	98,40	71,31
TITOLO 4	Entrate in conto capitale						
40200	Contributi agli investimenti	6,43	35,72	2,66	9,13	100,00	49,25
40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,36	100,00	88,71
40500	Altre entrate in conto capitale	0,76	0,54	0,82	0,83	100,00	88,54
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	7,19	36,26	3,48	10,32	100,00	53,11
TITOLO 6	Accensione Prestiti						
60300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1,06	0,73	1,11	0,56	100,00	57,90
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	1,06	0,73	1,11	0,56	100,00	57,90
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Entrate per partite di giro	21,02	14,37	21,92	9,84	100,00	99,35



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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2026 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2027 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2028 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2026/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2026	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
90200	Entrate per conto terzi	2,95	2,02	3,08	1,62	100,00	75,96
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	23,97	16,39	25,00	11,46	100,00	95,22
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	96,52	60,46



Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2026			ESERCIZIO 2027		ESERCIZIO 2028		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,05	0,00	100,02	4,41	0,00	1,35	0,00	1,27	0,07	86,35
	02	Segreteria generale	7,18	75,89	100,00	5,00	0,00	7,21	0,00	8,24	11,90	66,49
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,47	0,00	100,00	1,01	0,00	1,24	0,00	1,34	0,04	84,10
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2,96	0,00	100,00	2,01	0,00	3,35	0,00	3,91	0,00	75,44
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	4,15	0,00	100,00	2,95	0,00	4,62	0,00	4,06	1,32	75,94
	06	Ufficio tecnico	0,97	0,00	100,00	0,61	0,00	0,93	0,00	1,16	1,12	89,76
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,13	0,00	100,00	0,77	0,00	1,18	0,00	1,40	0,01	97,81
	08	Statistica e sistemi informativi	0,63	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,38	8,47	0,00
	10	Risorse umane	0,06	0,00	100,00	0,04	0,00	0,06	0,00	0,06	0,00	78,09
	11	Altri servizi generali	2,68	24,11	100,00	1,20	0,00	1,77	0,00	3,60	0,17	59,19
		Totale Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	22,28	100,00	100,00	18,00	0,00	21,71	0,00	26,42	23,10	72,51
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	5,02	0,00	100,01	3,28	0,00	5,02	0,00	4,61	0,68	90,51
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,02	0,00	100,00	0,01	0,00	0,02	0,00	1,70	3,64	68,83
		Totale Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	5,04	0,00	100,00	3,29	0,00	5,04	0,00	6,31	4,32	86,36
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	100,00	3,59	0,00	0,00	0,00	0,71	3,16	100,00
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	5,99	0,00	100,00	1,13	0,00	1,95	0,00	3,92	3,47	72,08
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	1,50	0,00	100,00	1,03	0,00	1,58	0,00	0,97	0,47	76,17
	07	Diritto allo studio	0,00	0,00	100,00	1,74	0,00	0,00	0,00	0,09	0,10	85,90
		Totale Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	7,49	0,00	100,00	7,49	0,00	3,53	0,00	5,69	7,20	74,10
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,49	3,83	69,96



Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2026			ESERCIZIO 2027		ESERCIZIO 2028		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,44	0,00	100,00	4,59	0,00	0,38	0,00	0,55	0,18	60,35
	Totale Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,44	0,00	100,00	4,59	0,00	0,38	0,00	2,04	4,01	66,97
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,83	0,00	100,00	0,92	0,00	1,24	0,00	5,61	28,35	80,59
	02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31,09
	Totale Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,83	0,00	100,00	0,92	0,00	1,24	0,00	5,61	28,35	80,07
Missione 07: Turismo	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	2,20	0,00	100,00	1,57	0,00	2,28	0,00	5,54	0,40	74,43
	Totale Missione 07: Turismo		2,20	0,00	100,00	1,57	0,00	2,28	0,00	5,54	0,40	74,43
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	1,44	0,00	100,00	0,99	0,00	1,51	0,00	1,43	0,69	94,95
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,27	0,00	100,00	0,19	0,00	0,29	0,00	0,00	0,00	46,13
	Totale Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,71	0,00	100,00	1,18	0,00	1,80	0,00	1,43	0,69	93,78
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	0,05	0,00	100,00	0,04	0,00	0,06	0,00	0,02	0,00	3,56
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,16	0,00	100,00	0,80	0,00	1,22	0,00	0,85	0,18	37,05
	03	Rifiuti	17,43	0,00	100,00	10,60	0,00	16,21	0,00	18,30	6,13	85,03
	04	Servizio idrico integrato	0,33	0,00	100,00	0,53	0,00	0,37	0,00	0,39	0,33	76,37
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,57	0,00	100,00	0,38	0,00	0,46	0,00	0,24	0,07	84,36
	Totale Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		19,54	0,00	100,00	12,35	0,00	18,32	0,00	19,80	6,71	81,60
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	02	Trasporto pubblico	0,06	0,00	100,00	12,26	0,00	0,06	0,00	0,34	1,98	22,86
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	3,05	0,00	100,00	11,92	0,00	2,70	0,00	8,13	12,30	83,11



Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI		ESERCIZIO 2026			ESERCIZIO 2027		ESERCIZIO 2028		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
		Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui) / Media / (Impegni + residui definitivi)
	Totale Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità'	3,11	0,00	100,00	24,18	0,00	2,76	0,00	8,47	14,28	82,50
Missione 11: Soccorso civile	01 Sistema di protezione civile	0,04	0,00	100,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,22	0,88	97,44
	Totale Missione 11: Soccorso civile	0,04	0,00	100,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,22	0,88	97,44
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01 Interventi per l'infanzia e i minori	0,15	0,00	100,00	0,09	0,00	0,10	0,00	0,49	0,07	80,42
	02 Interventi per la disabilità	0,13	0,00	100,00	0,10	0,00	0,15	0,00	0,19	0,01	34,53
	03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,04	28,88
	04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	3,29	0,00	100,00	3,17	0,00	4,84	0,00	2,07	0,86	68,01
	05 Interventi per le famiglie	0,06	0,00	100,00	0,04	0,00	0,07	0,00	0,24	0,50	61,04
	09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,42	0,00	100,00	0,29	0,00	3,10	0,00	2,97	8,32	79,74
	Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4,05	0,00	100,00	3,69	0,00	8,26	0,00	5,97	9,80	70,02
Missione 13: Tutela della salute	07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,22	0,00	100,00	0,09	0,00	0,14	0,00	0,17	0,00	82,79
	Totale Missione 13: Tutela della salute	0,22	0,00	100,00	0,09	0,00	0,14	0,00	0,17	0,00	82,79
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	02 Formazione professionale	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,01	100,00
	Totale Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,01	0,00	100,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,01	100,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01 Fonti energetiche	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,13	0,25	100,00
	Totale Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,13	0,25	100,00



Piano degli indicatori di bilancio

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

MISSIONI E PROGRAMMI			ESERCIZIO 2026			ESERCIZIO 2027		ESERCIZIO 2028		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,42	0,00	100,00	0,25	0,00	0,38	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	6,88	0,00	-0,01	4,69	0,00	7,12	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	0,58	0,00	44,56	0,40	0,00	0,61	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		7,88	0,00	8,58	5,34	0,00	8,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,25	0,00	99,99	0,16	0,00	0,21	0,00	0,38	0,00	100,00
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,10	0,00	100,00	0,75	0,00	1,17	0,00	1,32	0,00	100,00
	Totale Missione 50: Debito pubblico		1,35	0,00	100,00	0,91	0,00	1,38	0,00	1,70	0,00	100,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 60: Anticipazioni finanziarie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	23,81	0,00	100,00	16,35	0,00	25,00	0,00	10,49	0,00	91,94
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		23,81	0,00	100,00	16,35	0,00	25,00	0,00	10,49	0,00	91,94



COMUNE DI POMPEI

**Nota Integrativa
al
Bilancio di Previsione
2026 / 2028**



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 2026 - 2028 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 2026 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 2026 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 2026.

In particolare, per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è stato previsto un *fondo di riserva* conforme ai limiti di cui all'art. 166 comma 2-ter del d.lgs. n. 267/2000:

- non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;

BILANCIO	SPESE CORRENTI	Minimo 0,3%	Massimo 2,0%	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA	% Applicata
2026	31.461.630,70	94.384,89	629.232,61	198.000,00	0,63%
2027	31.405.340,16	94.216,02	628.106,80	173.516,25	0,55%
2028	30.815.623,46	92.446,87	616.312,47	173.516,25	0,56%

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

SPESE FINALI	Minimo 0,20%	STANZIAMENT O FONDO DI RISERVA DI CASSA	% Applicata
35.626.134,47	71.252,27	198.000,00	0,56%

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":

Nella voce "altri fondi" previsto il FONDO OBIETTIVI DI FINANZA LOCALE quantificato presuntivamente in € 122.641,34, nelle more dell'esatta quantificazione dello stesso con decreto MEF.

Fondo di garanzia debiti commerciali

A decorrere dall'anno 2021, per effetto della proroga disposta dalla legge n. 160/2019), con deliberazione di giunta da adottare entro il 28 febbraio 2021, deve essere iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (articolo 1, commi. 859 e 862, della legge 30 dicembre 2018, n. 145).

L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (articolo 1, comma 859, lett. a, e comma 868).

Verificandosi una delle predette condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso (art. 1, comma. 859, lett. a).

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (articolo 1, comma 859, lett. b).

Verificandosi la predetta condizione, lo stanziamento del fondo deve essere pari (articolo. 1, comma 862, lett. b), c), d) e comma 863):

- a. al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b. al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c. al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d. all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente

Tenuto conto dell'articolo dell'articolo 9 del D.L. 6 novembre 2021, n. 152, il quale prevede: "Limitatamente agli esercizi 2022 e 2023 le amministrazioni pubbliche di cui ai citati commi 859 e 860 possono elaborare l'indicatore relativo al debito commerciale residuo sulla base dei propri dati contabili previo invio della comunicazione di cui al comma 867 relativa ai due esercizi precedenti

anche da parte delle amministrazioni pubbliche soggette alla rilevazione SIOPE di cui all'articolo 14, commi 6 e seguenti, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e previa verifica da parte del competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile

Al momento della elaborazione del Bilancio 2026/2028, non è ancora definitivo il debito commerciale residuo quantificato alla fine dell'esercizio precedente per verificare se lo stesso si è ridotto del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, e quantificare i tempi di pagamento e di ritardo in numero giorni. Considerato che lo scorso anno l'ente non è stato tenuto iscriverne a iscriverne in bilancio il Fondo di garanzia debiti commerciali, si è convenuto di procedere allo stesso modo anche per quest'anno, fatto salvo la possibilità di rivedere lo stanziamento alla luce della certificazione PCC, in fase anche di rendiconto anno 2025, provvedendo ad apposito accantonamento integrativo.

Si precisa inoltre che:

- I tempi del ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che gli enti non hanno ancora provveduto a pagare.
- Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione.
- Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali (articolo 1, comma 863).

L'ente ha stanziato alla missione 20 "Fondi e accantonamenti" programma 1, l'importo di euro 30.000,00 che dovrebbe ricoprire il contenzioso di nuova insorgenza. Nonostante un cospicuo contenzioso che potrebbe esporre l'ente a somme ben superiori, pertanto, si rileva la presenza di un consistente fondo contenzioso costituito al 31/12/2024 pari ad €. 5.641.735,63 che non risulta utilizzato nel corso dell'anno 2025. Aggiungere ulteriori risorse finanziarie sottraendole alla spesa corrente per il funzionamento dei servizi dell'ente, appare eccessivo a questo punto.

Fondo per concorso alla manovra pubblica

Facendo seguito quanto sopra evidenziato nel paragrafo del FSC, nel caso del comune di Castellammare Di Stabia il concorso comporta l'iscrizione in bilancio di un fondo di €. € 122.641,34 per l'anno 2026 e di eguale importo per gli anni 2027/2028. Il contributo alla finanza pubblica del DDL si distingue da quelli preesistenti in quanto non si tratta di una decurtazione dei trasferimenti statali, bensì di un accantonamento contabile obbligatorio (di seguito "fondo") che gli enti sono tenuti ad iscriverne nella missione 20 della parte corrente del bilancio, per ciascuno degli anni dal 2026 al 2029.

Fondo per rinnovi contrattuali

Per quanto riguarda il contratto di lavoro dei dipendenti degli enti pubblici, nel bilancio 2026/2028 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 indennità di 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 2026, 2027 e il 2028, l'importo alla fine di ciascun anno confluirà nell'avanzo accantonato.

Fondo crediti dubbia esigibilità

Il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** rappresenta un accantonamento di risorse al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio.

Il FCDE è una posta collegata alle entrate, la cui funzione è quella di "precludere l'impiego di risorse di incerta acquisizione. In sostanza esso è un fondo rettificativo, in diminuzione di una posta di entrata, finalizzato a correggere il valore nominale dei crediti dell'ente in relazione alla parte di essi che si prevede di non incassare in corso di esercizio. Per questo motivo, in parte entrata si iscrive il credito al valore nominale (punto 3.3 dell'allegato 4/2 del d.lgs. n. 118 del 2011), mentre tra le passività si inserisce l'importo di prevedibile svalutazione (art. 46 «Fondo crediti di dubbia esigibilità», del d.lgs. n. 118 del 2011 e punto 3.3 dell'allegato 4/2 del medesimo decreto), il quale viene accantonato proprio al fine di evitare un risultato di amministrazione negativo a seguito delle eventuali minusvalenze derivanti dalla riscossione dei crediti soltanto parziale" (Corte costituzionale, sentenza n. 279/2016).

In altre parole, il FCDE mira ad accumulare risorse sufficienti a coprire le prevedibili insussistenze di crediti, in maniera da prevenire squilibri di bilancio, collegati a crediti la cui riscossione risulti statisticamente improbabile o impossibile. Per raggiungere questo scopo l'allegato 4/2 del d.lgs. n. 118 del 2011 al punto 9.2, dispone che *"L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione"*.

Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio.

E' possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X

Accertamenti esercizio X

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente

E' possibile determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X

Accertamenti esercizio X

In tale fattispecie è necessario slittare il quinquennio di riferimento per il calcolo della media, indietro di un anno.

L'articolo 107 bis del D.L. 18/2020 ha disposto che dal "rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la categoria ovvero scendere a livello di risorsa o di capitoli.

Anche per il bilancio di previsione 2025/2027 gli enti potranno avvalersi della facoltà di cui al vigente art. 107-bis del D.L. n. 18/2020, che permette di calcolare il FCDE dei titoli 1° e 3°, stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La disposizione permette di evitare, in sede di preventivo, un maggiore accantonamento al fondo, a causa del calo degli incassi delle entrate tributarie ed extratributarie connesso con la crisi economica conseguente all'emergenza sanitaria, evitando che le medie quinquennali sui cui viene calcolato il FCDE in sede previsionale siano peggiorate dagli incassi anomali, in negativo, del 2020 e del 2021.

L'Ente ha utilizzato il metodo della Media semplice tra totale incassato e totale accertato (MST)

L'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Le entrate per le quali si è ritenuto di procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

Non si è proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E., in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7);
- altre entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione per le seguenti ragioni:

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2026						
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Previsione	Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1.01		Tributi				
1.01.01.06.002	2.1	IMU LISTA COATTIVO - ONERI DA RISCOSSIONE - SANZIONI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (21,17)	2026	500.000,00	105.850,00	105.850,00
			2027	250.000,00	52.925,00	52.925,00

			2028	150.000,00	31.755,00	31.755,00
1.01.01.08.002	2.2	RECUPERO ICI ACCERTAMENTI. Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2026	5.000,00	0,00	346,00
			2027	5.000,00	0,00	346,00
			2028	5.000,00	0,00	346,00
1.01.01.51.001	32	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (36,74)	2026	8.200.000,00	3.012.680,00	3.015.960,00
			2027	8.200.000,00	3.012.680,00	3.015.960,00
			2028	8.200.000,00	3.012.680,00	3.015.960,00
1.01.01.53.002	6.2	INGIUNZIONE FISCALE PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (5,12)	2026	7.000,00	358,40	588,00
			2027	7.000,00	358,40	588,00
			2028	7.000,00	358,40	588,00
			2026	8.712.000,00	3.118.888,40	3.122.744,00
		Totale Tipologia 1.01	2027	8.462.000,00	3.065.963,40	3.069.819,00
			2028	8.362.000,00	3.044.793,40	3.048.649,00
			2026	8.712.000,00	3.118.888,40	3.122.744,00
		Totale Titolo 1	2027	8.462.000,00	3.065.963,40	3.069.819,00
			2028	8.362.000,00	3.044.793,40	3.048.649,00
3		Entrate extratributarie				
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3.01.02.01.014	538	LAMPADE VOTIVE PROVENTI Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (1,50)	2026	130.000,00	1.950,00	2.626,00
			2027	150.237,38	2.253,56	3.034,80
			2028	150.237,38	2.253,56	3.034,80
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 (50,00)	2026	3.179,04	1.589,52	2.524,48
			2027	3.179,04	1.589,52	2.524,48
			2028	3.179,04	1.589,52	2.524,48
3.01.02.01.020	482	PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI - PROVENTI Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (0,83)	2026	1.300.000,00	10.790,00	11.830,00
			2027	1.300.000,00	10.790,00	11.830,00
			2028	1.300.000,00	10.790,00	11.830,00
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 ponderata sui totali (0,00)	2026	0,00	0,00	7.537,10
			2027	0,00	0,00	7.537,10
			2028	0,00	0,00	7.537,10
3.01.03.01.002	612.1	COSAP INGIUNZIONI FISCALI ANNI PRECEDENTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2026	100.000,00	0,00	5.460,00
			2027	0,00	0,00	0,00
			2028	0,00	0,00	0,00
3.01.03.01.002	613	Canone Patrimoniale Unico- CUP- legge 160/2019 Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (15,06)	2026	418.401,50	63.011,27	78.990,00
			2027	417.401,50	62.860,67	109.901,81
			2028	417.401,50	62.860,67	109.901,81
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)	2026	1.830,00	1.818,11	1.830,00
			2027	1.830,00	1.818,11	1.830,00
			2028	1.830,00	1.818,11	1.830,00
3.01.03.02.001	594	GESTIONI PATRIMONIALI EX OSPEDALIERE - PROVENTI CAPITOLO SPESA N.230 Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (0,32)	2026	6.000,00	19,20	26,40
			2027	6.000,00	19,20	26,40
			2028	6.000,00	19,20	26,40
3.01.03.02.002	586	FABBRICATI FITTI ATTIVI - NOLEGGI Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (0,79)	2026	78.000,00	616,20	616,20
			2027	78.000,00	616,20	616,20
			2028	78.000,00	616,20	616,20
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 (2,28)	2026	80.000,00	1.824,00	1.824,00
			2027	80.000,00	1.824,00	1.824,00
			2028	80.000,00	1.824,00	1.824,00
			2026	2.117.410,54	81.618,30	113.264,18
		Totale Tipologia 3.01	2027	2.036.647,92	81.771,26	139.124,79
			2028	2.036.647,92	81.771,26	139.124,79

3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
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 sui totali (0,91)	2026	345.000,00	3.139,50	3.139,50
			2027	345.000,00	3.139,50	3.139,50
			2028	345.000,00	3.139,50	3.139,50
3.02.02.01.004	428,5	ENTRATE DERIVANTI DALLE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA RUOLI VV.UU. Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (25,19)	2026	60.000,00	15.114,00	15.114,00
			2027	60.000,00	15.114,00	15.114,00
			2028	60.000,00	15.114,00	15.114,00
		Totale Tipologia 3.02	2026	405.000,00	18.253,50	18.253,50
			2027	405.000,00	18.253,50	18.253,50
			2028	405.000,00	18.253,50	18.253,50
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti				
3.05.02.03.005	715	CUC - RESTITUZIONI SOMME PER PUBBLICITA' GARE e RIMBORSO DEI COMUNI Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (0,00)	2026	0,00	0,00	976,00
			2027	0,00	0,00	976,00
			2028	0,00	0,00	976,00
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 (0,33)	2026	2.650.000,00	8.745,00	8.745,00
			2027	2.695.000,00	8.893,50	8.893,50
			2028	2.628.053,28	8.672,58	8.672,58
		Totale Tipologia 3.05	2026	2.650.000,00	8.745,00	9.721,00
			2027	2.695.000,00	8.893,50	9.869,50
			2028	2.628.053,28	8.672,58	9.648,58
		Totale Titolo 3	2026	5.172.410,54	108.616,80	141.238,68
			2027	5.136.647,92	108.918,26	167.247,79
			2028	5.069.701,20	108.697,34	167.026,87
		Totale	2026	13.884.410,54	3.227.505,20	3.263.982,68
			2027	13.598.647,92	3.174.881,66	3.237.066,79
			2028	13.431.701,20	3.153.490,74	3.215.675,87

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2026

Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Capitolo 2.1 (1.01.01.06.002) IMU LISTA COATTIVO - ONERI DA RISCOSSIONE - SANZIONI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi / accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
2024	151.575,60	163.000,19	107,54	Previsione		500.000,00	250.000,00	150.000,00
2023	150.000,00	73.101,71	48,73	Accantonamento media sui totali (35,40%)	100	177.000,00	88.500,00	53.100,00
2022	750.000,00	442.966,00	59,06	Accantonamento media dei rapporti annui	100	105.850,00	52.925,00	31.755,00
2021	647,88	647,88	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (29,69%)	100	148.450,00	74.225,00	44.535,00
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (29,29%)	100	146.450,00	73.225,00	43.935,00
Totale	1.052.223,48	679.715,78	64,60					

Media sui totali (MT) 64,60 Media dei rapporti annui (MR) 78,83

Media ponderata sui totali (PT) 70,31 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 70,71

Capitolo 2.2 (1.01.01.08.002) RECUPERO ICI ACCERTAMENTI.

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi / accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
2024	0,00	0,00	100,00	Previsione		5.000,00	5.000,00	5.000,00

2023	5.000,00	3.833,91	76,68	Accantonamento media sui totali (0,00%)	100	0,00	0,00	0,00
2022	5.000,00	7.519,91	150,40	Accantonamento media dei rapporti annui	100	0,00	0,00	0,00
2021	77,08	77,08	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (6,92%)	100	346,00	346,00	346,00
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (47,67%)	100	2.383,50	2.383,50	2.383,50
Totale	10.077,08	11.430,90	113,43					

Media sui totali (MT) 100,00 Media dei rapporti annui (MR) 100,00
Media ponderata sui totali (PT) 93,08 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 52,33

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
2024	7.618.775,13	5.028.169,40	66,00	Previsione		8.200.000,00	8.200.000,00	8.200.000,00
2023	7.782.567,48	4.715.158,11	60,59	Accantonamento media sui totali (36,78%)	100	3.015.960,00	3.015.960,00	3.015.960,00
2022	7.582.995,28	4.906.602,19	64,71	Accantonamento media dei rapporti annui	100	3.015.960,00	3.015.960,00	3.015.960,00
2021	7.386.213,06	4.348.267,60	58,87	Accantonamento media ponderata sui totali (36,76%)	100	3.014.320,00	3.014.320,00	3.014.320,00
2020	7.434.052,54	4.900.071,09	65,91	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (36,74%)	100	3.012.680,00	3.012.680,00	3.012.680,00
Totale	37.804.603,49	23.898.268,39	63,22					

Media sui totali (MT) 63,22 Media dei rapporti annui (MR) 63,22
Media ponderata sui totali (PT) 63,24 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 63,26

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
2024	0,00	0,00	100,00	Previsione		7.000,00	7.000,00	7.000,00
2023	7.000,00	6.283,25	89,76	Accantonamento media sui totali (5,80%)	100	406,00	406,00	406,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	358,40	358,40	358,40
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (8,40%)	100	588,00	588,00	588,00
2020	5.362,40	5.362,40	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (58,03%)	100	4.062,10	4.062,10	4.062,10
Totale	12.362,40	11.645,65	94,20					

Media sui totali (MT) 94,20 Media dei rapporti annui (MR) 94,88
Media ponderata sui totali (PT) 91,60 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 41,97

Totale titolo 1

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
2024	7.770.350,73	5.191.169,59	66,81	Previsione		8.712.000,00	8.462.000,00	8.362.000,00
2023	7.944.567,48	4.798.376,98	60,40	Accantonamento media sui totali	100	3.193.366,00	3.104.866,00	3.069.466,00
2022	8.337.995,28	5.357.088,10	64,25	Accantonamento media dei rapporti annui	100	3.122.168,40	3.069.243,40	3.048.073,40
2021	7.386.938,02	4.348.992,56	58,87	Accantonamento media ponderata sui totali	100	3.163.704,00	3.089.479,00	3.059.789,00
2020	7.439.414,94	4.905.433,49	65,94	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	3.165.575,60	3.092.350,60	3.063.060,60
Totale	38.879.266,45	24.601.060,72	63,28					

TITOLO 3 Entrate extratributarie

Capitolo 538 (3.01.02.01.014) LAMPADE VOTIVE PROVENTI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
				Previsione		130.000,00	150.237,38	150.237,38

2023	130.000,00	130.000,00	100,00	Accantonamento media sui totali (3,80%)	100	4.940,00	5.709,02	5.709,02
2022	129.790,00	129.678,00	99,91	Accantonamento media dei rapporti annui	100	3.887,00	4.492,10	4.492,10
2021	138.966,00	118.319,00	85,14	Accantonamento media ponderata sui totali (2,02%)	100	2.626,00	3.034,80	3.034,80
2020	83.975,00	83.975,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (1,50%)	100	1.950,00	2.253,56	2.253,56
Totale	546.196,00	525.437,00	96,20					

Media sui totali (MT) 96,20 Media dei rapporti annui (MR) 97,01
Media ponderata sui totali (PT) 97,98 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 98,50

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 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
2024	0,00	0,00	100,00	Previsione		3.179,04	3.179,04	3.179,04
2023	3.179,04	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (63,16%)	100	2.007,88	2.007,88	2.007,88
2022	3.179,04	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.589,52	1.589,52	1.589,52
2021	529,84	529,84	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (79,41%)	100	2.524,48	2.524,48	2.524,48
2020	3.179,04	3.179,04	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (79,65%)	100	2.532,11	2.532,11	2.532,11
Totale	10.066,96	3.708,88	36,84					

Media sui totali (MT) 36,84 Media dei rapporti annui (MR) 50,00
Media ponderata sui totali (PT) 20,59 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 20,35

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
2024	700.000,00	694.162,86	99,17	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 (1,52%)	100	19.760,00	19.760,00	19.760,00
2022	1.200.000,00	1.134.978,68	94,58	Accantonamento media dei rapporti annui	100	16.250,00	16.250,00	16.250,00
2021	983.530,30	983.530,30	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (0,91%)	100	11.830,00	11.830,00	11.830,00
2020	576.000,57	576.000,57	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (0,83%)	100	10.790,00	10.790,00	10.790,00
Totale	4.658.321,11	4.587.413,57	98,48					

Media sui totali (MT) 98,48 Media dei rapporti annui (MR) 98,75
Media ponderata sui totali (PT) 99,09 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 99,17

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 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
2024	0,00	0,00	100,00	Previsione		0,00	0,00	0,00
2023	56.462,58	56.462,58	100,00	Accantonamento media sui totali (20,01%)	100	0,00	0,00	0,00
2022	56.500,00	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	0,00	0,00	0,00
2021	112.925,16	112.925,16	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (13,34%)	100	0,00	0,00	0,00
2020	56.462,58	56.462,58	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (44,65%)	100	0,00	0,00	0,00
Totale	282.350,32	225.850,32	79,99					

Media sui totali (MT) 79,99 Media dei rapporti annui (MR) 75,00
Media ponderata sui totali (PT) 86,66 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 55,35

Capitolo **612.1** (3.01.03.01.002) COSAP INGIUNZIONI FISCALI ANNI PRECEDENTI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
				Previsione		100.000,00	0,00	0,00
2024	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (0,00%)	100	0,00	0,00	0,00
2023	5.000,00	2.804,03	56,08	Accantonamento media dei rapporti annui	100	0,00	0,00	0,00
2022	2.000,00	7.470,10	373,51	Accantonamento media ponderata sui totali (5,46%)	100	5.460,00	0,00	0,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (31,66%)	100	31.660,00	0,00	0,00
2020	7.920,64	8.640,41	109,09					
Totale	14.920,64	18.914,54	126,77					

Media sui totali (MT) 100,00 Media dei rapporti annui (MR) 100,00
Media ponderata sui totali (PT) 94,54 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 68,34

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
				Previsione		418.401,50	417.401,50	417.401,50
2024	246.474,49	246.474,49	100,00	Accantonamento media sui totali (20,08%)	100	84.015,02	83.814,22	83.814,22
2023	417.401,50	211.322,01	50,63	Accantonamento media dei rapporti annui	100	63.011,27	62.860,67	62.860,67
2022	417.431,50	372.039,68	89,13	Accantonamento media ponderata sui totali (26,33%)	100	110.165,11	109.901,81	109.901,81
2021	171.009,87	171.009,87	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (28,27%)	100	118.282,10	117.999,40	117.999,40
2020	0,00	0,00	100,00					
Totale	1.252.317,36	1.000.846,05	79,92					

Media sui totali (MT) 79,92 Media dei rapporti annui (MR) 84,94
Media ponderata sui totali (PT) 73,67 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 71,73

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 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
				Previsione		1.830,00	1.830,00	1.830,00
2024	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (100,00%)	100	1.830,00	1.830,00	1.830,00
2023	1.000,00	0,00	0,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	1.830,00	1.830,00	1.830,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (100,00%)	100	1.830,00	1.830,00	1.830,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (99,35%)	100	1.818,11	1.818,11	1.818,11
2020	0,00	0,00	100,00					
Totale	1.000,00	0,00	0,00					

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 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
				Previsione		6.000,00	6.000,00	6.000,00
2024	3.310,86	3.310,86	100,00	Accantonamento media sui totali (0,82%)	100	49,20	49,20	49,20
2023	2.759,84	2.759,84	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	37,80	37,80	37,80
2022	3.388,18	3.388,18	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (0,44%)	100	26,40	26,40	26,40
2021	4.616,97	4.471,27	96,84	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (0,32%)	100	19,20	19,20	19,20
2020	3.588,83	3.588,83	100,00					
Totale	17.664,68	17.518,98	99,18					

Media sui totali (MT) 99,18 Media dei rapporti annui (MR) 99,37

Media ponderata sui totali 99,56 (PT) Media ponderata dei rapporti annui 99,68 (PR)

Capitolo 586 (3.01.03.02.002) FABBRICATI FITTI ATTIVI - NOLEGGI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
2024	110.708,46	108.908,46	98,37	Previsione		78.000,00	78.000,00	78.000,00
2023	153.500,04	153.500,04	100,00	Accantonamento media sui totali (0,88%)	100	686,40	686,40	686,40
2022	152.408,32	147.716,74	96,92	Accantonamento media dei rapporti annui	100	733,20	733,20	733,20
2021	163.371,95	163.371,95	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (0,79%)	100	616,20	616,20	616,20
2020	154.039,04	154.081,04	100,03	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (0,88%)	100	686,40	686,40	686,40
Totale	734.027,81	727.578,23	99,12					

Media sui totali (MT) 99,12 Media dei rapporti annui (MR) 99,06
Media ponderata sui totali (PT) 99,21 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 99,12

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
2024	8.345,00	8.345,00	100,00	Previsione		80.000,00	80.000,00	80.000,00
2023	4.802,00	4.502,00	93,75	Accantonamento media sui totali (2,28%)	100	1.824,00	1.824,00	1.824,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	2.504,00	2.504,00	2.504,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (2,28%)	100	1.824,00	1.824,00	1.824,00
2020	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (31,89%)	100	25.512,00	25.512,00	25.512,00
Totale	13.147,00	12.847,00	97,72					

Media sui totali (MT) 97,72 Media dei rapporti annui (MR) 96,87
Media ponderata sui totali (PT) 97,72 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 68,11

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 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
2024	488.576,93	488.576,93	100,00	Previsione		345.000,00	345.000,00	345.000,00
2023	170.663,81	170.663,81	100,00	Accantonamento media sui totali (2,09%)	100	7.210,50	7.210,50	7.210,50
2022	180.000,00	180.001,43	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	6.451,50	6.451,50	6.451,50
2021	147.561,61	147.561,61	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (0,91%)	100	3.139,50	3.139,50	3.139,50
2020	284.200,51	257.652,50	90,66	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (0,93%)	100	3.208,50	3.208,50	3.208,50
Totale	1.271.002,86	1.244.456,28	97,91					

Media sui totali (MT) 97,91 Media dei rapporti annui (MR) 98,13
Media ponderata sui totali (PT) 99,09 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 99,07

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
2024	54.762,76	54.762,76	100,00	Previsione		60.000,00	60.000,00	60.000,00
2023	30.000,00	30.000,00	100,00	Accantonamento media sui totali (54,08%)	100	32.448,00	32.448,00	32.448,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	19.986,00	19.986,00	19.986,00
2021	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (25,19%)	100	15.114,00	15.114,00	15.114,00
2020	100.000,00	76,99	0,08	Accantonamento media	100	17.874,00	17.874,00	17.874,00

Totale	184.762,76	84.839,75	45,92	ponderata dei rapporti annui (29,79%)			
---------------	-------------------	------------------	--------------	--	--	--	--

Media sui totali (MT) 45,92 Media dei rapporti annui (MR) 66,69
Media ponderata sui totali (PT) 74,81 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 70,21

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

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
				Previsione		0,00	0,00	0,00
2024	2.230,00	2.230,00	100,00	Accantonamento media sui totali (4,95%)	100	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (4,88%)	100	0,00	0,00	0,00
2021	18.871,77	0,00	0,00	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (54,55%)	100	0,00	0,00	0,00
2020	359.904,01	359.904,01	100,00					
Totale	381.005,78	362.134,01	95,05					

Media sui totali (MT) 95,05 Media dei rapporti annui (MR) 66,67
Media ponderata sui totali (PT) 95,12 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 45,45

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 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
				Previsione		2.650.000,00	2.695.000,00	2.628.053,28
2024	1.672.335,23	1.672.335,23	100,00	Accantonamento media sui totali (0,91%)	100	24.115,00	24.524,50	23.915,28
2023	2.083.638,50	2.083.638,47	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	72.080,00	73.304,00	71.483,05
2022	1.100.000,00	1.100.000,00	100,00	Accantonamento media ponderata sui totali (0,33%)	100	8.745,00	8.893,50	8.672,58
2021	361.035,81	311.904,49	86,39	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui (1,36%)	100	36.040,00	36.652,00	35.741,52
2020	178.042,09	178.042,09	100,00					
Totale	5.395.051,63	5.345.920,28	99,09					

Media sui totali (MT) 99,09 Media dei rapporti annui (MR) 97,28
Media ponderata sui totali (PT) 99,67 Media ponderata dei rapporti annui (PR) 98,64

Totale titolo 3

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
				Previsione		5.172.410,54	5.136.647,92	5.069.701,20
2024	3.350.208,73	3.342.571,59	99,77	Accantonamento media sui totali	100	178.886,00	179.863,72	179.254,50
2023	4.257.197,55	4.044.393,94	95,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	188.360,29	190.038,79	188.217,84
2022	3.244.697,04	3.075.272,81	94,78	Accantonamento media ponderata sui totali	100	163.900,69	158.734,69	158.513,77
2021	2.102.419,28	2.013.623,49	95,78	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	250.372,42	219.345,28	218.434,80
2020	1.807.312,31	1.681.603,06	93,04					
Totale	14.761.834,91	14.157.464,89	95,91					

Totale complessivo

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2026	Bilancio 2027	Bilancio 2028
				Previsione		13.884.410,54	13.598.647,92	13.431.701,20
2024	11.120.559,46	8.533.741,18	76,74	Accantonamento media sui totali	100	3.372.252,00	3.284.729,72	3.248.720,50
2023	12.201.765,03	8.842.770,92	72,47	Accantonamento media dei rapporti annui	100	3.310.528,69	3.259.282,19	3.236.291,24
2022	11.582.692,32	8.432.360,91	72,80	Accantonamento media ponderata sui totali	100	3.327.604,69	3.248.213,69	3.218.302,77
2021	9.489.357,30	6.362.616,05	67,05	Accantonamento media ponderata dei rapporti annui	100	3.415.948,02	3.311.695,88	3.281.495,40
2020	9.246.727,25	6.587.036,55	71,24					
Totale	53.641.101,36	38.758.525,61	72,26					

				annui				
--	--	--	--	-------	--	--	--	--

2. Risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 è così composto:

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	30.969.259,11
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	7.572.426,51
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	45.151.745,17
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	52.257.299,69
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	316.524,59
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026	31.752.655,69
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025 (1)	327.012,15
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	31.425.643,54
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	16.598.642,63
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	3.632.491,01
	Fondo perdite società partecipate (5)	1.000.000,00
	Fondo contenzioso (5)	5.671.735,63
	Fondo di garanzia debiti commerciali	59.156,34
	Fondo obiettivi di finanza pubblica	61.320,51
	Altri accantonamenti (5)	1.125.257,97
	B) Totale parte accantonata	28.148.604,09
Parte vincolata al 31/12/2025		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.585.798,36
	Vincoli derivanti da trasferimenti	237.346,59
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	37.943,96

	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	35.108,39
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	1.896.197,30
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	276.836,70
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.104.005,45
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	163.716,38
	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
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	163.716,38

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. Nel caso del Comune di Pompei non si rileva questa fattispecie.

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

Il risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2026, 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:

COMUNE DI POMPEI

Esercizio 2026 -

Capitoli finanziati con l'avanzo

Utilizzo avanzo di amministrazione

Capitolo	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
3.3	Avanzo: utilizzo fondo anticipazione di liquidità	163.716,38	0,00	0,00
	Totale	163.716,38	0,00	0,00

Capitoli finanziati con l'avanzo

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
142.4	1.10.05.04.001	01.11	ONERI STRAORDINARI DIVERSI DEBITI FUORI BILANCIO	163.716,38	0,00	0,00
			Totale	163.716,38	0,00	0,00
			Di cui per spese correnti	163.716,38	0,00	0,00
			Di cui per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00
			Differenza	0,00	0,00	0,00

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 2026/2028, comprendente sia le opere di cui al programma triennale delle opere pubbliche (redatto ai sensi del d.lgs. n. 36/2023 e smi, adottato con deliberazione di Giunta Comunale del 29/7/2025 n.162, 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.

La spesa in conto capitale tiene conto altresì conto di alcuni interventi esposti nella tabella che segue, la cui attivazione è stata già prevista nel bilancio di previsione 2025/2027; pertanto gli stanziamenti del bilancio 2026/2028 risultano comprensivi di tali importi:

Intervento di riqualificazione del Bene confiscato sito in via Ponte Izzo - Parco Urbano - Il Giardino Perbene CUP J67D22000000006
Lavori per la pedonalizzazione di via Duca d'Aosta - CUP J67H22004780001
PNRR- m4c1i1,1 - Ristrutturazione del fabbricato confiscato alla criminalità organizzata per la realizzazione asilo nido via nolana traversa Cirillo - CUP J68H25000410006
Intervento di rifunzionalizzazione e di abbattimento delle barriere architettoniche del bene confiscato alla criminalità in Via Messigno n.324 per destinarlo a Centro di Aggregazione Giovanile -CUP J67B25000060001
Parco Urbano a sud del sito archeologico - intervento di rigenerazione urbana di Via Plinio e Piazza Esedra - CUP F64H22000070001

Utilizzo degli oneri di urbanizzazione esposti nella tabella che segue:

Oneri Urbanizzazione

Capitolo	Descrizione	2026		2027		2028	
		Manutenzione/Spese correnti	Investimenti	Manutenzione/Spese correnti	Investimenti	Manutenzione/Spese correnti	Investimenti
878.1	PROVENTI ORDINARI ONERI DI URBANIZZAZIONE	27.428,00	0,00	27.428,00	0,00	27.428,00	0,00
878.2	PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO	160,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00
878.3	ONERI URBANIZZAZIONE/DIA/AUTORIZZAZIONE SCAVI	109.356,00	0,00	124.356,00	0,00	124.356,00	0,00
878.4	SANZIONI PECUNIARIE - oneri di urbanizzazione	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
Totale		356.784,00	0,00	371.784,00	0,00	371.784,00	0,00

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.

In caso di esercizio provvisorio e di approvazione del bilancio di previsione dopo l'approvazione del rendiconto, l'elenco analitico delle risorse accantonate e dei relativi utilizzi è costituito dalla seguente tabella:

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. Stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato

Nel bilancio di previsione 2026/2028 sono presenti gli investimenti finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato attivato negli anni precedenti alla data dell'1.1.2025, la cui copertura è costituita da entrate già accertate.

In considerazione del fatto che il presente provvedimento viene approvato nei termini di legge e non avendo reputazioni, a momento, iscrivibili alla previsione anno 2026, lo stesso non è riportato nella sua totalità, fatto salvo solo per le re-imputazioni derivanti da alcuni interventi di spesa corrente di seguito evidenziati, relativa alle spese del salario accessorio del personale 2026. In sede di ri-accertamento ordinario dei residui 2025, il restante FPV verrà iscritto, con apposita variazione di bilancio, in entrata e in uscita con le relative re-imputazioni così come previsto dal principio contabile.

Capitoli finanziati con il fondo pluriennale vincolato

Utilizzo fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Capitolo	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
1.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato per spese correnti	327.012,15	186.151,00	0,00
	Totale	327.012,15	186.151,00	0,00

Capitoli finanziati con il fondo

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
56.1	1.01.01.01.00 2	01.02	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DELLA SEGRETERIA GENERALE.	0,00	35.000,00	0,00
62.5	1.01.01.01.00 4	01.02	FONDO DIRIGENTI + RISULTATO	0,00	50.000,00	0,00
322.5	1.01.01.01.00 4	01.11	INDENNITA' POSIZIONE ORGANIZZATIVA	0,00	27.000,00	0,00
56.5	1.01.02.01.00 1	01.02	ONERI RIFLESSI AFFARI GENERALI	0,00	8.330,00	0,00
62.4	1.01.02.01.00 1	01.02	ONERI RIFLESSI FONDO DIRIGENTI	0,00	11.900,00	0,00

			CONTRIBUTI PREV.LI ED ASS.LI - COMPENSI PER PRESTAZIONI STRAORDINARIE E POSIZIONE ORGANIZZATIVA			
322.7	1.01.02.01.00 1	01.11		0,00	6.426,00	0,00
			IMPOSTE E TASSE IRAP SEGRETERIA - STAFF SINDACO E CONTENZIOSO			
140.3	1.02.01.01.00 1	01.02		0,00	2.975,00	0,00
140.4	1.02.01.01.00 1	01.02	IRAP FONDO DIRIGENTI	0,00	4.250,00	0,00
350.1	1.02.01.01.00 1	01.11	IRAP STRAORDINARIO E POSIZIONI ORGANIZZATIVE ONERI STRAORDINARI Soc. INTERSERVIZI spa in liquidazione. Definizione rapporti con il Comune di Pompei . Definizione agevolata "rottamazione quater" dei carichi affidati all'Agenzia delle entrate - Riscossione.	0,00	2.295,00	0,00
1294.5	1.10.99.99.99 9	09.03		327.012,15	0,00	0,00
Totale				327.012,15	148.176,00	0,00
Differenza				0,00	37.975,00	0,00

6. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

7. 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.

Non rileva la fattispecie

8. 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 smi, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce, sono stati allegati al bilancio di previsione 2026/2028 e sono sinteticamente riportati nella seguente tabella:

Denominazione e veste giuridica	Percentuale di partecipazioni	Anno dell'ultimo rendiconto approvato	Il rendiconto è presente sul sito web comunale al link
Aspide	100	2021	http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html
Asmenet S.C.a R.L.	1,21	2024	http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html
Ente d'Ambito Sarnese	1,69	2024	http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html

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

9. 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 2026/2028 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	http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html
Asmenet Campania Soc. Cons. Arl	1,21	2024	http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html

Tess spa	0,16	2024	http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html
Ato 3 Campania	1,69	In liquidazione e dal 2018	http://bilanci.comune.pompei.na.it/consuntivo/cons2023.html

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

10. Situazione finanziaria del Comune di Pompei

- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in piano di riequilibrio.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

L'Ente entro il 30 novembre 2025 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025/2027, a seguito delle variazioni di bilancio adottate.

Allo schema di bilancio sono stati allegati i seguenti documenti richiesti dall'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.:

- Delibera IMU 2026
- Delibera Addizionale Irpef comunale 2026
- Delibera Riconferma CUP 2026
- Delibera Imposta di Soggiorno 2026
- Delibere della compartecipazione dei servizi individuale (Rifezione)
- Delibera destinazione proventi contravvenzionali art. 208 del CDS

Viene inoltre dato atto nella deliberazione di approvazione che il rendiconto di gestione 2024 e il bilancio consolidato 2024 deliberati, sono integralmente pubblicati nel sito internet dell'ente locale; Risulta allegata la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;

La deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, - che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie (con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato), non è stata al momento approvata in quanto non ricorre la fattispecie;

Stesso dicasi per il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio e gestione provvisoria

L'Ente, prima dell'approvazione da parte del Consiglio Comunale, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base delle tabelle contenenti gli appositi parametri.

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, in base al D.lgs. 36/2023 e sarà presentato per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente non sempre trovano riferimento nel bilancio di previsione 2026/2028. L'argomento sarà ripreso nella sezione delle spese in conto capitale. Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione TRIENNALE di acquisti di beni e servizi

Il programma triennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dal D.lgs. 36/2023 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata inserita nella sezione 3,3 SEO del DUP 2026/2028.

La programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2026/2028, **tiene conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa, nonché delle recenti novità normative stabilite dalla Legge di Bilancio per l'anno 2026 (si rinvia al DUP sez. 3.3)

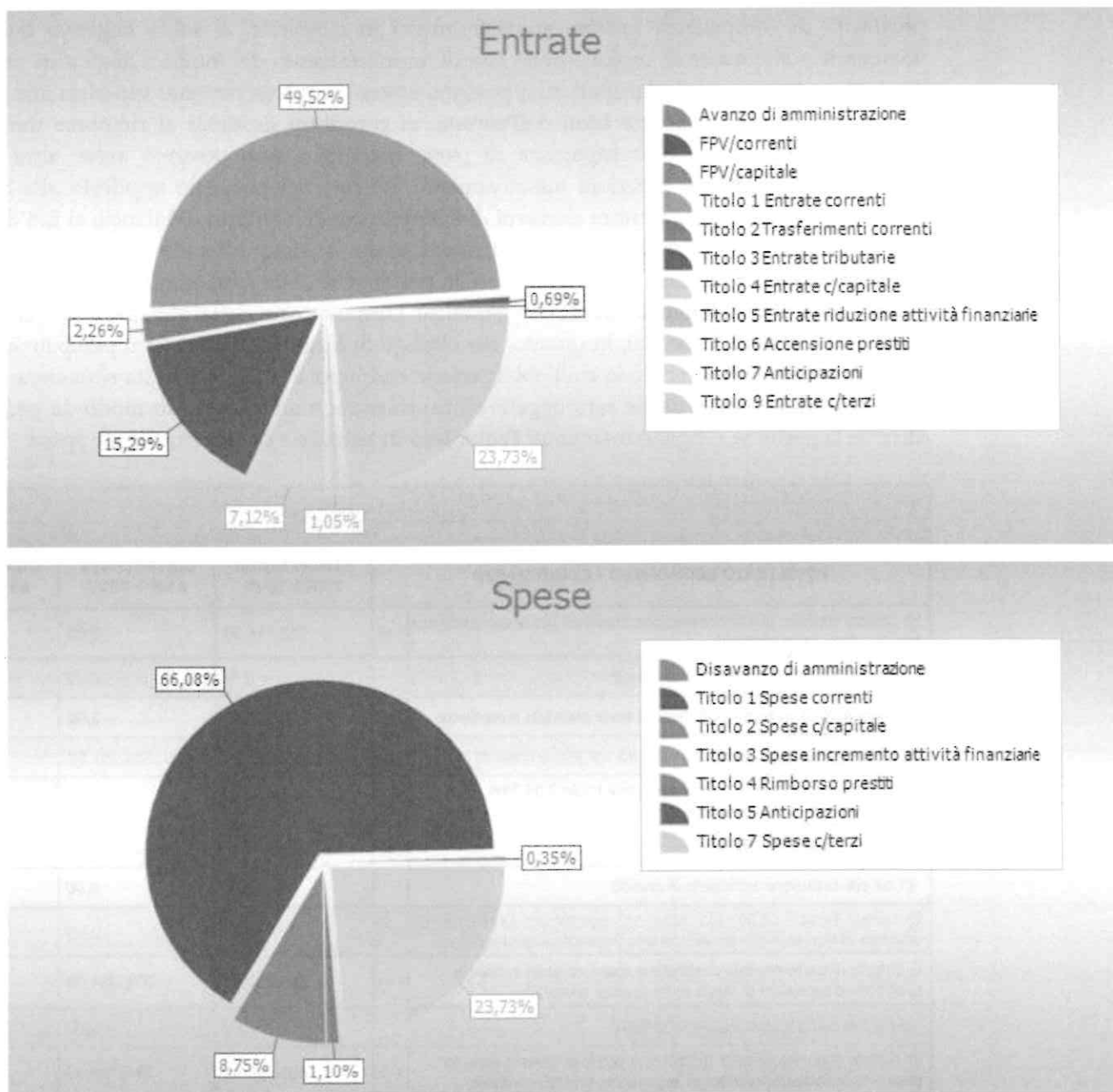
11. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

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 2026/2028 è in pareggio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	
ENTRATE	

Utilizzo avanzo di amministrazione	163.716,38
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	327.012,15
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.576.210,47
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.076.353,73
Titolo 3 Entrate extratributarie	7.281.914,79
Titolo 4 Entrate in conto capitale	3.390.048,86
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00
Totale entrate finali	35.324.527,85
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
Totale titoli	47.120.784,85
TOTALE ENTRATE	47.611.513,38
SPESE	
Disavanzo di amministrazione	166.727,63
Titolo 1 Spese correnti	31.461.630,70
- di cui fondo pluriennale vincolato	148.176,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	4.164.503,77
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00
Totale spese finali	35.626.134,47
Titolo 4 Rimborso Prestiti	522.394,28
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
Totale titoli	47.444.785,75
TOTALE SPESE	47.611.513,38



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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	163.716,38	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	166.727,63	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	327.012,15	186.151,00	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
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	31.934.478,99	32.120.803,86	31.812.360,25
<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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	356.784,00	371.784,00	371.784,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	631.238,91	756.784,00	838.958,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	31.461.630,70	31.405.340,16	30.815.623,46
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		148.176,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.263.982,68	3.237.066,79	3.215.675,87
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	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	(-)	522.394,28	516.614,70	529.562,56
<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
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00
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	(+)	3.890.048,86	25.484.108,19	2.071.784,00
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	(-)	356.784,00	371.784,00	371.784,00
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	(+)	631.238,91	756.784,00	838.958,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.164.503,77	25.869.108,19	2.538.958,23
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00
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>		0,00	0,00	0,00
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
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O + Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
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	(-)	163.716,38	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-163.716,38	0,00	0,00

12. Entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2026/2028 sono state formulate sulla base del trend storico, della normativa, delle basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e delle modifiche legislative introdotte.

In particolare, il principio della «veridicità» fa esplicito riferimento al principio del true and fair view che ricerca nei dati contabili di bilancio la rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio.

Il principio della veridicità non si applica solo ai documenti di rendicontazione e alla gestione, ma anche ai documenti di previsione nei quali è da intendersi come rigorosa valutazione dei flussi finanziari (e nel caso anche economici) generati dalle operazioni che si svolgeranno nel futuro periodo di riferimento. Si devono quindi evitare le sottovalutazioni e le sopravvalutazioni delle singole poste che invece devono essere valutate secondo una rigorosa analisi di controllo.

Una corretta interpretazione del principio della veridicità richiede anche l'enunciazione degli altri postulati di bilancio (attendibilità, correttezza e comprensibilità). Il principio di veridicità è quindi da considerarsi un obiettivo a cui tendono i postulati e i principi contabili generali.

Le previsioni e in generale tutte le valutazioni a contenuto economico-finanziario e patrimoniale, devono essere, inoltre, sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento, nonché da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse al fine di rendere attendibili i documenti predisposti (principio dell'attendibilità). Tale principio non è applicabile solo ai documenti contabili di programmazione e previsione, ma anche al rendiconto e al bilancio d'esercizio, per la redazione dei quali occorre un processo di valutazione. Il principio in argomento si estende ai documenti descrittivi ed accompagnatori. Un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa.

L'oggettività degli andamenti storici e dei suddetti parametri di riferimento, ad integrazione di quelli eventualmente previsti dalle norme, consente di effettuare razionali e significative comparazioni nel tempo e nello spazio e, a parità di altre condizioni, di avvicinarsi alla realtà con un maggior grado di approssimazione.

Il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione deve, inoltre, caratterizzare la formazione dei citati documenti (principio della correttezza). Infatti, il principio della correttezza si estende anche ai principi contabili generali e applicati che costituiscono i fondamenti e le regole di carattere generale cui deve informarsi l'intero sistema di bilancio, anche non previste da norme giuridiche, ma che ispirano il buon andamento dei sistemi contabili adottati da ogni specifica amministrazione pubblica. Il principio della correttezza si applica anche alle comunicazioni e ai dati oggetto del monitoraggio da parte delle istituzioni preposte al governo della finanza pubblica.

Imu

L'imposta unica comunale (IUC), è stata istituita a decorrere dall'anno 2014 dall'art. 1, comma 639, della legge n. 147 del 2013.

Si compone dell'imposta municipale propria (IMU), dovuta dal possessore di immobili, e di una componente riferita ai servizi, che si articola nel tributo per i servizi indivisibili (TASI), a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile, e nella tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore. Le abitazioni principali sono escluse sia dall'IMU sia dalla TASI, ad eccezione di quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 che restano assoggettate a entrambe le imposte.

Si rimanda alla delibera di approvazione da parte del Consiglio Comunale, nella cui istruttoria sono evidenziati gli aspetti salienti in ordine alla determinazione delle aliquote, alla pubblicazione secondo il nuovo e recente decreto

Previsione anno 2026: 5.310.000,00

Previsione anno 2027: 5.310.000,00

Previsione anno 2028: 5.310.000,00

Prospetto aliquote IMU - Comune di POMPEI

ID Prospetto 12950 riferito all'anno 2026

Ai sensi dell'art. 1, comma 764, della legge n. 160 del 2019, in caso di discordanza tra il presente prospetto e le disposizioni contenute nel regolamento di disciplina dell'imposta prevale quanto stabilito nel prospetto stesso.

Comune oggetto di fusione/incorporazione che applica aliquote differenziate nei preesistenti comuni: NO

Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze	0,04%
Assimilazione all'abitazione principale dell'unità immobiliare posseduta da anziani o disabili di cui all'art. 1, comma 741, lett. c), n. 6), della legge n. 160 del 2019	NO

Fabbricati rurali ad uso strumentale (inclusa la categoria catastale D/10)	0,1%
Fabbricati appartenenti al gruppo catastale D (esclusa la categoria catastale D/10)	0,86%
Terreni agricoli	1,06%
Aree fabbricabili	1,06%
Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	1,06%

Elenco esenzioni e/o agevolazioni indicate dal comune:

Nessuna esenzione presente.

Tari

Per la Tassa rifiuti, TARI, la norma prevede che i costi devono essere coperti integralmente dalla TARI, lo stanziamento di bilancio per il 2026 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 congruaggio, 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.

Con nota acquisita al prot. n. 37612 del 24.06.2024, l'Ambito Territoriale Ottimale Napoli 3, con determinazione n.66 del 21/6/2024, ha provveduto alla validazione del Piano Economico Finanziario per il biennio 2024-2025 del Comune di Pompei il metodo MTR-2 approvato con deliberazione n. 363/2021/R/RIF del 3/08/2021, dell'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambiente (ARERA) così come integrata e modificata dalla deliberazione 3 agosto 2023, 389/2023/R/RIF, recante "Aggiornamento biennale (2024-2025) del Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2)"; Ad oggi è stato aggiornato il Piano Finanziario TARI per le annualità 2024/2025 con determina dell'Ambito Territoriale Ottimale Napoli 3 n. 66 del 21/6/2024 e successiva presa d'atto in Consiglio Comunale.

Il PEF per il quadriennio 2026/2029 sarà aggiornato con le novità introdotte dalla deliberazione di ARERA n.397/2025/R/Rif secondo il terzo periodo regolatorio "MTR-3".

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 2026/2028.

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 il 2025, e confermate per gli anni seguenti, 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

L'addizionale comunale irpef è stata istituita dall'art. 1 del D.Lgs. n. 360 del 1998. L'aliquota non può eccedere 0,8%, salvo deroghe espressamente previste dalla legge, come nel caso di Roma Capitale, che, a decorrere dall'anno 2011, può stabilire un'aliquota fino allo 0,9%.

A decorrere dall'anno 2007, inoltre, è stata riconosciuta ai comuni la facoltà d'introdurre una soglia d'esenzione dal tributo in presenza di specifici requisiti reddituali: in tal caso, l'addizionale non è dovuta se il reddito è inferiore o pari al limite stabilito dal comune, mentre si applica al reddito complessivo se il reddito supera il limite.

I comuni possono stabilire un'aliquota unica oppure aliquote diverse articolate secondo gli scaglioni di reddito stabiliti per l'IRPEF, nonché diversificate e crescenti in relazione a ciascuno di essi. L'addizionale è dovuta al comune nel quale il contribuente ha il domicilio fiscale alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce il pagamento dell'addizionale stessa. L'imposta è calcolata applicando l'aliquota fissata dal comune al reddito complessivo determinato ai fini IRPEF, al netto degli oneri deducibili, ed è dovuta solo se per lo stesso anno risulta dovuta l'IRPEF stessa, al netto delle detrazioni per essa riconosciute e del credito d'imposta per i redditi prodotti all'estero.

Il versamento dell'addizionale è effettuato in acconto e a saldo, unitamente al saldo dell'imposta sul reddito delle persone fisiche. L'acconto è stabilito nella misura del 30% dell'addizionale ottenuta applicando l'aliquota fissata dal comune per l'anno precedente al reddito imponibile IRPEF dell'anno precedente.

L'allegato 4.2 al punto 3.7 del D.lgs n. 118/2011 stabilisce le modalità con cui vengono accertate le entrate tributarie. Con particolare riferimento all'addizionale comunale Irpef, la prima stesura del principio contabile stabiliva che la stessa era un'entrata accertata per autoliquidazione dei contribuenti, ossia accertata «sulla base delle riscossioni riferibili all'anno precedente effettuate entro la chiusura del rendiconto per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle Finanze attraverso il Portale sul federalismo fiscale». L'articolo 3 del Dm 1° dicembre 2015 recante il terzo aggiornamento agli stessi, cancella la possibilità di utilizzare le stime ministeriali, lasciando applicabile esclusivamente il criterio di cassa. Il 16 dicembre 2015 Commissione Arconet, nell'esaminare la proposta elaborata da Rgs, Anci e Dipartimento delle Finanze, diretta a inserire un nuovo principio contabile in materia di accertamento di entrate tributarie, ha precisato: "L'accertamento della addizionale comunale Irpef, oltre che per cassa, verrà fatto sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente a quello di riferimento, anche se superiore alla somma degli incassi in conto residui e in conto

competenza rispettivamente dell'anno precedente e del secondo anno precedente quello di riferimento".

Simulatore nuovo

Per l'addizionale comunale IRPEF, dal simulatore per cassa del Portale Federalismo, risulta per l'anno 2026 un gettito minimo di euro 1.789.877,05 e massimo di euro 2.187.627,51, a fronte di previsioni per euro 1.850,000. Alla luce dei dati del simulatore cassa, la previsione anche tenendo conto dell'effettivo gettito incassato, come precisano le note del simulatore, le previsioni iscritte pertanto appaiono congrue. Nell'anno 2025, a parità di riferimenti base (aliquota fissa 0,8) il Gettito riscosso ad oggi 14 novembre, è stato quantificato in €. 1.797.700,59.

Fondo di solidarietà comunale

1. Fondo di solidarietà comunale e fondo speciale equità livello dei servizi

a. Fondo di solidarietà comunale

Il Fondo di solidarietà comunale costituisce il fondo per il finanziamento dei comuni, alimentato anche con una quota del gettito IMU di spettanza dei comuni stessi, le cui risorse vengono distribuite con funzioni sia di compensazione delle risorse attribuite in passato sia di perequazione, in un'ottica di progressivo abbandono della spesa storica.

Nel bilancio di previsione 2026/2028 sono state stanziare le somme attribuite all'Ente per l'annualità 2025, in quanto il valore del fondo per l'anno 2026, non è stato pubblicato sul sito della finanza locale.

Come previsto dal comma 449, lettera c), dell'art. 1 della Legge n. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017), anche per il triennio 2026/2028 prosegue il progressivo abbandono del criterio di distribuzione del FSC basato sulla spesa storica, a favore del criterio basato sulla differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard, approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard, iniziato nel 2017.

Di seguito rappresentiamo le quote di riparto del FSC nel quadriennio 2025/2028:

ANNO	% QUOTA ASSEGNATA FSC	
	SULLA BASE DELLE RISORSE STORICHE	SULLA BASE ALLA DIFFERENZA TRA FABBISOGNI STANDARD E CAPACITA' FISCALE
2025	25%	75%
2026	20%	80%

2027	15%	85%
2028	10%	90%

Per il triennio 2026/2028, il FSC potrà essere quantificato, in attesa delle assegnazioni ministeriali, riproporzionando le due quote del 2025 che sono riportate nel prospetto FSC 2025 pubblicato, per ogni ente, sul portale della finanza locale al rigo B5 (risorse storiche) e B7 (differenza tra fabbisogni standard e capacità fiscale), alla percentuale di riferimento.

Quindi, ad esempio, se un ente aveva nel 2025 la quota di risorse storiche pari a 100, potrà dividere tale quota per 25 (%) e moltiplicarla per 20 (%), ottenendo un risultato pari a 80 per l'anno 2026.

Nella quantificazione del FSC si dovrà tenere conto anche del venir meno delle risorse stanziare dal comma 754 della Legge n. 207/2024 (Legge di Bilancio 2025), nella misura di 56 milioni di euro, per il solo anno 2025, utilizzate per specifiche esigenze di correzione del riparto del FSC ed in particolare per attenuare l'impatto della crescita della quota perequativa del medesimo fondo. Le risorse in questione, destinate ai Comuni delle regioni a statuto ordinario (RSO), sono state ripartite con il D.M. 18 febbraio 2025.

Altro aspetto da tenere in considerazione, ai fini della determinazione del FSC per il triennio 2026/2028, è l'incremento delle risorse destinate a specifiche esigenze di correzione nel riparto del FSC, previsto dalla lettera d-quater) del comma 449 dell'art. 1 della Legge n. 232/2016, che stanziava 560 milioni di euro per ciascuno degli anni 2024 e 2025, 672 milioni di euro per il 2026, 728 milioni di euro per il 2027 e 784 milioni di euro per il 2028. Anche in questo gli enti potranno riproporzionare l'assegnazione del FSC riportata al rigo D6 del prospetto FSC 2025 all'anzidetto incremento della dotazione delle risorse statali.

Quindi, ad esempio, se un ente aveva nel 2025 la quota riferibile alla menzionata quota dquater) pari a 100, potrà dividere tale quota per 560 (milioni) e moltiplicarla per 672 (milioni), ottenendo un risultato pari a 120 per l'anno 2026.

b. Fondo speciale equità livello dei servizi

Il disegno di legge di bilancio 2024, prevede per ora all'art. 84 l'istituzione – A PARTIRE DAL 2025 - di un Fondo statale speciale per la rimozione degli squilibri economici e sociali e per favorire l'effettivo esercizio dei diritti della persona, denominato Fondo Speciale Equità Livello dei Servizi.

Come rileva il Servizio studi del Senato, il Fondo è istituito in esplicita attuazione della sentenza della Corte costituzionale n. 71 del 2023, con la quale il giudice costituzionale ha invitato il legislatore, attraverso un monito, a intervenire tempestivamente sulla disciplina del Fondo di solidarietà comunale, al fine di superare la presenza, all'interno di quest'ultimo, di componenti perequative speciali, non riconducibili alla perequazione generale e non dirette a colmare le differenze di capacità fiscale tra gli enti comunali – come prescritto dall'articolo 119, terzo comma, Costituzione – bensì vincolate al raggiungimento di determinati livelli essenziali e obiettivi di servizio.

L'articolo disciplina la dotazione del nuovo Fondo, sostanzialmente corrispondente, per ciascuna annualità, alle riduzioni delle risorse previste sul Fondo di solidarietà comunale dall'articolo 83 del disegno di legge di bilancio, e determina le finalità cui sono destinate le relative risorse, i cui beneficiari sono i comuni delle Regioni a statuto ordinario e i comuni della Regione siciliana e della Regione Sardegna.

Agli oneri relativi alla istituzione e al finanziamento del nuovo Fondo si provvede mediante l'utilizzo delle risorse rivenienti dalla rimodulazione degli importi del Fondo di solidarietà comunale, disposta dall'articolo 83, comma 1, del disegno di legge di bilancio.

Più specificamente:

a) le risorse del nuovo Fondo destinate al finanziamento dei servizi sociali comunali (sia nei comuni delle regioni a statuto ordinario, sia in quelli delle regioni Sicilia e Sardegna) sono stanziati fino al 2030, a fronte del raggiungimento di un obiettivo di servizio, in termini di rapporto tra assistenti sociali impiegati nei servizi sociali territoriali e popolazione residente, da raggiungere entro il 2026;

b) le risorse del Fondo destinate all'incremento dei posti negli asili nido sono stanziati fino al 2028, a fronte di un obiettivo di servizio fissato nel raggiungimento, entro il 2027, di un numero dei posti equivalenti, in termini di costo standard, al servizio a tempo pieno dei nidi, in proporzione alla popolazione ricompresa nella fascia di età da 3 a 36 mesi, pari al 33 per cento su base locale;

c) infine, le risorse del Fondo destinate al potenziamento del servizio di trasporto scolastico di studenti disabili sono stanziati fino al 2028, rinviando, fino alla definizione dei LEP nella suddetta materia, la determinazione degli obiettivi di incremento della percentuale di studenti disabili trasportati da conseguire mediante l'utilizzo di tali risorse al decreto del Ministro dell'interno cui è demandato il riparto di tale quota di risorse del nuovo Fondo.

Il comma 496 dell'art. 1 della Legge n. 213/2023 (Legge di Bilancio 2024) ha istituito a partire dal 2025, il fondo speciale per l'equità del livello dei servizi, che, ricordiamo, deve essere contabilizzato al titolo 2° delle entrate, utilizzando preferibilmente un capitolo per ogni quota a destinazione vincolata, come di seguito riportate: quota per il potenziamento dei servizi sociali (indicata alle righe F1 e F2 del prospetto FSC 2025 del portale della finanza locale); quota per l'incremento del numero dei posti disponibili nei servizi educativi per l'infanzia (indicata al rigo F4 del prospetto FSC 2025 del portale della finanza locale); quota per l'incremento del numero alunni disabili a cui viene fornito il trasporto scolastico (indicata al rigo F3 del prospetto FSC 2025).I beneficiari del fondo in questione sono i Comuni delle RSO e delle regioni Sicilia e Sardegna.

Di seguito la dotazione complessiva per il quadriennio 2026/2028:

COMMA 496 ART. 1 LEGGE 213/2023			
ANNI	LETTERA A) 1° PERIODO	LETTERA B	LETTERA C)
	F1 - SERVIZI SOCIALI RSO	F4 - SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA	F3 - TRASP. SCOLASTICO DISABILI
2025	390.923.000,00	300.000.000,00	100.000.000,00
2026	442.923.000,00	450.000.000,00	100.000.000,00
2027	501.923.000,00	1.100.000.000,00	120.000.000,00
2028	559.923.000,00	1.100.000.000,00	120.000.000,00

Anche in questo caso, le risorse da prevedere per il triennio 2026/2028 potranno essere quantificate, in attesa delle assegnazioni ministeriali, riproporzionando le quote assegnate per l'anno 2025 alla dotazione complessiva del fondo, con lo stesso criterio descritto al paragrafo precedente.

FSC -Concorso alla finanza pubblica

In attuazione della legge 30 dicembre 2024 n.207 comma 788, prevede che i comuni, le province e le città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, della Regione siciliana e della regione Sardegna sono tenuti ad assicurare un contributo alla finanza pubblica, pari a 140 milioni di euro per l'anno 2025, 290 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 490 milioni di euro per l'anno 2029, di cui 130 milioni di euro per l'anno 2025, 260 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 440 milioni di euro per l'anno 2029 a carico dei comuni e 10 milioni di euro per l'anno 2025, 30 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 50 milioni di euro per l'anno 2029 a carico delle province e città metropolitane.

I criteri e le modalità adottati per la determinazione degli importi del citato contributo a carico di ciascun ente per gli anni dal 2025 al 2029 sono specificati nell'Allegato A "Nota metodologica comuni", e gli importi sono indicati nella Tabella di cui all'allegato C per i comuni per gli anni 2025/2029.

In sede di rendiconto:

per gli enti in disavanzo di amministrazione, il fondo costituirà un'economia che concorre al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, aggiuntivo rispetto a quello previsto nel bilancio di previsione;

per gli enti con un risultato di amministrazione pari a zero o positivo, il fondo confluirà nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti, anche indiretti, nell'esercizio successivo, prioritariamente rispetto alla formazione di nuovo debito.

Qualora nel corso di ciascun anno dal 2025 al 2029 risultino andamenti di spesa corrente degli enti territoriali non coerenti con gli obiettivi di finanza pubblica, potranno essere previsti ulteriori obblighi di concorso a carico dei medesimi enti. A tal fine, entro il 30 giugno di ciascun esercizio dal 2026 al 2030, con decreto del MEF, sulla base dei rendiconti trasmessi alla BDAP, sarà verificato il rispetto, a livello di comparto degli enti territoriali, dell'accantonamento del fondo in questione, nonché dell'equilibrio di competenza del bilancio dell'esercizio di parte corrente.

Quest'ultimo, a decorrere dall'anno 2025, può dirsi rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi FPV, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio (ovvero il saldo positivo W/2 del prospetto "verifica equilibri" dell'allegato n. 10 al rendiconto della gestione).

Nel caso di mancato rispetto degli obiettivi a livello di comparto, saranno individuati gli enti inadempienti, per i quali sarà determinato l'incremento del fondo, che nei successivi 30 giorni tali enti saranno tenuti ad iscrivere nel bilancio di previsione con riferimento all'esercizio in corso di gestione, pari alla sommatoria in valore assoluto: del saldo dell'equilibrio di competenza registrato nell'esercizio precedente, se negativo; del minore accantonamento del fondo rispetto al contributo annuale alla finanza pubblica.

Agli enti che non trasmettono entro il 31 maggio alla BDAP i dati di consuntivo o preconsuntivo relativi all'esercizio precedente, il contributo alla finanza pubblica sarà incrementato del 10%.

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.

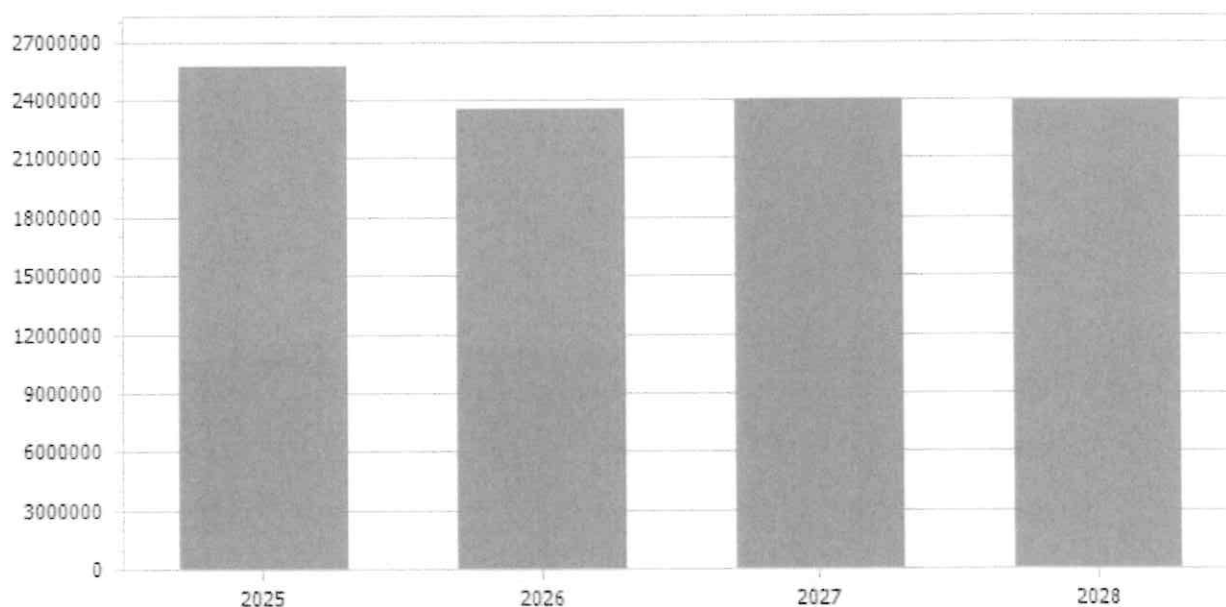
Il CUP va a sostituire i prelievi per la COSAP e l'imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni.

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, in corso di predisposizione saranno determinate le tariffe per l'esercizio finanziario 2026.

Per gli anni 2026/2028 si prevedono entrate per € 417.401,50.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101 Imposte, tasse e proventi assimilati	19.471.855,53	17.049.358,66	-12,44	16.805.141,00	16.670.141,00
301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.272.541,63	6.526.851,81	4,05	7.219.134,09	7.248.572,69
Totale	25.744.397,16	23.576.210,47	-8,42	24.024.275,09	23.918.713,69



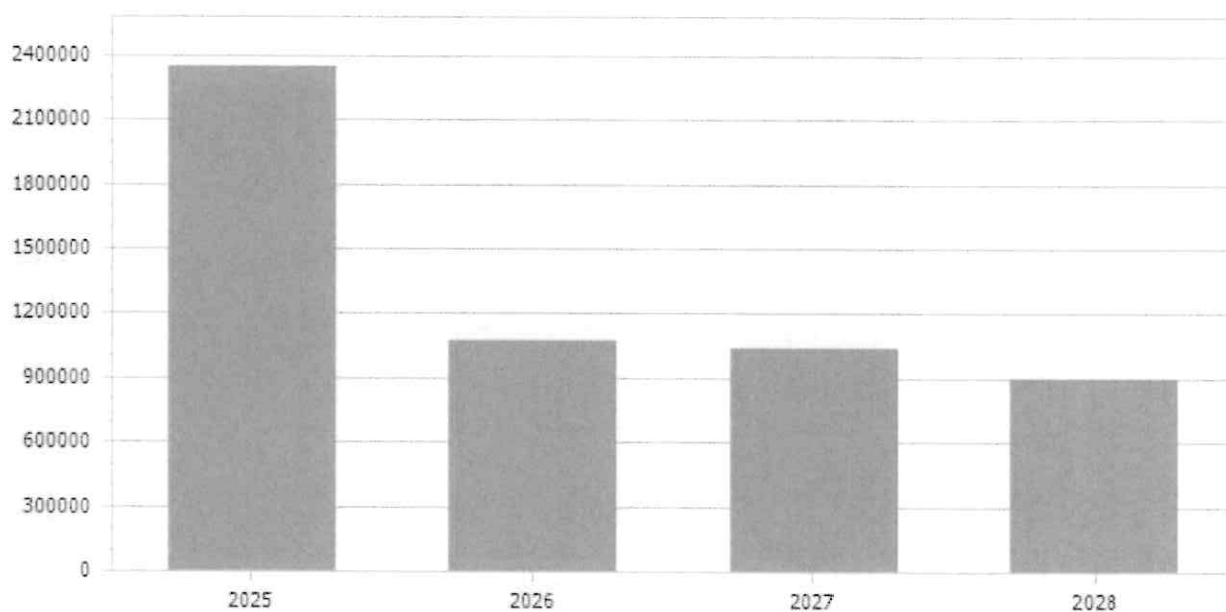
La tipologia 1.01 "Imposte, tasse e proventi assimilati" riunisce tutte le forme di prelievo effettuate direttamente dall'ente nell'esercizio della propria capacità impositiva.

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

Addizionale Irpef	Anno 2025	Anno 2026
Aliquota massima	0,80	0,80
Fascia esenzione	0,00	0,00
Differenziazione aliquote	No	No

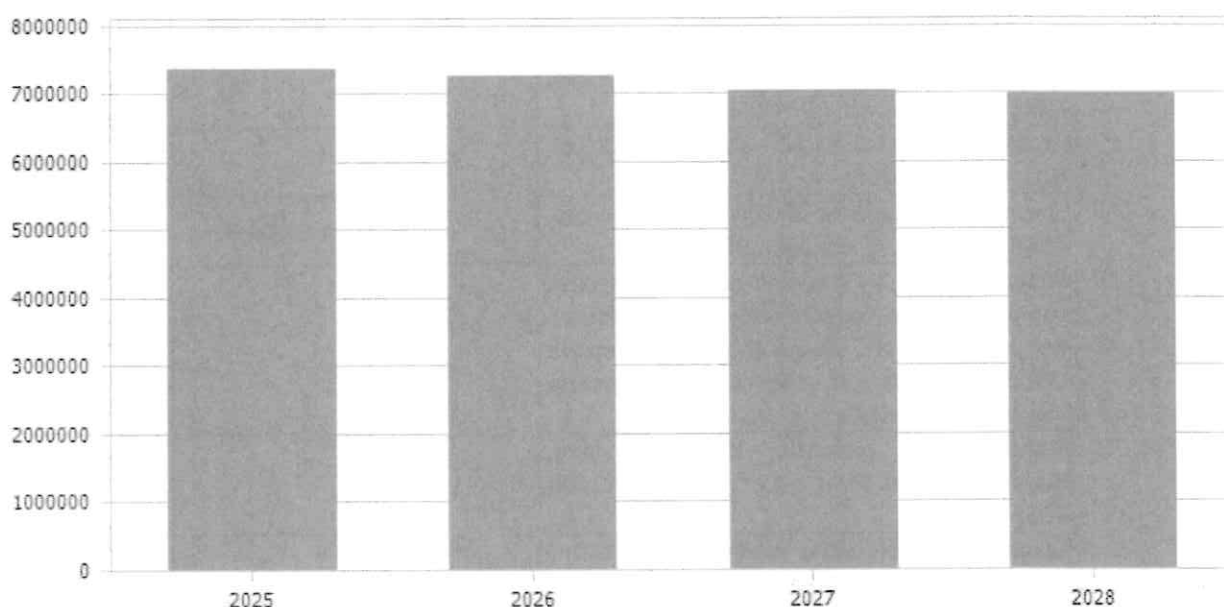
Prelievo sui rifiuti	Anno 2025	Anno 2026
Tipologia di prelievo		
Tasso di copertura	100,00	100,00
Costo del servizio pro-capite	0,00	0,00

Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028
101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.347.204,41	1.076.353,73	-54,14	1.037.969,73	902.034,24
103 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.347.204,41	1.076.353,73	-54,14	1.037.969,73	902.034,24



Entrate extratributarie

Tipologia	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028
100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.319.304,08	3.193.887,16	-3,78	3.143.124,54	3.143.124,54
200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	895.000,00	1.072.000,00	19,78	1.071.134,50	1.071.134,50
300 Interessi attivi	175.235,67	41.300,00	-76,43	41.300,00	41.300,00
500 Rimborsi e altre entrate correnti	2.980.900,00	2.974.727,63	-0,21	2.803.000,00	2.736.053,28
Totale	7.370.439,75	7.281.914,79	-1,20	7.058.559,04	6.991.612,32



Proventi e sanzioni codice della strada

Dai dati esaminati e dal trend di sviluppo di tutta l'attività svolta dalla Polizia Municipale nel corso dell'anno 2025, la previsione di entrata per proventi contravvenzioni per l'anno 2026, in via prognostica, può essere stimata in euro 750.000,00.

l'importo da destinare alle finalità di cui all'art. 208 C.d.S. è pari ad € 375.000,00, da ripartire secondo l'allegato prospetto, tenendo conto altresì che la quota vincolata è destinata:

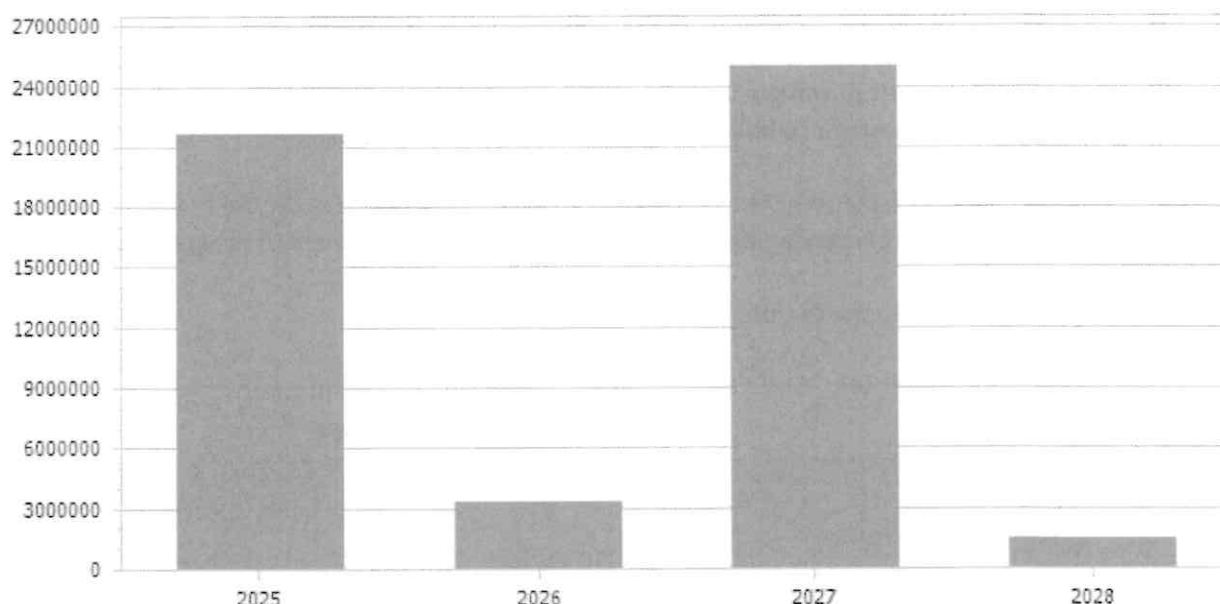
- al titolo 1 spesa corrente per euro 370.000,00
- al titolo 2 spesa c/capitale per euro 5.000,00

Finalità	Percentuale minima	Integrazione da lettera C	Importo
Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade – cap. 982 - (Let. A,	25%	€ 5.000,00	€ 98.750,00

c.4, art. 208 CDS)			
Finalità	% minima	Integrazione da lettera C	Importo
Noleggio automezzi a lungo termine (Let. B, c. 4, art. 208 CDS)	25%		€ 15.000,00
Spese per le visure da effettuarsi presso la motorizzazione civile (Let.B , c. 4, art. 208 CDS)			€ 15.000,00
Spese postali – SEND - cap. 468.3 (Let.B, c. 4, art. 208 CDS)			€ 30.000,00
Vestiaro vigili urbani - cap. 442.6 (Let.B, c. 4, art. 208 CDS)			€ 25.000,00
Spesa per la rilevazione contravvenzioni - cap. 478 (Let. B , c. 4, art. 208 CDS)			€ 3.750,00
Acquisto attrezzature P.M. - cap. 2164.12 (Let. B, c. 4, art. 208 CDS)			€ 5.000,00
Spese addestramento del personale – cap. 468.10 (Let.B, c. 4, art. 208 CDS)		€ 3.000,00	€ 3.000,00
Fondo per previdenza integrativa complementare -Fondo Perseo Sirio - a favore del personale (art. 98 del titolo IX del nuovo CCNL) - cap. 440.04 - per 49 agenti polizia municipale - (Lett.C , c. 4, art. 208 CDS)	—		€ 93.200,00
Manutenzione ordinaria strade – Acq. Materiale – cap. 958.1 - (Lett. C, c. 4 art. 208 CDS)			€ 7.000,00
Manutenzione ordinaria strade – cap. 974.1 – (Lett. C, c. 4 art. 208 CDS)			€ 8.000,00
Progetto sicurezza vigili urbani (Lett. C, c. 4 art. 208 CDS)			€ 71.300,00
TOTALE			€ 375.000,00

13. Entrate c/capitale

Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028
200 Contributi agli investimenti	19.796.254,27	3.033.264,86	-84,68	24.612.324,19	1.200.000,00
400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.558.212,30	0,00	-100,00	0,00	0,00
500 Altre entrate in conto capitale	320.000,00	356.784,00	11,50	371.784,00	371.784,00
Totale	21.674.466,57	3.390.048,86	-84,36	24.984.108,19	1.571.784,00



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

Sono le entrate derivanti dalla vendita di beni patrimoniali, dai trasferimenti in conto capitale e dagli oneri di urbanizzazione; le entrate derivanti dalla riduzione di attività finanziarie, le entrate derivanti dal ricorso all'indebitamento. Esse finanziano principalmente le spese in conto capitale (spese per investimenti). Fanno eccezione le entrate derivanti dalla dismissione dei beni patrimoniali e quelle derivanti dal rilascio dei permessi di costruzione, per le quali la legislazione vigente prevede anche una diversa destinazione

a) I trasferimenti e i contributi agli investimenti

I trasferimenti e i contributi agli investimenti sono previsti sulla base di assegnazioni già concesse o concedibili in virtù di normativa nazionale e/o regionale vigenti. L'effettivo utilizzo delle entrate in conto capitale è, comunque, subordinato alla concreta realizzazione delle stesse e previa visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 1253, comma 5, del T.U. 18 agosto 2000, n. 267.

b) I proventi delle concessioni edilizie sono previsti in linea con il trend storico

A partire dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni in materia edilizia sono destinati alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria; al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate; a interventi di riuso e di rigenerazione; a interventi di

demolizione di costruzioni abusive; acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico; a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico; interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

Con l'articolo 1 bis del D.L. 148/2017, convertito dalla legge 4 dicembre 2017, n. 172 é consentito l'utilizzo dei proventi da oneri di urbanizzazione anche per spese di progettazione.

Si allega il prospetto di utilizzo degli oneri:

Oneri Urbanizzazione

Capitolo	Descrizione	2026		2027		2028	
		Manutenzione / Spese correnti	Investimenti	Manutenzione/ Spese correnti	Investimenti	Manutenzione/ Spese correnti	Investimenti
878.1	PROVENTI ORDINARI ONERI DI URBANIZZAZIONE	27.428,00	0,00	27.428,00	0,00	27.428,00	0,00
878.2	PROVENTI DAL CONDONO EDILIZIO	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00	160.000,00	0,00
878.3	ONERI URBANIZZAZIONE/DIA/ AUTORIZZAZIONE SCAVI	109.356,00	0,00	124.356,00	0,00	124.356,00	0,00
878.4	SANZIONI PECUNIARIE - oneri di urbanizzazione	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
Totale		356.784,00	0,00	371.784,00	0,00	371.784,00	0,00

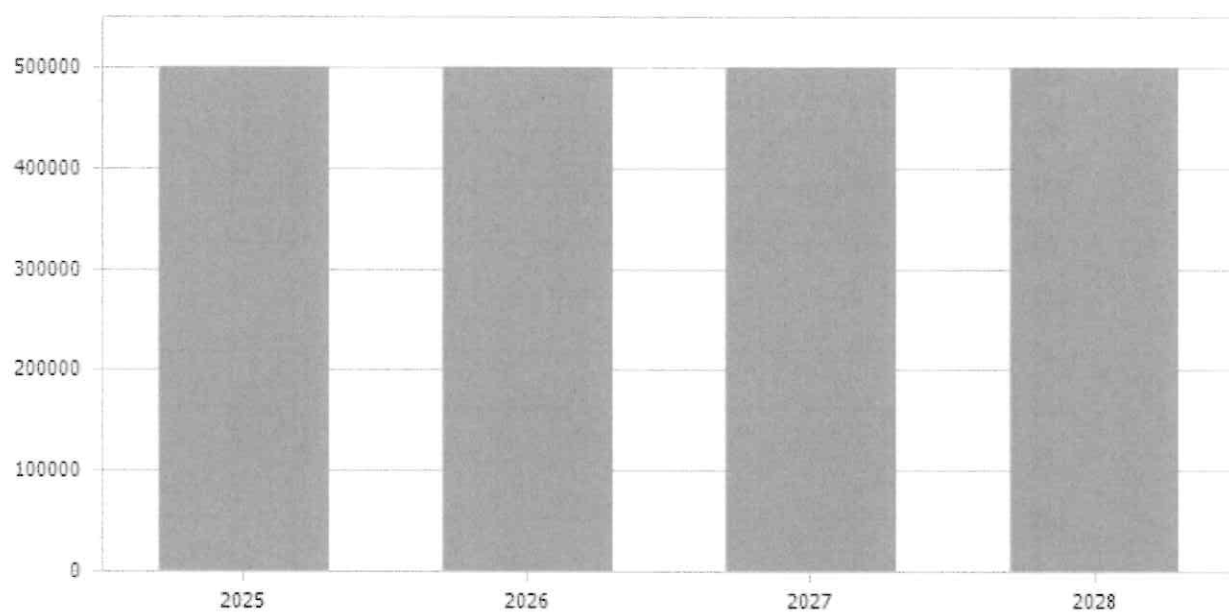
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie

Tipologia	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028
Totale					



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

Accensione Prestiti					
Tipologia	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028
300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00
Totale	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00



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

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028
100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
Titolo I + Titolo III	33.114.836,91	93,38	30.858.125,26	96,63	31.082.834,13	96,77	30.910.326,01	97,16
Titolo I + Titolo II + Titolo III	35.462.041,32		31.934.478,99		32.120.803,86		31.812.360,25	



Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
Titolo I	25.744.397,16	72,60	23.576.210,47	73,83	24.024.275,09	74,79	23.918.713,69	75,19
Entrate correnti	35.462.041,32		31.934.478,99		32.120.803,86		31.812.360,25	

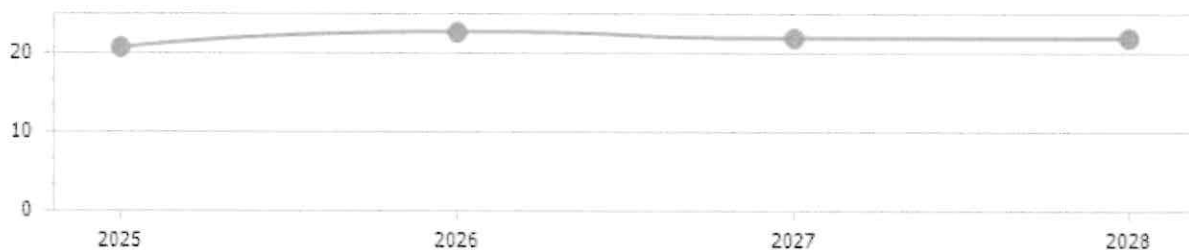


Indicatore autonomia impositiva entrate proprie

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
Titolo I	25.744.397,16	77,74	23.576.210,47	76,40	24.024.275,09	77,29	23.918.713,69	77,38
Titolo I + Titolo III	33.114.836,91		30.858.125,26		31.082.834,13		30.910.326,01	



Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
Entrate extratributarie	7.370.439,75	20,78	7.281.914,79	22,80	7.058.559,04	21,98	6.991.612,32	21,98
Entrate correnti	35.462.041,32		31.934.478,99		32.120.803,86		31.812.360,25	



Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
Titolo III	7.370.439,75	22,26	7.281.914,79	23,60	7.058.559,04	22,71	6.991.612,32	22,62

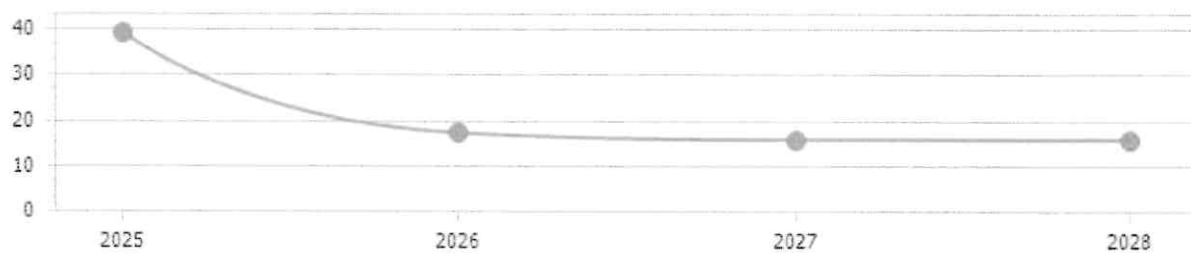
Titolo I + Titolo III	33.114.836,91		30.858.125,26		31.082.834,13		30.910.326,01	
-----------------------	---------------	--	---------------	--	---------------	--	---------------	--



Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
Trasferimenti statali	1.047.611,57	2,95	540.519,49	1,69	540.935,49	1,68	405.000,00	1,27
Entrate correnti	35.462.041,32		31.934.478,99		32.120.803,86		31.812.360,25	



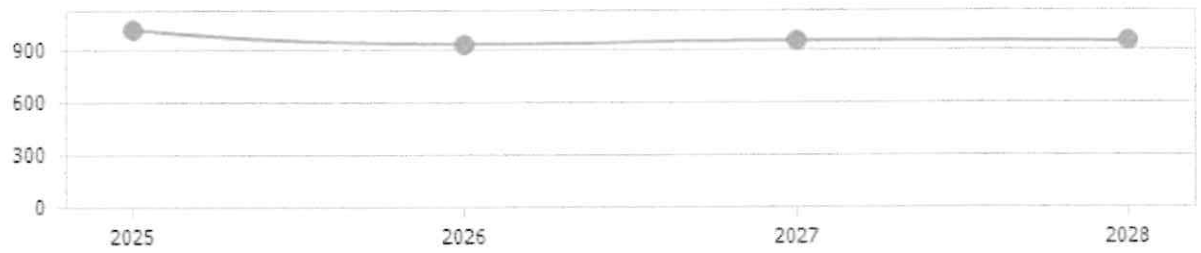
Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
Trasferimenti Regionali	989.592,84	39,46	435.834,24	17,38	397.034,24	15,83	397.034,24	15,83
Popolazione	25.079		25.079		25.079		25.079	



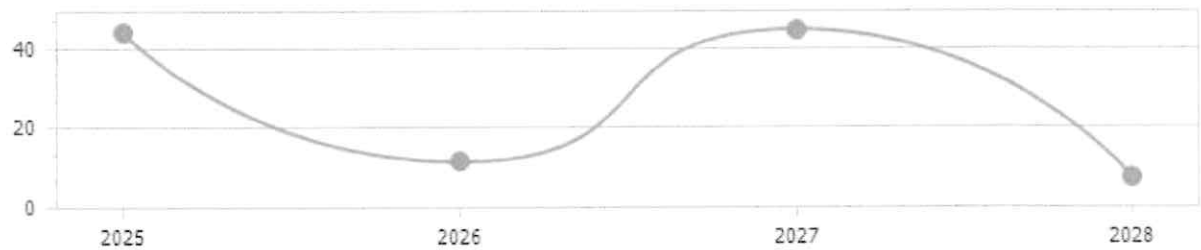
Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
Titolo I + Titolo III	33.114.836,91		30.858.125,26		31.082.834,13		30.910.326,01	
		1.320,42		1.230,44		1.239,40		1.232,52
Popolazione	25.079		25.079		25.079		25.079	



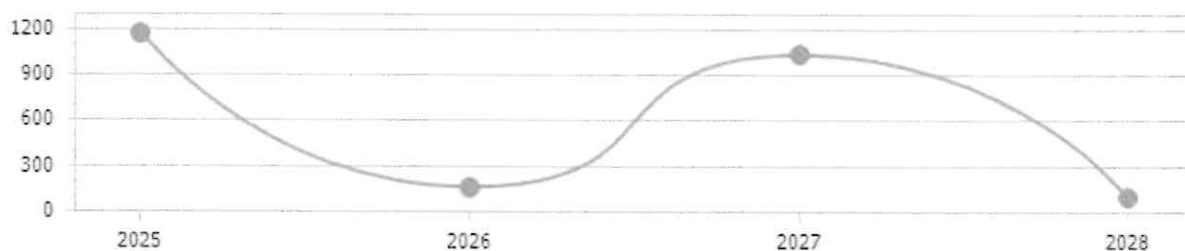
Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
Titolo I	25.744.397,16		23.576.210,47		24.024.275,09		23.918.713,69	
		1.026,53		940,08		957,94		953,73
Popolazione	25.079		25.079		25.079		25.079	



Indicatore propensione investimento								
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
Spesa c/capitale	29.476.732,10	44,07	4.164.503,77	11,57	25.869.108,19	44,76	2.538.958,23	7,49
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	66.886.605,23		36.000.352,75		57.791.063,05		33.884.144,25	



Spesa in conto capitale pro-capite								
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
TITOLO II – Spesa in c/capitale	29.476.732,10	1.175,36	4.164.503,77	166,06	25.869.108,19	1.031,50	2.538.958,23	101,24
Popolazione	25.079		25.079		25.079		25.079	



Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
TITOLO I - Spesa corrente	36.874.782,11		31.313.454,70		31.405.340,16		30.815.623,46	
		1.470,34		1.248,59		1.252,26		1.228,74
Popolazione	25.079		25.079		25.079		25.079	

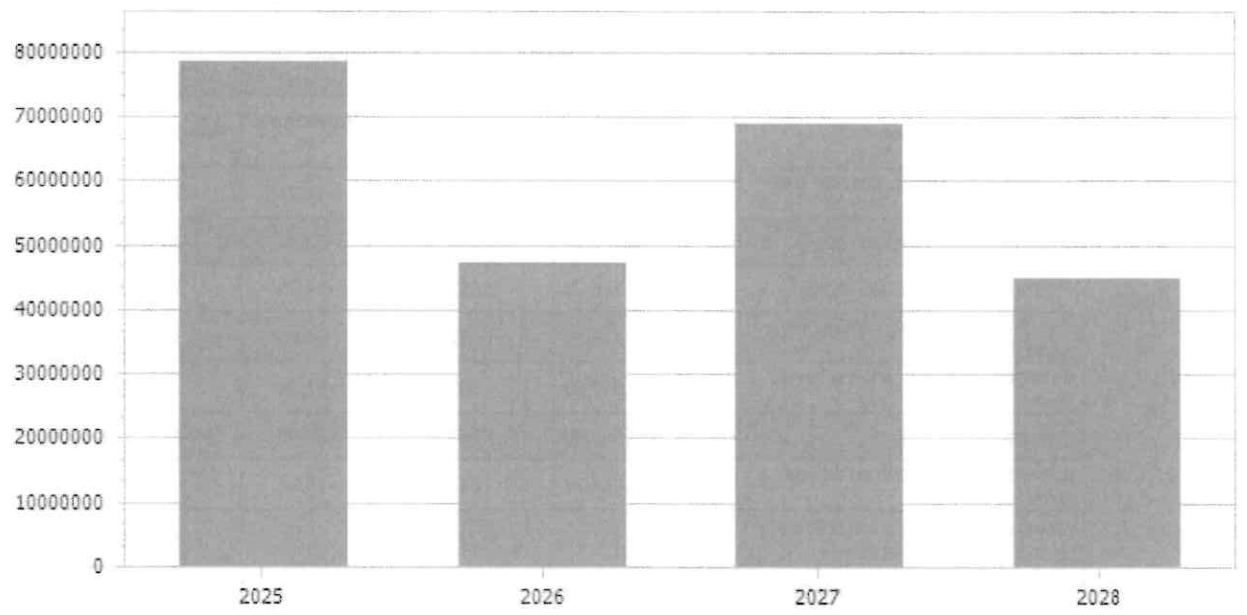


Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente								
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
Trasferimenti correnti	1.994.480,16		2.117.200,16		2.165.147,24		2.165.147,24	
		5,41		6,76		6,89		7,03
Spesa corrente	36.874.782,11		31.313.454,70		31.405.340,16		30.815.623,46	



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	22.403.631,64
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	1.740.889,67
3) Entrate extratributarie (titolo III)	5.696.314,66
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	29.840.835,97
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
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 31/12/2025 (2)	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2026	52.086,01
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	2.931.997,59
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2025	2.990.391,77
Debito autorizzato nel 2026	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	2.990.391,77
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00
(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).	
(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi	

Riepilogo missioni					
Missione	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.620.357,46	10.569.946,85	-16,25	12.436.975,56	9.803.199,43
3 Ordine pubblico e sicurezza	4.873.323,95	2.389.986,03	-50,96	2.276.686,03	2.276.686,03
4 Istruzione e diritto allo studio	4.721.126,01	3.552.428,78	-24,75	5.175.888,88	1.594.422,47
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	3.814.419,84	207.320,00	-94,56	3.170.720,00	170.720,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.153.647,60	393.363,00	-81,74	638.363,00	558.363,00
7 Turismo	10.337.585,80	1.043.986,00	-89,90	1.087.828,46	1.032.345,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	935.834,39	812.670,00	-13,16	812.670,00	812.670,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.755.302,28	9.271.653,06	-4,96	8.528.957,71	8.277.136,22
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	6.694.108,37	1.474.653,19	-77,97	16.708.162,81	1.247.050,00
11 Soccorso civile	66.707,75	20.000,00	-70,02	20.000,00	20.000,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	5.622.796,16	1.923.056,23	-65,80	2.552.392,35	3.730.392,35
13 Tutela della salute	45.026,00	102.026,00	126,59	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	4.869.865,25	3.737.201,13	-23,26	3.685.801,49	3.664.410,57
50 Debito pubblico	668.694,33	642.738,48	-3,88	624.090,76	624.223,18
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	11.296.257,00	11.296.257,00	0,00	11.296.257,00	11.296.257,00
Totale	78.509.874,38	47.444.785,75	-39,57	69.087.320,05	45.180.401,25



Previsioni 2026					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.111.252,60	458.694,25	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	2.389.986,03	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	1.672.528,78	1.879.900,00	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	207.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	361.579,00	31.784,00	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	1.043.986,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	812.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.676.182,45	1.595.470,61	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	1.275.998,28	198.654,91	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	1.923.056,23	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	102.026,00	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	3.737.201,13	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	120.344,20	0,00	0,00	522.394,28	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
Totale	31.461.630,70	4.164.503,77	0,00	522.394,28	0,00

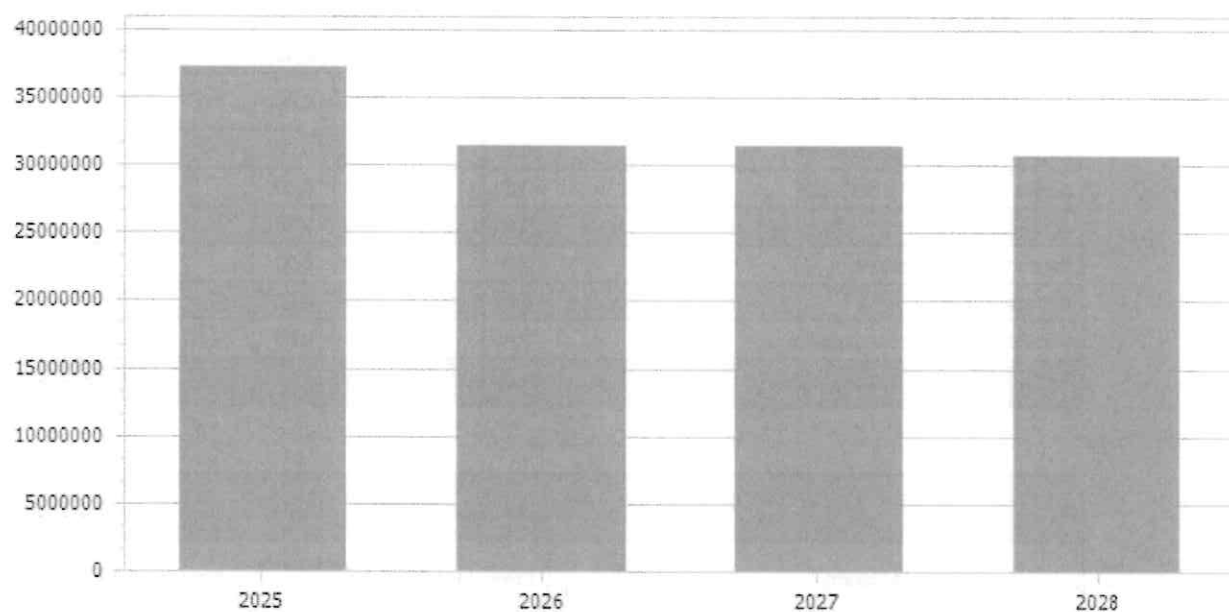
Servizi a carattere produttivo						
Descrizione servizio	Anno 2025			Anno 2026		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00		0,00	0,00	

Servizi a domanda individuale						
Descrizione servizio	Anno 2025			Anno 2026		
	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	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00	0,00
Trasporti di carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici insegnamento arti, sport e altre discipline, escluso quelli previsti per legge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali stabilimenti termali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	110.000,00		0,00	110.000,00	

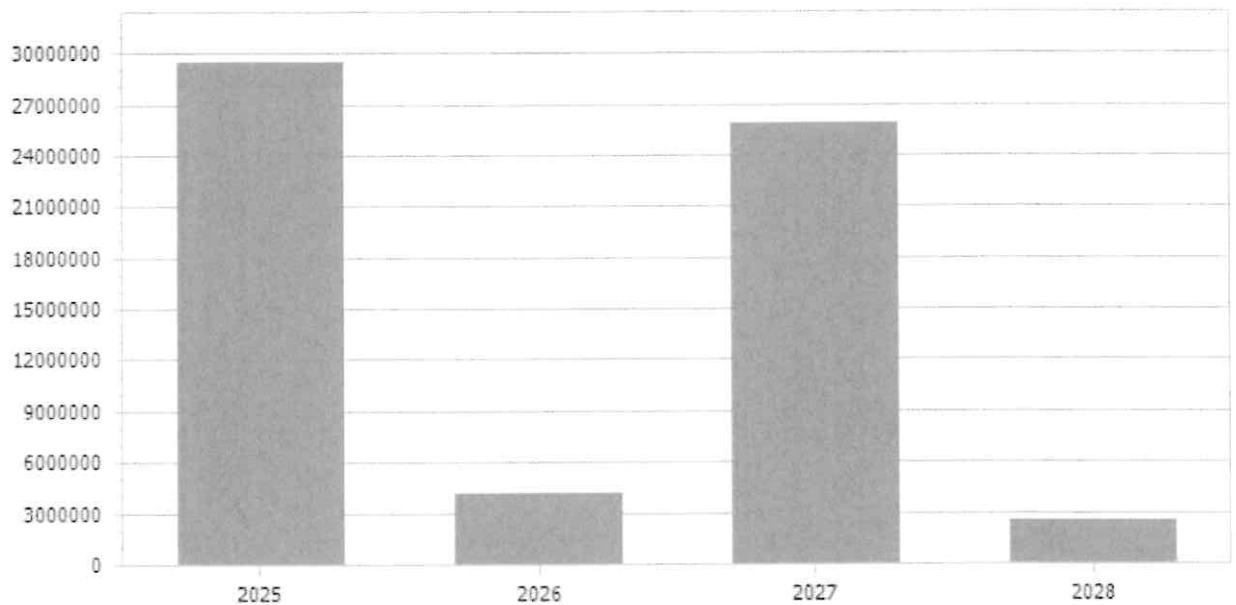
Servizi indispensabili						
Descrizione servizio	Anno 2025			Anno 2026		
	Spese	Entrate	% copert. costo	Spese	Entrate	% copert. costo
Servizi connessi agli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi di anagrafe e di stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi connessi con la giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1.01 Redditi da lavoro dipendente	7.889.443,72	7.507.640,64	-4,84	7.084.177,52	6.845.017,67
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>138.656,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.02 Imposte e tasse a carico dell'ente	621.328,79	625.821,09	0,72	579.240,40	562.825,20
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>9.520,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.03 Acquisto di beni e servizi	20.161.750,42	16.389.633,91	-18,71	16.746.603,85	16.438.410,98
1.04 Trasferimenti correnti	1.994.480,16	2.117.200,16	6,15	2.165.147,24	2.165.147,24
1.07 Interessi passivi	135.818,28	122.429,62	-9,86	109.430,51	96.482,65
1.09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	56.630,32	33.284,50	-41,22	33.284,50	33.284,50
1.10 Altre spese correnti	6.342.342,57	4.665.620,78	-26,44	4.687.456,14	4.674.455,22
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>327.012,15</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale	37.201.794,26	31.461.630,70	-15,43	31.405.340,16	30.815.623,46



Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028
2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	28.796.167,75	3.564.503,77	-87,62	25.069.108,19	1.938.958,23
2.03 Contributi agli investimenti	93.636,17	50.000,00	-46,60	250.000,00	50.000,00
2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05 Altre spese in conto capitale	586.928,18	550.000,00	-6,29	550.000,00	550.000,00
Totale	29.476.732,10	4.164.503,77	-85,87	25.869.108,19	2.538.958,23



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.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento

Le previsioni di entrata e di spesa in conto capitale sono coerenti con il programma triennale delle dei lavori pubblici.

Gli interventi di spesa in conto capitale, sono riportati nel piano triennale dei lavori pubblici, con l'indicazione del cronoprogramma e con l'indicazione della fonte di finanziamento.

Lo schema di Piano triennale delle OO.PP anno 2026/2028 è stato approvato con delibera della Giunta Comunale a cui si rinvia.

L'Ente ha effettuato la programmazione dei propri investimenti a valere sugli esercizi 2026/2027/2028, facendo ricorso in particolare a fonti di finanziamento legati a finanziamenti regionali e/o statali, oneri di urbanizzazione.

Per l'intero Piano specifico delle OOPP programmate si rinvia all'elenco delle opere pubbliche programmate nel triennio (P.T.O.P.), riportato nel DUP.

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Si ricorda, in particolare, la previsione dell'articolo 204 del TUEL in materia di limiti al ricorso all'indebitamento.

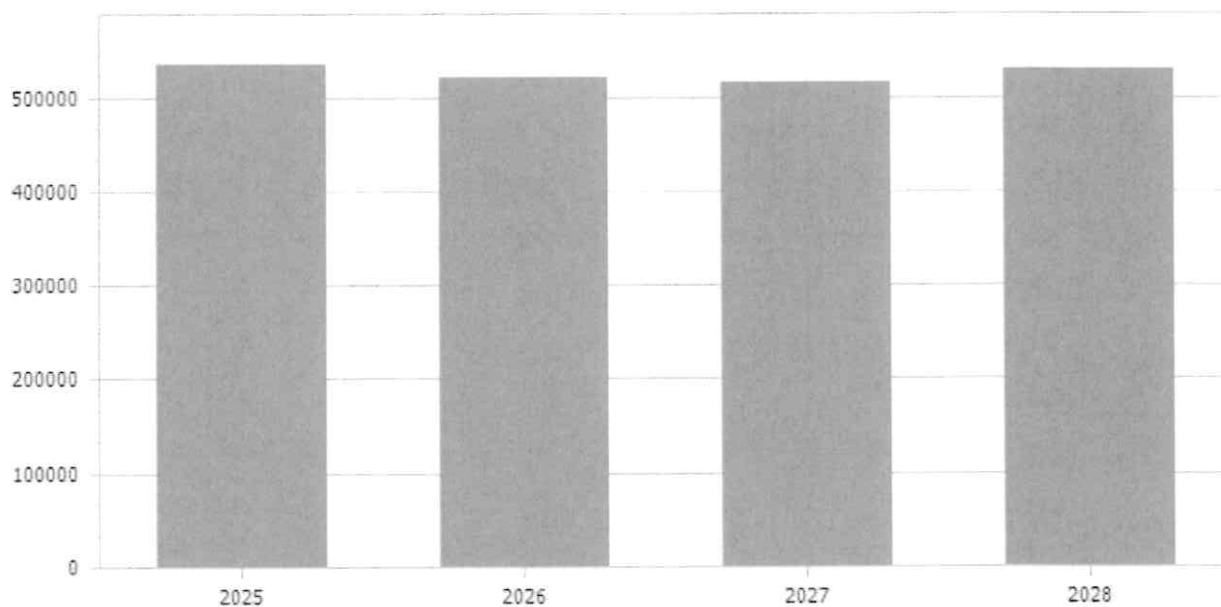
Spese per incremento attività finanziarie					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028

Totale					



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

Rimborso Prestiti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028
4.03 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	535.091,02	522.394,28	-2,37	516.614,70	529.562,56
Totale	535.091,02	522.394,28	-2,37	516.614,70	529.562,56



Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2026/2028 è ampiamente rispettato

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Variazione %	Previsioni 2027	Previsioni 2028
5.01 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



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

14. La spesa del personale

L'ente ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2026/2028, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € € 8.900.550,14, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).
- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro € 129.947,95.

Sono inoltre stati previsti anche gli aumenti contrattuali del prossimo contratto di lavoro per il personale dipendente, inseriti già nel fondo accantonato nell'avanzo di amministrazione.

Prospetto spese per il personale

SPESA DEL PERSONALE

Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		
	+	5.389.952,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa TIT. 1 INT. 1	+	11.000,00
altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni TIT. 1 INT. 3	+	
Buoni voucher	+	
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	+	
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione per la quota parte di costo effettivamente sostenuto dell'Ambito 32	+	15.584,20
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	+	53.000,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	+	
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro e tirocini formativi	+	
Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).	+	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	+	1.408.570,40
IRAP	+	476.645,01
Spesa per previdenza integrativa codice della strada	+	
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	+	154.000,00
Spesa personale ASPIDE	+	
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	+	87.934,55
TOTALE SPESE LORDE		7.596.686,16
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	-	

Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia	-	
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	-	
Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	-	
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	-	
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-	256.935,81
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	-	153.051,17
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	-	
Incentivi per la progettazione	-	
Incentivi per il recupero ICI	-	
Contributo reg. buoni voucher	-	
SPESE ESCLUSE		409.986,98
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA		7.186.699,18
SPESE CORRENTI		31.424.530,70
RAPPORTO TRA SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE		22,87
RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE MEDIA 2011-2013		8.900.550,14
L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa del personale		SI
Margine di spesa sostenibile		1.713.850,96

15. 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.

Il Dirigente del III Settore Finanziario
Dott. Salvatore Petirro