



Città metropolitana  
di Roma Capitale

[www.cittametropolitanaroma.it](http://www.cittametropolitanaroma.it)

# Bilancio di previsione 2026 - 2028

**NOTA INTEGRATIVA**



# BILANCIO 2026-2028

## NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa è un documento allegato al Bilancio di Previsione finanziario che ha la funzione di illustrare i dati sintetici riportati nel bilancio d'esercizio e fornire le informazioni necessarie per una adeguata interpretazione, come disciplinato dall'Allegato A/1, punto 9.3, lett. m) al D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42", e successive modifiche ed integrazioni.

### **Parte I – Criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa (D.Lgs. 118/2011 All. 4/1 Punto 9.11.2)**

Ai sensi dell'art. 151, comma 1, e dell'art. 162 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (T.U.E.L.), nonché dell'art. 18, comma 1, lett. a), del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. gli enti locali deliberano, entro il 31 dicembre, il bilancio di previsione finanziario, riferito ad un orizzonte temporale triennale.

Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 25 luglio 2023 (pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 4 agosto 2023), adottato di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri, è stato approvato l'Aggiornamento degli allegati al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante: «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42».

In particolare, con riferimento all'Allegato 4/1 al Decreto Legislativo n. 118/2011, l'aggiornamento concerne la fase della programmazione di bilancio, mediante l'inserimento nell'Allegato stesso del paragrafo 9.3.1 "Il processo di bilancio degli enti locali" e del paragrafo 9.3.5 "Il processo di bilancio delle Province e delle Città metropolitane" i quali prevedono che "Il processo di bilancio degli enti locali [...] è avviato entro il 15 settembre di ciascun esercizio con l'invio ai responsabili dei servizi:

*- dell'atto di indirizzo per la predisposizione delle previsioni di bilancio, elaborato in coerenza con le linee strategiche ed operative del DUP [...] e tenuto conto dello scenario economico generale e del quadro normativo di riferimento vigente, predisposto dall'organo esecutivo con l'assistenza del Segretario [...] e/o del Direttore Generale ove previsto;*

*- dello schema del bilancio di previsione a legislazione vigente e ad amministrazione invariata (cd. bilancio tecnico) predisposto dal responsabile del servizio finanziario.*

*Entro il 5 ottobre i responsabili dei servizi sono tenuti a predisporre e comunicare al servizio finanziario le previsioni di entrata e di spesa di rispettiva competenza, con eventuali proposte di integrazione e modifica del “bilancio tecnico”. L’assenza di risposta dei responsabili entro il termine del 5 ottobre è da intendersi come condivisione delle previsioni del bilancio tecnico e delle correlate responsabilità.*

*Entro il 20 ottobre, tenuto conto degli atti di indirizzo dell’organo esecutivo, il responsabile del servizio finanziario verifica le previsioni di entrata e di spesa avanzate dai vari servizi nel rispetto dell’articolo 153, comma 4, del TUEL e le iscrive nel bilancio, determina il risultato di amministrazione presunto, predispone la versione finale del bilancio di previsione e degli allegati e trasmette all’organo esecutivo la documentazione necessaria per la delibera di approvazione del bilancio di previsione (escluso il parere dell’organo di revisione).*

*In attuazione dell’articolo 174 del TUEL il Sindaco metropolitano predispone lo schema di bilancio di previsione da presentare all’organo consiliare unitamente ai relativi allegati entro il 15 novembre di ogni anno.*

*Lo schema di bilancio di previsione è trasmesso all’Organo di revisione per il parere previsto dall’art. 239, comma 1, lettera b) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, secondo le modalità previste nel paragrafo 9.3.1.*

*Entro il 10 dicembre il Consiglio adotta lo schema di bilancio, su proposta del sindaco metropolitano, e lo sottopone alla Conferenza metropolitana che rende il proprio parere entro il 20 dicembre;*

*Il Consiglio approva in via definitiva il bilancio di previsione entro il 31 dicembre.”;*

Con Decreto del Sindaco metropolitano n. 129 del 12 settembre 2025, recante “Linee di indirizzo per la predisposizione delle previsioni del Bilancio 2026 - 2028 della Città metropolitana di Roma Capitale” sono state formulate le indicazioni relativamente alla predisposizione dello schema di Bilancio 2026-2028.

Con Circolare prot. CMRC-2025-0000066 del 15 settembre 2025 del Ragioniere Generale, avente ad oggetto: “Programmazione 2026 - 2028: Schema di Bilancio di Previsione 2026 - 2028 e Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2026-2028 aggiornamento – Richiesta previsioni di bilancio ai sensi del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e ss. mm. ii..” si è provveduto a richiedere, ai Servizi dell’Ente, la comunicazione delle previsioni di entrata e di spesa di propria competenza, al fine di provvedere alla predisposizione del Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2026 – 2028.

Le difficoltà di contesto che hanno accompagnato la nascita delle Città metropolitane non hanno ancora trovato soluzioni volte a fornire una adeguata stabilità finanziaria ed istituzionale per tali Enti.

Le criticità finanziarie riscontrate negli ultimi anni, che hanno comportato il continuo ricorso a misure straordinarie per il raggiungimento degli equilibri di Bilancio, non hanno consentito alla Città metropolitana di Roma Capitale di promuovere una idonea programmazione delle funzioni di propria competenza, limitando fortemente l'erogazione dei servizi di propria competenza.

Gli effetti delle manovre di finanza pubblica degli anni precedenti, con particolare riferimento a quelli derivanti dall'applicazione delle disposizioni previste dalla Legge 190/2014, unitamente alla riduzione di risorse disponibili conseguenti alla contrazione delle entrate tributarie hanno comportato difficoltà nella predisposizione dei bilanci dell'Ente.

Inoltre, l'andamento decrescente delle entrate di competenza, rilevato nei vari anni, per la particolare fase congiunturale che si sta attraversando, ha reso il contributo alla manovra di finanza pubblica da parte di Città metropolitana di Roma Capitale, così come stabilita dalla Legge 190/2014, insostenibile, dal punto di vista dell'entità della stessa.

L'entità della manovra finanziaria per il triennio oggetto della presente programmazione, è stata ulteriormente incrementata per effetto dell'approvazione della Legge 30 dicembre 2020, n. 178 e della Legge 30 dicembre 2023, n. 213, c.d. norme spending review.

In particolare, l'art. 1, comma 850, della citata Legge n. 178/2020, così come sostituito dall'art. 6-ter, comma 2, del D.L. 29 settembre 2023, n. 132, convertito con modificazioni dalla Legge 27 novembre 2023, n. 170, ha previsto che “Ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica, in considerazione delle esigenze di contenimento della spesa pubblica e nel rispetto dei principi di coordinamento della finanza pubblica, nelle more della definizione delle nuove regole della governance economica europea, [...]. Per i medesimi fini i comuni, le province e le città metropolitane assicurano un contributo alla finanza pubblica pari a 100 milioni di euro, per i comuni, e a 50 milioni di euro, per le province e le città metropolitane, per ciascuno degli anni 2024 e 2025”. L'importo di maggiore contribuzione è stato quantificato con Decreto del Ministero dell'Interno per Euro 3.347.671,00 per l'annualità 2024 e per l'annualità 2025.

Anche l'art. 1, comma 533, della Legge 30 dicembre 2023, n. 213, modificato dall'articolo 3, comma 12-decies, lett. a), nn. 1) e 2), del Decreto Legge 30 dicembre 2023, n. 215, convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 febbraio 2024, n. 18, prevede che “Ai fini della tutela dell'unità economica della Repubblica, in considerazione delle esigenze di contenimento della spesa pubblica e nel rispetto dei principi di coordinamento della finanza pubblica, nelle more della definizione delle nuove regole della governance economica europea, i comuni, le province e le città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, della Regione siciliana e della regione Sardegna assicurano un contributo alla finanza pubblica pari a 250 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2024 al 2028, di cui 200 milioni di euro annui a carico dei comuni e 50 milioni di euro annui a carico delle province e delle città metropolitane”.

Nel Bilancio di Previsione 2026-2028, al fine di far fronte alla contribuzione alla manovra di finanza pubblica posta a carico di Città metropolitana di Roma Capitale, sulla base della normativa vigente, sono state allocate complessivamente risorse finanziarie pari ad Euro 139.633.993,82 sull'annualità 2026 ed Euro 135.910.753,88 su ciascuna annualità 2027 e 2028.

A tutt'oggi, inoltre, continuano a riverberarsi sul bilancio dell'Ente gli effetti negativi dello spostamento delle sedi legali delle società di noleggio nelle Province Autonome di Trento e Bolzano, prima operanti nell'ambito della Città metropolitana di Roma Capitale, processo avviatosi nel 2012 con la modifica della norma IPT, con un'ulteriore rilevante erosione delle entrate connesse all'IPT e all'RCAuto di competenza dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale.

Con riferimento alla presente programmazione 2026-2028, occorre considerare che, a partire dall'annualità 2025, a normativa vigente, l'Ente ha visto venire meno i seguenti trasferimenti del Ministero dell'Interno, finalizzati a consentire l'equilibrio delle spese correnti connesse all'espletamento delle spese istituzionali:

- a) il contributo di Euro 60.000.000,00 a favore dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale previsto dal D.L. 50/2022, convertito con Legge 91/2022;
- b) il contributo di Euro 20.000.000,00 a favore dell'Ente Città metropolitana di Roma Capitale previsto dall'articolo 31-bis, comma 3, del Decreto-Legge 30 dicembre 2019, n. 162, convertito con modificazioni dalla legge 28 febbraio 2020, n. 8.

La situazione descritta comporta, pertanto, la necessità da parte di tutti i Servizi dell'Ente di porre in essere un rigoroso processo di efficientamento della spesa e di recupero delle entrate tributarie e patrimoniali.

Al fine di poter assicurare alla collettività un livello di prestazioni in linea con quanto avvenuto negli anni precedenti occorrerà:

- attivare percorsi finalizzati alla riduzione della contribuzione alla manovra di finanza pubblica, sollecitando il Governo ad effettuare un riequilibrio della stessa, in quanto l'importo previsto a carico dell'Ente è sproporzionato rispetto alle entrate disponibili. E' indubbio che la contribuzione attualmente imposta dalle norme in capo alla Città metropolitana di Roma Capitale limita fortemente l'espletamento delle funzioni fondamentali dell'Ente stesso;
- attivare percorsi finalizzati alla richiesta di contributi provenienti dallo Stato, con effetti positivi a decorrere dall'annualità 2025 e per le annualità successive.

Nel corso dell'anno 2026 e delle annualità successive, sarà necessario proseguire nell'azione di monitoraggio dell'andamento delle entrate, al fine di poter intervenire con la necessaria tempestività, qualora si rilevassero situazioni non coerenti con le previsioni formulate.

La situazione contingente determinata da un andamento delle entrate ancora condizionate dalla crisi del mercato dell'auto impone all'Ente di adottare una gestione estremamente prudentiale del Bilancio, volta a verificare periodicamente il mantenimento degli equilibri di bilancio.

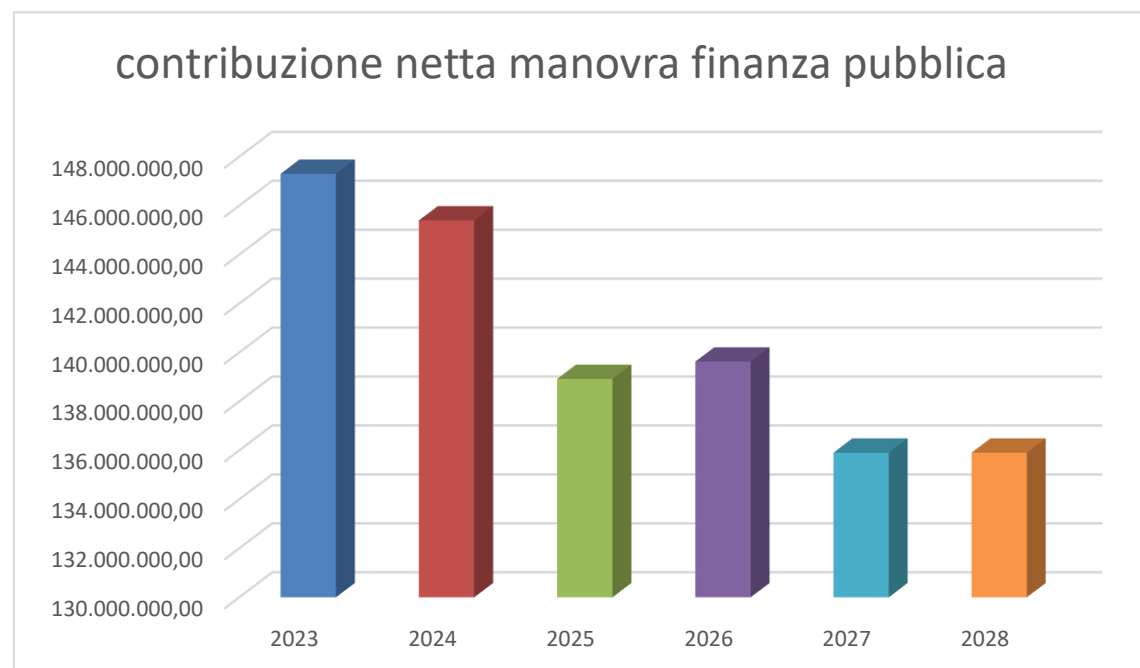
A tal fine è necessario adottare misure prudenziali quali, a titolo esemplificativo:

- Monitoraggio costante della situazione delle entrate con verifica del mantenimento degli equilibri;
- Vincolare l'eventuale avanzo di amministrazione "libero", derivante dall'approvazione del Rendiconto, con destinazione dello stesso avanzo alla verifica del mantenimento degli equilibri;
- Dare mandato a tutti i Servizi dell'Ente e alla Società in house Capitale Lavoro Spa di adottare tutti i possibili provvedimenti finalizzati al contenimento delle spese di propria competenza.

Nella programmazione del Bilancio 2026-2028 è stata garantita la copertura delle spese connesse agli interventi inseriti nel Programma delle Opere Pubbliche.

## IL CONTRIBUTO NETTO ALLE MANOVRE DI FINANZA PUBBLICA

| Contribuzione alla manovra di finanza pubblica |                |                |                |                |                |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 2023                                           | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           |
| 147.305.332,16                                 | 145.402.263,16 | 138.923.784,72 | 139.633.993,82 | 135.910.753,88 | 135.910.753,88 |





La tabella e il grafico evidenziano l'andamento dell'effetto della contribuzione netta alle manovre di finanza pubblica per il periodo 2023 -2028.

| Contribuzione netta alla manovra di finanza pubblica |                |                |                |                |                |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 2023                                                 | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           |
| 147.305.332,16                                       | 145.402.263,16 | 138.923.784,72 | 139.633.993,82 | 135.910.753,88 | 135.910.753,88 |

| Entrate Proprie ( Tit. I + Tit. III ) |                |                |                |                |                |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 2023                                  | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           | 2028           |
| 371.512.825,12                        | 385.373.936,29 | 392.895.806,62 | 397.855.806,83 | 390.809.217,05 | 390.805.171,93 |

| rapporto contribuzione netta manovra finanza pubblica / entrate proprie |        |        |        |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 2023                                                                    | 2024   | 2025   | 2026   | 2027   | 2028   |
| 39,65%                                                                  | 37,73% | 35,36% | 35,10% | 34,78% | 34,78% |

Si precisa che tale contribuzione non è comprensiva degli altri contributi a carico della Città Metropolitana di Roma Capitale che riguardano la spending review (Euro 3.662.951,29 per l'annualità 2024, Euro 3.671.982,52 per l'annualità 2025).

La Legge 30 dicembre 2021, n. 234, avente ad oggetto “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022 – 2024”, c.d. Legge di Bilancio 2022, ha previsto al comma 561 le seguenti modificazioni in materia di fabbisogni standard:

a) al comma 783, le parole: «sulla base dell'istruttoria condotta dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard di cui all'articolo 1, comma 29, della legge 28 dicembre 2015, n. 208,» sono soppresse, e dopo le parole: «fabbisogni standard e le capacità fiscali» sono inserite le seguenti: «approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard di cui all'articolo 1, comma 29, della legge 28 dicembre 2015, n. 208» e l'ultimo periodo è soppresso;

b) i commi 784 e 785 sono sostituiti dai seguenti:

«784. Per il finanziamento e lo sviluppo delle funzioni fondamentali delle province e delle città metropolitane, sulla base dei fabbisogni standard e delle capacità fiscali approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard, è attribuito un contributo di 80 milioni di euro per l'anno 2022, di 100 milioni di euro per l'anno 2023, di 130 milioni di euro per l'anno 2024, di 150 milioni di euro per l'anno 2025, di 200 milioni di euro per l'anno 2026, di 250 milioni di euro per l'anno 2027, di 300 milioni di euro per l'anno 2028, di 400 milioni di euro per l'anno 2029, di 500 milioni di euro per l'anno 2030 e di 600 milioni di euro a decorrere dall'anno 2031.

*785. I fondi di cui al comma 783, unitamente al concorso alla finanza pubblica da parte delle province e delle città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, di cui all'articolo 1, comma 418, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, e all'articolo 1, comma 150-bis, della legge 7 aprile 2014, n. 56, sono ripartiti, su proposta della Commissione tecnica per i fabbisogni standard, con decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 28 febbraio 2022 con riferimento al triennio 2022-2024 ed entro il 31 ottobre di ciascun anno precedente al triennio di riferimento per gli anni successivi, tenendo altresì conto di quanto disposto dal comma 784. Resta ferma la necessità di conferma o modifica del riparto stesso, con la medesima procedura, a seguito dell'eventuale aggiornamento dei fabbisogni standard o delle capacità fiscali».*

## ENTRATE

Il sistema delle entrate delle Città metropolitane deriva, in base alle disposizioni contenute nella L. 56/2014, da quello delle province che è stato modificato dalla norma attuativa della legge n. 42 del 2009 sul federalismo fiscale, prevista negli articoli da 16 a 21 del decreto legislativo n. 68 del 2011. Con la costituzione, a far data dal 1 gennaio 2015, delle Città metropolitane, si è in attesa dell'effettiva entrata in vigore delle norme sul federalismo fiscale contenute nell'art. 24 del D.Lgs 68/2011.

La principale entrata RCAuto (imposta sulle assicurazioni per responsabilità civile dei veicoli a motore) ha subito negli ultimi anni una notevole contrazione dovuta principalmente alla costante diminuzione del premio medio RCAuto applicato dalle società di assicurazioni, conseguente all'aumento della concorrenza di mercato prodotta dalle assicurazioni on line, e all'aumento di diffusi fenomeni di evasione di copertura assicurativa.

La seconda entrata per importanza, l'imposta Provinciale di Trascrizione, fino al 2017 ha continuato a manifestare un incremento di gettito connessa alla generale ripresa del mercato automobilistico. Tale andamento ha subito una prima inversione di tendenza nel 2018, generando un minor accertamento rispetto a quanto inizialmente previsto, e una ulteriore contrazione nel corso del 2019. Si evidenzia che, sempre in relazione a tali tipologie di entrate, la Città metropolitana di Roma Capitale continua a subire un effetto negativo conseguente al dumping fiscale posto in essere dalle Province Autonome che, disapplicando la norma nazionale in materia di IPT, hanno attratto presso i propri territori le immatricolazioni delle flotte automobilistiche facenti capo alle società di autonoleggio presenti nel territorio della medesima Città metropolitana. Tale fenomeno ha determinato, e continua a generare, una perdita di gettito dell'IPT nell'anno in cui le società di noleggio migrate procedono all'immatricolazione e determina una ulteriore perdita del gettito annuale dell'RCAuto per l'intero parco veicoli a disposizione della società di noleggio.

Con Decreto del Sindaco metropolitano n. 163-104 del 17 novembre 2025, avente oggetto “Conferma delle misure delle aliquote dell'imposta provinciale sulle formalità di trascrizione, iscrizione ed annotazione dei veicoli richiesti al Pubblico Registro Automobilistico (IPT), dell'imposta sulle Assicurazioni contro la Responsabilità Civile Auto (RCAuto), e del tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA) anno 2026” è stata presentata la conferma delle tariffe delle entrate per l'anno 2026 con i valori dell'anno precedente..

Per quanto attiene alle modalità di individuazione del gettito di tali tributi va evidenziato che gli stessi rappresentano “tributi propri” e sono stati quantificati sulla stima prevista del gettito, opportunamente integrata con l'andamento/prospettive del mercato automobilistico e di sviluppo economico del territorio, individuato sulla base delle proiezioni di andamento del PIL.

Dall'anno 2020 sono iniziate sulla base di convenzione con Aci Pra le attività di emissione di formali atti di accertamento del tributo Ipt (art. 1, comma 161, Legge n. 296/2006 ss.mm.ii.) relativi a soggetti che negli anni passati hanno usufruito di esenzioni o agevolazioni sulla base di dichiarazioni del soggetto passivo e che a seguito di successive verifiche presso le banche dati pubbliche (camera di commercio – Siatel – Agenzia delle Entrate) si sono dimostrate non veritiere, non avendo i requisiti previsti dalla vigente normativa. A fine 2020 è stata attivata una ulteriore procedura di accertamento nei confronti delle società di noleggio che hanno trasferito la propria sede legale/secondaria presso le province autonome. La procedura che prevede la contestazione dell'abuso di diritto ha consentito di notificare specifici avvisi di accertamento a partire dall'anno 2022 fino all'anno corrente. Tale attività proseguirà anche nel triennio oggetto della presente programmazione.

Nell'ultimo periodo dell'esercizio 2025 è stato riscontrato che alcune società stanno rientrando con la propria sede legale nell'ambito del territorio della Città metropolitana di Roma Capitale. Tale fenomeno, sia per effetto dell'azione di accertamento sopra riportata, che per l'occasione connessa agli eventi dell'anno Giubilare, relativamente al 2025, in base alle nuove immatricolazioni, ha prodotto un incremento delle entrate di competenza dell'Ente.

Tra le principali entrate tributarie dell'Ente va annoverata anche il TEFA - tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente previsto e disciplinato dall'art. 19 D.lgs. 504/1992. La Città metropolitana di Roma Capitale, con propria deliberazione n. 1454/57 del 29/11/1995, ha fissato al 5% la misura del tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente, tale aliquota viene confermata anche per l'annualità 2026.

Nel corso del triennio 2026-2028, come fatto negli anni precedenti, proseguirà il monitoraggio degli importi riscossi da Comuni riguardanti la tassa sui rifiuti, anche attraverso una sistematica verifica tramite la piattaforma SIOPE (Sito del sistema Informativo delle operazioni degli enti pubblici) delle somme incassate a tale titolo, nonché un'azione di recupero nei confronti degli enti morosi.

Di rilevante importanza è la modifica normativa, attuata nell'anno 2020, che ha introdotto un diverso sistema di incasso dell'addizionale del Tributo TEFA, in particolare, è stato previsto il versamento diretto della quota di competenza delle Città metropolitana attraverso l'istituzione di appositi codici tributi per i pagamenti effettuati mediante agenzia delle entrate e sistemi di pagamento elettronici, nonché, la definizione di specifiche modalità e tempistiche per il riversamento delle quote di imposta incassate direttamente dai comuni attraverso i pagamenti effettuati con bollettino postale.

Il nuovo sistema di incasso dell'addizionale garantisce un notevole miglioramento dei flussi di cassa e dei sistemi di accertamento di tale tributo.

Oltre al riversamento delle quote di imposta incassate tramite F24 da parte dell'Agenzia delle entrate, nel 2024 la Città metropolitana di Roma Capitale ha installato la piattaforma MyPay 4.0 che consente la lettura degli avvisi PagoPa multibeneficiari, rendendo più agevole la riconciliazione dei flussi

con le scritture contabili. Gli strumenti di PagoPa ed il riversamento tramite F24, entrambi a regime, determinano quasi un azzeramento della Tefa da incassare poiché dal 2020 sono gli stessi cittadini che pagando la Tari tramite F24 o tramite bollettino PagoPa multibeneficiario, versano la Tefa nelle casse dell'Ente senza avere intermediazione con il Comune.

In attuazione di quanto disposto dall'art. 5 del D.lgs. 82/2005 con delibera del Consiglio Metropolitan n. 43 del 23/05/2016 è stato istituito il Nodo dei Pagamenti della Città metropolitana di Roma Capitale conforme alle linee guida dell'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID) – Sistema pubblico dei pagamenti elettronici denominato “PagoPA”, acquisendo in riuso la piattaforma di pagamento multi-ente della Regione Veneto denominata “MyPay” conforme alle linee guida AgID. L'ente intende in questo modo facilitare/agevolare il pagamento di quanto dovuto dai cittadini tramite gli attuali strumenti elettronici e digitali. Inoltre, con l'istituzione del Nodo dei pagamenti dell'area metropolitana la Città metropolitana si pone come intermediario Tecnologico/facilitatore del sistema dei pagamenti pubblico denominato “PagoPA” nei confronti dei comuni facenti parte dell'area metropolitana al fine di assicurare l'interconnessione e l'interoperabilità tra gli stessi comuni e le piattaforme di incasso e pagamento dei prestatori di servizi di pagamento (Istituti di credito, Poste Italiane ecc.) accreditati nel sistema “PagoPA”. La Città Metropolitana di Roma Capitale, infatti, ha come obiettivo di divenire un Ente di riferimento dal punto di vista dello sviluppo innovativo e di digitalizzazione dei processi amministrativi per i Comuni dell'area metropolitana, così come previsto dall'art. 1 co. 44 lett. f della Legge 56/2014. A tal fine l'Ente ha reso disponibile in riuso (ai sensi degli artt. 68 e 69 del D.lgs. 82/2005) detta piattaforma ai Comuni che hanno scelto la Città metropolitana di Roma Capitale come intermediario tecnologico nonché il proprio data center.

Appare fondamentale costruire una forte e dinamica integrazione tra le diverse strutture dell'Ente al fine di condividere dati, previsioni, strategie e modalità operative utili per un processo efficace ed efficiente di gestione delle entrate. A tal proposito nell'arco del triennio 2026-2028 si procederà ad implementare ulteriormente il modello organizzativo e gestionale connesso al “ciclo delle entrate” che - sotto il coordinamento della Ragioneria – è finalizzato alla costruzione di adeguati e uniformi processi di gestione e riscossione delle entrate tributarie ed extra tributarie di competenza dell'Ente per la razionalizzazione e la massimizzazione del recupero delle stesse. Tale processo dovrà necessariamente coinvolgere tutte le realtà dell'Ente a vario titolo impegnate nella gestione delle entrate, avvalendosi anche dei servizi e delle risorse umane e strumentali reperibili nella società pubblica partecipata Capitale Lavoro, quale strumento in linea con le disposizioni normative e coerente con lo spirito dell'ordinamento volto a privilegiare soluzioni organizzative vicine all'Amministrazione creditrice.

## ***Titolo I entrate tributarie***

Con riferimento alla presente programmazione si riporta nella tabella che segue l'andamento delle entrate tributarie nel periodo 2019 – 2027, prendendo in considerazione gli accertamenti definitivi per il periodo 2019-2024 e le previsioni di entrata per il periodo 2025-2028:

|                |                                                                                     | <b>Rendiconto<br/>2020</b> | <b>Rendiconto<br/>2021</b> | <b>Rendiconto<br/>2022</b> | <b>Rendiconto<br/>2023</b> | <b>Rendiconto<br/>2024</b> | <b>Assestato<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> | <b>Previsione<br/>2028</b> |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>1010100</b> | <b>Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati</b>                           | <b>298.430.381,19</b>      | <b>320.062.483,23</b>      | <b>314.038.211,32</b>      | <b>343.447.856,34</b>      | <b>361.273.249,86</b>      | <b>355.700.000,00</b>     | <b>357.075.000,00</b>      | <b>360.775.000,00</b>      | <b>360.775.000,00</b>      |
| 1010139        | Imposta sulle assicurazioni RC auto                                                 | 147.854.526,22             | 157.850.854,17             | 153.869.744,51             | 166.003.215,01             | 168.200.430,17             | 160.000.000,00            | 165.000.000,00             | 167.000.000,00             | 167.000.000,00             |
| 1010140        | Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)                    | 116.621.955,51             | 121.492.896,40             | 115.161.460,52             | 129.633.534,70             | 145.669.116,49             | 148.700.000,00            | 147.000.000,00             | 147.700.000,00             | 147.700.000,00             |
| 1010160        | Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente | 33.907.035,08              | 40.667.337,11              | 44.965.158,43              | 47.706.437,72              | 47.342.423,20              | 47.000.000,00             | 45.000.000,00              | 46.000.000,00              | 46.000.000,00              |
| 1010199        | Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.                                              | 46.864,38                  | 51.395,55                  | 41.847,86                  | 104.668,91                 | 61.280,00                  | 0,00                      | 75.000,00                  | 75.000,00                  | 75.000,00                  |
|                |                                                                                     |                            |                            |                            |                            |                            |                           |                            |                            |                            |
| <b>1010400</b> | <b>Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi</b>                                  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| 1010407        | Compartecipazione IRPEF alle Province                                               | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|                |                                                                                     |                            |                            |                            |                            |                            |                           |                            |                            |                            |
| <b>1000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                              | <b>298.430.381,19</b>      | <b>320.062.483,23</b>      | <b>314.038.211,32</b>      | <b>343.447.856,34</b>      | <b>361.273.249,86</b>      | <b>355.700.000,00</b>     | <b>357.075.000,00</b>      | <b>360.775.000,00</b>      | <b>360.775.000,00</b>      |

## **ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI**

### **Trasferimenti erariali**

Il nuovo sistema di finanziamento per le Città metropolitane, delineato dal decreto legislativo n. 68/2011, risente fortemente della mancata piena attuazione dell'art. 24 del citato decreto.

La piena autonomia fiscale degli enti di area vasta non ha avuto corso non solo per la mancata attuazione della disposizione normativa sopra citata ma anche in conseguenza degli effetti delle manovre di finanza pubblica, succedutesi negli anni ed in particolare dal 2015 in poi. La progressiva riduzione dei trasferimenti erariali operata fino all'anno 2015 ha subito una inversione di tendenza negli anni successivi sia per effetto delle manovre compensative dei tagli operati sulle entrate proprie dell'Ente sia per la riattivazione di un sistema di trasferimenti statali finalizzati al finanziamento di specifiche “funzioni fondamentali”.

La legge di Bilancio 2017 (Legge 232/2016) al comma 438 istituisce un Fondo denominato «Fondo da ripartire per il finanziamento di interventi a favore degli Enti territoriali», con dotazione pari a:

**a) 969,6 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2017 al 2026;**

b) 935 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2027 al 2046;

c) 925 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2047.

Con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 10 marzo 2017 recante “Disposizioni per l’attuazione dell’art. 1, comma 439, della Legge 11 dicembre 2016, n. 232”, è stata definita la ripartizione del finanziamento di interventi a favore degli Enti territoriali di spettanza delle Città metropolitane delle Regioni a statuto ordinario. Legge di Bilancio 2017”. Il contributo alla CMRC è pari ad € 65.656.311,77. In merito a tale posta, come previsto dai decreti attuativi, i contributi spettanti dall’anno 2017 a ciascuna provincia e città metropolitana sono versati dal Ministero dell’Interno – Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali - direttamente all’entrata del bilancio dello Stato a titolo di parziale concorso alla finanza pubblica da parte degli enti medesimi e quindi le province e le città metropolitane sono, conseguentemente, autorizzate a non iscrivere nell’entrata del proprio bilancio i predetti contributi e ad iscrivere in spesa il concorso alla finanza pubblica di cui all’art. 1, comma 418, della Legge 190/2014, al netto dell’importo corrispondente al contributo stesso.

Sempre la Legge n. 232/2016 ha previsto un ulteriore contributo volto a mitigare i tagli imposti dal comma 418 della L. 190/2014; lo stanziamento di bilancio riguardante tale partita, nelle previsioni del triennio 2017/2019, è stato dimensionato prendendo come riferimento l'importo di € 53.254.807,18 assegnato alla Città metropolitana di Roma Capitale con DL 24 giugno 2016 n. 133 e relativo al contributo in favore delle Province e delle Città metropolitane delle Regioni a statuto ordinario finalizzato al finanziamento delle spese connesse alle funzioni relative alla viabilità e all'edilizia scolastica previsto dal comma 754 della Legge di stabilità 2016.

### **Trasferimenti regionali**

L'Amministrazione ha gestito nel tempo ingenti risorse derivanti dai finanziamenti regionali per funzioni delegate o trasferite di parte corrente nonché per la realizzazione di investimenti nelle infrastrutture (in particolare strade e scuole).

L'art. 7 della Legge regionale 31 dicembre 2015 n. 17 contiene le disposizioni attuative della legge 7 aprile 2014, n. 56 "Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni" e successivo riordino delle funzioni e dei compiti di Roma Capitale, della Città metropolitana di Roma Capitale e dei comuni. Disposizioni in materia di personale."

Con tale articolo la Regione dispone la riallocazione delle funzioni non fondamentali della Città metropolitana di Roma Capitale e delle province e determina le modalità di assegnazione delle risorse umane, patrimoniali e finanziarie connesse.

Con la deliberazione n. 56 del 23 febbraio 2016 la Regione Lazio ha dato attuazione alle disposizioni di cui all'art. 7, comma 8 della legge di stabilità regionale 2016 prevedendo l'acquisizione definitiva di funzioni o il riconferimento delle stesse.

Le funzioni «regionalizzate» in via definitiva sono le seguenti:

- Servizi sociali e istruzione scolastica
- Formazione professionale e politiche attive per il lavoro
- Agricoltura caccia, pesca e sanità veterinaria
- Turismo e cultura
- Viabilità regionale (ex anas)

Le funzioni riconferite secondo la citata DGR sono:

- Assistenza alunni disabili (attualmente svolta dalla Regione)
- Iniziative sociali contro la violenza di genere (attualmente svolta dalla Regione)



- Accoglienza ed inclusione immigrati (attualmente svolta dalla Regione)
- Obbligo formativo e istituzioni formative (svolto dalla C.M. su Convenzione)

Con la legge regionale di stabilità della Regione Lazio, Legge Regionale del 31 dicembre 2016, n. 105, viene eliminata dall'elenco la competenza relativa alla "violenza di genere", art.77 e, nell' art. 78 riassegnata alla Regione Lazio.

Nell'anno 2023 si è conclusa una cospicua attività di riconciliazione delle partite creditorie e debitorie tra i due Enti – Città metropolitana di Roma Capitale e Regione Lazio – rispetto a tutte le posizioni antecedenti l'annualità 2022.

Le entrate provenienti da finanziamenti regionali, contenute nel Bilancio di Previsione finanziario 2026 – 2028, sono state stimate in base agli atti di programmazione approvati dall'Ente Regionale; i relativi stanziamenti e i successi accertamenti verranno adottati in coerenza con i nuovi principi del sistema contabile armonizzato (D.lgs. 118/2011).

## ***Titolo II Trasferimenti correnti***

Nella tabella che segue viene riportata la previsione dei trasferimenti di parte corrente nel periodo considerato:

|                |                                                                                        | <b>Rendiconto<br/>2020</b> | <b>Rendiconto<br/>2021</b> | <b>Rendiconto<br/>2022</b> | <b>Rendiconto<br/>2023</b> | <b>Rendiconto<br/>2024</b> | <b>Assestato<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> | <b>Previsione<br/>2028</b> |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>2010100</b> | <b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>              | <b>208.080.598,48</b>      | <b>143.014.071,67</b>      | <b>209.961.096,74</b>      | <b>196.738.886,84</b>      | <b>196.856.656,44</b>      | <b>123.952.538,00</b>     | <b>124.729.278,00</b>      | <b>122.685.981,75</b>      | <b>122.681.317,91</b>      |
| 2010101        | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                                     | 153.008.816,46             | 89.582.060,98              | 145.751.764,69             | 138.072.311,42             | 137.511.956,59             | 60.209.249,37             | 59.476.620,31              | 59.548.898,07              | 59.544.234,23              |
| 2010102        | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                       | 55.071.782,02              | 53.432.010,69              | 64.209.332,05              | 58.566.575,42              | 59.053.642,69              | 63.743.288,63             | 63.137.083,68              | 63.137.083,68              | 63.137.083,68              |
| 2010103        | Trasferimenti correnti da imprese                                                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 100.000,00                 | 291.057,16                 | 0,00                      | 2.115.574,01               | 0,00                       | 0,00                       |
|                |                                                                                        |                            |                            |                            |                            |                            |                           |                            |                            |                            |
| <b>2010300</b> | <b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese</b>                                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>2.843.734,88</b>       | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| 2010502        | Altri trasferimenti correnti da Imprese                                                | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 2.843.734,88              | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|                |                                                                                        |                            |                            |                            |                            |                            |                           |                            |                            |                            |
| <b>2010500</b> | <b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b> | <b>1.586.018,38</b>        | <b>465.950,23</b>          | <b>434.811,66</b>          | <b>451.298,55</b>          | <b>312.721,84</b>          | <b>857.629,02</b>         | <b>697.821,02</b>          | <b>570.084,98</b>          | <b>528.576,86</b>          |
| 2010501        | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                             | 1.586.018,38               | 465.950,23                 | 434.811,66                 | 451.298,55                 | 312.721,84                 | 857.629,02                | 697.821,02                 | 570.084,98                 | 528.576,86                 |
|                |                                                                                        |                            |                            |                            |                            |                            |                           |                            |                            |                            |
| <b>2000000</b> | <b>Totale Titolo 2</b>                                                                 | <b>209.666.616,86</b>      | <b>143.480.021,90</b>      | <b>210.395.908,40</b>      | <b>197.190.185,39</b>      | <b>197.169.378,28</b>      | <b>127.653.901,90</b>     | <b>125.427.099,02</b>      | <b>123.256.066,73</b>      | <b>123.209.894,77</b>      |

## **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

|                |                                                                                                                               | <b>Rendiconto<br/>2020</b> | <b>Rendiconto<br/>2021</b> | <b>Rendiconto<br/>2022</b> | <b>Rendiconto<br/>2023</b> | <b>Rendiconto<br/>2024</b> | <b>Assestato<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> | <b>Previsione<br/>2028</b> |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>3010000</b> | <b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>                                  | <b>6.258.256,13</b>        | <b>7.346.312,24</b>        | <b>8.025.795,36</b>        | <b>8.648.723,11</b>        | <b>9.021.107,92</b>        | <b>11.597.008,23</b>      | <b>16.452.450,18</b>       | <b>10.378.070,13</b>       | <b>10.385.425,01</b>       |
| 3010100        | VENDITA DI BENI                                                                                                               | 0,00                       | 2.160,00                   | 379,20                     | 0,00                       | 0,00                       | 5.000,00                  | 5.000,00                   | 5.000,00                   | 5.000,00                   |
| 3010200        | ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI                                                                            | 917.767,86                 | 961.320,57                 | 1.081.915,10               | 1.222.081,88               | 2.366.937,09               | 3.221.900,00              | 2.888.760,00               | 2.988.760,00               | 2.988.760,00               |
| 3010300        | PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI                                                                                    | 5.340.488,27               | 6.382.831,67               | 6.943.501,06               | 7.426.641,23               | 6.654.170,83               | 8.370.108,23              | 13.558.690,18              | 7.384.310,13               | 7.391.665,01               |
| <b>3020000</b> | <b>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>         | <b>2.783.881,28</b>        | <b>4.257.663,48</b>        | <b>4.272.112,45</b>        | <b>4.965.642,66</b>        | <b>3.648.205,43</b>        | <b>11.874.100,00</b>      | <b>13.051.600,00</b>       | <b>9.811.600,00</b>        | <b>9.811.600,00</b>        |
| 3020100        | ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI | 0,00                       | 31,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 1.000,00                  | 1.000,00                   | 1.000,00                   | 1.000,00                   |
| 3020200        | ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI                  | 2.754.254,78               | 4.246.229,56               | 4.236.209,57               | 4.941.285,58               | 3.605.815,89               | 11.847.500,00             | 13.030.000,00              | 9.790.000,00               | 9.790.000,00               |
| 3020300        | ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI                   | 29.626,50                  | 11.402,92                  | 35.902,88                  | 24.357,08                  | 42.389,54                  | 25.600,00                 | 20.600,00                  | 20.600,00                  | 20.600,00                  |
| <b>3030000</b> | <b>Tipologia 300: Interessi Attivi</b>                                                                                        | <b>29.665,80</b>           | <b>19.487,39</b>           | <b>11.969,77</b>           | <b>683.950,22</b>          | <b>1.745.974,05</b>        | <b>449.883,76</b>         | <b>92.816,34</b>           | <b>85.606,61</b>           | <b>85.606,61</b>           |
| 3030300        | ALTRI INTERESSI ATTIVI                                                                                                        | 29.665,80                  | 19.487,39                  | 11.969,77                  | 683.950,22                 | 1.745.974,05               | 449.883,76                | 92.816,34                  | 85.606,61                  | 85.606,61                  |
| <b>3040000</b> | <b>Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</b>                                                                    | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>204.360,00</b>          | <b>1.233.960,00</b>        | <b>2.300.000,00</b>       | <b>700.000,00</b>          | <b>800.000,00</b>          | <b>800.000,00</b>          |
| 3040200        | ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI                                                                            | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 204.360,00                 | 1.233.960,00               | 2.300.000,00              | 700.000,00                 | 800.000,00                 | 800.000,00                 |
| <b>3050000</b> | <b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>                                                                       | <b>3.944.331,37</b>        | <b>6.716.241,89</b>        | <b>5.434.778,39</b>        | <b>13.562.292,79</b>       | <b>8.451.439,03</b>        | <b>10.899.814,63</b>      | <b>10.483.940,31</b>       | <b>8.958.940,31</b>        | <b>8.947.540,31</b>        |
| 3050100        | INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE                                                                                                   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 97.513,00                  | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 3050200        | RIMBORSI IN ENTRATA                                                                                                           | 1.658.846,70               | 1.673.077,87               | 2.894.739,06               | 9.083.177,62               | 3.452.375,33               | 4.555.384,04              | 5.148.284,04               | 3.648.284,04               | 3.648.284,04               |
| 3059900        | ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.                                                                                                 | 2.285.484,67               | 5.043.164,02               | 2.540.039,33               | 4.479.115,17               | 4.901.550,70               | 6.344.430,59              | 5.335.656,27               | 5.310.656,27               | 5.299.256,27               |
| <b>3000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                                        | <b>13.016.134,58</b>       | <b>18.339.705,00</b>       | <b>17.744.655,97</b>       | <b>28.064.968,78</b>       | <b>24.100.686,43</b>       | <b>37.120.806,62</b>      | <b>40.780.806,83</b>       | <b>30.034.217,05</b>       | <b>30.030.171,93</b>       |

Tra le entrate allocate al Titolo III rivestono particolare rilievo quelle derivanti dalla gestione dei beni dell'Ente;

## SPESE

Analogamente alle entrate, anche per le spese viene evidenziato nella tabella che segue l'andamento tra l'importo stanziato (assestato definitivo alla data) nell'esercizio 2025 e gli importi risultanti nelle previsioni per le annualità 2026, 2027 e 2028:

| <i>Macroaggregato ( Dlgs 118/2011)</i>   | <i>Assestato 2025</i> | <i>Fondo Pluriennale vincolato 2025</i> | <i>Assestato 2025 al netto del FPV</i> | <i>Previsione 2026</i> | <i>FPV 2026</i> | <i>Previsione 2026 al netto del FPV</i> | <i>Variazione % 2026/2025</i> | <i>Variazione % 2026/2025 al netto del FPV</i> | <i>Previsione 2027</i> | <i>Previsione 2028</i> |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|------------------------|-----------------|-----------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 01 - Redditi da lavoro dipendente        | 89.684.038,15         | 4.903.349,12                            | 84.780.689,03                          | 86.896.723,09          | 0,00            | 86.896.723,09                           | 96,89%                        | 102,50%                                        | 84.522.150,01          | 83.208.879,65          |
| 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente  | 6.922.042,39          | 0,00                                    | 6.922.042,39                           | 6.585.926,33           | 0,00            | 6.585.926,33                            | 95,14%                        | 95,14%                                         | 6.570.926,33           | 6.570.926,33           |
| 03 - Acquisto di beni e servizi          | 153.304.702,07        | 9.294.450,31                            | 144.010.251,76                         | 114.803.033,24         | 0,00            | 114.803.033,24                          | 74,89%                        | 79,72%                                         | 125.121.551,37         | 126.322.262,83         |
| 04 - Trasferimenti correnti              | 240.454.762,26        | 1.243.450,20                            | 239.211.312,06                         | 245.718.743,83         | 0,00            | 245.718.743,83                          | 102,19%                       | 102,72%                                        | 242.285.436,89         | 242.135.436,89         |
| 07 - Interessi passivi                   | 12.500.000,00         | 0,00                                    | 12.500.000,00                          | 11.000.000,00          | 0,00            | 11.000.000,00                           | 88,00%                        | 88,00%                                         | 10.500.000,00          | 10.200.000,00          |
| 08 - Altre spese per redditi da capitale | 0,00                  | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                   | 0,00            | 0,00                                    | 0,00%                         | 0,00%                                          | 0,00                   | 0,00                   |
| 09 - Rimborsi e poste correttive entrata | 2.018.500,00          | 0,00                                    | 2.018.500,00                           | 2.015.000,00           | 0,00            | 2.015.000,00                            | 99,83%                        | 99,83%                                         | 2.015.000,00           | 2.015.000,00           |
| 10 - Altre spese correnti                | 12.976.037,00         | 0,00                                    | 12.976.037,00                          | 21.465.618,00          | 0,00            | 21.465.618,00                           | 165,43%                       | 165,43%                                        | 20.951.754,00          | 20.951.754,00          |
|                                          |                       |                                         |                                        |                        |                 |                                         |                               |                                                |                        |                        |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>517.860.081,87</b> | <b>15.441.249,63</b>                    | <b>502.418.832,24</b>                  | <b>488.485.044,49</b>  | <b>0,00</b>     | <b>488.485.044,49</b>                   | <b>94,33%</b>                 | <b>97,23%</b>                                  | <b>491.966.818,60</b>  | <b>491.404.259,70</b>  |

Si riporta nella Tabella che segue l'entità del Titolo I della Spesa codificate secondo il D. Lgs n. 118/2011, con separata indicazione delle spese, imputate al macroaggregato di riferimento:

| <b>Macroaggregato ( Dlgs 118/2011)</b>      | <b>Previsione 2025</b> | <b>Previsione 2025<br/>al netto del FPV</b> | <b>Previsione 2027</b> | <b>Previsione 2028</b> |
|---------------------------------------------|------------------------|---------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 01 - Redditi da lavoro dipendente           | 86.896.723,09          | 86.896.723,09                               | 84.522.150,01          | 83.208.879,65          |
| 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente     | 6.585.926,33           | 6.585.926,33                                | 6.570.926,33           | 6.570.926,33           |
| 03 - Acquisto di beni e servizi             | 114.803.033,24         | 114.803.033,24                              | 125.121.551,37         | 126.322.262,83         |
| 04 - Trasferimenti correnti                 | 245.718.743,83         | 245.718.743,83                              | 242.285.436,89         | 242.135.436,89         |
| 07 - Interessi passivi                      | 11.000.000,00          | 11.000.000,00                               | 10.500.000,00          | 10.200.000,00          |
| 09 - Rimborsi e poste correttive<br>entrata | 2.015.000,00           | 2.015.000,00                                | 2.015.000,00           | 2.015.000,00           |
| 10 - Altre spese correnti                   | 21.465.618,00          | 21.465.618,00                               | 20.951.754,00          | 20.951.754,00          |
| <b>TOTALE</b>                               | <b>488.485.044,49</b>  | <b>488.485.044,49</b>                       | <b>491.966.818,60</b>  | <b>491.404.259,70</b>  |

## **INVESTIMENTI**

Il Principio Contabile Applicato della programmazione richiede l'analisi degli investimenti in conto capitale per la corretta imputazione degli impegni di spesa.

La spesa per investimenti è da sempre soggetta a particolari cautele al fine di monitorare la coerenza tra natura delle risorse impiegate ed il conseguente accrescimento patrimoniale dell'Ente.

La programmazione di nuove opere pubbliche presuppone necessariamente la conoscenza dello stato di attuazione e della realizzazione di quelle in corso.

In applicazione del principio di competenza finanziaria potenziato, le somme sono prenotate o impegnate sulla competenza degli esercizi nei quali si prevede vengano realizzati i lavori, sulla base dei cronoprogrammi, ovvero venga consegnato il bene da parte del fornitore.

In sede di formazione del bilancio, è necessario disporre del quadro degli investimenti in corso di esecuzione e della stima dei tempi di realizzazione, al fine di definire correttamente il quadro complessivo degli investimenti di competenza dell'Ente.

Di rilevante importanza, inoltre, è l'aspetto connesso a tutti i finanziamenti del PNRR relativamente ai quali l'Ente Città metropolitana di Roma Capitale ha importanti compiti di programmazione, attuazione e realizzazione. La programmazione degli investimenti del PNRR è strategicamente rilevante sia dal punto di vista degli obiettivi da realizzare che in considerazione della tempistica stringente da rispettare nelle varie fasi di attuazione.

### *Spese in Conto Capitale*

L'ammontare della spesa in conto capitale, per l'annualità 2026, è pari a Euro 115.157.733,58 (comprensiva del Fondo Pluriennale Vincolato pari ad Euro 12.500.000,00), può essere di seguito rappresentata con riferimento alla tipologia della spesa:

| <b>Ambito di intervento</b>                    | <b>Previsioni 2026</b> | <b>Previsioni 2027</b> | <b>Previsioni 2028</b> |
|------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Acquisto attrezzature hardware e software      | 12.698.120,82          | 12.742.679,56          | 12.790.954,38          |
| Interventi patrimoniali                        | 8.442.705,94           | 1.969.499,19           | 1.969.499,19           |
| Opere ambientali                               | 350.000,00             | 850.000,00             | 800.000,00             |
| Interventi in edilizia scolastica              | 17.433.829,96          | 5.192.231,27           | 7.192.231,27           |
| Sviluppo economico e Promozione del territorio | 34.154.395,28          | 0,00                   | 0,00                   |
| Interventi in materia di viabilità             | 26.378.681,58          | 17.595.281,80          | 17.623.249,80          |
| Formazione Professionale                       | 3.200.000,00           | 200.000,00             | 200.000,00             |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>102.657.733,58</b>  | <b>38.549.691,82</b>   | <b>40.575.934,64</b>   |
| <i>Fondo Pluriennale Vincolato competenza</i>  | <i>12.500.000,00</i>   | <i>0,00</i>            | <i>0,00</i>            |
| <i>Fondo Pluriennale Vincolato anni succ.</i>  | <i>0,00</i>            | <i>0,00</i>            | <i>0,00</i>            |
| <b>Totale Titolo II</b>                        | <b>115.157.733,58</b>  | <b>38.549.691,82</b>   | <b>40.575.934,64</b>   |

**Parte II – La nota integrativa al Bilancio di previsione 2026-2028 (D.Lgs. 118/2011 All. 4/1 Punto 9.11.1)**

- a. 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*

Nella predisposizione del Bilancio di previsione 2026-2028 si è fatto riferimento ai Principi contabili Applicati di cui al D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.. Nei punti che seguono verrà data puntuale indicazione dei criteri seguiti per ciascuna componente costituente il Bilancio di Previsione finanziario 2026-2028.

- b. 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*

## SITUAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2025

La tabella riepilogativa evidenzia la situazione presunta dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2025.

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 |                                                                                                            |                       |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                                           | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025</b>                                           | <b>253.130.276,64</b> |
| (+)                                                                       | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025                                                   | 427.852.374,62        |
| (+)                                                                       | Entrate già accertate nell'esercizio 2025                                                                  | 825.199.571,19        |
| (-)                                                                       | Uscite già impegnate nell'esercizio 2025                                                                   | 1.209.211.608,64      |
| (-)                                                                       | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025                                          | 0,00                  |
| (+)                                                                       | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025                                         | 0,00                  |
| (+)                                                                       | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025                                         | 0,00                  |
| (=)                                                                       | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio dell'anno 2026</b> | <b>296.970.613,81</b> |
| (+)                                                                       | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025                               | 23.549.159,78         |
| (-)                                                                       | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025                                 | 76.073.599,81         |
| (-)                                                                       | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025                          | 0,00                  |
| (+)                                                                       | Incremento dei residui attivi presunta 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                                            | 12.500.000,00         |
| (=)                                                                       | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>                                              | <b>231.946.173,78</b> |

| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 |                                                                     |               |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Parte accantonata</b>                                                |                                                                     |               |
| -                                                                       | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025                   | 78.500.000,00 |
| -                                                                       | Accantonamento residui perenti al 31/12/2025. (solo per le regioni) | 0,00          |
| -                                                                       | Fondo anticipazioni liquidità                                       | 0,00          |
| -                                                                       | Fondo perdite società partecipate                                   | 0,00          |
| -                                                                       | Fondo contenzioso                                                   | 23.200.000,00 |



|                                                                                                                     |                                                     |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|
| -                                                                                                                   | Fondo di garanzia debiti commerciali                | 0,00                  |
| -                                                                                                                   | Fondo obiettivi di finanza pubblica                 | 749.675,00            |
| -                                                                                                                   | Altri accantonamenti                                | 22.997.029,16         |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                                                  |                                                     | <b>125.446.704,16</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                              |                                                     |                       |
|                                                                                                                     | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 3.853.526,03          |
|                                                                                                                     | Vincoli derivanti da trasferimenti                  | 88.514.293,69         |
|                                                                                                                     | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui        | 4.486.604,08          |
|                                                                                                                     | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 3.810.912,51          |
|                                                                                                                     | Altri vincoli                                       | 0,00                  |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                                    |                                                     | <b>100.665.336,31</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                            |                                                     |                       |
| <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>                                                                        |                                                     | <b>1.511.394,36</b>   |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                      |                                                     | <b>4.322.738,95</b>   |
| <b>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto</b>                                                    |                                                     | <b>0,00</b>           |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                                                     |                       |

La situazione presunta riporta un risultato in termini di avanzo pari ad Euro 231.946.173,78.  
L'importo complessivo è distribuito come segue:

- Accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità per Euro 78.500.000,00;
- Accantonamento al Fondo contenzioso per Euro 23.200.000,00;
- Accantonamento al Fondo obiettivi di finanza pubblica per Euro 749.675,00;
- Altri Accantonamenti per Euro 22.997.029,16;
- Avanzo vincolato per Euro 100.665.336,31;
- Avanzo destinato agli investimenti in conto capitale per Euro 1.511.394,36;
- Avanzo libero per Euro 4.322.738,95.

*c. 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;*

Non viene applicato al presente Bilancio alcuna posta relativa a quote accantonate o vincolate del risultato di amministrazione.

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

**Elenco Interventi finanziati con risorse disponibili - Anno 2026**

| <b>anno</b> | <b>cia</b>    | <b>cui</b>            | <b>descrizione dell'intervento</b>                                                                                                                                                                                                                                             | <b>importo annualità</b> |
|-------------|---------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 2026        | EE 23 1025    | L80034390585202400025 | ROMA -Istituto "Diaz" Via Taranto -Lavori per sistemazione aree esterne e tinteggiatura locali.                                                                                                                                                                                | 400.000,00               |
| 2026        | EE_2026_00011 | L80034390585202500087 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 1 (In adesione ad A.Q. 2026-2029).<br>Contratto applicativo n. 1                                   | 504.166,67               |
| 2026        | EE_2026_00011 | L80034390585202500087 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 1 (In adesione ad A.Q. 2026-2029).<br>Contratto applicativo n. 1<br>L'intervento si trova nel 2026 | 100.833,33               |
| 2026        | EE_2026_00012 | L80034390585202500088 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 2 (In adesione ad A.Q. 2026-2029).<br>Contratto applicativo n. 1                                   | 201.666,67               |
| 2026        | EE_2026_00012 | L80034390585202500088 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 2 (In adesione ad A.Q. 2026-2029).<br>Contratto applicativo n. 1<br>L'intervento si trova nel 2026 | 403.333,33               |
| 2026        | EE_2026_00014 | L80034390585202600027 | ROMA ed altri - Edifici scolastici di pertinenza della Città metropolitana di Roma Capitale Zona Est - Lavori di manutenzione degli impianti antincendio, antintrusione e impianti elevatori. (in adesione AQ 2023-2026 - contratto applicativo n° 9)                          | 500.000,00               |

|      |               |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |
|------|---------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2026 | EN_2025_00104 | L80034390585202600029 | ROMA ed altri - Edifici scolastici di pertinenza della Città metropolitana di Roma Capitale Zona Nord - Lavori di manutenzione degli impianti antincendio, antintrusione e impianti elevatori. (in adesione AQ 2023-2026- contratto applicativo n°9)                         | 500.000,00 |
| 2026 | EN_2026_00007 | L80034390585202500083 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord- UOT 1 -(In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 1                                   | 504.166,66 |
| 2026 | EN_2026_00007 | L80034390585202500083 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord- UOT 1 -(In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 1<br>L'intervento si trova nel 2026 | 100.833,34 |
| 2026 | EN_2026_00008 | L80034390585202500084 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord- UOT 2 -(In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 1                                   | 605.000,00 |
| 2026 | EN_2026_00009 | L80034390585202500085 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord- UOT 3 - (In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 1                                  | 605.000,00 |
| 2026 | EN_2026_00010 | L80034390585202500086 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord - UOT 4 Annualità 2026 (In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 1                    | 605.000,00 |
| 2026 | ES_2026_00015 | L80034390585202600028 | ROMA ed altri - Edifici scolastici di pertinenza della Città metropolitana di Roma Capitale Zona Sud - Lavori di manutenzione degli impianti antincendio, antintrusione e impianti elevatori. (in adesione AQ 2023-2026 - contratto applicativo n°9)                         | 500.000,00 |
| 2026 | VN 23 1005    | L80034390585202400005 | ROMA ed altri -Lavori di manutenzione Ordinaria su Strade Provinciali -Viabilità nord -Sezioni 1 e 2 - 2026.                                                                                                                                                                 | 800.000,00 |
| 2026 | VN 23 1006    | L80034390585202400006 | ROMA ed altri -Lavori di manutenzione Ordinaria su Strade Provinciali -Viabilità nord -Sezioni 3 e 4 - 2026.                                                                                                                                                                 | 800.000,00 |
| 2026 | VS 23 1007    | L80034390585202400007 | ROMA ed altri -Lavori di manutenzione Ordinaria su Strade Provinciali -Viabilità sud -Sezione 5 e 6 - 2026.                                                                                                                                                                  | 800.000,00 |
| 2026 | VS 23 1008    | L80034390585202400008 | ROMA ed altri -Lavori di manutenzione Ordinaria su Strade Provinciali -Viabilità sud -Sezione 7 e 8 - 2026.                                                                                                                                                                  | 800.000,00 |

### Elenco Interventi finanziati con mutuo - Anno 2026

| anno | cia        | cui                   | descrizione dell'intervento                                                                             | importo annualità |
|------|------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 2026 | EN 23 0017 | L80034390585202300037 | ROMA - Località Selva Candida, Nuovo edificio scolastico.                                               | 6.150.000,00      |
| 2026 | EN 23 1018 | L80034390585202400018 | ROMA -Manutenzione straordinaria delle impermeabilizzazioni delle coperture di vari edifici scolastici. | 550.000,00        |
| 2026 | ES 23 0015 | L80034390585202300035 | ROMA - LS Morgagni, via Fonteiana 125: Lavori di riqualificazione delle facciate.                       | 500.000,00        |

### Elenco Interventi finanziati con alienazioni - Anno 2026

| anno | cia        | cui                   | descrizione dell'intervento                                                                                                                                            | importo annualità |
|------|------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 2026 | EE 23 1023 | L80034390585202400023 | ROMA -Istituto "Pirelli" Succ.le, Via Assisi -Lavori di manutenzione straordinaria per sistemazione recinzione esterna e area esterna da adibire a spazio polivalente. | 500.000,00        |
| 2026 | EN 23 0017 | L80034390585202300037 | ROMA - Località Selva Candida, Nuovo edificio scolastico.                                                                                                              | 1.500.000,00      |
| 2026 | EN 23 1018 | L80034390585202400018 | ROMA -Manutenzione straordinaria delle impermeabilizzazioni delle coperture di vari edifici scolastici.                                                                | 250.000,00        |

### Elenco Interventi finanziati con risorse disponibili - Anno 2027

| anno | cia           | cui                   | descrizione dell'intervento                                                                                                                                                                                                                                                    | importo annualità |
|------|---------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 2027 | EE_2027_00008 | L80034390585202500096 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 3 (In adesione ad A.Q. 2026-2029).<br>Contratto applicativo n. 1                                   | 605.000,00        |
| 2027 | EE_2027_00009 | L80034390585202500097 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 4 (In adesione ad A.Q. 2026-2029).<br>Contratto applicativo n. 1                                   | 605.000,00        |
| 2027 | EE_2027_00019 | L80034390585202500094 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 1 (In adesione ad A.Q. 2026-2029).<br>Contratto applicativo n. 2                                   | 504.166,67        |
| 2027 | EE_2027_00019 | L80034390585202500094 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 1 (In adesione ad A.Q. 2026-2029).<br>Contratto applicativo n. 2<br>L'intervento si trova nel 2027 | 100.833,33        |
| 2027 | EE_2027_00020 | L80034390585202500095 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 2 (In adesione ad A.Q. 2026-2029).<br>Contratto applicativo n. 2                                   | 201.666,67        |

|      |               |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |
|------|---------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2027 | EE_2027_00020 | L80034390585202500095 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 2 (In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 2<br>L'intervento si trova nel 2027  | 403.333,33 |
| 2027 | EN_2027_00014 | L80034390585202500090 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord- UOT 1 -(In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 2                                   | 504.166,66 |
| 2027 | EN_2027_00014 | L80034390585202500090 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord- UOT 1 -(In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 2<br>L'intervento si trova nel 2027 | 100.833,34 |
| 2027 | EN_2027_00015 | L80034390585202500091 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord- UOT 2 -(In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 2                                   | 605.000,00 |
| 2027 | EN_2027_00016 | L80034390585202500092 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord- UOT 3 - (In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 2                                  | 605.000,00 |
| 2027 | EN_2027_00017 | L80034390585202500093 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord - UOT 4 Annualità 2026 (In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 2                    | 605.000,00 |
| 2027 | ES_2027_00010 | L80034390585202500098 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona SUD - UOT 1. (In adesione ad A.Q. 2027-2030). Contratto applicativo n. 1                                   | 605.000,00 |
| 2027 | ES_2027_00011 | L80034390585202500099 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona SUD - UOT 2 (In adesione ad A.Q. 2027-2030). Contratto applicativo n. 1                                    | 605.000,00 |
| 2027 | ES_2027_00012 | L80034390585202500100 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona SUD - UOT 3. (In adesione ad A.Q. 2027-2030). Contratto applicativo n. 1                                   | 605.000,00 |

|      |               |                       |                                                                                                                                                                                                                                            |            |
|------|---------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2027 | ES_2027_00013 | L80034390585202500101 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona SUD - UOT 4. (In adesione ad A.Q. 2027-2030). Contratto applicativo n. 1 | 605.000,00 |
| 2027 | MP 04 1180.04 | L80034390585200500242 | ALBANO - d 2.8 - Parcheggio multipiano nodo di scambio (stazione FS)                                                                                                                                                                       | 661.141,63 |
| 2027 | MP 04 1181    | L80034390585200600193 | FRASCATI - TOR VERGATA - Parcheggio per nodo di scambio (Stazione FS)                                                                                                                                                                      | 178.595,53 |
| 2027 | VN 24 1014    | L80034390585202500014 | ROMA ed altri -Lavori di manutenzione Ordinaria su Strade Provinciali -Viabilità nord -Sezioni 1 e 2 - 2027.                                                                                                                               | 800.000,00 |
| 2027 | VN 24 1015    | L80034390585202500015 | ROMA ed altri -Lavori di manutenzione Ordinaria su Strade Provinciali -Viabilità nord -Sezioni 3 e 4 - 2027.                                                                                                                               | 800.000,00 |
| 2027 | VS 24 1016    | L80034390585202500016 | ROMA ed altri -Lavori di manutenzione Ordinaria su Strade Provinciali -Viabilità sud -Sezione 5 e 6 - 2027.                                                                                                                                | 800.000,00 |
| 2027 | VS 24 1017    | L80034390585202500017 | ROMA ed altri -Lavori di manutenzione Ordinaria su Strade Provinciali -Viabilità sud -Sezione 7 e 8 - 2027.                                                                                                                                | 800.000,00 |

#### Elenco Interventi finanziati con alienazioni - Anno 2027

| <i>anno</i> | <i>cia</i> | <i>cui</i>            | <i>descrizione dell'intervento</i>                                                                                               | <i>importo annualità</i> |
|-------------|------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 2027        | EE 23 1020 | L80034390585202400020 | ZAGAROLO -Nuova sede Liceo "Borsellino e Falcone" -Lavori di messa in sicurezza area e indagini preliminari e acquisizione area. | 650.000,00               |
| 2027        | EN 23 0016 | L80034390585202300036 | FIUMICINO - Località Pesce Luna, Nuovo edificio scolastico da adibire a sede succ.le del Liceo L. Da Vinci.                      | 2.050.000,00             |

#### Elenco Interventi finanziati con risorse disponibili - Anno 2028

| <i>anno</i> | <i>cia</i>    | <i>cui</i>            | <i>descrizione dell'intervento</i>                                                                                                                                                                                                        | <i>importo annualità</i> |
|-------------|---------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 2028        | EE_2028_00030 | L80034390585202600005 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 1 (In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 3 | 504.166,67               |
| 2028        | EE_2028_00031 | L80034390585202600006 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 2 (In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 3 | 201.666,67               |
| 2028        | EE_2028_00032 | L80034390585202600007 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 3 (In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 2 | 605.000,00               |

|      |               |                       |                                                                                                                                                                                                                                                           |            |
|------|---------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2028 | EE_2028_00033 | L80034390585202600008 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona EST - UOT 4 (In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 2                 | 605.000,00 |
| 2028 | EN_2028_00026 | L80034390585202600001 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord- UOT 1 -(In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 3                | 504.166,66 |
| 2028 | EN_2028_00027 | L80034390585202600002 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord- UOT 2 -(In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 3                | 605.000,00 |
| 2028 | EN_2028_00028 | L80034390585202600003 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord- UOT 3 - (In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 3               | 605.000,00 |
| 2028 | EN_2028_00029 | L80034390585202600004 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona Nord - UOT 4 Annualità 2026 (In adesione ad A.Q. 2026-2029). Contratto applicativo n. 3 | 605.000,00 |
| 2028 | ES_2028_00034 | L80034390585202600009 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona SUD - UOT 1. (In adesione ad A.Q. 2027-2030). Contratto applicativo n. 2                | 605.000,00 |
| 2028 | ES_2028_00035 | L80034390585202600010 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona SUD - UOT 2 (In adesione ad A.Q. 2027-2030). Contratto applicativo n. 2                 | 605.000,00 |
| 2028 | ES_2028_00036 | L80034390585202600011 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona SUD - UOT 3. (In adesione ad A.Q. 2027-2030). Contratto applicativo n. 2                | 605.000,00 |
| 2028 | ES_2028_00037 | L80034390585202600012 | ROMA ed altri -Manutenzione Ordinaria -Lavori di ripristino ed interventi negli edifici scolastici di pertinenza della Città Metropolitana di Roma capitale -Zona SUD - UOT 4. (In adesione ad A.Q. 2027-2030). Contratto applicativo n. 2                | 605.000,00 |
| 2028 | VN_2028_00019 | L80034390585202600013 | ROMA ed altri -Lavori di manutenzione Ordinaria su Strade Provinciali -Viabilità nord -Sezioni 1 e 2 - 2028.                                                                                                                                              | 800.000,00 |
| 2028 | VN_2028_00020 | L80034390585202600014 | ROMA ed altri -Lavori di manutenzione Ordinaria su Strade Provinciali -Viabilità nord -Sezioni 3 e 4 - 2028.                                                                                                                                              | 800.000,00 |

|      |               |                       |                                                                                                             |            |
|------|---------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2028 | VS_2028_00021 | L80034390585202600015 | ROMA ed altri -Lavori di manutenzione Ordinaria su Strade Provinciali -Viabilità sud -Sezione 5 e 6 - 2028. | 800.000,00 |
| 2028 | VS_2028_00022 | L80034390585202600016 | ROMA ed altri -Lavori di manutenzione Ordinaria su Strade Provinciali -Viabilità sud -Sezione 7 e 8 - 2028. | 800.000,00 |

**Elenco Interventi finanziati con mutuo - Anno 2028**

| <b>anno</b> | <b>cia</b> | <b>cui</b>            | <b>descrizione dell'intervento</b>                                                                                                            | <b>importo annualità</b> |
|-------------|------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 2028        | EN 23 0016 | L80034390585202300036 | FIUMICINO - Località Pesce Luna, Nuovo edificio scolastico da adibire a sede succ.le del Liceo L. Da Vinci.<br>L'intervento si trova nel 2027 | 4.700.000,00             |

*e. Non esistono investimenti derivanti da fondo pluriennale vincolato per i quali non sono ancora state avviate le fasi di programmazione.*



***f. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti:***

Sono state rilasciate n. 2 fidejussioni con il Credito Sportivo (ICS) a garanzia di due finanziamenti erogati a favore di associazioni sportive che hanno realizzato impianti sportivi su patrimonio provinciale. Le due garanzie sono:

|                                  | <b>Importo fideiussione</b> | <b>commissione a carico Ente</b> |
|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| <b>SSD FB 5 TEAM ROME A.R.L.</b> | €. 297.000,00               | 0                                |
| <b>ASD PASS ROMA</b>             | €. 297.000,00               | 0                                |

Rilasciata da Banca Intesa San Paolo nell'interesse della Provincia a garanzia di n. 3 contratti stipulati con il Corpo di polizia provinciale e Telecom Italia SPA aventi ad oggetto la locazione di spazi immobiliari, industriali e su strutture metalliche per ospitare apparati di radiodiffusione nelle seguenti località:

|                      | <b>Importo fideiussione</b> | <b>3% commissione a carico Provincia</b> |
|----------------------|-----------------------------|------------------------------------------|
| <b>Rocca di papa</b> | € 968,36                    | € 29,05                                  |
| <b>Civitavecchia</b> | € 968,36                    | € 29,05                                  |
| <b>Tolfa</b>         | € 1.936,71                  | € 58,10                                  |

***g. L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.***

***h. L'Ente non detiene attualmente organismi strumentali operativi costituiti nella forma di Istituzione.***

***i. Elenco delle partecipazioni possedute eventuali quote di partecipazione:***

Di seguito le partecipazioni azionarie detenute dall'Ente. La principale partecipazione riguarda la società *in house* Capitale Lavoro Spa, partecipata al 100%.

Le residuali quote detenute dalla Città Metropolitana di Roma Capitale in altre società, si concretizzano in un impegno del tutto marginale in termini di impegni finanziari. Il permanere delle citate partecipazioni nel patrimonio dell'Ente è coerente con il D. Lgs 18 aprile 2016 n. 50 ed alla luce di quanto disposto dal D. Lgs 175/2016 in materia di società a partecipazione pubblica, come modificato dal D. Lgs. 100/2017.

La Città Metropolitana di Roma Capitale detiene il 100% delle quote di un Fondo immobiliare che attualmente è nella fase di liquidazione.

**PROSPETTO QUOTE DI PARTECIPAZIONE**

| <b>RAGIONE SOCIALE</b>              | <b>QUOTA<br/>PARTECIPAZIONE<br/>CAPITALE SOCIALE<br/>%</b> | <b>CONSISTENZA<br/>PARTECIPAZIONE<br/>CAPITALE SOCIALE</b> | <b>ULTIMA<br/>VALUTAZIONE<br/>PATRIMONIALE<br/>(31/12/2024)</b> | <b>NOTE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AEROPORTI DI ROMA<br/>S.p.A.</b> | <b>0,251</b>                                               | <b>€ 156.000,00</b>                                        | <b>€ 2.684.829,55</b>                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>ALTAROMA S.c.p.A.</b>            | <b>7,27</b>                                                | <b>€ 127.318,00</b>                                        | <b>€ 127.318,00</b>                                             | Con sentenza della Corte di Appello di Roma del 12/06/2023 è stato RIGETTATO il ricorso di Altaroma Scpa e confermato il disposto di primo grado (Sentenza 20161/2018). E' confermato, pertanto, il RECESSO ex lege della Città metropolitana di Roma dalla partecipazione nella società medesima. La società ha provveduto a notificare il ricorso in Cassazione. |
| <b>BANCA ETICA S.c.p.A.</b>         | <b>0,0605</b>                                              | <b>€ 66.969,00</b>                                         | <b>€ 99.492,47</b>                                              | Il Consiglio Metropolitan con delibera n. 60 del 27/09/2024 ne ha disposto l'alienazione a titolo oneroso. Sono in itinere le operazioni di liquidazione e riacquisto delle azioni da parte della società.                                                                                                                                                         |

|                                                                              |                    |                       |                       |                                                                                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>BANCA DI CREDITO<br/>COOPERATIVO DI<br/>ROMA S.c.a.r.l.</b>               | <b>0,00481</b>     | <b>€ 1.033,00</b>     | <b>€ 4.262,93</b>     | Il Consiglio Metropolitan con delibera n. 60 del 27/09/2024 ne ha disposto l'alienazione a titolo oneroso. Sono in itinere le operazioni di liquidazione e riacquisto delle azioni da parte della società. |
| <b>C.A.R. S.c.p.A.</b>                                                       | <b>2,83</b>        | <b>€ 1.966.469,00</b> | <b>€ 2.011.475,96</b> |                                                                                                                                                                                                            |
| <b>CAPITALE LAVORO<br/>S.p.A.</b>                                            | <b>100</b>         | <b>€ 2.050.000,00</b> | <b>€ 3.062.576,00</b> |                                                                                                                                                                                                            |
| <b>INVESTIMENTI S.p.A.<br/>(EX FIERA DI ROMA)</b>                            | <b>0,0571</b>      | <b>€ 60.732,24</b>    | <b>€ 38.093,40</b>    | Con Decreto n. 87/2018 è stata disposta la cessione a titolo oneroso. La procedura afferente la partecipazione o meno della CMRC alla Società de qua è tuttora in itinere.                                 |
| <b>SOCIETÀ PER IL<br/>POLO TECNOLOGICO<br/>INDUSTRIALE<br/>ROMANO S.p.A.</b> | <b>0,014</b>       | <b>€ 12.202,08</b>    | <b>€ 11.196,84</b>    | Con Decreto n. 87/2018 è stata disposta la cessione a titolo oneroso. La procedura afferente la partecipazione o meno della CMRC alla Società de qua è tuttora in itinere.                                 |
| <b>ACEA ATO2 S.p.A.</b>                                                      | <b>0,000000028</b> | <b>€ 10,00</b>        | <b>€ 23,31</b>        |                                                                                                                                                                                                            |

#### PROSPETTO QUOTE DI PARTECIPAZIONE CONSORZI

| <b>RAGIONE SOCIALE</b>                                                                                             | <b>QUOTA<br/>PARTECIPAZIONE<br/>%</b> | <b>ULTIMA VALUTAZIONE<br/>PATRIMONIALE (31/12/2024)</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| <b>CONSORZIO INDUSTRIALE LAZIO (ex<br/>Consorzio Industriale per lo Sviluppo<br/>Industriale di Roma e Latina)</b> | <b>0,89</b>                           | <b>€ 217.838,92</b>                                     |
| <b>CSI PIEMONTE (Consorzio per il Sistema<br/>Informativo)</b>                                                     | <b>0,76</b>                           | <b>€ 353.747,63</b>                                     |

***j. Fondo di riserva.***

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto nel Bilancio di previsione è pari ad € 2.000.000,00 per l'anno 2026, ad Euro 2.000.000,00 per l'anno 2027 e ad Euro 2.000.000,00 per l'anno 2028, e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166, comma 1, del TUEL non inferiore allo 0,30 per cento e non superiore al 2 per cento delle spese correnti di ciascuna annualità. Tale posta è stata inserita nella Missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di Riserva".

***K. Fondo di riserva di cassa.***

Nel Bilancio di Previsione 2026-2028 è stato allocato anche un Fondo di Riserva di Cassa, per Euro 2.000.000,00, così come previsto dall'articolo 166 del T.U.E.L., comma 2-quater, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali. Tale posta è stata inserita nella Missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di Riserva".

***l. Anticipazione di Tesoreria.***

Nel Bilancio di Previsione 2026-2028 sono state previste risorse finanziarie per l'eventuale anticipazione di Tesoreria da concedersi da parte dell'Istituto Tesoriere, su richiesta dell'Ente, ai sensi dell'Articolo 222 del T.U.E.L. e ss.mm.ii., pari ad Euro 100.000.000,00 per ciascuna annualità.

***m. Fondo crediti di dubbia esigibilità.***

Per il bilancio di previsione 2026-2028 si è provveduto a destinare risorse finanziarie al fondo crediti di dubbia esigibilità, così come previsto dal principio contabile applicato alla programmazione finanziaria, di cui al D. Lgs n. 118/2011.

In considerazione dell'importo minimo determinato e sulla base di stime prudenziali l'Ente ritiene opportuno, coerentemente ai principi applicati alla contabilità finanziaria, dover accantonare maggiori risorse al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. La risultanza finale del bilancio, come evidenziato nel prospetto che segue, è pari ad Euro 10.541.592,00 per l'annualità 2026, Euro 10.027.728,00 per l'annualità 2027 ed Euro 10.027.728,00 per l'annualità 2028:

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

**Esercizio finanziario 2026**

| TIPOLOGIA                      | DENOMINAZIONE                                                                                                     | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br><br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FONDO<br><br>(b) | ACCANTONAMENTO<br>EFFETTIVO DI BILANCIO<br><br>(c) | % di stanziamento<br>accantonato al fondo<br>nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b> |                                                                                                                   |                                        |                                                       |                                                    |                                                                                                                 |
| 3010000                        | Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI                            | 16.452.450,18                          | 1.094.087,94                                          | 1.174.087,94                                       | 7,14                                                                                                            |
| 3020000                        | Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI | 13.051.600,00                          | 7.787.889,72                                          | 8.026.549,71                                       | 61,50                                                                                                           |
| 3030000                        | Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI                                                                                  | 92.816,34                              | 2.812,34                                              | 2.812,34                                           | 3,03                                                                                                            |
| 3040000                        | Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE                                                              | 700.000,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                               | 0,00                                                                                                            |
| 3050000                        | Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI                                                                 | 10.483.940,31                          | 1.263.142,01                                          | 1.338.142,01                                       | 12,76                                                                                                           |
| 3000000                        | Totale TITOLO 3                                                                                                   | 40.780.806,83                          | 10.147.932,01                                         | 10.541.592,00                                      | 25,85                                                                                                           |

Esercizio finanziario 2027

| TIPOLOGIA               | DENOMINAZIONE                                                                                                     | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br><br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FONDO<br><br>(b) | ACCANTONAMENTO<br>EFFETTIVO DI BILANCIO<br><br>(c) | % di stanziamento<br>accantonato al fondo<br>nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE |                                                                                                                   |                                        |                                                       |                                                    |                                                                                                                 |
| 3010000                 | Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI                            | 10.378.070,13                          | 690.141,66                                            | 990.141,66                                         | 9,54                                                                                                            |
| 3020000                 | Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI | 9.811.600,00                           | 5.854.581,72                                          | 7.275.365,45                                       | 74,15                                                                                                           |
| 3030000                 | Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI                                                                                  | 85.606,61                              | 2.593,88                                              | 2.593,88                                           | 3,03                                                                                                            |
| 3040000                 | Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE                                                              | 800.000,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                               | 0,00                                                                                                            |
| 3050000                 | Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI                                                                 | 8.958.940,31                           | 1.259.627,01                                          | 1.759.627,01                                       | 19,64                                                                                                           |
| 3000000                 | Totale TITOLO 3                                                                                                   | 30.034.217,05                          | 7.806.944,27                                          | 10.027.728,00                                      | 33,39                                                                                                           |

Esercizio finanziario 2028

| TIPOLOGIA               | DENOMINAZIONE                                                                                                     | STANZIAMENTI DI<br>BILANCIO<br><br>(a) | ACCANTONAMENTO<br>OBBLIGATORIO AL<br>FONDO<br><br>(b) | ACCANTONAMENTO<br>EFFETTIVO DI BILANCIO<br><br>(c) | % di stanziamento<br>accantonato al fondo<br>nel rispetto del principio<br>contabile applicato 3.3<br>(d)=(c/a) |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE |                                                                                                                   |                                        |                                                       |                                                    |                                                                                                                 |
| 3010000                 | Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI                            | 10.385.425,01                          | 690.630,76                                            | 990.630,76                                         | 9,54                                                                                                            |
| 3020000                 | Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI | 9.811.600,00                           | 5.854.581,72                                          | 7.276.479,19                                       | 74,16                                                                                                           |
| 3030000                 | Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI                                                                                  | 85.606,61                              | 2.593,88                                              | 2.593,88                                           | 3,03                                                                                                            |
| 3040000                 | Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE                                                              | 800.000,00                             | 0,00                                                  | 0,00                                               | 0,00                                                                                                            |
| 3050000                 | Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI                                                                 | 8.947.540,31                           | 1.258.024,17                                          | 1.758.024,17                                       | 19,65                                                                                                           |
| 3000000                 | Totale TITOLO 3                                                                                                   | 30.030.171,93                          | 7.805.830,53                                          | 10.027.728,00                                      | 33,39                                                                                                           |

***n. equilibrio di parte corrente ed in conto capitale anno 2026-2028***

Viene evidenziato nel prospetto che segue la situazione definitiva degli equilibri di bilancio 2026-2028 sia di parte corrente che in conto capitale:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     |  | COMPETENZA<br>2026 | COMPETENZA<br>2027 | COMPETENZA<br>2028 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti                                      | (+) |  | 0,00               | 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                                                                        | (-) |  | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                          | (+) |  | 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               |
| B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00                                                                                                  | (+) |  | 523.282.905,85     | 514.065.283,78     | 514.015.066,70     |
| <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           | (+) |  | 250.000,00         | 300.000,00         | 0,00               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     |  | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-) |  | 13.497.861,36      | 7.098.465,18       | 7.060.807,00       |
| 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                                                                                                 | (-) |  | 488.485.044,49     | 491.966.818,60     | 491.404.259,70     |
| <i>di cui</i>                                                                                                                         |     |  |                    |                    |                    |
| • <i>fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                                  |     |  | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| • <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                                                                          |     |  | 10.541.592,00      | 10.027.728,00      | 10.027.728,00      |
| 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               |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                   | (-) |  | 21.550.000,00      | 15.300.000,00      | 15.550.000,00      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |     |  | 250.000,00         | 300.000,00         | 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               |



|                                        |  |  |             |             |             |
|----------------------------------------|--|--|-------------|-------------|-------------|
| <b>O) Equilibrio di parte corrente</b> |  |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
|----------------------------------------|--|--|-------------|-------------|-------------|

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>                                                                                               |     |  | <b>COMPETENZA<br/>2026</b> | <b>COMPETENZA<br/>2027</b> | <b>COMPETENZA<br/>2028</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento                                                           | (+) |  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) |  | 12.500.000,00              | 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                                                                                                  | (+) |  | 91.409.872,22              | 33.751.226,64              | 35.515.127,64              |
| 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           | (-) |  | 250.000,00                 | 300.000,00                 | 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                                                 | (-) |  | 2.000.000,00               | 2.000.000,00               | 2.000.000,00               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 13.497.861,36              | 7.098.465,18               | 7.060.807,00               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) |  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale                                                                                        | (-) |  | 115.157.733,58             | 38.549.691,82              | 40.575.934,64              |
| <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                       |
| <b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>                                                                                                |     |  | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                               |     |  | COMPETENZA<br>2026 | COMPETENZA<br>2027 | COMPETENZA<br>2028 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| 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                          | (+) |  | 2.000.000,00       | 2.000.000,00       | 2.000.000,00       |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni 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 Concessioni 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                                  | (-) |  | 2.000.000,00       | 2.000.000,00       | 2.000.000,00       |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                                                                      |     |  | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>                                                                     |     |  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
|                                                                                                                |     |  |                    |                    |                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>                                                                               |     |  | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :**

|                                                                                                                                |     |  |             |             |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                               |     |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |  | 0,00        |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>                                    |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**Parte III – ARTICOLAZIONE E RELAZIONE TRA ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI (D.Lgs. 118/2011 All. 4/1 Punto 9.11.3)**

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE                                                                                                                                                   | Previsioni 2026 |                                  | Previsioni 2027 |                                  | Previsioni 2028 |                                  |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|
|                                  |                                                                                                                                                                 | Totale          | di cui entrate<br>non ricorrenti | Totale          | di cui entrate<br>non ricorrenti | Totale          | di cui entrate<br>non ricorrenti |
| 1010140                          | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b><br>IMPOSTA DI ISCRIZIONE AL PUBBLICO REGISTRO AUTOMOBILISTICO (PRA)                    | 147.000.000,00  | 500.000,00                       | 147.700.000,00  | 700.000,00                       | 147.700.000,00  | 700.000,00                       |
| 3020100                          | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b><br>ENTRATE DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI | 1.000,00        | 1.000,00                         | 1.000,00        | 1.000,00                         | 1.000,00        | 1.000,00                         |
| 3020200                          | ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI                                                    | 13.030.000,00   | 13.030.000,00                    | 9.790.000,00    | 9.790.000,00                     | 9.790.000,00    | 9.790.000,00                     |
| 3020300                          | ENTRATE DA IMPRESE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI                                                     | 20.600,00       | 20.600,00                        | 20.600,00       | 20.600,00                        | 20.600,00       | 20.600,00                        |
| 4020100                          | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b><br>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE                                                                   | 79.630.372,22   | 71.530.372,22                    | 28.751.226,64   | 28.751.226,64                    | 28.815.127,64   | 28.815.127,64                    |
| 4040100                          | ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI                                                                                                                                   | 2.500.000,00    | 2.500.000,00                     | 3.000.000,00    | 3.000.000,00                     | 0,00            | 0,00                             |
| 6030100                          | <b>ACCENSIONE PRESTITI</b><br>FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE                                                                                               | 7.279.500,00    | 7.279.500,00                     | 0,00            | 0,00                             | 4.700.000,00    | 4.700.000,00                     |

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                                              | Previsioni dell'anno 2026 |                       | Previsioni dell'anno 2027 |                       | Previsioni dell'anno 2028 |                       |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
|                                  |                                                              | Totale                    | di cui non ricorrenti | Totale                    | di cui non ricorrenti | Totale                    | di cui non ricorrenti |
|                                  | <b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>                             |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 110                              | ALTRE SPESE CORRENTI                                         | 21.465.618,00             | 1.800.000,00          | 20.951.754,00             | 1.800.000,00          | 20.951.754,00             | 1.800.000,00          |
|                                  | <b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                    |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 202                              | INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI               | 91.860.610,38             | 91.860.610,38         | 38.269.691,82             | 1.931.999,19          | 40.295.934,64             | 1.931.999,19          |
| 203                              | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                 | 23.297.123,20             | 23.297.123,20         | 280.000,00                | 0,00                  | 280.000,00                | 0,00                  |
|                                  | <b>TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b> |                           |                       |                           |                       |                           |                       |
| 304                              | ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE          | 2.000.000,00              | 0,00                  | 2.000.000,00              | 0,00                  | 2.000.000,00              | 0,00                  |

**Parte IV – ELENCO ANALITICO RIGUARDANTE LE QUOTE VINCOLATE ED ACCANTONATE (D.Lgs. 118/2011 All. 4/1 Punto 9.11.4)**

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

| Capitolo di spesa | Descrizione                                 | Risorse accantonate al 1/1/2025 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2025 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2025 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2025 (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 | Risorse accantonate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|-------------------|---------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   |                                             | (a)                             | (b)                                                                         | (c)                                                                        | (d)                                                                                                     | (e)=(a)+(b)+( c)+(d)                                                        | (f)                                                                                                |
|                   | Totale Fondo anticipazioni liquidita'       | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                                    | 0,00                                                                        | 0,00                                                                                               |
|                   | Totale Fondo perdite societa' partecipate   | 579.737,44                      | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | -579.737,44                                                                                             | 0,00                                                                        | 0,00                                                                                               |
|                   | Totale Fondo contenzioso                    | 23.200.000,00                   | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                                    | 23.200.000,00                                                               | 0,00                                                                                               |
|                   | Totale Fondo crediti di dubbia esigibilita' | 78.500.000,00                   | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                                    | 78.500.000,00                                                               | 0,00                                                                                               |
|                   | Totale Fondo garanzia debiti commerciali    | 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                                    | 0,00                                                                        | 0,00                                                                                               |
|                   | Totale Fondo obiettivi di finanza pubblica  | 0,00                            | 0,00                                                                        | 749.675,00                                                                 | 0,00                                                                                                    | 749.675,00                                                                  | 0,00                                                                                               |
|                   | Totale Altri accantonamenti                 | 24.800.000,00                   | -2.222.677,51                                                               | 419.706,67                                                                 | 0,00                                                                                                    | 22.997.029,16                                                               | 0,00                                                                                               |
|                   | <b>TOTALE</b>                               | <b>127.079.737,44</b>           | <b>-2.222.677,51</b>                                                        | <b>1.169.381,67</b>                                                        | <b>-579.737,44</b>                                                                                      | <b>125.446.704,16</b>                                                       | <b>0,00</b>                                                                                        |

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Cap. di entrata | Descr.                                          | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. al 1/1/2025 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025 (dati presunti) | Impegni presunti eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2025 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2025 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 se non reimpegnati nell'esercizio 2025 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|-----------------|-------------------------------------------------|-----------------------------|--------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 |                                                 |                             |        | (a)                       | (b)                                                             | (c)                                                                                                                                                         | (d)                                                                                                                                                            | (e)                                                                                                                                                                                                                                                       | (f)                                                                                                                                                                                       | (g)=(a) +(b) -( c) - (d)- (e)+(f)                                         | (i)                                                                                              |
|                 | Totale Vincoli derivanti dalla legge            |                             |        | 3.853.526,03              | 7.937.302,06                                                    | 7.937.302,06                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                                      | 3.853.526,03                                                              | 0,00                                                                                             |
|                 | Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti       |                             |        | 85.813.997,05             | 230.345.769,41                                                  | 227.645.472,77                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                                      | 88.514.293,69                                                             | 0,00                                                                                             |
|                 | Totale Vincoli derivanti da finanziamenti       |                             |        | 4.486.604,08              | 0,00                                                            | 0,00                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                                      | 4.486.604,08                                                              | 0,00                                                                                             |
|                 | Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente |                             |        | 4.310.912,51              | 15.026.676,61                                                   | 15.526.676,61                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                                      | 3.810.912,51                                                              | 0,00                                                                                             |
|                 | Totale Altri vincoli                            |                             |        | 0,00                      | 0,00                                                            | 0,00                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                             |
|                 | TOTALE                                          |                             |        | 98.465.039,67             | 253.309.748,08                                                  | 251.109.451,44                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                                      | 100.665.336,31                                                            | 0,00                                                                                             |

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Cap. di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/2025 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2025(dato presunto) | Impegni eserc. 2025 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Canc. di res. att. costituiti da risorse dest. agli inv. o eliminazione della dest. su quote del ris. di amm. (+) e canc. di res. pass. fin. da risorse dest. agli inv. (-) (gestione dei res.) | Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 | Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2025 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|-----------------|----------|-------------------|----------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 |          |                   |          | (a)                                          | (b)                                                                              | (c)                                                                                                                                                | (d)                                                                                                                                                | (e)                                                                                                                                                                                             | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                                                                     | (g)                                                                                                                              |
| TOTALE          |          |                   |          | 1.511.394,36                                 | 15.186,72                                                                        | 15.186,72                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                                            | 1.511.394,36                                                                                | 0,00                                                                                                                             |

## Parte V – Oneri ed impegni finanziari stimati in Bilancio per operazioni in derivati (D.Lgs. 118/2011 All. 4/1 Punto 9.11.5)

Come già detto, l'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o che includano componenti derivate, e quindi, non si trova nella necessità di stanziare fondi nel Bilancio di Previsione per la copertura di detti contratti.

### Altre informazioni – Personale

Nelle previsioni finanziarie della spesa del personale del Bilancio 2026-2028, sono allocate le risorse finanziarie anche per le esigenze connesse alle nuove assunzioni, così come evidenziate nella Previsione del Fabbisogno del Personale allegato al DUP 2026-2028.

Di seguito la specifica delle spese del personale, macroaggregato 01 (Personale), macroaggregato 02 (Imposte) e macroaggregato 03 (spese per servizi per formazione del personale):

| <b>macroaggregato</b> | <b>voce</b> | <b>capitolo</b>                                             | <b>previsione 2026</b> | <b>previsione 2027</b> | <b>previsione 2028</b> |
|-----------------------|-------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| stipendi e contributi | stipendi    | BENPER - ALTRE SPESE PER IL BENESSERE DEL PERSONALE         | 10.000,00              | 30.000,00              | 30.000,00              |
| stipendi e contributi | stipendi    | BUPAST - BUONI PASTO                                        | 750.000,00             | 900.000,00             | 900.000,00             |
| stipendi e contributi | stipendi    | CONRIP - Con.str.pens.on.rip                                | 100.000,00             | 300.000,00             | 300.000,00             |
| stipendi e contributi | stipendi    | CPDEL - C.P.D.E.L                                           | 14.061.837,00          | 13.872.838,00          | 13.811.605,00          |
| stipendi e contributi | stipendi    | DGEN - COMPENSI AL DIRETTORE GENERALE                       | 80.000,00              | 80.000,00              | 80.000,00              |
| stipendi e contributi | stipendi    | FDA39 - Fondo Straordinario Art.39                          | 233.881,23             | 290.000,00             | 290.000,00             |
| stipendi e contributi | stipendi    | FDASS - FONDO NUOVE ASSUNZIONI                              | 1.682.158,00           | 928.135,36             | 0,00                   |
| stipendi e contributi | stipendi    | FDONAR - FONDO ONERI ATTUAZIONE C.C.N.L. - ARRETRATI AA.PP. | 2.900.000,00           | 3.410.020,00           | 3.410.020,00           |



| <b>macroaggregato</b> | <b>voce</b> | <b>capitolo</b>                                        | <b>previsione 2026</b> | <b>previsione 2027</b> | <b>previsione 2028</b> |
|-----------------------|-------------|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| stipendi e contributi | stipendi    | FDRIVA - Fondo rivalutazione interessi legali          | 1.000,00               | 1.000,00               | 1.000,00               |
| stipendi e contributi | stipendi    | FERNG - Indennità mancato preavviso - ferie non godute | 30.000,00              | 125.000,00             | 125.000,00             |
| stipendi e contributi | stipendi    | INADEL - I.N.A.D.E.L                                   | 2.210.956,00           | 2.159.087,00           | 2.144.479,00           |
| stipendi e contributi | stipendi    | INAIL - I.N.A.I.L                                      | 783.998,00             | 783.998,00             | 783.998,00             |
| stipendi e contributi | stipendi    | INDDIR - Indennità di Risultato dei Dirigenti          | 4.120.000,00           | 4.120.000,00           | 4.120.000,00           |
| stipendi e contributi | stipendi    | INDLIC - Indennità di licenziamento e di liquidazione  | 1.089,05               | 1.089,05               | 1.089,05               |
| stipendi e contributi | stipendi    | INPGI - I.N.P.G.I.                                     | 48.000,00              | 48.000,00              | 48.000,00              |
| stipendi e contributi | stipendi    | INPS - I.N.P.S                                         | 50.000,00              | 50.000,00              | 50.000,00              |
| stipendi e contributi | stipendi    | PEO - Progressione Economica Orizzontale               | 5.698.200,00           | 5.698.200,00           | 5.698.200,00           |
| stipendi e contributi | stipendi    | PERIMP - TARIFFE IMPIANTI TERMICI - QUOTA PERSONALE    | 60.000,00              | 60.000,00              | 60.000,00              |
| stipendi e contributi | stipendi    | PERSEO - FONDO PERSEO                                  | 50.000,00              | 50.000,00              | 50.000,00              |
| stipendi e contributi | stipendi    | PERSMA - Progetto SMART MR - Personale                 | 10.445,31              | 0,00                   | 0,00                   |
| stipendi e contributi | stipendi    | PERTIB - PROGETTO TIB - PERSONALE                      | 4.112,28               | 4.112,28               | 4.112,28               |
| stipendi e contributi | stipendi    | POSORG - POSIZIONE ORGANIZZATIVA                       | 2.183.317,60           | 2.183.317,60           | 2.183.317,60           |
| stipendi e contributi | stipendi    | PROD - Produttività                                    | 13.930.626,00          | 13.709.705,18          | 13.709.705,18          |
| stipendi e contributi | stipendi    | REGCPD - Regularizzazioni Contabili - Contributi       | 91.650,00              | 91.650,00              | 91.650,00              |
| stipendi e contributi | stipendi    | REGPRO - Regularizzazioni Contabili - Produttività     | 370.850,00             | 370.850,00             | 370.850,00             |
| stipendi e contributi | stipendi    | STIP - Stipendi                                        | 31.744.771,00          | 31.221.574,00          | 30.922.280,00          |

| <b>macroaggregato</b> | <b>voce</b>                            | <b>capitolo</b>                                  | <b>previsione 2026</b> | <b>previsione 2027</b> | <b>previsione 2028</b> |
|-----------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| stipendi e contributi | stipendi                               | STIPCO - Stipendi - assistenza tecnica ai Comuni | 10.000,00              | 10.000,00              | 10.000,00              |
| stipendi e contributi | stipendi                               | STIPTD - Stipendi - tempo determinato            | 698.000,00             | 690.000,00             | 690.000,00             |
| stipendi e contributi | stipendi                               | STRA - Straordinari                              | 323.720,00             | 323.720,00             | 323.720,00             |
| stipendi e contributi | stipendi                               | TRASF - Trasferte                                | 158.273,08             | 164.000,00             | 164.000,00             |
|                       | <b>stipendi Totale</b>                 |                                                  | <b>82.396.884,55</b>   | <b>81.676.296,47</b>   | <b>80.373.026,11</b>   |
| stipendi e contributi | PNRR                                   | ACPNRR - SALARIO ACCESSORIO - PNRR               | 237.490,94             | 237.490,94             | 237.490,94             |
| stipendi e contributi | PNRR                                   | BPPNRR - BUONI PASTO - PNRR                      | 24.082,16              | 24.082,16              | 24.082,16              |
| stipendi e contributi | PNRR                                   | ONPNRR - CONTRIBUTI OBBLIGATORI PERSONALI - PNRR | 222.370,65             | 222.370,65             | 222.370,65             |
| stipendi e contributi | PNRR                                   | STPNRR - STIPENDI PNRR - TEMPO DETERMINATO       | 746.773,79             | 746.773,79             | 746.773,79             |
|                       | <b>PNRR Totale</b>                     |                                                  | <b>1.230.717,54</b>    | <b>1.230.717,54</b>    | <b>1.230.717,54</b>    |
| stipendi e contributi | Formazione professionale               | BUPAST - BUONI PASTO                             | 8.500,00               | 8.500,00               | 8.500,00               |
| stipendi e contributi | Formazione professionale               | CPDEL - C.P.D.E.L                                | 111.138,00             | 111.138,00             | 111.138,00             |
| stipendi e contributi | Formazione professionale               | INADEL - I.N.A.D.E.L                             | 8.800,00               | 8.800,00               | 8.800,00               |
| stipendi e contributi | Formazione professionale               | INAIL - I.N.A.I.L                                | 17.063,00              | 17.063,00              | 17.063,00              |
| stipendi e contributi | Formazione professionale               | INDDIR - Indennità di Risultato dei Dirigenti    | 60.321,00              | 60.321,00              | 60.321,00              |
| stipendi e contributi | Formazione professionale               | PEO - Progressione Economica Orizzontale         | 46.274,00              | 46.274,00              | 46.274,00              |
| stipendi e contributi | Formazione professionale               | POSORG - POSIZIONE ORGANIZZATIVA                 | 42.360,00              | 42.360,00              | 42.360,00              |
| stipendi e contributi | Formazione professionale               | PROD - Produttività'                             | 73.992,00              | 73.992,00              | 73.992,00              |
| stipendi e contributi | Formazione professionale               | STIP - Stipendi                                  | 241.688,00             | 241.688,00             | 241.688,00             |
| stipendi e contributi | Formazione professionale               | TRASF - Trasferte                                | 5.000,00               | 5.000,00               | 5.000,00               |
|                       | <b>Formazione professionale Totale</b> |                                                  | <b>615.136,00</b>      | <b>615.136,00</b>      | <b>615.136,00</b>      |

| <b>macroaggregato</b>               | <b>voce</b>                            | <b>capitolo</b>                                                     | <b>previsione 2026</b> | <b>previsione 2027</b> | <b>previsione 2028</b> |
|-------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| stipendi e contributi               | A.M.A. S.p.A.                          | STIPTD - Stipendi - tempo determinato                               | 1.673.985,00           | 0,00                   | 0,00                   |
|                                     | <b>A.M.A. S.p.A. Totale</b>            |                                                                     | <b>1.673.985,00</b>    | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
| <b>stipendi e contributi Totale</b> |                                        |                                                                     | <b>85.916.723,09</b>   | <b>83.522.150,01</b>   | <b>82.218.879,65</b>   |
| Imposte                             | Formazione professionale               | IRAP - I.R.A.P.                                                     | 39.632,00              | 39.632,00              | 39.632,00              |
|                                     | <b>Formazione professionale Totale</b> |                                                                     | <b>39.632,00</b>       | <b>39.632,00</b>       | <b>39.632,00</b>       |
| Imposte                             | PNRR                                   | IRPNRR - I.R.A.P. - PNRR                                            | 84.282,46              | 84.282,46              | 84.282,46              |
|                                     | <b>PNRR Totale</b>                     |                                                                     | <b>84.282,46</b>       | <b>84.282,46</b>       | <b>84.282,46</b>       |
| Imposte                             | stipendi                               | IRAP - I.R.A.P.                                                     | 4.911.901,13           | 4.911.901,13           | 4.911.901,13           |
| Imposte                             | stipendi                               | REGIRA - Regolarizzazioni Contabili - IRAP                          | 37.500,00              | 37.500,00              | 37.500,00              |
|                                     | <b>stipendi Totale</b>                 |                                                                     | <b>4.949.401,13</b>    | <b>4.949.401,13</b>    | <b>4.949.401,13</b>    |
| <b>Imposte Totale</b>               |                                        |                                                                     | <b>5.073.315,59</b>    | <b>5.073.315,59</b>    | <b>5.073.315,59</b>    |
| altre voci                          | voci diverse                           | COMAND - PERSONALE COMANDATO                                        | 1.200.000,00           | 1.200.000,00           | 1.200.000,00           |
| altre voci                          | voci diverse                           | CONCOR - SPESE PER PROCEDURE CONCORSUALI                            | 15.000,00              | 50.000,00              | 50.000,00              |
| altre voci                          | voci diverse                           | FORPER - Formazione, qualificazione e perfezionamento del personale | 0,00                   | 15.000,00              | 15.000,00              |
| altre voci                          | voci diverse                           | SEHASO - Servizi di assistenza hardware e software                  | 66.000,00              | 66.000,00              | 66.000,00              |
| altre voci                          | voci diverse                           | SERMED - Servizi di medicina preventiva                             | 130.000,00             | 80.000,00              | 80.000,00              |
| altre voci                          | voci diverse                           | SPELEG - Spese per patrocini legali                                 | 10.000,00              | 25.000,00              | 25.000,00              |
| altre voci                          | voci diverse                           | VISASL - visite fiscali                                             | 1.000,00               | 1.000,00               | 1.000,00               |
|                                     | <b>voci diverse Totale</b>             |                                                                     | <b>1.422.000,00</b>    | <b>1.437.000,00</b>    | <b>1.437.000,00</b>    |
| <b>altre voci Totale</b>            |                                        |                                                                     | <b>1.422.000,00</b>    | <b>1.437.000,00</b>    | <b>1.437.000,00</b>    |
| <b>Totale complessivo</b>           |                                        |                                                                     | <b>92.412.038,68</b>   | <b>90.032.465,60</b>   | <b>88.729.195,24</b>   |