

Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

---

# COMUNE DI SAN SEVERO

Provincia di Foggia

## Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Caterina Urro – Presidente

Dott. Pasquale Basile - Componente

Dott.ssa Daniela Scarpiello - Componente

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 08.05.2023

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'anno 2023, il giorno 8 del mese di Maggio, presso la sede del Comune di San Severo, in via Martiri di via Cefalonia, alla presenza del Dirigete ad interim dell'Area I, dott.ssa Antonella Tortorella, si è riunito il Collegio dei Revisori per analizzare tutta la documentazione relativa al Documento Unico di Programmazione 2023 – 2025, al Bilancio di Previsione 2023 – 2025 e relativi allegati, al fine del rilascio del prescritto parere.

**Premesso** che l'organo di revisione ha esaminato le proposte di Approvazione del Documento Unico di Programmazione 2023 – 2025 e dello schema di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;

**Visto** il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);

**Visto** il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali e applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta l'allegata relazione quale parere sulle proposte di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2023 – 2025 e del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di San Severo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San severo, 08.05.2023

## L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente - F.to dott.sa Caterina Urro

Componente - F.to dott. Pasquale Basile

Componente - F.to dott.ssa Daniela Scarpiello

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti dott.ssa Urro Caterina, dott. Basile Pasquale e dott.ssa Daniela Scarpiello, nella loro qualità di Componenti del Collegio dei Revisori del Comune di San Severo,

### Premesso:

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. n. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- che è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2023 – 2025 da sottoporre al Consiglio Comunale per i provvedimenti di competenza, giusta deliberazione di G.C. n. 84 del 06.05.2023, immediatamente eseguibile, sulla cui proposta di approvazione da parte del Consiglio Comunale è stato espresso parere favorevole;
- che è stato approvato lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta comunale in data 06.05.2023 con deliberazione n. 85, immediatamente eseguibile, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

### Visti:

- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, c. 4, D.Lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di San Severo registra una popolazione al 01.01.2022 di n. 49.843 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022-2024. L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità e attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, c. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1, D.Lgs. n. 118/2011.

Al bilancio di previsione sono allegati tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, c. 3, D.Lgs. n. 118/2011;
- al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172, TUEL.

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al D.M. 5 agosto 2022, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025, attualmente fissati al 31.05.2023

L'Ente **non ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011) con riferimento all'approvazione del Documento Unico di programmazione per il triennio 2023-2025, approvando lo stesso contestualmente allo schema di Bilancio di Previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente non è strutturalmente deficitario.
- l'Ente è in disavanzo.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

L'Ente **ha richiesto anticipazioni di liquidità solo nell'anno 2013** con restituzione entro ed oltre l'esercizio. Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31.12.2012, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

L'Ente ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio.

Con le suddette anticipazioni, **non sono stati finanziati debiti fuori bilancio**, preventivamente riconosciuti.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 36 del 17.06.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui. Nel 2021, ad ogni modo, è stata recuperata la quota di disavanzo annua stabilita dal piano trentennale di rientro.
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|                                    | 31/12/2021            |
|------------------------------------|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 31.390.122,34         |
| di cui:                            |                       |
| a) Fondi vincolati                 | 9.899.953,66          |
| b) Fondi accantonati               | 27.386.632,02         |
| c) Fondi destinati ad investimento | 531.385,57            |
| d) Fondi liberi                    |                       |
| <b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>      | <b>- 6.427.848,91</b> |

Con delibera consiliare n.16 del 29 luglio 2020 ad oggetto: Ripiano del maggior disavanzo di amministrazione dovuto al cambiamento del metodo adottato nel calcolo del FDCE (da sintetico ad analitico) sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 13 del 22 luglio 2020 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 15 esercizi a quote annuali costanti di euro 180.449,45 a partire dal 2021. Tale disavanzo si unisce a quello già riconosciuto in fase di riaccertamento straordinario dei residui pari a € 539.788,30 per un totale di € 720.237,75.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi esercizi presenta i seguenti risultati:

|                                  | 2019         | 2020         | 2021          | 2022          |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 4.778.726,25 | 9.235.519,75 | 14.240.059,85 | 18.546.684,07 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | 3.428.292,01 | 5.193.886,45 | 7.327.381,24  | 6.590.806,86  |

L'ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

L'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2021, ha rispettato i criteri enunciati nell' art. 1 commi 897- 900 della legge di bilancio 2019, per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato e destinato.

L'Ente non ha ancora approvato il Rendiconto di Gestione 2022, la cui scadenza era fissata al 30.04.2023, e, pertanto, avendo applicato al Bilancio di Previsione avanzo presunto, nella sua parte accantonata e vincolata, il Collegio procede con l'analisi dei dati presuntivi con cui l'Ente ha costruito il prospetto dell'Avanzo di Amministrazione presunto allegato al Bilancio di Previsione.

Con Deliberazione di G.C. n. 77 del 06.05.2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi al 31.12.2022, con la variazione di esigibilità al bilancio 2023, sulla quale il Collegio ha espresso parere depositato agli atti, che ha generato il seguente FPV poi inserito nel Bilancio di Previsione 2023 – 2025 a finanziare i Capitoli di spesa corrente e di spesa in c/capitale sui quali sono stati reimputati gli impegni ad esigibilità differita.

**Nel bilancio 2023 – 2025** è pertanto previsto il FPV in Entrata che corrisponde a quello riportato nella variazione di riaccertamento dei residui al 31.12.2022, pari a **€. 2.676.111,46**, di cui:

FPV di spesa parte corrente: €. 932.360,04  
 FPV di spesa parte capitale €. 1.743.751,42,  
 così composto:

| DESCRIZIONE   | Corrente          | Capitale            | Totale              |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| FPV di spesa costituito in corso di esercizio                           | 0                 | 0                   | 0                   |
| FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui | 932.360,04        | 1.743.751,42        | 2.676.111,46        |
| <b>TOTALE FPV DI SPESA</b>  | <b>932.360,04</b> | <b>1.743.751,42</b> | <b>2.676.111,46</b> |

A seguito del riaccertamento, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 ed in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, i residui attivi e passivi cancellati, reimputati e mantenuti alla data del 31 dicembre 2022, risultanti riassunti nella tabella che segue:

| All. | ELENCO  | IMPORTO       |
|------|---|---------------|
| A1   | Residui attivi da residui cancellati in quanto di dubbia esazione e a patrimonio        | 2.262.339,07  |
| A2   | Residui attivi da residui cancellati per insussistenza                                  | 617.710,77    |
| B1   | Residui passivi da residui cancellati definitivamente                                   | 1.246.838,92  |
| B2   | Residui passivi di competenza stornati  | 0             |
| C1   | Residui attivi reimputati   | 26.953.557,79 |
| C2   | Residui passivi reimputati  | 29.629.669,25 |
| D.1  | Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui    | 26.289.661,25 |
| D.2  | Residui attivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza  | 19.658.958,58 |
| E.1  | Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione dei residui   | 6.270.008,99  |
| E.2  | Residui passivi conservati al 31 dicembre 2022 provenienti dalla gestione di competenza | 22.481.440,46 |
| F    | Maggiori riscossioni su residui (maggiori residui attivi riaccertati)                   | 63.888,29     |
| G    | Maggiori riscossioni su competenza (maggiori residui attivi riaccertati)                | 0             |

L'avanzo al 31.12.2022 si presenta nel modo che segue:



CITTA' DI SAN SEVERO

CONTO DEL BILANCIO 2022

06/05/2023

Pagina 1 di 2

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

|   |            | GESTIONE      |               |                      |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
|   |            | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |               |               | 14.240.059,85        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 9.398.766,70  | 43.372.205,50 | 52.770.972,20        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 11.525.674,51 | 36.928.673,47 | 48.454.347,98        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 18.546.684,07        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |               |               | 0,00                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |               |               | 18.546.684,07        |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 26.289.661,25 | 19.658.959,58 | 45.948.620,83        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |               |               | 0,00                 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 6.270.008,99  | 22.481.440,46 | 28.751.449,45        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |               |               | 932.360,04           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>  | (-)        |               |               | 1.743.751,42         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 <sup>(3)</sup></b>  | <b>(=)</b> |               |               | <b>33.067.743,99</b> |

L'Analisi dell'avanzo presunto dell'esercizio precedente, non solo anticipa le risultanze di quanto fatto

dall'amministrazione sino a qual momento in termini contabili, ma è condizione essenziale per l'applicazione dello stesso avanzo al bilancio di previsione in fase di redazione.

Partendo dall'avanzo di amministrazione al 31.12.2021, il prospetto dell'avanzo presunto di amministrazione allegato al Bilancio 2023 – 2025 si presenta nel modo che segue:

|   |  | 2023          |
|---|--|---------------|
| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022   |  |               |
| Risultato di amministrazione iniziale nell'esercizio 2022   |  | 31.390.223,34 |
| Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022  |  | 2.302.004,59  |
| Entrate già accertate nell'esercizio 2022   |  | 63.031.165,08 |
| Uscite già impegnate nell'esercizio 2022  |  | 59.410.113,93 |
| Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022   |  | 2.880.049,84  |
| Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022  |  | 63.888,29     |
| Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022  |  | 1.246.838,92  |
| Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023 |  | 35.743.855,45 |
| Movimenti presunti restante periodo   |  |               |
| Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022                                      |  | 0,00          |
| Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022  |  | 0,00          |
| Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022                                 |  | 0,00          |
| Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022                                |  | 0,00          |
| Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022                                |  | 0,00          |
| Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1)   |  | 2.676.111,46  |
| A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022  |  | 33.067.743,99 |
| Avanzo utilizzato anticipatamente   |  | 0,00          |
| Avanzo di cui non si prevede utilizzo   |  | 0,00          |
| Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità   |  | 0,00          |
| Fondo di cassa presunto al 1/1/2023   |  | 18.546.684,07 |
| Fondo di cassa al 1/1/2022  |  | 14.240.059,85 |

Calcolato e quantificato nei due metodi differenti come riportato nei prospetti che seguono:

| Gestione residui - I metodo    | +/- | Importo       | Gestione residui - II metodo   | +/- | Importo       |
|--------------------------------|-----|---------------|--------------------------------|-----|---------------|
| Avanzo esercizi precedenti     | -   | 33.893.126,93 | Fondo cassa al 1/1/2022        | -   | 14.240.059,85 |
| Accrimenti di competenza       | -   | 63.031.165,08 | Incessi di competenza          | -   | 49.372.205,51 |
| Impegni di competenza          | -   | 59.410.113,93 | Incessi di residui             | +   | 9.308.768,70  |
| Saldo gestione competenza      |     | 3.621.051,15  | Pagamenti di competenza        | -   | 36.928.673,47 |
| Maggiori residui attivi        | -   | 63.888,29     | Pagamenti di residui           | -   | 11.535.674,51 |
| Mi nori residui attivi         | -   | 2.880.049,84  | Fondo cassa al 31/12/2022      |     | 18.546.684,07 |
| Minori residui passivi         | -   | 1.246.838,92  | Residui attivi                 | -   | 45.948.620,00 |
| Saldo gestione residui         |     | -1.369.322,63 | Residui passivi                | -   | 28.751.449,45 |
| Fondo pluriennale vincolato    | -   | 2.676.111,46  | Fondo pluriennale vincolato    | -   | 2.676.111,46  |
| Pagamenti per azioni esecutive | -   | 0,00          | Pagamenti per azioni esecutive | -   | 0,00          |
| Saldo gestione                 |     | -624.381,94   | Avanzo                         |     | 33.067.743,99 |
| Avanzo                         |     | 33.067.743,99 |                                |     |               |

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022



CITTA' DI SAN SEVERO

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

06/05/2023

Pagina 1 di 2

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023)

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 |  |                      |
|---|--|----------------------|
| (+)   | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022</b>   | <b>31.390.122,34</b> |
| (-)   | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022   | 2.302.004,59         |
| (+)   | Entrate già accertate nell'esercizio 2022  | 63.031.155,08        |
| (-)   | Uscite già impegnate nell'esercizio 2022   | 59.410.113,93        |
| (-)   | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022  | 2.880.049,84         |
| (+)   | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022   | 63.888,29            |
| (+)   | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022   | 1.246.838,92         |
| (=)   | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023</b> | <b>35.743.855,45</b> |
| (+)   | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022   | 0,00                 |
| (-)   | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022   | 0,00                 |
| (-)   | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022  | 0,00                 |
| (+)   | Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022                                       | 0,00                 |
| (+)   | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022                                       | 0,00                 |
| (-)   | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1)  | 2.676.111,46         |
| (=)   | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>  | <b>33.067.743,99</b> |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022   |  |                      |
| <b>Parte accantonata (3)</b>  |  |                      |
|   | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)   | 20.736.794,68        |
|   | Fondo anticipazioni liquidità (5)  | 841.598,27           |
|   | Fondo perdite società partecipate (5)  | 0,00                 |
|   | Fondo contenzioso (5)  | 2.254.781,75         |
|   | Altri accantonamenti (5)   | 3.608.262,72         |
|   | <b>B) Totale parte accantonata</b>   | <b>27.441.437,42</b> |



CITTA' DI SAN SEVERO

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

06/05/2023

Pagina 2 di 2

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023)

|   |  |                      |
|---|--|----------------------|
| <b>Parte vincolata al 31/12/2022</b>  |  |                      |
|   | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 823.635,08           |
|   | Vincoli derivanti da trasferimenti   | 5.723.854,86         |
|   | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   | 2.310.213,22         |
|   | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 626.405,30           |
|   | Altri vincoli  | 0,00                 |
|   | <b>C) Totale parte vincolata</b>   | <b>9.484.108,46</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  |                      |
|   | <b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>   | <b>318.172,75</b>    |
|   | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>-4.175.974,64</b> |
|   | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)  | 0,00                 |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)</b> |  |                      |
| <b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:</b>                 |  |                      |
|   | Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 2.050.673,18         |
|   | Utilizzo quota vincolata   | 4.752.998,56         |
|   | Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)  | 0,00                 |
|   | Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)  | 55.665,01            |
|   | <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>  | <b>6.859.336,77</b>  |

IL Collegio ha verificato la corretta corrispondenza tra Avanzo applicato/FPV e capitoli di spesa, come dettagliato nei prospetti di seguito riportati:

## CITTA' DI SAN SEVERO

Esercizio 2023 - 06/05/2023

## Capitoli finanziati con l'avanzo

## Utilizzo avanzo di amministrazione

| Capitolo      | Descrizione                         | Previsione 2023     | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---------------|-------------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| 1             | AVANZO VINCOLATO CORRENTE           | 1.463.390,43        | 0,00            | 0,00            |
| 3             | AVANZO VINCOLATO SP. C/CAPITALE     | 3.380.909,60        | 0,00            | 0,00            |
| 4             | AVANZO DA ALTRI ACCANTONAMENTI      | 22.410,21           | 0,00            | 0,00            |
| 7             | Avanzo per riduzione FCDE           | 1.600.000,00        | 0,00            | 0,00            |
| 8             | Avanzo da fondo rischio/contenzioso | 392.626,53          | 0,00            | 0,00            |
| <b>Totale</b> |                                     | <b>6.859.336,77</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |

## Capitoli finanziati con l'avanzo

| Capitolo | Piano finanziario | Programma | Descrizione   | Previsione 2023 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|----------|-------------------|-----------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| 59111    | 1.03.01.02        | 03.01     | Acquisto attrezzature per Polizia Locale finanziate da avanzo   | 26.896,79       | 0,00            | 0,00            |
| 7561     | 1.03.02.09.008    | 04.02     | MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI SCOLASTICI - ELEMENTARI   | 22.410,21       | 0,00            | 0,00            |
| 31444.1  | 1.03.02.15.009    | 12.03     | FNA ANNI PRECEDENTI CON APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER SERVIZIO SAD/ADI                                 | 55.665,01       | 0,00            | 0,00            |
| 31458.1  | 1.03.02.15.999    | 12.04     | SPESE E SERVIZI A FINANZIARSI CON FONDI POVERTA' ANNI PRECEDENTI CONFLUITI IN AVANZO                                | 984.610,50      | 0,00            | 0,00            |
| 31502    | 1.03.02.18.999    | 12.01     | 2015 -PAC. SERVI. DI CURA ALL'INFANZIA II ANNUALITA'. CAP. DI E. 1450   | 35.636,44       | 0,00            | 0,00            |
| 31445    | 1.03.02.99        | 12.05     | F.G.S.A. 2022 FIN. DA AVANZO  | 142.155,85      | 0,00            | 0,00            |
| 24181    | 1.04.02.02        | 12.05     | CONTRIBUTO REGIONE PUGLIA PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE. (AREA 2 SERV.SOC. E AREA 5) CAP. DI E. 1381    | 96.418,70       | 0,00            | 0,00            |
| 24180.1  | 1.04.04.01.001    | 12.05     | FONDI REGIONALI CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER VIOLENZA DI GENERE (EX 17.777,77+EX21.102,32+ EX30.000,00)        | 61.780,09       | 0,00            | 0,00            |
| 11.1     | 1.09.99.01.001    | 01.01     | RESTITUZIONE INCREMENTO INDENNITA' AMMINISTRATORI ANNO 2022 CON AVANZO VINCOLATO                                    | 27.761,68       | 0,00            | 0,00            |
| 31441.1  | 1.09.99.02.001    | 12.01     | Restituzione buoni infanzia anno educative  | 32.465,37       | 0,00            | 0,00            |
| 1782     | 1.10.01.03.001    | 20.02     | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'  | 1.600.000,00    | 0,00            | 0,00            |
| 17823    | 1.10.01.99.999    | 20.03     | fondo contenzioso   | 300.000,00      | 0,00            | 0,00            |
| 38142    | 1.10.05.02        | 01.03     | ONERI STRAORDINARI PER DEBITI FUORI BILANCIO  | 92.626,53       | 0,00            | 0,00            |
| 40353    | 2.02.01.09        | 04.02     | PREVENZIONE DEL RISCHIO CONNESSO ALLA VULNERABILITA' DEGLI ELEMENTI ANCHE NON STRUTTURALI SCUOLA SAN GIOVANNI BOSCO | 800,00          | 0,00            | 0,00            |
| 40354    | 2.02.01.09.003    | 04.02     | PREVENZIONE DEL RISCHIO CONNESSO ALLA VULNERABILITA' DEGLI ELEMENTI ANCHE NON STRUTTURALI SCUOLA SAN FRANCESCO      | 600,00          | 0,00            | 0,00            |
| 41003    | 2.02.01.09.003    | 04.02     | LAVORI SCUOLA MEDIA PETRARCA - VIA TOGLIATTI -  | 800,00          | 0,00            | 0,00            |
| 50390    | 2.02.01.09.012    | 08.01     | riqualificazione urbana - centro storico  | 1.848.460,50    | 0,00            | 0,00            |
| 58103    | 2.02.01.09.012    | 08.01     | riqualificazione p.zza Incoronazione con avanzo destinato agli investimenti   | 17.943,51       | 0,00            | 0,00            |
| 70005    | 2.02.01.09.012    | 10.05     | Parcheggio pubblico interrato p.zza Cavallotti  | 500.000,00      | 0,00            | 0,00            |
| 70100    | 2.02.01.09.012    | 08.01     | riqualificazione largo sanità   | 355.644,11      | 0,00            | 0,00            |
| 707471   | 2.02.01.09.012    | 10.05     | Finanziamento regionale strade rurali - strada 71   | 10.000,00       | 0,00            | 0,00            |
| 707472   | 2.02.01.09.012    | 10.05     | Finanziamento regionale strade rurali - strada 92   | 10.000,00       | 0,00            | 0,00            |
| 707473   | 2.02.01.09.012    | 10.05     | Finanziamento regionale strade rurali - strada 97   | 10.000,00       | 0,00            | 0,00            |
| 56010    | 2.02.01.09.014    | 09.03     | CONTRIBUTO REGIONALE STOCCAGGIO RIFIUTI ILLECITI  | 196.460,80      | 0,00            | 0,00            |

**Capitoli finanziati con l'avanzo**

| Capitolo                           | Piano finanziario | Programma | Descrizione  | Previsione 2023     | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------------------|-------------------|-----------|--|---------------------|-----------------|-----------------|
| 70033                              | 2.02.01.09.016    | 06.01     | PISTA PODISTICA VIA LESINA CON DEVOLUZIONE MUTUI                             | 17.256,47           | 0,00            | 0,00            |
| 30703                              | 2.02.01.09.019    | 12.02     | MANUTENZIONE STRAORDINARIA DOPO DI NOI con avanzo                            | 300.000,00          | 0,00            | 0,00            |
| 414231                             | 2.03.01.01.002    | 04.02     | VULNERABILITA' SISMICA ELEMENTI NON STRUTTURALI SCUOLA DE AMICIS             | 102.944,21          | 0,00            | 0,00            |
| 70747                              | 2.03.01.02        | 10.05     | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE RURALI FINANZIAMENTO REGIONALE - strada 68 | 10.000,00           | 0,00            | 0,00            |
| <b>Totale</b>                      |                   |           |  | <b>6.659.336,77</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| <b>Di cui per spese correnti</b>   |                   |           |  | <b>3.476.427,17</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| <b>Di cui per spese c/capitale</b> |                   |           |  | <b>3.380.909,60</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| <b>Differenza</b>                  |                   |           |  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |

**Capitoli finanziati con il fondo pluriennale vincolato****Utilizzo fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

| Capitolo      | Descrizione   | Previsione 2023   | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---------------|---|-------------------|-----------------|-----------------|
| 1.100         | Utilizzo fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 220.112,17        | 0,00            | 0,00            |
| 1021.100      | Utilizzo fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 136.926,04        | 0,00            | 0,00            |
| 11242.100     | Utilizzo fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 77.064,88         | 0,00            | 0,00            |
| 38354.100     | Utilizzo fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 498.256,95        | 0,00            | 0,00            |
| <b>Totale</b> |   | <b>932.360,04</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |

**Capitoli finanziati con il fondo**

| Capitolo          | Piano finanziario | Programma | Descrizione  | Previsione 2023   | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-------------------|-------------------|-----------|--|-------------------|-----------------|-----------------|
| 38354             | 1.01.01.01        | 01.02     | FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA SERVIZI - SALARIO ACCESSORI | 326.329,17        | 0,00            | 0,00            |
| 38360             | 1.01.01.01        | 01.02     | FONDO DIRIGENTI  | 83.837,10         | 0,00            | 0,00            |
| 38370             | 1.01.01.01        | 01.10     | FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE                              | 66.105,26         | 0,00            | 0,00            |
| 38362             | 1.01.02.01        | 01.02     | ONERI RIFLESSI FONDO DIRIGENTI                             | 10.365,22         | 0,00            | 0,00            |
| 38363             | 1.01.02.01        | 01.02     | ONERI RIFLESSI FONDO DIRIGENTI                             | 3.586,69          | 0,00            | 0,00            |
| 38352             | 1.01.02.01.001    | 01.02     | ONERI RIFLESSI SUL FONDO MIGL. EFF. SERVIZI CONTRIBUTI     | 78.605,29         | 0,00            | 0,00            |
| 38358             | 1.02.01.01.001    | 01.02     | VERSAMENTO I.R.A.P. SU FONDI DI PRODUTTIVITA'              | 57.413,98         | 0,00            | 0,00            |
| 38359             | 1.02.01.01.001    | 01.02     | I.R.A.P. FONDO DIRIGENTI                                   | 9.956,60          | 0,00            | 0,00            |
| 1021              | 1.03.02.11        | 01.02     | SPESE LEGALI A DIFESA RAGIONI DEL COMUNE.                  | 219.095,85        | 0,00            | 0,00            |
| 11242             | 1.03.02.15.999    | 05.02     | Museo digitale. CAP. DI E.1520                             | 77.064,88         | 0,00            | 0,00            |
| <b>Totale</b>     |                   |           |  | <b>932.360,04</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| <b>Differenza</b> |                   |           |  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |

**Capitoli finanziati con il fondo pluriennale vincolato****Utilizzo fondo pluriennale vincolato di parte capitale**

| Capitolo      | Descrizione  | Previsione 2023     | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---------------|--|---------------------|-----------------|-----------------|
| 2.100         | Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale | 426.910,00          | 0,00            | 0,00            |
| 5292.100      | Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale | 36.851,73           | 0,00            | 0,00            |
| 5450.100      | Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale | 10.535,48           | 0,00            | 0,00            |
| 50232.100     | Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale | 218.185,36          | 0,00            | 0,00            |
| 50374.100     | Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale | 48.552,46           | 0,00            | 0,00            |
| 59160.100     | Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale | 897.823,39          | 0,00            | 0,00            |
| 70015.100     | Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale | 104.893,00          | 0,00            | 0,00            |
| <b>Totale</b> |  | <b>1.743.751,42</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |

**Capitoli finanziati con il fondo**

| Capitolo          | Piano finanziario | Programma | Descrizione   | Previsione 2023     | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-------------------|-------------------|-----------|---|---------------------|-----------------|-----------------|
| 40353             | 2.02.01.09        | 04.02     | PREVENZIONE DEL RISCHIO CONNESSO ALLA VULNERABILITA' DEGLI ELEMENTI ANCHE NON STRUTTURALI SCUOLA SAN GIOVANNI BOSCO | 10.535,48           | 0,00            | 0,00            |
| 50371             | 2.02.01.09        | 08.02     | FINANZ.C.E.R. IN C/CAPITALE INTERV.STRAORD.SUL PATRIM.RESIDENZ.PUBBLICO ART.3 COMMA 1 LETT.Q LEGGE 5.8.78 N. 457    | 36.851,73           | 0,00            | 0,00            |
| 50374             | 2.02.01.09        | 08.02     | COMPLETAMENTO IMMOBILE VIA FRACCACRETA  | 48.552,46           | 0,00            | 0,00            |
| 59160             | 2.02.01.09        | 09.04     | FOGNA BIANCA  | 897.823,39          | 0,00            | 0,00            |
| 50232             | 2.02.01.09.014    | 09.02     | RETE ECOLOGICA REGIONALE - CORRIDOI ECOLOGICI TORRENTI RADICOSA E VENOLO (CAP. E 5417)                              | 218.185,36          | 0,00            | 0,00            |
| 70015             | 2.02.01.09.017    | 12.01     | Realizzazione asilo nido - PNRR   | 104.893,00          | 0,00            | 0,00            |
| 70043             | 2.02.03.05.001    | 08.01     | incarichi professionali con fondo ministeriale  | 426.910,00          | 0,00            | 0,00            |
| <b>Totale</b>     |                   |           |   | <b>1.743.751,42</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| <b>Differenza</b> |                   |           |   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162, del TUEL.

### Quadro riassuntivo bilancio di previsione 2023-2025

| Entrate   | Residui presunti     | Previsione definitiva 2022 | Previsione 2023       | Previsione 2024       | Previsione 2025       | Previsione cassa      |
|---|----------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo cassa iniziale  |                      |                            |                       |                       |                       | 18.546.684,07         |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 0,00                 | 529.541,44                 | 932.360,04            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | 0,00                 | 1.772.463,15               | 1.743.751,42          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                | 0,00                 | 7.407.006,59               | 6.859.336,77          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 23.956.836,72        | 31.427.784,99              | 32.599.232,00         | 32.594.232,00         | 32.565.632,00         | 44.953.318,54         |
| Trasferimenti correnti  | 6.595.337,85         | 13.386.306,53              | 10.467.037,31         | 8.521.472,47          | 7.258.197,28          | 17.062.375,16         |
| Entrate extratributarie   | 2.548.411,16         | 4.121.066,30               | 4.335.159,94          | 4.232.597,60          | 4.162.597,60          | 6.666.899,10          |
| Entrate in conto capitale   | 6.367.491,50         | 86.313.406,06              | 81.524.881,83         | 36.675.446,22         | 58.212.598,50         | 89.892.373,63         |
| Accensione Prestiti   | 4.151.118,62         | 6.537.978,67               | 2.833.966,20          | 0,00                  | 0,00                  | 6.985.084,82          |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 1.000.000,00               | 11.057.868,90         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 329.474,68           | 18.950.000,00              | 18.900.000,00         | 18.900.000,00         | 18.900.000,00         | 19.229.424,68         |
| <b>Totale</b>   | <b>45.948.620,83</b> | <b>171.445.553,73</b>      | <b>171.253.594,41</b> | <b>100.923.748,29</b> | <b>121.099.025,38</b> | <b>203.336.160,00</b> |

| Uscite   | Residui presunti     | Previsione definitiva 2022 | Previsione 2023       | Previsione 2024       | Previsione 2025       | Previsione cassa      |
|--|----------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                   |                      | 720.237,75                 | 720.237,75            | 720.237,75            | 720.237,75            |                       |
| Spese correnti   | 14.393.121,44        | 53.317.802,22              | 50.481.617,25         | 44.070.377,81         | 42.692.808,50         | 56.576.223,20         |
| <i>di cui F.P.V.</i>   |                      | 932.360,04                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |                       |
| Spese in conto capitale  | 11.051.239,17        | 96.495.760,76              | 89.585.609,05         | 36.675.446,22         | 58.212.598,50         | 100.636.835,22        |
| <i>di cui F.P.V.</i>   |                      | 1.743.751,42               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |                       |
| Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Rimborso Prestiti  | 0,00                 | 961.753,00                 | 508.261,46            | 557.686,51            | 573.380,63            | 508.261,46            |
| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                 | 1.000.000,00               | 11.057.868,90         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 3.307.098,84         | 18.950.000,00              | 18.900.000,00         | 18.900.000,00         | 18.900.000,00         | 22.207.098,84         |
| <b>Totale</b>  | <b>28.751.449,45</b> | <b>171.445.553,73</b>      | <b>171.253.594,41</b> | <b>100.923.748,29</b> | <b>121.099.025,38</b> | <b>179.928.421,82</b> |

|                                  |                      |             |             |             |             |                      |
|----------------------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|
| <b>Differenza entrate/uscite</b> | <b>17.197.171,38</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>23.407.738,18</b> |
|----------------------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

## Riepilogo generale entrate e spese per titoli



CITTA' DI SAN SEVERO

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

06/05/2023

Pagina 1 di 1

### RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO          | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA                | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023  | PREVISIONI ANNO 2024  | PREVISIONI ANNO 2025  |
|-----------------|--|---|--------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                 | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>            |   | previsione di competenza | 529.541,44                      | 932.360,01            | 0,00                  | 0,00                  |
|                 | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>   |   | previsione di competenza | 1.772.463,15                    | 1.743.751,42          | 0,00                  | 0,00                  |
|                 | Utilizzo di avanzo di Amministrazione                                    |   | previsione di competenza | 7.407.006,59                    | 6.859.336,77          | 0,00                  | 0,00                  |
|                 | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>                |   | previsione di competenza |                                 | 0,00                  |                       |                       |
|                 | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                       |   | previsione di competenza |                                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|                 | Fondo di Cassa all'1/1/2023  |   | previsione di cassa      | 14.240.059,85                   | 18.546.684,07         |                       |                       |
| <b>TITOLO 1</b> | <b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>23.956.836,72</b>                            | previsione di competenza | <b>31.427.784,99</b>            | <b>32.599.232,00</b>  | <b>32.594.232,00</b>  | <b>32.565.632,00</b>  |
|                 |  |   | previsione di cassa      | <b>51.878.585,12</b>            | <b>44.953.318,54</b>  |                       |                       |
| <b>TITOLO 2</b> | <b>Trasferimenti correnti</b>  | <b>6.595.337,85</b>                             | previsione di competenza | <b>13.386.306,53</b>            | <b>10.467.037,31</b>  | <b>8.521.472,47</b>   | <b>7.258.197,28</b>   |
|                 |  |   | previsione di cassa      | <b>17.933.346,13</b>            | <b>17.062.375,16</b>  |                       |                       |
| <b>TITOLO 3</b> | <b>Entrate extratributarie</b>   | <b>2.548.411,16</b>                             | previsione di competenza | <b>4.121.066,30</b>             | <b>4.335.159,94</b>   | <b>4.232.597,60</b>   | <b>4.162.597,60</b>   |
|                 |  |   | previsione di cassa      | <b>6.628.454,84</b>             | <b>6.666.899,10</b>   |                       |                       |
| <b>TITOLO 4</b> | <b>Entrate in conto capitale</b>   | <b>8.367.491,80</b>                             | previsione di competenza | <b>86.313.406,06</b>            | <b>81.524.881,83</b>  | <b>36.675.446,22</b>  | <b>58.212.598,50</b>  |
|                 |  |   | previsione di cassa      | <b>89.404.632,90</b>            | <b>89.892.373,63</b>  |                       |                       |
| <b>TITOLO 6</b> | <b>Accensione Prestiti</b>   | <b>4.151.118,62</b>                             | previsione di competenza | <b>6.537.978,67</b>             | <b>2.833.966,20</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|                 |  |   | previsione di cassa      | <b>8.074.428,73</b>             | <b>6.985.084,82</b>   |                       |                       |
| <b>TITOLO 7</b> | <b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | <b>0,00</b>                                     | previsione di competenza | <b>1.000.000,00</b>             | <b>11.057.868,90</b>  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|                 |  |   | previsione di cassa      | <b>1.000.000,00</b>             | <b>0,00</b>           |                       |                       |
| <b>TITOLO 9</b> | <b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                         | <b>329.424,68</b>                               | previsione di competenza | <b>18.950.000,00</b>            | <b>18.900.000,00</b>  | <b>18.900.000,00</b>  | <b>18.900.000,00</b>  |
|                 |  |   | previsione di cassa      | <b>19.860.972,76</b>            | <b>19.229.424,68</b>  |                       |                       |
|                 | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>45.948.620,83</b>                            | previsione di competenza | <b>161.736.542,55</b>           | <b>161.718.146,18</b> | <b>100.923.748,29</b> | <b>121.099.025,38</b> |
|                 |  |   | previsione di cassa      | <b>194.780.420,48</b>           | <b>184.789.475,93</b> |                       |                       |
|                 | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>45.948.620,83</b>                            | previsione di competenza | <b>171.445.553,73</b>           | <b>171.253.594,41</b> | <b>100.923.748,29</b> | <b>121.099.025,38</b> |
|                 |  |   | previsione di cassa      | <b>209.020.480,33</b>           | <b>203.336.160,00</b> |                       |                       |



| TITOLO          | DENOMINAZIONE   | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA                                 | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023   | PREVISIONI ANNO 2024  | PREVISIONI ANNO 2025 |
|-----------------|---|---|---|---------------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|
|                 | <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                                   |   |   | 720.237,75                      | 720.237,75             | 720.237,75            | 720.237,75           |
|                 | <b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>      |   |   | 0,00                            | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                 |
| <b>TITOLO 1</b> | <b>Spese correnti</b>   | <b>14.393.121,44</b>                            | <b>previsione di competenza</b>           | <b>53.317.802,22</b>            | <b>50.481.617,25</b>   | <b>44.070.377,81</b>  | <b>42.692.808,50</b> |
|                 |   |   | <i>di cui già impegnato*</i>              |                                 | <i>(9.073.180,86)</i>  | <i>(1.749.735,55)</i> | <i>(934.459,39)</i>  |
|                 |   |   | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(932.360,04)</i>             | <i>(0,00)</i>          | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>        |
|                 |   |   | <b>previsione di cassa</b>                | <b>58.307.503,83</b>            | <b>56.576.223,30</b>   |                       |                      |
| <b>TITOLO 2</b> | <b>Spese in conto capitale</b>  | <b>11.051.229,17</b>                            | <b>previsione di competenza</b>           | <b>96.495.760,76</b>            | <b>89.585.609,05</b>   | <b>36.675.446,22</b>  | <b>58.212.598,50</b> |
|                 |   |   | <i>di cui già impegnato*</i>              |                                 | <i>(28.058.185,62)</i> | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>        |
|                 |   |   | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(1.743.751,42)</i>           | <i>(0,00)</i>          | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>        |
|                 |   |   | <b>previsione di cassa</b>                | <b>99.247.624,70</b>            | <b>100.636.838,22</b>  |                       |                      |
| <b>TITOLO 3</b> | <b>Spese per incremento attivita' finanziarie</b>                     | <b>0,00</b>                                     | <b>previsione di competenza</b>           | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |
|                 |   |   | <i>di cui già impegnato*</i>              |                                 | <i>(0,00)</i>          | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>        |
|                 |   |   | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i>                   | <i>(0,00)</i>          | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>        |
|                 |   |   | <b>previsione di cassa</b>                | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>            |                       |                      |
| <b>TITOLO 4</b> | <b>Rimborso Prestiti</b>  | <b>0,00</b>                                     | <b>previsione di competenza</b>           | <b>961.753,00</b>               | <b>508.261,46</b>      | <b>557.686,51</b>     | <b>573.380,63</b>    |
|                 |   |   | <i>di cui già impegnato*</i>              |                                 | <i>(0,00)</i>          | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>        |
|                 |   |   | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i>                   | <i>(0,00)</i>          | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>        |
|                 |   |   | <b>previsione di cassa</b>                | <b>961.753,00</b>               | <b>508.261,46</b>      |                       |                      |
| <b>TITOLO 5</b> | <b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>0,00</b>                                     | <b>previsione di competenza</b>           | <b>1.000.000,00</b>             | <b>11.057.868,90</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |
|                 |   |   | <i>di cui già impegnato*</i>              |                                 | <i>(0,00)</i>          | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>        |
|                 |   |   | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i>                   | <i>(0,00)</i>          | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>        |
|                 |   |   | <b>previsione di cassa</b>                | <b>1.000.000,00</b>             | <b>0,00</b>            |                       |                      |
| <b>TITOLO 7</b> | <b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>                       | <b>3.307.098,84</b>                             | <b>previsione di competenza</b>           | <b>18.950.000,00</b>            | <b>18.900.000,00</b>   | <b>18.900.000,00</b>  | <b>18.900.000,00</b> |
|                 |   |   | <i>di cui già impegnato*</i>              |                                 | <i>(0,00)</i>          | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>        |
|                 |   |   | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(0,00)</i>                   | <i>(0,00)</i>          | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>        |
|                 |   |   | <b>previsione di cassa</b>                | <b>22.848.039,53</b>            | <b>22.207.098,84</b>   |                       |                      |



| TITOLO | DENOMINAZIONE                      | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA                                 | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO 2023   | PREVISIONI ANNO 2024  | PREVISIONI ANNO 2025  |
|--------|------------------------------------|---|---|---------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
|        | <b>TOTALE TITOLI</b>               | <b>28.751.449,45</b>                            | <b>previsione di competenza</b>           | <b>170.725.315,98</b>           | <b>170.533.356,66</b>  | <b>100.203.510,54</b> | <b>120.378.787,63</b> |
|        |                                    |   | <i>di cui già impegnato*</i>              |                                 | <i>(37.131.366,48)</i> | <i>(1.749.735,55)</i> | <i>(934.459,39)</i>   |
|        |                                    |   | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(2.676.111,46)</i>           | <i>(0,00)</i>          | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>         |
|        |                                    |   | <b>previsione di cassa</b>                | <b>182.364.921,06</b>           | <b>179.928.421,82</b>  |                       |                       |
|        | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> | <b>28.751.449,45</b>                            | <b>previsione di competenza</b>           | <b>171.445.553,73</b>           | <b>171.253.594,41</b>  | <b>100.923.748,29</b> | <b>121.099.025,38</b> |
|        |                                    |   | <i>di cui già impegnato*</i>              |                                 | <i>(37.131.366,48)</i> | <i>(1.749.735,55)</i> | <i>(934.459,39)</i>   |
|        |                                    |   | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | <i>(2.676.111,46)</i>           | <i>(0,00)</i>          | <i>(0,00)</i>         | <i>(0,00)</i>         |
|        |                                    |   | <b>previsione di cassa</b>                | <b>182.364.921,06</b>           | <b>179.928.421,82</b>  |                       |                       |

[\*] Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già imputate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale di competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 nonché i principi contabili. Esse rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

**DISAVANZO DERIVANTE DA RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI**

Il principio contabile 4/1, punto 9.11.7, come modificato dal DM 7.9.2020 (XII° correttivo Arconet) prevede che gli enti che in sede di approvazione del bilancio presentano un disavanzo di amministrazione presunto descrivano nella Nota illustrativa le cause che hanno determinato tale risultato e gli interventi che si intende assumere al riguardo.

Nella Nota illustrativa possono essere individuati i maggiori accertamenti e/o i minori impegni che si prevede di registrare nel corso di ciascun esercizio in attuazione degli eventuali piani di rientro adottati. Tale indicazione consente annualmente di verificare il ripiano del disavanzo effettuato e di individuare l'eventuale ulteriore disavanzo che potrebbe formarsi nel corso di ciascun esercizio.

Con particolare riferimento al disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui l'articolo 4, comma 6, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede che : "La nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Pertanto, la nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione. Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

| Analisi del disavanzo presunto   | alla data di riferimento del rendiconto 2020 | disavanzo presunto 2021 | disavanzo ripianato 2021 | quota del disavanzo da ripianare nel 2021 | ripiano disavanzo non effettuato nel 2021 |
|--|--|-------------------------|--------------------------|---|---|
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                               | 4.875.886,47                                 | 4.173.909,02            | 701.977,45               | 539.788,30                                | 0,00                                      |
| Disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39 quater del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 | 2.706.741,72                                 | 2.526.292,07            | 180.449,65               | 180.449,45                                | 0,00                                      |
| <b>Totale</b>  | <b>7.582.628,19</b>                          | <b>6.700.201,09</b>     | <b>882.427,10</b>        | <b>720.237,75</b>                         | <b>0,00</b>                               |

| Modalità di copertura del disavanzo presunto   | Composizione disavanzo | 2022              | 2023              | 2024              | 2025 e successivi |
|--|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                               | 4.173.909,02           | 539.788,30        | 539.788,30        | 539.788,30        | 539.788,30        |
| Disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39 quater del decreto-legge 30 dicembre 2019, n. 162 | 2.526.292,0            | 180.449,45        | 180.449,45        | 180.449,45        | 180.449,45        |
| <b>Tot</b>   | <b>6.700.201,09</b>    | <b>720.237,75</b> | <b>720.237,75</b> | <b>720.237,75</b> | <b>720.237,75</b> |

## AVANZO PRESUNTO

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Non è conforme ai precetti dell'art. 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte costituzionale).

Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati, e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato, secondo le modalità di seguito riportate.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'immediato utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, entro il 31 gennaio dell'esercizio cui il bilancio si riferisce, si provvede all'approvazione, con delibera di Giunta, del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.

Se tale prospetto evidenzia una quota vincolata del risultato di amministrazione inferiore rispetto a quella applicata al bilancio, si provvede immediatamente alle necessarie variazioni di bilancio che adeguano l'impiego del risultato di amministrazione vincolato.

In assenza dell'aggiornamento del prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, si provvede immediatamente alla variazione di bilancio che elimina l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Dal bilancio di previsione 2021-2023 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate, le tabelle A1 e A2 sono obbligatorie.

L'allegato a/1 elenca le risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato nel corso del primo esercizio considerato nel bilancio stesso e preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 42, comma 9, del presente decreto e dell'articolo 187, commi 3 e 3 quinquies, del TUEL.

L'allegato a/2 elenca le risorse vincolate presunte rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono definite dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL, che distinguono i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, i vincoli derivanti dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente

**N.B. Solo nel caso di approvazione del bilancio di previsione successiva all'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, è possibile applicare al bilancio di previsione anche l'avanzo destinato ad investimenti. Al riguardo l'allegato a/3 elenca le risorse presunte destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione prevede l'utilizzo delle quote destinate del risultato di amministrazione. Le risorse destinate agli investimenti sono utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.**

Dell'avanzo presunto e della sua destinazione si è già detto precedentemente. Il Collegio ha verificato che al Bilancio di Previsione 2023 – 2025 risultano allegati i prospetti A/1 e A/2.

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

La contabilizzazione del FPV deve tener conto delle novità approvato con il Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e della Presidenza del Consiglio dei ministri del 1° marzo 2019 con cui sono stati aggiornati gli allegati al D.Lgs. n. 118/2011 al fine di disciplinare la contabilizzazione delle spese di progettazione e le modifiche alla disciplina del Fondo Pluriennale Vincolato per le opere pubbliche.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

| <b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>   |              |              |              |            |            |
|--|--------------|--------------|--------------|------------|------------|
|  | 2018         | 2019         | 2020         | 2021       | 2022       |
| <b>Fondo accantonato al 31/12</b>  | 2.548.448,48 | 1.098.976,67 | 1.036.062,17 | 529.541,44 | 932.360,04 |
| - Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza   | 1.382.131,29 | 225.020,26   | 0,00         | 96.095,26  | 168.616,50 |
| - Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti  | 0,00         | 10.524,14    | 0,00         | 0,00       | 45.374,42  |
| - Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | 1.013.165,05 | 260.531,48   | 317.393,84   | 165.702,10 | 502.216,06 |
| - Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi punto 5.4a principio contabile 4/2   | 0,00         | 126.875,00   | 634.841,56   | 4.988,27   | 0,00       |
| - Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti   | 0,00         | 476.025,79   | 83.826,77    | 262.755,81 | 216.153,06 |
| - Di cui FPV da riaccertamento straordinario   | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00       | 0,00       |

| <b>Fondo pluriennale vincolato di parte capitale</b>                      |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         |
| <b>Fondo accantonato al 31/12</b>   | 1.734.212,09 | 1.057.791,07 | 2.023.882,29 | 1.772.463,15 | 1.743.751,42 |
| - Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza    | 1.734.212,09 | 96.523,17    | 1.409.124,39 | 462.919,17   | 1.220.901,75 |
| - Di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 0,00         | 180.062,27   | 359.783,09   | 672.029,64   | 95.939,67    |
| - Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza       | 0,00         | 690.803,46   | 229.987,31   | 637.514,34   | 0,00         |
| - Di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti    | 0,00         | 90.402,17    | 24.987,50    | 0,00         | 426.910,00   |
| - Di cui FPV da riaccertamento straordinario                              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

## Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI     |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2023 |
|--|---|----------------------------------|
|  | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                   | 18.546.684,07                    |
| 1  | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 44.953.318,54                    |
| 2  | Trasferimenti correnti  | 17.062.375,16                    |
| 3  | Entrate extratributarie   | 6.666.899,10                     |
| 4  | Entrate in conto capitale   | 89.892.373,63                    |
| 5  | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                             |
| 6  | Accensione prestiti   | 6.985.084,82                     |
| 7  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                             |
| 9  | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 19.229.424,68                    |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                       |   | <b>184.789.475,93</b>            |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>             |   | <b>203.336.160,00</b>            |
| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2023 |
| 1  | Spese correnti  | 56.576.223,30                    |
| 2  | Spese in conto capitale   | 100.636.838,22                   |
| 3  | Spese per incremento attività finanziarie                         | 0,00                             |
| 4  | Rimborso di prestiti  | 508.261,46                       |
| 5  | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere             | 0,00                             |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro                           | 22.207.098,84                    |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                       |   | <b>179.928.421,82</b>            |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                      |   | <b>23.407.738,18</b>             |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto dell'art.162, c. 6, del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto dell'andamento delle riscossioni nonché di quanto accantonato al Fondo crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di

cui all'art. 183, c. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 1.1.2023 comprende la cassa vincolata.

La differenza fra (residui + previsione di competenza) e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

**Quadro riassuntivo bilancio di previsione 2023-2025**

| Entrate   | Residui presunti     | Previsione definitiva 2022 | Previsione 2023       | Previsione 2024       | Previsione 2025       | Previsione cassa      |
|---|----------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo cassa iniziale  |                      |                            |                       |                       |                       | 18.546.684,07         |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | 0,00                 | 529.541,44                 | 932.360,04            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | 0,00                 | 1.772.463,15               | 1.743.751,42          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                | 0,00                 | 7.407.006,59               | 6.859.336,77          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 23.956.836,72        | 31.427.784,99              | 32.599.232,00         | 32.594.232,00         | 32.565.632,00         | 44.953.318,54         |
| Trasferimenti correnti  | 6.595.337,85         | 13.386.306,53              | 10.467.037,31         | 8.521.472,47          | 7.258.197,28          | 17.062.375,16         |
| Entrate extratributarie   | 2.548.411,16         | 4.121.066,30               | 4.335.159,94          | 4.232.597,60          | 4.162.597,60          | 6.666.899,10          |
| Entrate in conto capitale   | 8.367.491,80         | 86.313.406,06              | 81.524.881,83         | 36.675.446,22         | 58.212.598,50         | 89.892.373,63         |
| Accensione Prestiti   | 4.151.118,62         | 6.537.978,67               | 2.833.966,20          | 0,00                  | 0,00                  | 6.985.084,82          |
| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 1.000.000,00               | 11.057.668,90         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 329.424,68           | 18.950.000,00              | 18.900.000,00         | 18.900.000,00         | 18.900.000,00         | 19.229.424,68         |
| <b>Totale</b>   | <b>45.948.620,83</b> | <b>171.445.553,73</b>      | <b>171.253.594,41</b> | <b>100.923.748,29</b> | <b>121.099.025,38</b> | <b>203.336.160,00</b> |

| Uscite   | Residui presunti     | Previsione definitiva 2022 | Previsione 2023       | Previsione 2024       | Previsione 2025       | Previsione cassa      |
|--|----------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                   |                      | 720.237,75                 | 720.237,75            | 720.237,75            | 720.237,75            |                       |
| Spese correnti   | 14.393.121,44        | 53.317.802,22              | 50.481.617,25         | 44.070.377,81         | 42.692.808,50         | 56.576.223,30         |
| di cui F.P.V.  |                      | 932.360,04                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |                       |
| Spese in conto capitale  | 11.051.229,17        | 96.495.760,76              | 89.585.609,05         | 36.675.446,22         | 58.212.598,50         | 100.636.638,22        |
| di cui F.P.V.  |                      | 1.743.751,42               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |                       |
| Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Rimborso Prestiti  | 0,00                 | 961.753,00                 | 508.261,46            | 557.686,51            | 573.380,63            | 508.261,46            |
| Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                 | 1.000.000,00               | 11.057.668,90         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 3.307.098,84         | 18.950.000,00              | 18.900.000,00         | 18.900.000,00         | 18.900.000,00         | 22.207.098,84         |
| <b>Totale</b>  | <b>28.751.449,45</b> | <b>171.445.553,73</b>      | <b>171.253.594,41</b> | <b>100.923.748,29</b> | <b>121.099.025,38</b> | <b>179.928.421,82</b> |

|                                  |                      |             |             |             |             |                      |
|----------------------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|
| <b>Differenza entrate/uscite</b> | <b>17.197.171,38</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>23.407.738,18</b> |
|----------------------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|

**Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025**

Gli equilibri richiesti dall'art. 162, c. 6, del TUEL sono così assicurati:



## EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO  |     | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fonte di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 18.546.684,07        |                      |                      |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) | 932.360,01           | 0,00                 | 0,00                 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 720.237,75           | 720.237,75           | 720.237,75           |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 47.401.429,25        | 45.348.302,07        | 43.986.426,88        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 50.481.617,25        | 44.070.377,81        | 42.692.808,50        |
| <i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>  |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  |     | 5.960.216,87         | 6.002.204,87         | 6.002.204,87         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 508.261,46           | 557.686,51           | 573.380,63           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>  |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     | <b>-3.376.327,17</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |                      |                      |                      |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)  | (+) | 3.478.427,17         | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 102.100,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)</b>   |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)   | (+) | 3.380.909,60         | 0,00                 | 0,00                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 1.743.751,42         | 0,00                 | 0,00                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 84.358.848,03        | 36.675.446,22        | 58.212.598,50        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche   | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                     | (+) | 102.100,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| 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   | (-) | 89.585.609,05        | 36.675.446,22        | 58.212.598,50        |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>  |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>   |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):   |     |                      |                      |                      |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 3.478.427,17         | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   |     | <b>-3.478.427,17</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

L'importo di euro 102.100,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (manutenzione straordinaria di strade e piazze)

#### Utilizzo proventi da alienazioni

Non ricorre la fattispecie

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Il Bilancio 2023 – 2025 è stato costruito senza tener conto dell'operazione di rinegoziazione mutui di cui alla Circolare CDP n. 1303 del 04.04.2023, avendo adottato Deliberazione di Giunta per autorizzare l'operazione in data 28.04.2023 a schema già predisposto.

IL risparmio che si libererà dall'operazione sarà oggetto di una successiva variazione o del suo utilizzo in sede di verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente          | 2023                | 2024                | 2025                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Entrate da titoli abitativi edilizi                        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni             | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Recupero evasione tributaria comprese sanzioni e interessi | 4.115.000,00        | 4.110.000,00        | 4.081.400,00        |
| Canoni per concessioni pluriennali                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Sanzioni codice della strada                               | 140.775,00          | 140.775,00          | 140.775,00          |
| Entrate per eventi calamitosi                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre da specificare                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>  | <b>4.255.775,00</b> | <b>4.250.775,00</b> | <b>4.222.175,00</b> |

| Spese del titolo 1° non ricorrenti             | 2023              | 2024              | 2025              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| consultazione elettorali e referendarie locali | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| spese per eventi calamitosi                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| sentenze esecutive e atti equiparati           | 209.095,85        | 200.000,00        | 240.000,00        |
| ripiano disavanzi organismi partecipati        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| penale estinzione anticipata prestiti          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| altre da specificare                           |                   |                   |                   |
| <b>Totale</b>                                  | <b>209.095,85</b> | <b>200.000,00</b> | <b>240.000,00</b> |

#### PNRR previsti in Bilancio (corrispondenza fra capitoli di Entrata e di Spesa)

## Capitoli in Entrata

| Titolo                      | Descrizione capitolo   | 2023                 | 2024              | 2025              |
|-----------------------------|--|----------------------|-------------------|-------------------|
| 2 Trasferimenti correnti    | TRASFERIMENTO DA AGENZIA PER LA COESIONE PER IL FINANZIAMENTO TECNICI PNRR   | 115.200,00           | 115.200,00        | 115.200,00        |
| 2 Trasferimenti correnti    | trasferimenti correnti per gestione dopo di noi - PNRR   | 105.000,00           | 105.000,00        | 105.000,00        |
| 2 Trasferimenti correnti    | Gestione housing first - PNRR  | 70.000,00            | 70.000,00         | 70.000,00         |
| 2 Trasferimenti correnti    | Formazione personale servizi sociali - PNRR  | 70.000,00            | 70.000,00         | 70.000,00         |
| 2 Trasferimenti correnti    | progetti di digitalizzazione SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - PNRR MISSIONE 1-COMP 1- INVEST. 1.4 MISURA 1.4.1 CAP. DI U.462                            | 280.932,00           | 0,00              | 0,00              |
| 2 Trasferimenti correnti    | progetti di digitalizzazione SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - PNRR MISSIONE 1-COMP 1- INVEST. 1.4 MISURA 1.4.4 SPID E CIE CAP. DI U.462.1               | 14.000,00            | 0,00              | 0,00              |
| 2 Trasferimenti correnti    | progetti di digitalizzazione SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - PNRR MISSIONE 1-COMP 1- INVEST. 1.2 MISURA 1.2 CLOUD CAP. DI U.462.2                      | 252.118,00           | 0,00              | 0,00              |
| 2 Trasferimenti correnti    | progetti di digitalizzazione DATI E INTEROPERABILITA' - PNRR MISSIONE 1-COMP 1- INVEST. 1.3 MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE DATI CAPU 462.3            | 30.515,00            | 0,00              | 0,00              |
| 2 Trasferimenti correnti    | progetti di digitalizzazione PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - PNRR MISSIONE 1-COMP 1- INVEST. 1.4 MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI CAPU 462.4 | 59.966,00            | 0,00              | 0,00              |
| 4 Entrate in conto capitale | Demolizione e ricostruzione scuola via Mazzini PNRR  | 3.055.000,00         | 0,00              | 0,00              |
| 4 Entrate in conto capitale | HOUSING FIRST - PNRR   | 500.000,00           | 0,00              | 0,00              |
| 4 Entrate in conto capitale | DOPO DI NOI - PNRR   | 400.000,00           | 0,00              | 0,00              |
| 4 Entrate in conto capitale | Realizzazione asilo nido - PNRR  | 1.048.930,00         | 0,00              | 0,00              |
| 4 Entrate in conto capitale | CITTADELLA DELLO SPORT - PNRR  | 3.000.000,00         | 0,00              | 0,00              |
| 4 Entrate in conto capitale | Palestra scuola Rodari - PNRR  | 991.725,55           | 0,00              | 0,00              |
| 4 Entrate in conto capitale | efficientamento energetico scuola via Ergizio (LEGGE N. 145/2018 - pnrr) CAPU 51460  | 995.000,00           | 0,00              | 0,00              |
| 4 Entrate in conto capitale | Riqualificazione giardino scuola De Amicis - PNRR  | 0,00                 | 0,00              | 0,00              |
| 4 Entrate in conto capitale | Impianto sportivo - scuola Petrarca - PNRR   | 492.965,68           | 0,00              | 0,00              |
| <b>Total</b>                |  | <b>11.481.352,23</b> | <b>360.200,00</b> | <b>360.200,00</b> |

## Capitoli in Uscita

| Titolo                    | Descrizione capitolo  | 2023                 | 2024              | 2025              |
|---------------------------|---|----------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Spese correnti          | RETRIBUZIONI FISSE AL PERSONALE PNRR CON CAPITOLO IN ENTRATA  | 82.700,00            | 82.700,00         | 82.700,00         |
| 1 Spese correnti          | ONERI PREVIDENZIALI ED ASSIST. PERSONALE PNRR (CPDEL E INAIL E TFR) CON CAPITOLO DI ENTRATA   | 25.300,00            | 25.300,00         | 25.300,00         |
| 1 Spese correnti          | IRAP PERSONALE PNRR CON CAPITOLO DI ENTRATA   | 7.200,00             | 7.200,00          | 7.200,00          |
| 1 Spese correnti          | progetti di digitalizzazione SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - PNRR MISSIONE 1-COMP 1- INVEST. 1.4 MISURA 1.4.1 CAP. DI E. 1601                           | 280.932,00           | 0,00              | 0,00              |
| 1 Spese correnti          | Gestione dopo di noi - PNRR   | 105.000,00           | 105.000,00        | 105.000,00        |
| 1 Spese correnti          | Gestione housing first - PNRR   | 70.000,00            | 70.000,00         | 70.000,00         |
| 1 Spese correnti          | progetti di digitalizzazione PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - PNRR MISSIONE 1-COMP 1- INVEST. 1.4 MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI CAPE 1601.4 | 59.966,00            | 0,00              | 0,00              |
| 1 Spese correnti          | progetti di digitalizzazione SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - PNRR MISSIONE 1-COMP 1- INVEST. 1.2 MISURA 1.2 CLOUD CAPE 1601.2                           | 252.118,00           | 0,00              | 0,00              |
| 1 Spese correnti          | progetti di digitalizzazione DATI E INTEROPERABILITA' - PNRR MISSIONE 1-COMP 1- INVEST. 1.3 MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE DATI CAPE 1601.3            | 30.515,00            | 0,00              | 0,00              |
| 1 Spese correnti          | progetti di digitalizzazione SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - PNRR MISSIONE 1-COMP 1- INVEST. 1.4 MISURA 1.4.4 SPID E CIE CAP. E 1601.1                  | 14.000,00            | 0,00              | 0,00              |
| 1 Spese correnti          | Formazione personale servizi sociali - PNRR   | 70.000,00            | 70.000,00         | 70.000,00         |
| 2 Spese in conto capitale | DOPO DI NOI - PNRR  | 400.000,00           | 0,00              | 0,00              |
| 2 Spese in conto capitale | HOUSING FIRST - PNRR  | 500.000,00           | 0,00              | 0,00              |
| 2 Spese in conto capitale | CITTADELLA DELLO SPORT - PNRR   | 3.000.000,00         | 0,00              | 0,00              |
| 2 Spese in conto capitale | Realizzazione asilo nido - PNRR   | 1.048.930,00         | 0,00              | 0,00              |
| 2 Spese in conto capitale | Impianto sportivo - scuola Petrarca - PNRR  | 492.965,68           | 0,00              | 0,00              |
| 2 Spese in conto capitale | Palestra scuola Rodari - PNRR   | 991.725,55           | 0,00              | 0,00              |
| 2 Spese in conto capitale | Riqualificazione giardino scuola De Amicis - PNRR   | 0,00                 | 0,00              | 0,00              |
| 2 Spese in conto capitale | Demolizione e ricostruzione scuola via Mazzini PNRR   | 3.055.000,00         | 0,00              | 0,00              |
| 2 Spese in conto capitale | efficientamento energetico scuola via Ergizio (LEGGE N. 145/2018 - pnrr) CAPE 5408  | 995.000,00           | 0,00              | 0,00              |
| <b>Total</b>              |   | <b>11.481.352,23</b> | <b>360.200,00</b> | <b>360.200,00</b> |

### La nota integrativa

L'aggiornamento del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria rivede e specifica i contenuti della nota integrativa al bilancio di previsione, che costituisce un fondamentale documento di approfondimento dei «numeri» del documento programmatico.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica, come disposto dall'art. 11, c. 5, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1, le seguenti informazioni:

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

### VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

- a. il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il c.d. gruppo amministrazione pubblica);
- b. gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.
- c. pertanto, il principio di coerenza implica una considerazione "complessiva e integrata" del ciclo di programmazione, sia economico sia finanziario, e un raccordo stabile e duraturo tra i diversi aspetti quantitativi e descrittivi delle politiche e dei relativi obiettivi - inclusi nei documenti di programmazione.

Ne consegue che l'organo di revisione verifica la presenza degli elementi costitutivi di ciascun documento di programmazione e la loro integrazione risulta necessaria, al fine di garantire in termini comprensibili la valenza programmatica, contabile e organizzativa dei documenti in oggetto, nonché l'orientamento ai portatori di interesse nella loro redazione.

La verifica della coerenza è circoscritta solo a quei documenti di natura finanziaria che compongono il sistema di bilancio di ogni pubblica amministrazione che adotta la contabilità finanziaria e attua il contenuto autorizzatorio degli stanziamenti del bilancio di previsione.

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione

di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

#### **Verifica contenuto informativo e illustrativo del documento unico di programmazione (DUP)**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011).

Sulla Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale per l'Approvazione del DUP, avendo il Collegio dei Revisori verificata la coerenza, l'attendibilità e la congruità, ha espresso parere favorevole.

#### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore:**

##### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21, D.Lgs. n. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018 (nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma triennale dei lavori pubblici, per assenza di lavori, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente").

Gli importi inclusi nello schema relativo a interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025 e il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Il programma triennale, dopo l'approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

##### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 (nel caso in cui gli enti non provvedano alla redazione del programma biennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente").

##### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, c. 1, L. n. 449/1997 e dall'art. 6, D.Lgs. n. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 8 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n. 173, sul quale è stato espresso parere favorevole verbale n. 13 del 05.05.2023, allegato alla relativa deliberazione di approvazione n. 80 del 06.05.2023, immediatamente eseguibile.

Essa sarà integrata nell'apposita sezione del Piano Integrato Attività e Organizzazione 2023, da approvare entro il 30 gg dalla data di approvazione del Bilancio di Previsione

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

**Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, c. 1, D.L. n. 112/2008)**  
(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.). Prende atto che con Deliberazione di G.C. n. 78 del 06.05.2023, immediatamente eseguibile, non vi sono beni da alienare.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025**

**Entrate titolo I:**

Le entrate tributarie possono essere metodologicamente divise in due categorie:

1. entrate ordinarie;
2. entrate da lotta all'evasione.

Per quanto riguarda le entrate ordinarie, la legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di stabilità 2020) all'art. 1, comma 738 ha stabilito, da un lato, l'abolizione dell'imposta unica comunale (IUC) ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI), dall'altro, ha disciplinato l'unificazione del tributo IMU/TASI, prevedendo l'abolizione del tributo TASI.

Con riferimento all'IMU (unita con la TASI) si è tenuto conto del *trend* storico degli incassi. Inoltre, è stata prevista un'entrata relativa alla TASI per pagamenti riferiti ad anni precedenti ed accertati in bilancio nel 2023 secondo il principio di cassa.

Le aliquote attualmente vigenti e confermate per l'anno 2023 sono di seguito riportate:

| Tipologia di immobile  | Aliquota/Detrazione IMU 2023 |
|--|------------------------------|
| Abitazione principale e pertinenze (escluse categorie catastali A/1 – A/8 – A/9 e relative pertinenze) | ESENTI                       |
| Abitazione principale (solo categoria A/1 – A/8 – A/9) e relative pertinenze                           | 5,00 per mille               |
| Detrazione per abitazione principale (solo categorie catastali A/1 – A/8 – A/9) e relative pertinenze  | 200,00 €                     |
| Altri fabbricati   | 10,60 per mille              |
| Terreni agricoli   | 7,60 per mille               |
| Aree fabbricabili  | 9,00 per mille               |
| Fabbricati rurali ad uso strumentale   | 1,00 per mille               |
| Beni merce (non locati)  | 1,00 per mille               |

Portano un gettito previsto in bilancio pari ad euro 9.000.000,00

Per quanto riguarda la TARI, con Determinazione n. 204 del 26.05.2022 del Direttore Generale dell'AGER di validazione Piano Economico Finanziario annualità 2022-2025 secondo il Metodo Tariffario Servizio Integrato di Gestione dei Rifiuti 2022-2025 ex delibera n. 363/202 1'ARERA ha approvato e validato il Piano Economico Finanziario anno 2022-2025. Per l'anno 2023 non sono state registrate eccezioni tali da determinare una modificazione degli equilibri finanziari riportati nel P.E.F. quadriennale 2022 – 2025 i cui costi, riferiti all'anno 2023 sono quindi da confermare in **€ 8.529.727,00** di cui:

- a. TV € 4.964.145,00
- b. TF € 3.565.581,00;

La TARI è stata quantificata in Bilancio, per l'anno 2023, per l'importo pari al PEF 2023 (euro 8.529.727,00).

Le tariffe simulate sul PEF 2023 porterebbero ad un aumento della TARI. Per scongiurare ciò, la volontà manifestata dall'amministrazione, nella predisposizione dello schema di bilancio, è rappresentata dal confermare le tariffe già vigenti per il 2022, riconoscendo delle riduzioni sulla quota variabile delle utenze domestiche (famiglie già profondamente colpite dagli eventi che hanno caratterizzato la vita di ognuno di noi negli ultimi tre anni), prevedendo a carico della fiscalità generale dell'ente ai dell'art.1, comma 660 della Legge 27 dicembre 2013, n.147 una somma pari 225.799,94.

Infine, l'addizionale IRPEF è stata quantificata in € 2.550.000,00 per il triennio 2023-2025 e tiene conto della conferma delle aliquote come di seguito riportate:

| Scaglioni di reddito complessivo | Aliquota IRPEF | Addizionale irpef |
|----------------------------------|----------------|-------------------|
| Fino a € 15.000                  | 23%            | 0,60%             |
| Oltre € 15.000 e fino a € 28.000 | 25%            | 0,70%             |
| Oltre € 28.000 e fino a € 50.000 | 35%            | 0,75%             |
| Oltre € 50.000                   | 43%            | 0,80%             |

#### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

| Descrizione capitolo  | Previsione definitiva 2022 | Previsione competenza 2023 | Previsione competenza 2024 | Previsione competenza 2025 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARSU/TARES (Imposta) - ex TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI - ACCERTAMENTI/RUOLI COATTIVI                 | 130.000,00                 | 200.000,00                 | 200.000,00                 | 200.000,00                 |
| TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| ICP (IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ) - (Imposta)   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| IMU ACCERTAMENTI (Imposta)  | 2.000.000,00               | 3.000.000,00               | 3.000.000,00               | 3.000.000,00               |
| IMU - ACCERTAMENTI (Sanzioni, Interessi, Etc.)  | 320.000,00                 | 350.000,00                 | 350.000,00                 | 350.000,00                 |
| TARI - ACCERTAMENTI (SANZIONI,INTERESSI, ECC.)  | 200.000,00                 | 230.000,00                 | 230.000,00                 | 230.000,00                 |
| TASI (Imposta) - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ART. 1 CO. 639 L. 147 /13 (V.E. 41)                     | 12.000,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| TASI ACCERTAMENTI   | 200.000,00                 | 200.000,00                 | 200.000,00                 | 200.000,00                 |
| TASI (Sanz., Inter., etc.) - TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ART. 1 CO. 639 L. 147 /13 (V.E. 41)         | 50.000,00                  | 65.000,00                  | 60.000,00                  | 31.400,00                  |
| ICI (IMPOSTA COMUNALE IMMOBILIARE) (I.C.I.) - (Sanzioni, Interessi, etc.) ex PROVENTI DA RUOLI COATTIVI ICI | 50.000,00                  | 70.000,00                  | 70.000,00                  | 70.000,00                  |
| <b>Total</b>  | <b>2.962.000,00</b>        | <b>4.115.000,00</b>        | <b>4.110.000,00</b>        | <b>4.081.400,00</b>        |

Trattasi principalmente di entrate relative al recupero per evasione tributaria a seguito controllo delle dichiarazioni

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti e ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo, come risulta dal prospetto di calcolo di seguito riportato.

#### Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

| Anno                     | Importo      | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| <b>2020 (rendiconto)</b> | 669.597,26   | 42.782,13      | 626.815,13          |
| <b>2021 assestamento</b> | 757.206,49   | 0,00           | 757.206,49          |
| <b>2022</b>              | 1.219.663,76 | 0,00           | 1.219.663,76        |
| <b>2023</b>              | 860.000,00   | 0,00           | 860.000,00          |
| <b>2024</b>              | 590.000,00   | 0,00           | 590.000,00          |
| <b>2025</b>              | 590.000,00   | 0,00           | 590.000,00          |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dall'art. 1, c. 460, L. n. 232/2016.

#### Sanzioni amministrative da codice della strada

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Descrizione  | capitolo | stanziamento        |
|--|----------|---------------------|
| Proventi sanzioni amministrative (A)                 | 2321     | 500.000,00 €        |
| Quota accantonata a FCDE (B=43,69 %*A)               |          | 218.450,00 €        |
| Quota stimata incassi (C=A – B)                      |          | 281.550,00 €        |
| <b>Quota da destinare ai sensi del CdS (D=0,5*C)</b> |          | <b>140.775,00 €</b> |

**Tabella 2: la destinazione delle sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada**

| Destinazione   | Capitolo spesa   | Importo                        |
|--|--|--------------------------------|
| 25% dei proventi destinati art. 208, c.4 lett. A) C.D.S. - interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente   | Capitolo <b>32141</b> - SPESE DIGESTIONE PER LASEGNALETICASTRADE   | € 35.193,75                    |
| 25% dei proventi destinati art.208, c.4 lett. B) C.D.S. interventi di potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpo di polizia locale   | Capitolo <b>5923</b> – SPESEACCERTAMENTO VIOLAZIONI C.D.S.   | € 35.193,75                    |
| 50% dei proventi destinati art. 208, co.4 lett.C) C.D.S.<br>Interventi per misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo12<br><br>Miglioramento della Circolazione sulle strade Sicurezza Urbana -Piano Interventi programmatico anno 2023<br><br>Manutenzione delle strade di proprietà dell'ente installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione Delle barriere e alla sistemazione del manto stradale Delle medesime strade | Capitolo <b>5707</b> -FONDO DI ASSISTENZA E PREVIDENZA P.M. CONTRIBUTI"<br><br>Capitolo <b>32183</b> -SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE (BITUMAZIONE E ALTRI INTERVENTI STRADALI ISTALLAZIONE BARRIERE FINANZIATO DA PROVENTI PER VIOLAZIONI C.D.S.) | € 12.246,42<br><br>€ 58.141,08 |
| <b>TOTALE</b>  |  | <b>€ 140.775,00</b>            |

| <i>Destinazione con applicazione avanzo</i>  | <i>Capitolo spesa</i>                | <i>Importo</i>   |
|--|--------------------------------------|------------------|
| Proventi destinati art.208, c.4 lett. B) C.D.S. interventi di potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, attrezzature o servizi del Corpo di polizia locale | Capitolo 59111-ACQUISTO ATTREZZATURE | 28.896,79        |
| <b>TOTALE</b>  |                                      | <b>28.896,79</b> |

L'organo di revisione ha verificato che l'ente *ha* correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da Codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

#### **Proventi dei beni dell'ente Canone Unico Patrimoniale**

Con Regolamento per la disciplina del canone patrimoniale di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 22.04.2021, esecutivo ai sensi di legge, successivamente modificato ed integrato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 20.04.2022, è stato istituito il Canone Unico Patrimoniale.

Per l'anno 2023 le tariffe vigenti sono confermate.

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

La quantificazione dell'entrata appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

| Descrizione capitolo                   | Previsione definitiva 2022 | Previsione competenza 2022 | Previsione competenza 2023 | Previsione competenza 2024 |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canone Unico Patrimoniale CUP          | 0,00                       | 850.000,00                 | 850.000,00                 | 850.000,00                 |
| ENTRATE DA CONCESSIONE TEATRO COMUNALE | 10.000,00                  | 10.000,00                  | 10.000,00                  | 10.000,00                  |
| FITTI REALI DI FABBRICATI              | 30.000,00                  | 35.000,00                  | 10.000,00                  | 10.000,00                  |
|  | <b>40.000,00</b>           | <b>895.000,00</b>          | <b>870.000,00</b>          | <b>870.000,00</b>          |

Non risulta accantonamento al FCDE

#### **Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| Allegato A) - Servizi a domanda individuale - Bilancio 2023 - 2025                  |                 |                     |                    |                                |                     |                     |                |
|---|-----------------|---------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Servizio  | codici Bilancio | Entrate             | Spese              |                                |                     |                     | % di copertura |
|   |                 |                     | sp. personale      | Acquisizione di beni e servizi | altro               | totale spese        |                |
| <b>1) REFEZIONE SCOLASTICA - ANZIANI</b>  |                 |                     |                    |                                |                     |                     |                |
| refezione scolastica  | 3.01.02.01.000  | € 260.000,00        |                    |                                |                     |                     | 52,22%         |
|   | 2.01.01.02.000  | € 70.567,00         |                    |                                |                     |                     |                |
| Tariffa mensa scolastica determinate con atto di Giunta Comunale n. 88 del 1.4.2016 | 4.06.1.0103     |                     |                    | € 588.000,00                   |                     | € 588.000,00        |                |
|   | 12.05.1.0101    |                     | € 28.962,62        |                                |                     | € 28.962,62         |                |
|   | 12.05.1.0102    |                     | € 2.461,82         |                                |                     | € 2.461,82          |                |
| mensa anziani   | 3.01.02.01.000  | € 50.000,00         |                    |                                |                     |                     |                |
| Tariffa mensa anziani determinate con atto di Giunta Comunale n. 88 del 1/04/2016   | 12.05.1.0103    |                     |                    | € 99.000,00                    |                     | € 99.000,00         |                |
|   | 12.05.1.0101    |                     | € 9.557,67         |                                |                     | € 9.557,67          |                |
|   | 12.05.1.0102    |                     | € 812,40           |                                |                     | € 812,40            |                |
| <b>Totale servizio di refezione anziani e scolastica</b>                            |                 | <b>€ 380.567,00</b> | <b>€ 41.794,51</b> | <b>€ 687.000,00</b>            | <b>€ 728.794,51</b> |                     |                |
| <b>2) TEATRI, MUSEI, PINACOTECHES, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI</b>                |                 |                     |                    |                                |                     |                     |                |
|   | 3.01.02.01.000  | € 15.000,00         |                    |                                |                     |                     | 4,74%          |
| delibera di G.C. n. 207 del 9/10/2013 - DT 1472 del 30/10/2013                      | 5.02.1.0101     |                     | € 68.900,00        |                                |                     | € 68.900,00         |                |
|   | 5.02.1.0102     |                     | € 5.856,00         |                                |                     | € 5.856,00          |                |
|   | 5.02.1.0103     |                     |                    | € 242.000,00                   |                     | € 242.000,00        |                |
|   | 5.02.01.104     |                     |                    | € 0,00                         |                     | € 0,00              |                |
| <b>Totale teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli</b>             |                 | <b>€ 15.000,00</b>  | <b>€ 74.756,00</b> | <b>€ 242.000,00</b>            | <b>€ 316.756,00</b> |                     |                |
| <b>3) SOGGIORNI CLIMATICI ANZIANI</b>   |                 |                     |                    |                                |                     |                     |                |
|   | 3.01.02.01.000  | € 50.000,00         |                    |                                |                     |                     | 75,34%         |
| delibera di G.C. n. 88 DEL 01/04/2016   | 12.05.1.0101    |                     | € 9.557,67         |                                |                     | € 9.557,67          |                |
|   | 12.05.1.0102    |                     | € 812,40           |                                |                     | € 812,40            |                |
|   | 12.05.1.0103    |                     |                    | € 56.000,00                    |                     | € 56.000,00         |                |
| <b>Totale soggiorni climatici anziani</b>   |                 | <b>€ 50.000,00</b>  | <b>€ 10.370,07</b> | <b>€ 56.000,00</b>             | <b>€ 66.370,07</b>  |                     |                |
| <b>4) IMPIANTI SPORTIVI</b>   |                 |                     |                    |                                |                     |                     |                |
|   | 3.01.02.01.000  | 20.000,00           |                    |                                |                     |                     | 5,75%          |
| Tariffe determinate con atto di C.C. n.41 del 25/2/98                               | 6.01.1.0101     |                     | € 9.557,67         |                                |                     | 9.557,67            |                |
|   | 6.01.1.0102     |                     | € 812,40           |                                |                     | 812,40              |                |
|   | 6.01.1.0103     |                     |                    |                                | 253.000,00          | 253.000,00          |                |
|   | 6.01.1.0104     |                     |                    |                                | 60.000,00           | 60.000,00           |                |
|   | 6.01.01.0107    |                     |                    |                                | 24.251,71           | 24.251,71           |                |
| <b>Totale impianti sportivi</b>   |                 | <b>20.000,00</b>    | <b>10.370,07</b>   | <b>337.251,71</b>              | <b>347.621,78</b>   |                     |                |
| <b>4) PARCHIMETRI</b>   |                 |                     |                    |                                |                     |                     |                |
|   | 3.01.02.01.000  | 120.000,00          |                    |                                |                     |                     | 197,56%        |
| Delibera CC 29.11.2016, n. 60   | 10.5.1.1.103    |                     |                    | 40.000,00                      |                     | € 40.000,00         |                |
|   | 8.1.0101        |                     | 19.115,34 €        |                                |                     | € 19.115,34         |                |
|   | 8.1.0102        |                     | 1.624,80 €         |                                |                     | € 1.624,80          |                |
| <b>Totale parchimetri</b>   |                 | <b>120.000,00</b>   |                    | <b>40.000,00</b>               |                     | <b>60.740,14</b>    |                |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  |                 | <b>585.567,00</b>   | <b>137.290,65</b>  | <b>1.362.251,71</b>            | <b>0,00</b>         | <b>1.520.282,50</b> | <b>38,52%</b>  |

La quantificazione dei proventi appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 83 del 06.05.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 38,52 %.

Non è previsto accantonamento a fcd in quanto si tratta di capitoli con riscossione del 100% (accertamento per cassa).

#### SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente, negli ultimi 5 anni, compresi gli anni di redazione del bilancio:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA          | Previsioni 2021      | Previsioni 2022      |
|---|----------------------|----------------------|
| Redditi da lavoro dipendente              | 8.549.052,82         | 8.664.315,30         |
| Imposte e tasse a carico dell'ente        | 691.716,97           | 712.504,00           |
| Acquisto di beni e servizi                | 26.409.455,55        | 28.044.192,43        |
| Trasferimenti correnti                    | 1.753.482,00         | 3.406.932,06         |
| Trasferimenti di tributi                  | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondi perequativi                         | 0,00                 | 0,00                 |
| Interessi passivi                         | 385.301,43           | 372.931,47           |
| Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                 | 0,00                 |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 448.143,29           | 88.000,00            |
| Altre spese correnti                      | 8.682.040,19         | 6.737.240,40         |
| <b>Totale</b>                             | <b>46.919.192,25</b> | <b>48.026.115,66</b> |

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA              | Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio |                         | Previsione dell'anno 2024 |                         | Previsione dell'anno 2025 |                         |
|---|---|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
|   | Totale  | - di cui non ricorrenti | Totale                    | - di cui non ricorrenti | Totale                    | - di cui non ricorrenti |
| <b>TITOLO 1: Spese correnti</b>               |   |                         |                           |                         |                           |                         |
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | 9.193.934,53  | 0,00                    | 9.241.650,37              | 0,00                    | 9.221.650,37              | 0,00                    |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 754.602,80  | 0,00                    | 716.092,79                | 0,00                    | 715.042,79                | 0,00                    |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | 28.898.795,62                                       | 1.318.052,64            | 24.673.465,15             | 974.450,00              | 23.876.667,00             | 974.450,00              |
| 104 Trasferimenti correnti                    | 2.980.082,12  | 409.807,27              | 2.077.810,34              | 371.226,97              | 1.547.333,30              | 81.000,00               |
| 107 Interessi passivi                         | 430.892,89  | 0,00                    | 469.133,09                | 0,00                    | 437.552,27                | 0,00                    |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 147.727,05  | 1.000,00                | 87.500,00                 | 1.000,00                | 66.000,00                 | 1.000,00                |
| 110 Altre spese correnti                      | 8.075.582,24  | 6.757.039,89            | 6.804.726,07              | 6.754.726,07            | 6.808.562,77              | 6.758.562,77            |
| <b>100 Totale TITOLO 1</b>                    | <b>50.481.617,25</b>                                | <b>8.485.899,80</b>     | <b>44.070.377,81</b>      | <b>8.101.403,04</b>     | <b>42.692.808,50</b>      | <b>7.815.012,77</b>     |

Le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione (DUP).

Come fatto negli anni precedenti, per la stima delle spese, si è proceduto suddividendo le stesse in:

1. obbligatorie, cioè derivanti da obbligazioni già assunte dall'amministrazione comunale, anchese non ancora impegnate. Ricadono nell'insieme:
  - a. le spese per il personale che ha recepito quanto deliberato dalla Giunta in merito al fabbisogno del personale 2023-2025);
  - b. le spese per i mutui (stimando anche le rate per quelli che si prevede di assumere nel triennio);
  - c. le spese per le utenze in forte aumento rispetto agli anni precedenti;
  - d. i contratti di servizio attivi nel 2023-2025;

2. collegate ad un'entrata;
3. libere, cioè dedicate alle attività da poter sviluppare nel triennio 2023-2025. Esse sono state definite nel rispetto degli equilibri di bilancio e tenendo conto dei vincoli di finanza pubblica.

### Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con il tetto di spesa calcolato ai sensi del D.M. 17 marzo 2020;
- con i vincoli disposti dall'art. 9, c. 28, D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

L'art. 33, D.L. n. 34/2019 ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Il Decreto attuativo di tale nuova formulazione (D.M. 17 marzo 2020) ha fissato la decorrenza del nuovo sistema per il calcolo della capacità assunzionale dei Comuni al 20 aprile 2020.

Quindi, a decorrere dal 20 aprile 2020, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione (si veda, in proposito, anche il parere emesso con delibera n. 111/2020 dalla Corte dei conti sezione regionale per il controllo della Campania), nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.

Il nuovo regime assunzionale articola il comparto dei Comuni sulla base dei parametri di sostenibilità finanziaria in tre distinte fattispecie:

1. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa, che possono utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato;
2. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti intermedia, che devono fare attenzione a non peggiorare il valore di tale incidenza;
3. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti elevata, che devono attuare politiche di contenimento della spesa di personale in relazione alle entrate correnti.

Si rimanda alla Circolare del 13 maggio 2020, pubblicata l'11 settembre 2020.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. n. 34/2019, il valore della soglia è pari al 20,62% come risulta dal parere espresso alla Deliberazione di G.M. n. 80 del 06.05.2023 di approvazione del Fabbisogno Triennale del Personale, quale allegato allo schema di Bilancio di Previsione.

**Rispetto vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 126.701,42:**

| spesa flessibile al 31.12.2009 | Previsione bilancio 2023 |
|--------------------------------|--------------------------|
| 126.701,42                     | 41.900,00                |

La spesa del personale ha il seguente andamento:

| Descrizione  | Media 2011/2013     | Previsione 2023     | Previsione 2024     | Previsione 2025     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 al netto degli impegni finanziati con FPV | 9.491.834,00        | 8.625.105,80        | 9.241.650,37        | 9.221.650,37        |
| Spese macroaggregato 103   |                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Irap macroaggregato 102  |                     | 582.232,22          | 611.092,79          | 610.042,79          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                               | <b>9.491.834,00</b> | <b>9.207.338,02</b> | <b>9.852.743,16</b> | <b>9.831.693,16</b> |
| <b>(-) Componenti escluse (B)</b>                                  | 856.851,00          | <b>1.070.996,30</b> | <b>1.238.838,37</b> | <b>1.205.814,97</b> |
| di cui: categorie protette per la quota d'obbligo                  |                     | 293.935,77          | 378.114,97          | 378.114,97          |
| di cui: incentivi a valere sui quadri economici                    |                     | 100.000,00          | 100.000,00          | 100.000,00          |
| di cui: spese a carico altre amministrazioni                       |                     | 613,74              | 0,00                | 0,00                |
| di cui: Personale finanziato da Fondo Povertà, FSC, PON            |                     | 447.200,00          | 574.500,00          | 574.500,00          |
| di cui: oneri per gli organi istituzionali                         |                     | 48.000,00           | 38.000,00           | 38.000,00           |
| di cui: personale a valere sui fondi PNRR                          |                     | 115.200,00          | 115.200,00          | 115.200,00          |
| di cui: personale bonus 110/Pnrr                                   |                     | 66.046,79           | 33.023,40           | 0,00                |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>          | <b>8.634.983,00</b> | <b>8.136.341,72</b> | <b>8.613.904,79</b> | <b>8.625.878,19</b> |
| <i>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)</i>      |                     |                     |                     |                     |

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

*(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)*

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2023- 2025 è di euro 126.701,42. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio. L'ente attualmente non ha in essere contratti di questo tipo.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

*Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.. Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).*

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2023-2025 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui). L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti, laddove tale media sia calcolata considerando gli incassi in c/competenza sugli accertamenti in c/competenza di ciascun esercizio. E' ammessa la facoltà di considerare negli incassi anche quelli intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti di competenza dell'esercizio n, scorrendo di un anno la serie di riferimento. Nel secondo anno di applicazione del nuovo ordinamento, il Fondo è determinato assumendo gli incassi totali (competenza+residui) da rapportarsi agli accertamenti di competenza per i primi quattro anni del quinquennio di riferimento, ed assumendo gli incassi in competenza da rapportarsi agli accertamenti di competenza per l'ultimo anno del quinquennio. L'ente può, con riferimento all'ultimo esercizio del quinquennio, considerare gli incassi intervenuti a residuo nell'esercizio successivo a valere sugli accertamenti dell'es. n. In tal caso occorre scorrere di un anno indietro il quinquennio di riferimento.

Il principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede, per i primi esercizi la possibilità di accantonare a bilancio di previsione una quota inferiore, come evidenziato nella seguente tabella:

| FASE       | ENTI               | ANNO DI PREVISIONE DEL BILANCIO |      |      |           |      |           |
|------------|--------------------|---------------------------------|------|------|-----------|------|-----------|
|            |                    | 2015                            | 2016 | 2017 | 2018/2019 | 2020 | 2021/2025 |
| PREVISIONE | Sperimentatori     | 55%                             | 55%  | 70%  | 85%       | 95%  | 100%      |
|            | Non sperimentatori | 36%                             |      |      |           |      | 100%      |
| RENDICONTO | Tutti gli enti     | 100%                            | 100% | 100% | 100%      | 100% | 100%      |

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

Le entrate per le quali l'Ente ha proceduto ad effettuare l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità sono le seguenti:

| Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023 |          |  |                      |  |  |
|---|----------|--|----------------------|--|--|
| Classificazione   | Capitolo | Descrizione  |                      | Accantonamento minimo                        | Accantonamento effettivo                     |
| <b>1</b>  |          | <b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>   |                      |  |  |
| <b>1.01</b>   |          | <b>Tributi</b>   |                      |  |  |
| 1.01.01.06  | 323      | IMU ACCERTAMENTI (Imposta)<br>Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (69,96)   | 2023<br>2024<br>2025 | 2.098.800,00<br>2.098.800,00<br>2.098.800,00 | 2.098.800,00<br>2.098.800,00<br>2.098.800,00 |
| 1.01.01.51  | 742      | TARSU/TARES (Imposta) - ex TASSA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI -<br>ACCERTAMENTI/RIFIUTI COATTIVI<br>Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (77,35) | 2023<br>2024<br>2025 | 154.700,00<br>154.700,00<br>154.700,00       | 154.700,00<br>154.700,00<br>154.700,00       |
| 1.01.01.61.001  | 210      | TARI - TASSA SUI RIFIUTI (V.E. 61)<br>Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (39,24)   | 2023<br>2024<br>2025 | 3.347.064,87<br>3.347.064,87<br>3.347.064,87 | 3.347.064,87<br>3.347.064,87<br>3.347.064,87 |
| 1.01.01.76.002  | 201      | TASI ACCERTAMENTI<br>Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (71,49)  | 2023<br>2024<br>2025 | 142.980,00<br>142.980,00<br>142.980,00       | 142.980,00<br>142.980,00<br>142.980,00       |
|   |          | <b>Totale Tipologia 1.01</b>   | 2023<br>2024<br>2025 | 5.743.544,87<br>5.743.544,87<br>5.743.544,87 | 5.743.544,87<br>5.743.544,87<br>5.743.544,87 |
|   |          | <b>Totale Titolo 1</b>   | 2023<br>2024<br>2025 | 5.743.544,87<br>5.743.544,87<br>5.743.544,87 | 5.743.544,87<br>5.743.544,87<br>5.743.544,87 |
| <b>3</b>  |          | <b>Entrate extratributarie</b>   |                      |  |  |
| <b>3.01</b>   |          | <b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>  |                      |  |  |
| 3.01.02.01.999  | 3221     | CANONE UNICO PATRIMONIALE (CUP)<br>Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,87)   | 2023<br>2024<br>2025 | 1.122,00<br>0,00<br>0,00                     | 1.122,00<br>0,00<br>0,00                     |
|   |          | <b>Totale Tipologia 3.01</b>   | 2023<br>2024<br>2025 | 1.122,00<br>0,00<br>0,00                     | 1.122,00<br>0,00<br>0,00                     |
| <b>3.02</b>   |          | <b>Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>   |                      |  |  |
| 3.02.02.01.004  | 2321     | AMMENDE VIOLAZIONE REGOLAMENTO E ORDINANZE - CDS<br>Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (43,11)   | 2023<br>2024<br>2025 | 215.550,00<br>258.660,00<br>258.660,00       | 215.550,00<br>258.660,00<br>258.660,00       |
|   |          | <b>Totale Tipologia 3.02</b>   | 2023<br>2024<br>2025 | 215.550,00<br>258.660,00<br>258.660,00       | 215.550,00<br>258.660,00<br>258.660,00       |
|   |          | <b>Totale Titolo 3</b>   | 2023<br>2024<br>2025 | 216.672,00<br>258.660,00<br>258.660,00       | 216.672,00<br>258.660,00<br>258.660,00       |
|   |          | <b>Totale</b>  | 2023<br>2024<br>2025 | 5.960.216,87<br>6.002.204,87<br>6.002.204,87 | 5.960.216,87<br>6.002.204,87<br>6.002.204,87 |

L'ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2023/2025, della facoltà (art. 107-bis, D.L. n. 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

**Fondi a Bilancio missione 20**

| Titolo           | Descrizione capitolo                 | Missione                  | Previsione 2023     | Previsione cassa  | Previsione 2024     | Quota finanziata nell'anno 2024 | Previsione 2025     |
|------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------------------|---------------------|
| 1 Spese correnti | FONDO DI RISERVA                     | 20 Fondi e accantonamenti | 154.823,02          | 0,00              | 160.521,20          | 160.521,20                      | 164.357,90          |
| 1 Spese correnti | FONDO DI RISERVA DI CASSA            | 20 Fondi e accantonamenti | 0,00                | 400.000,00        | 0,00                | 0,00                            | 0,00                |
| 1 Spese correnti | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 20 Fondi e accantonamenti | 5.960.216,87        | 0,00              | 6.002.204,87        | 6.002.204,87                    | 6.002.204,87        |
| 1 Spese correnti | FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI    | 20 Fondi e accantonamenti | 968.542,35          | 0,00              | 0,00                | 0,00                            | 0,00                |
| 1 Spese correnti | fondo contenzioso                    | 20 Fondi e accantonamenti | 300.000,00          | 0,00              | 0,00                | 0,00                            | 0,00                |
| 1 Spese correnti | FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' CDP   | 20 Fondi e accantonamenti | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                            | 0,00                |
| <b>Total</b>     |                                      |                           | <b>7.383.582,24</b> | <b>400.000,00</b> | <b>6.162.726,07</b> | <b>6.162.726,07</b>             | <b>6.166.562,77</b> |

**Fondo di riserva di competenza**

L'articolo 166, comma 1, del decreto legislativo n. 267/2000 obbliga gli enti locali ad iscrivere in bilancio un fondo di riserva il cui importo varia da un minimo dello 0,30% ad un massimo del 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. Il decreto legge 10 ottobre 2012, n. 174 ha aggiunto un nuovo comma 2-ter all'articolo 166, disponendo che per gli enti che si trovano in anticipazione di tesoreria ovvero utilizzino in termini di cassa entrate aventi specifica destinazione la quota minima del fondo è elevata allo 0,45% delle spese correnti.

**Utilizzo del fondo di riserva**

Il fondo di riserva può essere utilizzato per far fronte ad esigenze straordinarie ovvero per adeguare dotazioni dei capitoli di spesa che dovessero rivelarsi insufficienti. Il comma 2-bis dell'articolo 166, introdotto dal decreto legge n. 174/2012, impone di riservare una quota pari al 50% dello stanziamento minimo per fare fronte ad eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporti danni certi all'amministrazione.

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2023 in euro 154.823,02 pari allo 0,307% delle spese correnti (euro 50.481.617,25);

per l'anno 2024 in euro 160.521,20 pari allo 0,364% delle spese correnti (euro 44.070.377,81);

per l'anno 2025 in euro 164.357,90 pari allo 0,385% delle spese correnti (euro 42.692.808,50);

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità .

**Fondi per spese potenziali e Fondo Contenzioso**

Previsto in euro 300.000,00.

**Fondo di riserva di cassa**

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)

Euro 400.000,00/140.067.226,50 = 0,29%

**Fondo di garanzia debiti commerciali**

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), con deliberazione di giunta, è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145).

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

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

Verificandosi tali condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863).

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

In questo caso, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863):

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

I tempi di pagamento e di ritardo sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei crediti (art. 1, c. 861).

I tempi del ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che gli enti non hanno ancora provveduto a pagare.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali. (art. 1, c. 863).

L'Ente trovandosi nelle condizioni previste dalla norma sopra richiamata è tenuto a iscrivere in bilancio il Fondo di garanzia debiti commerciali determinato nella percentuale del 5% (non avendo ridotto la debitoria del 10% rispetto all'anno precedente) ed è quantificato nell'importo pari ad euro 968.542,35, opportunamente verificato dal Collegio.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023-2025 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6, D.L. 8 aprile 2020, n. 23 e dall'art. 1, c. 266, L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.

L'Organo di revisione chiede comunque se sono presenti società che versino in tale situazione.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate

**Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate].

**Accantonamento a copertura di perdite**

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013:

L'Ente provvederà nella prima seduta consigliare utile con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere a far data dal 31.12.2021 sono:

| Denominazione sociale           | Quota di partecipazione | Motivo di dismissione  | Modalità di dismissione | Data di dismissione | Modalità di ricollocamento personale |
|---------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| Consorzio Parco della PERANZANA | 6,25%                   | assenza requisiti TUSP | cessione delle quote    |                     | non ricorre la fattispecie           |

**L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota posseduta e dell'indicazione del sito internet dove sono consultabili i bilanci consuntivi**

| Elenco delle società di cui l'amministrazione detiene direttamente quote di partecipazione anche minoritaria, con l'indicazione dell'entità,delle funzioni attribuite e delle attività svolte in favore dell'amministrazione o delle attività di servizio pubblico affidate |   |  |   |  |   |                                  |  |
|---|---|--|---|--|---|----------------------------------|--|
| Ragione sociale   | PATTO DI FOGGIA SOC. CONSORTILE per azioni    | GAL DAUNIA RURALE 2020 SOC. CONSORTILE A.R.L. mista pubblica-privata con attività esterna            | CONS ORZIO PARCO DELLA PERANZANA - misto pubblico-privato                 | ASI CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI FOGGIA   | AUTORITA' IDRICA PUGLIESE                             | CONSORZIO ATO RIFIUTI            | CONSORZIO TEATRO PUBBLICO PUGLIESE   |
| partita i.v.a-codice fiscale  | 02325880710                                   | 03705170714  | 03812150716   | 00205740715 CF 80002670711   | 07277870726   | CF 03532450719                   | 01071540726  |
| scopo   | sviluppo produttivo della Provincia di Foggia | Interventi di strategia di sviluppo locale ed animazione del territorio - valorizzazione zone rurali | valorizzazione e promozione dei prodotti tipici del Parco della Paranzana | azioni di sviluppo delle aree attrezzate per insediamenti di tipo industriale, artigianale e commerciale | gestione del servizio idrico                          | servizio di raccolta dei rifiuti | consorzio tra enti locali per la promozione del teatro e delle attività teatrali |
| Quota di partecipazione dell'amministrazione  | 2,00%   | 3%   | 6,25%   | 10,83%   | quota di partecipazione in base al numero di abitanti | anno 2013 € 0,25ad abitante      | 0,82%  |

L'Ente ha provveduto, in data 31.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016.

#### Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

|   |     |               |               |               |
|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)   | (+) | 3.380.909,60  | 0,00          | 0,00          |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 1.743.751,42  | 0,00          | 0,00          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 84.358.848,03 | 36.675.446,22 | 58.212.598,50 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00          | 0,00          | 0,00          |



CITTA' DI SAN SEVERO

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

06/05/2023

Pagina 75 di 112

#### EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO   |     | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 102.100,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| 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   | (-) | 89.585.609,05        | 36.675.446,22        | 58.212.598,50        |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>  |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

#### Investimenti senza esborsi finanziari

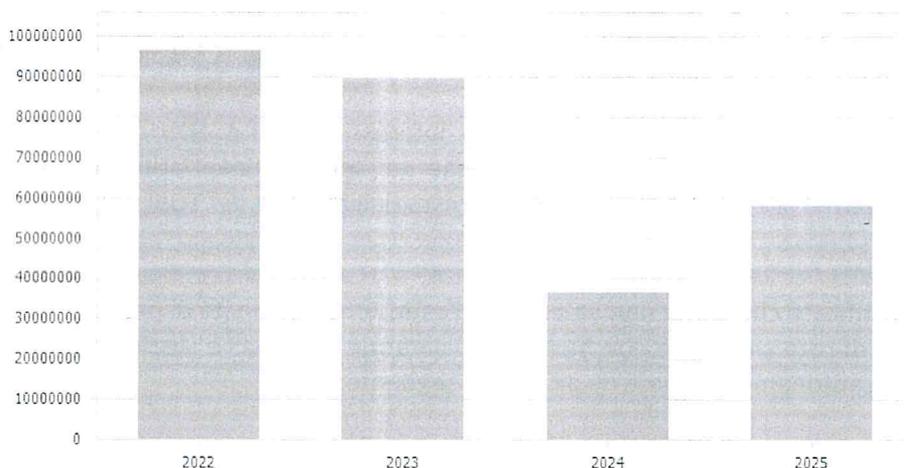
Non sono programmati per gli anni 2023-2025 investimenti senza esborso

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

La spesa in conto capitale recepisce quanto riportato nel Piano OO.PP.

La spesa in conto capitale presenta il seguente andamento

| Spese in conto capitale                             |                            |                      |              |                      |                      |
|---|----------------------------|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Macroaggregato                                      | Previsioni definitive 2022 | Previsioni 2023      | Variazione % | Previsioni 2024      | Previsioni 2025      |
| 2.02 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 92.680.018,23              | 88.025.455,34        | -5,02        | 34.318.167,50        | 57.750.766,00        |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>           | <i>1.743.751,43</i>        | <i>0,00</i>          |              | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          |
| 2.03 Contributi agli investimenti                   | 3.785.742,53               | 1.550.153,71         | -59,05       | 2.347.278,72         | 451.832,50           |
| 2.05 Altre spese in conto capitale                  | 30.000,00                  | 10.000,00            | -66,67       | 10.000,00            | 10.000,00            |
| <b>Totale</b>                                       | <b>96.495.760,76</b>       | <b>89.585.609,05</b> | <b>-7,16</b> | <b>36.675.446,22</b> | <b>58.212.598,50</b> |



## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 10, L. n. 243/2012, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c. 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno                      | 2021                 | 2022                 | 2023                 | 2024                 | 2025                 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)        | 10.039.972,33        | 11.007.356,85        | 14.116.938,58        | 13.608.677,12        | 13.050.990,61        |
| Nuovi prestiti (+)        | 1.291.738,11         | 3.510.738,50         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Prestiti rimborsati (-)   | 324.353,59           | 401.156,77           | 508.261,46           | 557.686,51           | 573.380,63           |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre variazioni +/-      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>11.007.356,85</b> | <b>14.116.938,58</b> | <b>13.608.677,12</b> | <b>13.050.990,61</b> | <b>12.477.609,98</b> |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204, TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

#### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno                    | 2020              | 2021              | 2022              | 2023              | 2024                | 2025                |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | 338.354,31        | 385.301,43        | 351.630,73        | 430.892,89        | 469.133,09          | 437.552,27          |
| Quota capitale          | 164.766,24        | 324.353,59        | 401.156,77        | 508.261,46        | 557.686,51          | 573.380,63          |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>503.120,55</b> | <b>658.674,59</b> | <b>752.787,50</b> | <b>939.154,35</b> | <b>1.026.819,60</b> | <b>1.010.932,90</b> |

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

### OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

#### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- delle eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti e atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

#### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi e al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono-programma dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 13, L. 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dall'art. 9, c. 1-quinquies, D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento.

E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Il Collegio ha verificato il caricamento "provvisorio" alla Bdap (schemi di bilancio e dati contabili) prima di procedere con l'approvazione dei documenti da parte della Giunta e ha verificato l'esito positivo

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'art. 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'art. 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n. 118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio; ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente - F.to dott.sa Caterina Urro

Componente - F.to dott. Pasquale Basile

Componente - F.to dott.ssa Daniela Scarpiello