

COMUNE DI TERNI

Provincia di Terni.

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca

Handwritten signatures of the members of the revision body, including the names of Carlo Ulisse Rossi, Fiorella Pezzetti, and Roberto Frasca.

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 169 del 2 maggio 2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

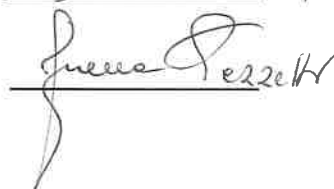
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni, li 02 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	8
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
Previsioni di cassa.....	11
Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
La nota integrativa	15
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	16
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	18
A) ENTRATE	18
Entrate da fiscalità locale	18
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	20
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni.....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	21
Proventi dei beni dell'ente	22
Proventi dei servizi pubblici	22
Canone unico patrimoniale	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	24
Spese di personale.....	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	26
Spese per acquisto beni e servizi	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	28
Fondo di riserva di competenza	29
Fondo di riserva di cassa.....	29
Fondi per spese potenziali.....	29
Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....	30
ORGANISMI PARTECIPATI	31
SPESE IN CONTO CAPITALE	33
INDEBITAMENTO	35
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	40
CONCLUSIONI	41

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti **Carlo Ulisse Rossi Fiorella Pezzetti, Roberto Frasca, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 341 del 18.11.2019 per il triennio 2019- 2022;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 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.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 29.04.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 29.04.2022 con delibera n. 118, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 28.04.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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 Terni registra una popolazione al 01.01.2021, di n. 109.128 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

Con Delibera n. 1 del 01/03/2018 il Commissario Straordinario ha approvato il dissesto finanziario dell'Ente ai sensi e per gli effetti dell'art. 244 del D.Lgs n. 267/2000.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011. L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Ente **ha rispettato** termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024. il termine per l'approvazione del bilancio **2022-2024** è stato prorogato, rispetto a quello ordinario stabilito ai sensi dell'art. 151, D.Lgs. n. 267/2000:

- al **31 marzo 2022** dal D.M. Ministero dell'Interno 24 dicembre 2021 (in G.U. n. 309 del 30 dicembre 2021);
- al **31 maggio 2022** dall'3, c. 5-sexiesdecies, D.L. 30 dicembre 2021, n. 228, dopo la conversione in L. n. 15/2022.

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

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

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 dissesto finanziario.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZI 2020/2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.142 del 31.05.2021 la proposta di rendiconto per l'**esercizio 2020**.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 88, in data 07.05.2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non 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;

- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	42.359.492,13
di cui:	
a) Fondi vincolati	14.649.310,81
b) Fondi accantonati	29.385.911,67
c) Fondi destinati ad investimento	245.550,98
d) Fondi liberi	
DISAVANZO DA RIPIANARE	-1.921.281,33

E' stato approvato in Giunta con delibera n. 92 dell'8 aprile 2022 lo schema del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 e della relazione della giunta, e l'organo di revisione ha depositato con il verbale n.163, in data 13.04.2022 la propria relazione.

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	51.078.640,34
di cui:	
a) Fondi vincolati	11.592.362,86
b) Fondi accantonati	38.813.555,50
c) Fondi destinati ad investimento	602.127,24
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	70.594,74

Il disavanzo d'amministrazione 2020, di importo corrispondente al disavanzo individuato in sede di rendiconto è stato ripianato secondo le modalità dell'art.188 del TUEL, con atto consiliare sul quale l'organo di revisione ha espresso parere, come segue:

- applicato all'esercizio in corso contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto;
- ripianto negli esercizi successivi non oltre la data della consiliazione con l'adozione di un piano di rientro che individua i mezzi per il ripiano.

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

	2019	2020	2021
Disponibilità:	1.175.197,97	11.519.110,16	29.692.601,12
di cui cassa vincolata	11.862.886,90	16.472.098,45	16.732.913,93
anticipazioni non estinte al 31/12	3.639.125,00	0,00	0,00

Per quanto concerne la parificazione della stessa con il tesoriere il Collegio rinvia a quanto già riportato nei verbali precedenti.

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 2022-2024 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 2020, **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.




BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	7.665.043,23	5.147.239,20	1.656.368,81	1.696.574,25
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	14.180.767,41	14.372.259,09	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	9.302.500,79	6.505.522,65	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	5.873.900,05	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'inizio dell'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	29.692.601,12	29.692.601,12		
10000	TITOLO 1	17.089.957,59	previsioni di competenza previsioni di cassa	52.565.470,07 60.908.191,19	53.725.236,59 60.815.194,18	53.654.736,59	53.604.736,59
20000	TITOLO 2	2.604.932,83	previsioni di competenza previsioni di cassa	20.201.574,77 22.930.872,48	20.598.580,01 23.093.145,55	16.795.709,74	16.705.262,39
30000	TITOLO 3	50.379.276,98	previsioni di competenza previsioni di cassa	24.823.704,97 64.205.274,45	27.336.860,03 72.782.042,50	26.889.463,59	25.748.135,93
40000	TITOLO 4	3.121.781,28	previsioni di competenza previsioni di cassa	45.341.956,33 33.721.075,82	75.372.737,81 83.494.519,09	21.814.377,00	7.345.000,00
50000	TITOLO 5	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6	13.803.541,34	previsioni di competenza previsioni di cassa	13.077.223,10 21.217.461,22	2.886.961,48 11.690.502,82	4.425.000,00	2.400.000,00
70000	TITOLO 7	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	110.440.305,28 110.440.305,28	110.440.305,28 110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
90000	TITOLO 9	112.519,81	previsioni di competenza previsioni di cassa	127.673.500,00 141.684.061,66	70.103.500,00 70.216.019,81	70.103.500,00	70.103.500,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	TOTALE TITOLI	87.112.009,83	previsioni di competenza previsioni di cassa	363.623.734,82 454.967.242,68	380.464.181,20 412.831.723,23	384.123.082,20	286.948.940,18
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	87.112.009,83	previsioni di competenza previsioni di cassa	424.782.046,86 484.589.843,20	396.489.182,14 442.224.336,35	388.979.481,61	288.848.814,44

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			1.921.281,33	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	22.034.963,05	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	98.758.428,56 13.667.658,51 5.154.940,60 111.888.870,28	97.561.401,63 13.667.658,51 1.856.368,81 109.068.210,36	88.697.649,56 4.408.174,35 1.698.574,25	88.981.073,54 2.668.734,12 1.698.574,25
Titolo 2	Spese in conto capitale	5.571.885,69	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	76.450.767,99 15.568.886,69 71.798.326,29	97.183.428,12 43.030.040,33 102.755.313,81	25.805.583,00 1.000.000,00 0,00	9.315.206,00 0,00 0,00
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.547.762,79 0,00 9.547.762,79	11.200.547,11 0,00 11.200.547,11	10.932.423,17 0,00 0,00	9.804.429,62 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto lesonare (cassiere)	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	110.440.305,28 0,00 110.440.305,28	110.440.305,28 0,00 110.440.305,28	110.440.305,28 0,00 0,00	110.440.305,28 0,00 0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	18.599.623,58	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	127.873.500,00 0,00 151.543.284,32	70.103.500,00 0,00 88.703.123,58	70.103.500,00 0,00 0,00	70.103.500,00 0,00 0,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
TOTALE TITOLI		46.206.472,32	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	422.670.764,62 56.717.688,64 20.723.836,29 466.218.828,96	388.489.182,14 56.717.688,64 1.856.368,81 422.187.500,14	305.979.461,01 8.408.174,35 1.698.574,25	288.845.514,44 2.668.734,12 1.698.574,25
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		46.206.472,32	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	424.782.045,95 56.717.688,64 20.723.836,29 465.218.828,96	388.489.182,14 56.717.688,64 1.856.368,81 422.187.500,14	305.979.461,01 8.408.174,35 1.698.574,25	288.845.514,44 2.668.734,12 1.698.574,25

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 ed i principi contabili e 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.

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.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	3.444.107,58
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	1.698.573,65
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	4.557,97
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	5.147.239,20
Entrata in conto capitale	5.245.127,32
Assunzione prestiti/indebitamento	9.127.131,77
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	14.372.259,09
TOTALE	19.519.498,29

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 ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1 esercizio di riferimento	29.692.601,12
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.815.194,18
2	Trasferimenti correnti	23.093.145,55
3	Entrate extratributarie	72.782.042,50
4	Entrate in conto capitale	63.494.519,09
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	11.690.502,82
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	70.216.019,81
	TOTALE TITOLI	412.531.729,23
	TOTALE GENERALE ENTRATE	442.224.330,35

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	109.088.210,36
2	Spese in conto capitale	102.755.313,81
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	11.200.547,11
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28
7	Spese per conto terzi e partite di giro	88.703.123,58
	TOTALE TITOLI	422.187.500,14
	SALDO DI CASSA	20.036.830,21

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 **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate.

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, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2022 comprende la cassa vincolata.

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.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	29.692.601,12
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.089.957,59	53.725.236,59	70.815.194,18	60.815.194,18
2	Trasferimenti correnti	2.604.932,83	20.598.560,01	23.203.492,84	23.093.145,55
3	Entrate extratributarie	50.379.276,98	27.336.860,03	77.716.137,01	72.782.042,50
4	Entrate in conto capitale	3.121.781,28	75.372.737,81	78.494.519,09	63.494.519,09
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	13.803.541,34	2.886.961,48	16.690.502,82	11.690.502,82
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	112.519,81	70.103.500,00	70.216.019,81	70.216.019,81
	TOTALE TITOLI	87.112.009,83	360.464.161,20	447.576.171,03	412.531.729,23
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	87.112.009,83	360.464.161,20	447.576.171,03	442.224.330,35

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	22034963,05	97.561.401,63	119.596.364,68	109.088.210,36
2	Spese In Conto Capitale	5571885,69	97.183.428,12	102.755.313,81	102.755.313,81
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		11.200.547,11	11.200.547,11	11.200.547,11
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		110.440.305,28	110.440.305,28	110.440.305,28
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	18599623,58	70.103.500,00	88.703.123,58	88.703.123,58
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	46.206.472,32	386.489.182,14	432.695.654,46	422.187.500,14
	SALDO DI CASSA				20.036.830,21

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		29.692.601,12		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	5.147.239,20	1.856.368,81	1.698.574,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	101.660.656,63	97.339.909,92	96.058.134,91
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	97.561.401,63	88.697.649,56	88.981.073,54
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	11.200.547,11	10.932.423,17	9.804.429,62
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.954.052,91	-433.794,00	-1.028.794,00
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.635.542,36	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	861.421,30	830.000,00	1.400.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	542.910,75	396.206,00	371.206,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.869.980,29	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	14.372.259,09	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	78.259.699,29	26.239.377,00	10.345.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	861.421,30	830.000,00	1.400.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	542.910,75	396.206,00	371.206,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	97.183.428,12	25.805.583,00	9.316.206,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 861.421,30 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite dagli oneri di urbanizzazione

L'importo di euro 542.910,75 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

Contributi regionali €. 123.000,00

Contributi da privati €. 208.206,00

Proventi contravvenzionali €. 211.704,75

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

Utilizzo proventi alienazioni

Il Collegio ricorda che i proventi dalle alienazioni del patrimonio sono a disposizione della OSL, ed utilizzate per il pagamento della massa passiva causata dal dissesto.

Si dovrà continuare a dare impulso a tale attività.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

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	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Entrate da titoli abitativi edilizi	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare (rimborso stato referendum)	260.000,00		
Totale	760.000,00	500.000,00	500.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie locali	260.000,00		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
interventi manutentivi una tantum	500.000,00	500.000,00	500.000,00
altre da specificare			
Totale	760.000,00	500.000,00	500.000,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte 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 porre in essere 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 ed 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, comma 1, lettera 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

Verifica contenuto informativo ed 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. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 117 del 28.04.2022.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) dovrà essere sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n 168 del 30.04.2022, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 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.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed 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 la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

(Delibera di Giunta Comunale n. 103 del 27.04.2022: Adozione Programma Triennale Lavori Pubblici 2022 – 2024 ed elenco annuale 2022)

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.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata 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 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 166 in data 28.04.2022 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8%. (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.500,00)

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

<i>IUC</i>	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	21.550.000,00	22.200.000,00	22.200.000,00	22.200.000,00
Totale	21.550.000,00	22.200.000,00	22.200.000,00	22.200.000,00

TARI

L'Ente è passato al sistema TARIC

Il Consiglio comunale con deliberazione n. 269 del 30.12.2020, ha istituito la **tariffa rifiuti corrispettiva denominata TARIC** in luogo della TARI, come consentito dalla legge n. 147/2013. In particolare il comma 668 art. 1 legge n° 147/2013 dispone che: "I Comuni che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico possono, con regolamento di cui all'articolo 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, prevedere l'applicazione di una tariffa avente natura corrispettiva, in luogo della TARI. La

tariffa corrispettiva è applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani”

Quanto precede comporta che la TARIC non costituisce entrata diretta del Comune, non essendoci dal 2021 la previsione nel bilancio dell’Ente. L’effetto di quanto sopra comporta una decurtazione dal bilancio dell’Ente delle poste relative all’entrata e alla spesa per la gestione del servizio rifiuti. Per le altre previsioni di entrata si è altresì tenuto conto della invarianza delle aliquote e delle tariffe dei tributi comunali e dei servizi a domanda individuale rispetto a quelle vigenti nel 2021.

La disciplina dell’applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il pagamento della TARIC *avviene* tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

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

Altri Tributi	Esercizio 2021 (assestato o rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	200.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)				
Totale	200.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00

Il comune, avendo istituito l’imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.Lgs n.23/2011).

Con riferimento all’imposta di soggiorno, l’articolo 46, Decreto Legge 26 ottobre 2019, n. 124 convertito, con modificazioni, dalla Legge 19 dicembre 2019, n. 157 prevede che nei comuni

capoluogo di provincia che, in base all'ultima rilevazione resa disponibile da parte delle amministrazioni pubbliche competenti per la raccolta e l'elaborazione di dati statistici, abbiano avuto presenze turistiche in numero venti volte superiore a quello dei residenti, l'imposta può essere applicata fino all'importo massimo di cui all'articolo 14, comma 16, lettera e), del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (pari ad euro 10,00). I predetti comuni sono individuati con decreto del Ministro per i beni e le attività culturali e per il turismo, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze.

Il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.Lgs n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Accertamento 2020*	Residuo 2020*	Assestato 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI IMU TASI	2252656,61	78060,33	2285878,78	2.500.000,00	2.300.000,00	2.300.000,00
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI				210.000,00	150.000,00	110.000,00
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
Totale	2252656,61	78060,33	2285878,78	2.710.000,00	2.450.000,00	2.410.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			2.028.139,00	2087841,21	2056641,52	2047308,48

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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
2020 (rendiconto)	1.035.646,61	535.000,00	500.646,61
2021 (rendiconto)	1.880.598,96	1.152.075,81	728.523,15
2022 (previsione)	2.000.000,00	861.421,30	1.138.578,70
2023 (previsione)	2.000.000,00	830.000,00	1.170.000,00
2024 (previsioni)	2.000.000,00	1.400.000,00	600.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanctions ex art.208 co 1 cds	3.700.000,00	3.700.000,00	3.700.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	2.925.000,00	2.925.000,00	2.925.000,00
TOTALE SANZIONI	6.625.000,00	6.625.000,00	6.625.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.321.112,50	3.321.112,50	3.321.112,50
Percentuale fondo (%)	50,13%	50,13%	50,13%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 562.819,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 703.243,50 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 115 del 29.04.2022 la somma di euro 1.266.062,50 (previsione meno fondo meno spese di riscossione) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 202.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.054.357,75
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 211.704,75

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

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

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TOTALE PROVENTI DEI BENI	5.641.806,56	5.699.760,85	6.154.760,85
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	690.509,65	679.925,37	760.207,80
Percentuale fondo (%)	12,24%	11,93%	12,35%

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

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:

SERVIZI	previsione entrata 2022	COSTI		previsione spesa 2022	RAPPORTO % RIC/COSTI
		PERSONALE	BENI E SERVIZI		
Gestione sale culturali	€ 25.000,00	€ 40.537,53	€ 71.852,21	€ 112.389,74	22,24%
Asili nido	€ 250.000,00	€ 530.114,52	€ 213.261,48	€ 743.376,00	33,63%
Campi sportivi	€ 155.200,00	€ 197.681,32	€ 265.818,55	€ 463.499,87	33,48%
Fiere, Mercati e Serviziannonari	€ 87.000,00	€ 15.434,27	€ 91.675,24	€ 107.109,51	81,23%
Cascata delle Marmore	€ 3.500.000,00	€ 188.875,49	€ 2.014.075,85	€ 2.202.951,34	158,88%
TOTALE	€ 4.017.200,00	€ 972.643,13	€ 2.656.683,33	€ 3.629.326,46	

PERCENTUALE DI COPERTURA $\frac{€ 4.017.200,00}{€ 3.629.326,46}$ **110,69%**
previsione 2022

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Anni 2022	2023	2024
142.904,60	150.586,66	150.586,66

Canone unico patrimoniale

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 2.569.000,00

	Esercizio 2021 (rendiconto)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone Unico Patrimoniale	2.158.825,65	2.569.000,00	2.569.000,00	2.569.000,00

Il gettito stimato tiene già conto del canone fisso di euro 800,00 previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica ai sensi dell'art.1, comma 831 bis, della legge n.160/2019, introdotto dal D.L. n.77/2021.




B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	28.013.941,05	28.358.169,33	27.670.060,31	28.284.064,17
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.033.809,63	2.378.764,74	2.471.299,03	2.486.128,09
103	Acquisto di beni e servizi	38.938.260,53	40.189.334,13	35.625.040,47	35.437.291,28
104	Trasferimenti correnti	11.482.732,06	10.173.469,68	8.026.054,09	8.023.904,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	5.644.259,73	5.332.359,71	4.960.961,06	4.684.501,96
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	116.450,83	316.950,83	173.950,83	173.950,83
110	Altre spese correnti	12.528.974,73	10.812.353,21	9.770.283,77	9.891.233,12
Totale		98.758.428,56	97.561.401,63	88.697.649,56	88.981.073,45

Spese di personale

il Comune di Terni si trova posizionato in questa ultima fascia, cioè lo pongono nella classe mediana tra quei Comuni il cui rapporto è compreso tra i due valori della tabella 2 e 3, e che in conseguenza di ciò non può incrementare il valore del predetto rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato, come dimostrato dai seguenti conteggi:

ENTRATE CORRENTI	2019	2020	2021
TIT. 1	78.041.688,56	72.993.184,84	51.976.364,36
Entrata da TARI al netto FCDE			13.515.724,41
TIT. 2	9.000.010,36	17.942.133,39	11.222.756,01
TIT. 3	19.254.404,23	18.158.647,71	23.389.321,38
TOTALE	106.296.103,15	109.093.965,94	100.104.166,16

MEDIA	105.164.745,08
FCDE (dell'ultima annualità)	6.115.735,71
VALORE ENTRATA	99.049.009,37

SPESA PERSONALE 2021	25.771.379,16
----------------------	---------------

PERCENTUALE FASCIA	26,02
---------------------------	--------------

L'Ente, in riferimento al Decreto 17 marzo 2020 n.18 della Presidenza del Consiglio dei Ministri dipartimento della funzione pubblica, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale del 27.04.2020, secondo il quale; si colloca nella fascia *Comuni da 60.000 a 249.999 abitanti*;

- Ai sensi dell'art. 4 il valore soglia di massima spesa del personale del Comune di Terni è il 27,60% rispetto alle entrate correnti;
- Ai sensi dell'art. 6, tabella 3, il valore soglia di rientro della maggiore spesa del personale del Comune di Terni è il 31,60%;

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

a	spesa personale 2021 int. 01	25.881.179,53
b	+ macroaggregato int. 03 (somministrazione lavoro)	113.739,43
c	- Spesa per incentivi tecnici	-223.539,80
d	+ assunzioni 2021 da portare nel 2022	1.041.902,04
e	- cessazioni del 2021	-1.029.362,60
f	- cessazioni previste 2022	--440.000,00
g	+ aumenti contrattuali	750.000,00
h	Previsione spesa personale senza assunzioni	26.093.918,60
i	Max spesa personale	27.337.526,59
l	Spazio assunzionale (h-i)	1.243.607,99

il rapporto tra le entrate correnti e la spesa di personale (comprensiva delle assunzioni programmate) per i tre anni del bilancio previsionale triennale 2022-2024 è la seguente;

	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Spese personale comprensive delle assunzioni programmate	27.165.082,72	27.140.951,11	27.082.324,30
Media entrate al netto FCDE	99.049.009,37	99.049.009,37	99.049.009,37
VALORE PERCENTUALE	27,43	27,40	27,34

FONDO ONERI RINNOVO CONTRATTUALI

DESCRIZIONE	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Fondo oneri rinnovi contrattuali	373.564,00	319.533,00	719.803,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Programma annuale per affidamento di incarichi di collaborazione autonoma 2022:

- gli incarichi che potranno essere conferiti dalle diverse Direzioni dell'Ente, in relazione e coerentemente agli obiettivi strategici e operativi contenuti nel Documento Unico di Programmazione, e nell'eventuale Nota di Aggiornamento sono soltanto quelli di cui al presente programma;
- per l'affidamento di tali incarichi si dovrà tenere conto dei criteri, delle modalità e dei limiti stabiliti dalla normativa di settore e dai regolamenti interni dell'Ente;
- il limite massimo della spesa per gli incarichi esterni anche per l'anno 2022, nonostante il limite economico non sia più obbligatorio e sono stati eliminati i tetti di spesa, è quello stabilito dal consiglio comunale in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2022-2024, con allocazione delle risorse al Titolo I della spesa;

Il presente programma è inserito all'interno dei documenti di programmazione economico-finanziaria dell'Ente al fine della sua formale approvazione da parte del consiglio comunale, ex art. 42 TUEL e, per la precisione, all'interno della Sezione operativa, parte seconda, del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) per il triennio 2022-2024, di cui costituisce parte integrante.




U.O. di competenza	Oggetto dell'incarico	Motivazioni e ragioni dell'affidamento o dell'incarico	Obiettivi dell'incarico	Importo	Rif. Bilancio
Direzione Ambiente	Consulenza professionale e per le attività di sperimentazione busad idrogeno nell'ambito del progetto LIFE3H (profilo: ingegnere)	Fornire al Comune di Terni il supporto tecnico per le attività previste nell'ambito del progetto LIFE3H (attività già prevista nel quadro economico del finanziamento)	Attività di supporto; predisposizione relazioni tecniche; partecipazione ai gruppi di lavoro LIFE3H; supporto ad attività formativa; supporto alla rendicontazione del progetto	€ 20.000,00	c.c. 1090cap. 375
Direzione Ambiente	Consulenza professionale per l'analisi di fattibilità tecnico economica per la realizzazione di una stazione di rifornimento a idrogeno (profilo: giuridico economico)	Fornire al Comune di Terni il supporto per la progettazione di una stazione di rifornimento a idrogeno da destinare al TPL (attività prevista nel quadro economico dei finanziamenti MIT)	Analisi di fattibilità tecnico economica e analisi del relativo PEF per l'attivazione di partenariato pubblico privato destinato alla realizzazione della stazione di rifornimento e della relativa sezione di produzione / stoccaggio idrogeno	€ 15.000,00	c.c. 860 cap. 3315

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)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata e **corrispondono** con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

L'ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice (*specificare quale modalità l'ente ha scelto per calcolare la media semplice*)

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate l'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art.1 co.80 della L.160/2019.

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dal seguente prospetto:

RIEPILOGO				
		2022	2023	2024
CANONE SULLA PUBBLICITA' E DIR. PUBBL. AFFISSIONI				
FONDO				
ACCANTONAM. MINIMO		72.538,46	72.538,46	72.538,46
IMU TASI ICI coattivo				
FONDO			-	-
ACCANTONAM. MINIMO		2.028.642,32	2.028.642,32	2.028.642,32
COSAP				
FONDO			-	-
ACCANTONAM. MINIMO		75.790,18	75.790,18	75.790,18
TARI - RECUPERO EVASIONE				
FONDO			-	-
ACCANTONAM. MINIMO		39.198,89	27.999,21	18.666,14
VIOLAZIONE REGOLAMENTI CODICE STRADA				
FONDO			-	-
ACCANTONAM. MINIMO		4.048.517,43	4.055.034,77	4.055.034,77
MERCATI E FIERE				
FONDO			-	-
ACCANTONAM. MINIMO		26.733,55	34.415,61	34.415,61
PISCINA STADIO E ALTRI IMPIANTI SPORTIVI				
FONDO			-	-
ACCANTONAM. MINIMO		42.043,60	42.043,60	42.043,60
CANONI BENI DEMANIALI E FITTI				
FONDO			-	-
ACCANTONAM. MINIMO		542.181,01	531.596,73	611.879,16
RETTE ASILI				
FONDO			-	-
ACCANTONAM. MINIMO		74.127,45	74.127,45	74.127,45
				-
	TOTALI	6.949.772,89	6.942.188,33	7.013.137,68
	TIT.TIP			
	101	2.067.841,21	2.056.641,52	2.047.308,46
	301	833.414,25	830.512,03	910.794,46
	302	4.048.517,43	4.055.034,77	4.055.034,77
		6.949.772,89	6.942.188,33	7.013.137,68

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2021 - euro 325.455,60 pari allo 0.33% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 300.00,00 pari allo 0.34% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 350.000,00 pari allo 0.39% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 200.000

La consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

DESCRIZIONE	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Indennità di fine mandato del sindaco	5.466,19	5.466,19	5.466,19
Fondo oneri rinnovi contrattuali	373.564,00	319.533,00	719.803,00
Fondo rischi contenzioso	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Fondo rischi altre passività potenziali	100.000,00	100.000,00	100.000,00

Ammontare degli accantonamenti complessivi per € 5.888.711,96 confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto in corso di approvazione

	Rendiconto anno:2021
Fondo rischi contenzioso	854.758,09
Fondo rischi passività potenziali	975.000,00
Fondo rischi società partecipate	1.541.622,98
Fondo acc. Vincoli OSL	2.563.458,78
Fondo acc. Fine mandato sindaco	16.398,57
Accantonamento rinnovo contr. dipendenti	392.231,63
Fondo garanzia crediti commerciali	300.000,00
Fondo acc. TARIC 2021	100.000,00

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2021 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto è **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

Con **delibera n.45 del 25.02.2022**, L'ente ha quantificato le previsioni per l'annualità 2022, verificato le condizioni previste dalla norma per l'accantonamento e calcolato il fondo per un **ammontare di €. 1.220.535,15**.

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.

L'Ente trovandosi nelle condizioni previste dalla norma sopra richiamata, calcolate le previsioni di bilancio, è tenuto a iscrivere in bilancio il Fondo di garanzia debiti commerciali così determinato:

Spesa per acquisto di beni e servizi (Macro-agg. 1.03)	+	40.189.334,13
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1.03)	-	15.983.539,66
Totale		24.205.794,47
Percentuale applicata		5%
Importo FGDC da accantonare		1.210.289,72

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente prevede di non esternalizzare i servizi:

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della 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.

Delibera di Consiglio Comunale n. 320 del 28.12.2021: Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Terni al 31/12/2020 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs n. 175/2016.

Delibera di Consiglio Comunale n. 310 del 20.12.2021: Regolamento comunale per la disciplina del controllo analogo sulle società partecipate in house – approvazione proposta di modifica e aggiornamento.



Concessione di garanzie


Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021
Piscine dello Stadio srl		€ 5.863.067,00	fidejussioni		
Ass.Sportiva Terni Est		€ 600.000,00	fidejussioni		
TOTALE		€ 6.463.067,00		€ -	€

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2021	
ASM		€ 2.305.601,00	lettere di patronage "forte"		
TOTALE		€ 2.305.601,00		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).


SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		4.869.980,29	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		14.372.259,09	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		78.259.699,29	26.239.377,00	10.345.000,00
C) Entrate Titolo 4.02,06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		861.421,30	830.000,00	1.400.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		542.910,75	396.206,00	371.206,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		97.183.428,12 0,00	25.805.583,00 0,00	9.316.206,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		Z = P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-V+E	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
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
EQUILIBRIO FINALE		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00	0,00





L'ente intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.

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 come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **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:

Evoluzione del debito (esclusa anticipazione di liquidità e ridestrosioni)	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio	Rendiconto esercizio
	2020	2021	2022	2023	2024
	€.	€.	€.	€.	€.
Residuo del debito al 01/01	127.809.003,07	125.801.054,48	119.008.190,53	114.535.928,22	109.211.806,78
Nuovi prestiti (Misto V entrato)	3.450.000,00	1.100.000,00	2.886.981,48	4.425.000,00	2.400.000,00
Estinzione mutuo	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati	5.432.475,92	7.892.863,95	9.125.969,25	8.898.755,31	7.752.237,55
variazioni per controllo piani amm.	-5.472,17	0	0	0	0
Residuo debito al 31/12	125.801.054,48	119.008.190,53	114.535.928,22	109.211.806,78	96.570.167,50

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

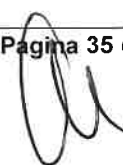
Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

anno	capitale	interessi	RATA
2020	5.452.475,92	4.695.216,13	10.147.692,05
2021	7.892.863,95	4.524.905,30	12.417.769,25
2022	9.125.969,25	4.538.875,23	13.664.844,48
2023	8.898.755,31	4.393.349,68	13.292.104,99
2024	7.752.237,55	4.135.414,78	11.887.652,33



La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 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'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

FONDO DI ROTAZIONE

L'Ente ha ricevuto un Fondo di Rotazione per €. 23.553.645,60 e messo a disposizione della OSL, per il fabbisogno del dissesto, al fine di far fronte al pagamento della massa passiva. il piano d'ammortamento prevede il rimborso in 20 anni con una rata semestrale di €. **630.558,14**.

ONERI E 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.

Nota informativa sugli strumenti finanziari derivati del Comune di Terni, allegata al Rendiconto Generale 2021, ai sensi dell'Art. 3, Comma8 Legge 22 dicembre 2008, n.203 (Finanziaria 2009) e del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato n.4/4 - D.lgs. 118/2011.

A) – Informazioni sull'entità e natura dei contratti derivati

Il Comune di Terni ha in essere i seguenti due contratti in derivati, stipulati con BNL, per un valore nozionale residuo pari a € 16.301.547,81

1. *INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559732*
2. *INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559735*

1) INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559732

L'operazione derivata definita *DOUBLE FIXED 1559732* presenta le seguenti caratteristiche tecniche:

- Data inizio operazione: **29-01-2007**; Scadenza: **29-01-2036**;
- Valore nozionale iniziale: **€ 12,401,419.50**;
- La banca paga al Comune di Terni, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento** (base di calcolo Act/360);
- La Banca paga al Comune di Terni a pronti un premio (*Up front*) pari a **€ 60,900**. Tale somma è il corrispettivo pagato dal Comune di Terni per la chiusura dell'operazione in derivati precedente (**IRS D/F 1533324**);

- Il Comune di Terni paga alla Banca, con cadenza semestrale, un **tasso fisso** pari al **3.75%** qualora non si verifichi la condizione sotto riportata:
 - ✓ che, nel corso della vita dello *Swap*, il **tasso variabile di riferimento** non venga fissato oltre la barriera del **4.50%**: in tal caso il Comune pagaper quel semestre il seguente **tasso fisso: 5.68%**.

A seguito dell'accordo transattivo tra il Comune di Terni e la banca approvato in data 06/07/2016 con delibera di Giunta Comunale n 172, il Comune ha eliminato la componente opzionale del tipo digitale caratterizzante la struttura del contratto in derivati.

Per cui oggi il Comune di Terni, a seguito della modifica intervenuta, paga alla banca con cadenza semestrale un **tasso fisso** pari al **3.75%**. Nella sostanza, l'operazione assume oggi la struttura di *Interest Rate Swap "plain vanilla"*, dove è previsto il semplice scambio tra un tasso variabile (pagato dalla Banca) e un tasso fisso (pagato dal Comune), senza alcuna opzionalità.

Per **tasso variabile di riferimento** s'intende l'indice *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

2) INTEREST RATE SWAP DOUBLE FIXED 1559735

L'operazione derivata definita *DOUBLE FIXED 1559735* presenta le seguenti caratteristiche tecniche:

- Data inizio operazione: **21-02-2007**; scadenza: **21-02-2036**;
- Valore nozionale iniziale: **€ 9,461,053.40**;
- La Banca paga a pronti al Comune di Terni un premio (*Upfront*) pari a **€ 49,900**. Tale somma rappresenta il corrispettivo pagato dal Comune di Terni per lachiusura dell'operazione in derivati precedente (*IRS D/F 1533327*);
- La Banca paga al Comune di Terni, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento** (base di calcolo Act/360);
- Il Comune di Terni paga alla banca, con cadenza semestrale, un **tasso fisso** pari al **3.75%** qualora non si verifichi la condizione sotto riportata:
 - ✓ che, nel corso della vita dello *Swap*, il **tasso variabile di riferimento** non venga fissato oltre la barriera (pari al **4.50%**): in tal caso il Comunepaga per quel semestre il seguente **tasso fisso: 5.68%**.

A seguito dell'accordo transattivo tra il Comune di Terni e la banca approvato in data 06/07/2016 con delibera di Giunta Comunale n 172, il Comune ha eliminato la componente opzionale del tipo digitale caratterizzante la struttura del contratto in derivati.

Per cui oggi il Comune di Terni paga alla banca con cadenza semestrale, un **tasso fisso** pari al **3.75%**. Nella sostanza, l'operazione assume oggi la struttura di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi) confermandosi in territorio negativo, per poi scendere nell'ultima parte dell'anno.

In data 31 dicembre 2021, ultimo giorno lavorativo dell'anno, l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato al **-0,546%**.

B) -Flussi di Cassa: Anno 2021

Con riferimento ai contratti *Swap*, la situazione di mercato rappresentata in precedenza ha comportato, nel corso dell'esercizio 2021, la corresponsione di flussi negativi per il Comune pari ad **€ 691.215,76**.

TABELLA 1: DIFFERENZIALI SCAMBIATI NEL 2021¹

C) -

Riferimenti	Data	Nozionale	Differenziali Scambiati
IRS Double Fixe 1559732	29/01/2021	9.246.796,17 €	-194.953,29 €
	29/07/2021	9.069.558,40 €	-194.984,42 €
IRS Double Fixe 1559735	22/02/2021	7.054.751,64 €	-151.975,02 €
	23/08/2021	6.919.509,60 €	-149.303,03 €
TOTALE			-691.215,76 €

D) Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2021 i contratti *Swap* in oggetto presentano un valore di mercato complessivamente pari a **€ 4.758.322,43** negativi per il Comune

D) Fair Value Passività Sottostanti

In data 31 dicembre 2021 i finanziamenti sottostanti i due contratti di *Interest Rate Swap Double Fixed* presentano un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a **€ 15.950.776,30**, negativi per il Comune. Si tratta di due titoli obbligazionari, convenzionalmente definiti BOC 5 e BOC 1, a tasso variabile con scadenza equivalente a quella dei contratti in derivati.

TABELLA 3: FAIR VALUE SOTTOSTANTI A TASSO VARIABILE AL 31/12/2021

Riferimento	Controparte	Debito residuo	Fair Value
BOC 5	Dexia Crediop	8.895.573,79 €	- 9.046.359,02 €
BOC 1	Dexia Crediop	6.779.877,28 €	- 6.904.417,28 €
TOTALE		15.668.451,07 €	-15.950.776,30 €

D) – Tasso Costo Finale Sintetico

La sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi pagati sul debito sottostante, rapportati sul debito sottostante, rappresenta il tasso il costo finale sintetico del debito (BOC e Swap) che nel 2021 è pari al 4,29%.

TABELLA 4: TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TCFS²)

	2021
Debito medio	15.893.461,22 €
Differenziali Swap	-691.215,76
Interessi su BOC	0
TCFS	4,29%

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

- che le previsioni di entrata e di spesa contenute nel Bilancio sono state definite sulla base di una gestione ordinaria delle attività dell'Ente, in continuità con i valori dell'esercizio precedente.

Nel quadro di incertezza causata dalla crisi energetica in atto, contestuale ad una ripresa dell'inflazione, l'organo di controllo suggerisce di valutare con attenzione gli effetti che tali processi potranno avere, sulla spesa che l'ente sosterrà per l'acquisto di beni e servizi.

In questo contesto il Collegio dei Revisori non può esimersi dal raccomandare di effettuare, un costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese, nonché degli incassi e dei pagamenti. Tale monitoraggio è propedeutico, alla salvaguardia degli equilibri di bilancio (circostanza ad ora non data). Tale quadro suggerisce di attuare al contempo politiche prudenziali nella gestione delle attività tese alla effettiva realizzazione delle entrate e al contenimento delle spese.

Il Collegio dei revisori suggerisce altresì all'Ente:

- di verificare e determinare – anche in virtù del PNRR e dell'accoglimento dei progetti candidati – l'effettivo fabbisogno del personale per il triennio in oggetto;
- di monitorare l'effettivo realizzo delle entrate da sanzioni amministrative previste per l'anno 2022 e la loro correlata destinazione.

Il Collegio evidenzia che gli indicatori presenti nella Tabella (*Parametri Obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario*) così come da Tabella allegata al Bilancio di previsione, sono stati tutti raggiunti manifestando un miglioramento rispetto all'anno precedente.

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni 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 ed 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;

- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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 ed 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 a condizione che siano concretamente reperiti.

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 5 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'articolo 13 della Legge 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 dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del 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.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 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.

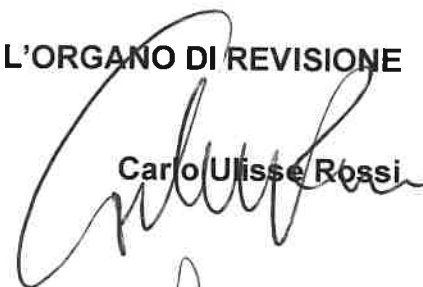
L'organo di revisione:

- 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'articolo 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 2022-2024 e sui documenti allegati.

Terni, lì 02 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE


Carlo Ulisse Rossi


Fiorella Pezzetti


Roberto Frasca