

# ***COMUNE DI TERNI***

*Provincia di Terni.*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

*Carlo Ulisse Rossi*

*Rosella Tonni*

*Carlo Luigi Lubello*

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 08 del 9 Febbraio 2023**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Comune di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni, lì 09 febbraio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Carlo Ulisse Rossi



Carlo Luigi Lubello



Rosella Tonni



*Sommario*

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	7
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	7
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	9
Previsioni di cassa.....	10
Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025 .....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	14
La nota integrativa .....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	17
A) ENTRATE.....	17
Entrate da fiscalità locale.....	17
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria .....	<b>Errore. Il segnalibro non è definito.</b>
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni .....	20
Sanzioni amministrative da codice della strada.....	20
Proventi dei beni dell'ente.....	22
Proventi dei servizi pubblici .....	23
Canone unico patrimoniale.....	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	24
Spese di personale.....	25
Spese per incarichi di collaborazione autonoma .....	26
Spese per acquisto beni e servizi .....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	27
Fondo di riserva di competenza.....	27
Fondo di riserva di cassa.....	28
Fondi per spese potenziali .....	28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	29
ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	32
INDEBITAMENTO .....	33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	43
CONCLUSIONI .....	45

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

**I sottoscritti Carlo Ulisse Rossi, Carlo Luigi Lubello, Rosella Tonni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 163 del 28.12.2022 per il triennio 2023- 2025;**

### *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 03.02.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 03.02.2023 con delibera n. 37, 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 03.02.2023 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 Terni registra una popolazione al 31.12.2022, di n. 106.493 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti 2022 del bilancio di previsione 2022-2024.

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 è gestito in esercizio provvisorio fino alla data di approvazione del bilancio.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025. Il

termine per l'approvazione del bilancio 2023-2025 è stato prorogato, rispetto a quello ordinario stabilito ai sensi dell'art. 151, D.Lgs. n. 267/2000 al 30 aprile 2023, secondo l'articolo 1, comma 775, della L. 29 dicembre 2022, n. 197.

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. L'Ente ha fatto ricorso al fondo di rotazione, il cui accesso è riservato agli enti in dissesto e pre dissesto, negli anni 2020 e 2021, al fine di aumentare la massa attiva gestita dell'Organo Straordinario di liquidazione .

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZI 2021/2022**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.47 del 3.05.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n 163, in data 12.04.2022 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 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

#### **Risultato di amministrazione**

	<b>31/12/2021</b>
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	
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>70.594,74</b>

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	11.519.110,16	29.692.601,12	42.953.839,22
di cui cassa vincolata	16.472.098,45	16.732.913,93	22.926.101,30
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Per quanto concerne la parificazione della stessa con i conti del 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 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.

## 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.

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

Allegato n. 9 - Bilancio di previsione

#### ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsioni di competenza	5.147.239,20	4.086.949,72	2.084.955,46	1.666.546,33
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsioni di competenza	14.369.975,25	15.521.916,75	239.297,56	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	8.954.084,79	5.173.045,10	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	5.173.045,10	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'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	29.692.601,12	42.974.043,88		
<b>TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>							
10101	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	12.502.828,69	previsioni di competenza	54.210.236,59	37.915.000,00	35.685.000,00	38.055.000,00
			previsioni di cassa	61.300.194,18	45.918.810,37		
10104	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	previsioni di competenza	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
			previsioni di cassa	15.000,00	15.000,00		
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	previsioni di competenza	0,00	18.087.736,59	18.087.736,59	18.087.736,59
			previsioni di cassa	0,00	18.087.736,59		
10000	<b>Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>12.502.828,69</b>	previsioni di competenza	<b>54.225.236,59</b>	<b>58.017.736,59</b>	<b>53.787.736,59</b>	<b>54.157.736,59</b>
			previsioni di cassa	<b>61.315.194,18</b>	<b>64.019.546,96</b>		
<b>TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>							
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.855.848,08	previsioni di competenza	21.232.036,99	20.231.616,43	17.176.692,89	17.332.192,89
			previsioni di cassa	23.385.022,15	23.339.231,21		
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	203.620,58	previsioni di competenza	475.000,00	395.000,00	375.000,00	375.000,00
			previsioni di cassa	568.221,80	563.717,17		

Pagina 1 di 90



## RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		previsioni di competenza	7.685.043,23	5.147.230,20	1.856.368,81	1.698.574,25
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		previsioni di competenza	14.180.767,41	14.372.259,09	0,00	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie</b>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		previsioni di competenza	9.302.500,79	6.505.522,55	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
	<b>Fondo di Cassa all'1/1'esercizio di riferimento</b>		previsioni di cassa	29.692.601,12	29.692.601,12		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	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	53.804.736,59
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	2.604.932,83	previsioni di competenza previsioni di cassa	20.201.574,77 22.530.872,46	20.598.560,01 23.083.145,55	16.795.709,74	16.705.262,39
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	50.370.275,99	previsioni di competenza previsioni di cassa	24.623.704,97 54.005.274,45	27.338.860,03 72.782.042,50	26.888.463,59	25.748.135,03
40000	TITOLO 4 Entrate ex conto capitale	3.121.781,28	previsioni di competenza previsioni di cassa	48.041.956,33 33.721.075,82	75.372.737,81 63.494.519,09	21.514.577,00	7.945.000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione di prestiti	13.803.541,34	previsioni di competenza previsioni di cassa	13.077.223,10 21.217.461,22	2.886.061,48 11.690.502,82	4.425.000,00	2.400.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	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 Entrate per conto di terzi e partite di giro	112.519,81	previsioni di competenza previsioni di cassa	127.675.500,00 141.684.061,66	70.103.500,00 70.216.019,81	70.103.500,00	70.103.500,00

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>87.112.009,83</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>393.623.734,52</b> <b>454.907.342,08</b>	<b>360.464.161,20</b> <b>412.531.729,23</b>	<b>304.123.092,20</b>	<b>288.946.946,19</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>87.112.009,83</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>424.792.045,95</b> <b>464.599.843,28</b>	<b>395.489.182,14</b> <b>442.224.330,35</b>	<b>305.979.461,01</b>	<b>288.645.514,44</b>

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 2023 sono le seguenti:

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 19.608.866,47</b>
FPV di parte corrente applicato	€ 4.086.949,72
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 8.918.164,95
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 6.603.751,80
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>€ 2.324.253,02</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>€ 2.084.955,46</b>
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 468.137,44
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.616.818,02
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>€ 239.297,56</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 239.297,56
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>€ -</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

**Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento**

Fonti di finanziamento FPV	Importo

Entrate correnti vincolate	€	2.765.471,42
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale		1.321.478,30
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esteri		
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€	4.086.949,72
Entrata in conto capitale	€	8.918.164,95
Assunzione prestiti/indebitamento	€	6.603.751,80
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€	15.521.916,75
<b>TOTALE</b>	€	19.608.866,47

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

		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1 esercizio di riferimento</b>	<b>42.875.212,15</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	68.520.565,28
2	Trasferimenti correnti	26.321.939,64
3	Entrate extratributarie	83.428.785,63
4	Entrate in conto capitale	99.766.022,38
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	14.568.098,27
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	70.667.542,14
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>473.713.258,62</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>516.588.470,77</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023</b>
1	Spese correnti	112.846.823,79
2	Spese in conto capitale	124.282.213,91
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00

4	Rimborso di prestiti	10.951.384,19
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	110.440.305,28
7	Spese per conto terzi e partite di giro	87.338.139,70
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>445.858.866,87</b>
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>445.858.866,87</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>70.729.603,90</b>

L'Ente per la predisposizione del bilancio preventivo 2023-2025 ha indicato un importo presuntivo per la cassa a 01.01.2023 pari ad euro 42.875.212,15. L'organo di revisione invita l'Ente a riconciliare i dati di cassa con il conto del tesoriere mediante un provvedimento di variazione.

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 01.01.2023 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.

Le tabelle di entrata e spesa di seguito riportate evidenziano, per gli anni del bilancio di previsione 2023-2025 le previsioni di competenza e di cassa suddivise per titoli:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</b>		previsioni di competenza	5.147.239,20	4.086.949,72	2.084.955,46	1.566.546,33
	<b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale</b>		previsioni di competenza	14.309.975,25	15.521.816,75	230.297,56	0,00
	<b>Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie</b>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>		previsioni di competenza	8.954.084,79	5.173.045,10	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsioni di competenza	0,00	5.173.045,10	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Fondo di Cassa all'esercizio di riferimento</b>		previsioni di cassa	29.692.601,12	42.974.043,68		
19000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.502.828,69	previsioni di competenza previsioni di cassa	54.225.236,59 61.315.194,18	56.017.736,59 64.019.546,06	53.787.736,59	54.157.736,59
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	5.302.271,93	previsioni di competenza previsioni di cassa	22.324.273,99 24.937.589,53	21.019.667,71 24.413.121,75	17.846.682,89	18.002.192,89
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	54.709.219,56	previsioni di competenza previsioni di cassa	23.266.827,77 74.712.010,24	30.085.628,17 65.157.128,66	29.770.529,61	28.165.803,27
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	8.082.126,92	previsioni di competenza previsioni di cassa	93.243.237,81 78.237.498,70	92.838.850,60 97.811.421,14	26.000.665,52	8.461.688,33
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione di prestiti	12.568.098,27	previsioni di competenza previsioni di cassa	2.836.961,48 11.840.502,82	2.000.000,00 10.043.582,90	3.575.000,00	2.200.000,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	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 Entrate per conto di terzi e partite di giro	564.042,14	previsioni di competenza previsioni di cassa	72.663.500,00 72.776.019,81	70.103.500,00 70.464.486,06	70.103.500,00	70.103.500,00
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>93.818.587,51</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>382.000.342,92</b> <b>434.059.090,56</b>	<b>382.308.697,65</b> <b>442.349.593,65</b>	<b>311.524.329,89</b>	<b>291.531.226,38</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>93.818.587,51</b>	previsioni di competenza previsioni di cassa	<b>410.471.642,16</b> <b>463.781.681,66</b>	<b>407.087.509,23</b> <b>488.323.637,33</b>	<b>313.848.582,91</b>	<b>293.197.772,69</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 1	Spese correnti	22.433.461,45	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	104.135.158,02 13.404.555,51 4.344.165,34 114.750.319,07	100.769.467,84 13.404.555,51 2.084.955,46 112.848.823,79	93.277.957,75 6.963.991,41 1.666.546,33	92.739.874,53 3.624.163,40 1.623.362,34
Titolo 2	Spese in conto capitale	9.698.559,56	previsioni di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	112.032.131,75 56.658.915,97 16.207.216,75 112.901.480,69	114.822.951,91 56.658.915,97 239.297,56 124.282.213,91	30.111.255,21 589.297,56 0,00	10.408.080,46 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	11.200.547,11 0,00 0,00 11.200.547,11	10.951.384,19 0,00 0,00 10.951.384,19	9.915.584,67 0,00 0,00	9.506.012,42 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	110.440.305,28 0,00 0,00 110.440.305,28	110.440.305,28 0,00 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	17.234.639,70	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	72.663.500,00 0,00 0,00 91.263.123,58	70.103.500,00 0,00 0,00 87.338.139,70	70.103.500,00 0,00 0,00	70.103.500,00 0,00 0,00
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>49.366.660,71</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>410.471.642,16</b> <b>70.063.471,48</b> <b>20.551.382,09</b> <b>440.558.775,93</b>	<b>407.087.609,22</b> <b>70.063.471,48</b> <b>2.324.253,02</b> <b>445.858.866,87</b>	<b>313.848.582,91</b> <b>7.553.288,97</b> <b>1.666.546,33</b>	<b>293.197.772,69</b> <b>3.624.163,40</b> <b>1.623.362,34</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>49.366.660,71</b>	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	<b>410.471.642,16</b> <b>70.063.471,48</b> <b>20.551.382,09</b> <b>440.558.775,93</b>	<b>407.087.609,22</b> <b>70.063.471,48</b> <b>2.324.253,02</b> <b>445.858.866,87</b>	<b>313.848.582,91</b> <b>7.553.288,97</b> <b>1.666.546,33</b>	<b>293.197.772,69</b> <b>3.624.163,40</b> <b>1.623.362,34</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		42.974.043,68		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	4.086.949,72	2.084.955,46	1.666.546,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	107.123.032,47	101.404.959,09	100.325.732,75
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	(-)	100.769.467,84	93.277.957,75	92.739.874,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	10.951.384,19	9.915.564,67	9.506.012,42
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-510.869,84	296.392,13	-253.807,87
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	397.926,20	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	(+)	995.800,00	555.000,00	805.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	882.856,36	851.392,13	551.392,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 995.800,00 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite dagli oneri di urbanizzazione

L'importo di euro 882.856,36 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da:

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.

**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.

<b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	1.315.177,36	622.978,75	622.978,75
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	3.883.084,80	3.894.936,83	3.894.936,83
Entrate per eventi calamitosi			
<b>Totale</b>	<b>5.198.262,16</b>	<b>4.517.915,58</b>	<b>4.517.915,58</b>

<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
consultazione elettorali comunali	543.336,19		
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
manifestazioni ed eventi culturali e sportive	471.841,17		
interventi manutentivi una tantum	300.000,00		
altre da specificare (spese manutentive come da D.G.C. 31/2023)	3.883.084,80	3.894.936,83	3.894.936,83
altre da specificare		622.978,75	622.978,75
<b>Totale</b>	<b>5.198.262,16</b>	<b>4.517.915,58</b>	<b>4.517.915,58</b>

**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 36 del 03.02.2023.

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 07 del 08.02.2023, 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:

#### **1.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 2023-2025 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. 4 del 25.01.2023: Adozione Programma Triennale Lavori Pubblici 2023 – 2025 ed elenco annuale 2023)

## **2.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. Delibera di Giunta Comunale n.22 del 1.2.2023

## **3.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.6 in data 02.02.2023 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 2023-2025, 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.

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025</b>
---

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, 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****ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

<b>Principali norme di riferimento</b>	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	9.750.000,00		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	10.400.000,00 (incassato re+co 2022 circa 11.200.000)		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
	<b>10.800.000,00</b>	<b>10.800.000,00</b>	<b>10.800.000,00</b>
<b>Effetti connessi a modifiche legislative in vigore sugli anni della previsione</b>	Nessuno		
<b>Effetti connessi alla modifica delle aliquote</b>	Confermate aliquote nella misura dello 0.8%		
<b>Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge</b>	Esenzione per i redditi inferiori a € 12.500,00		
<b>Altre considerazioni</b>	Anche se in base al principio contabile si potrebbe prevedere una somma in linea con gli anni passati, il principio di prudenza invita ad attestarsi su importi inferiori anche per il 2023, anche se in ripresa.		

**IMU****IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)**

<b>Principali norme di riferimento</b>	Art. 1, commi da 738 a 783, legge n. 160/2019 Art. 1, c. 48, legge n. 178/2020		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	21.148342,35		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	22.200.000,00 (incassato 2022 più di 22.800.000)		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
	<b>22.500.000,00</b>	<b>22.500.000,00</b>	<b>22.650.000,00</b>

**TARIC****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.

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

### **Altri Tributi Comunali**

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

<i>Altri Tributi</i>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	212.038,52	280.000,00	300.000,00	300.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>212.038,52</b>	<b>280.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</b>

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.

Per le seguenti entrate è stato predisposto il seguente stanziamento negli esercizi del bilancio di previsione 2023-2025:

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Tassa rifiuti (recupero evasione)	150.000,00	100.000,00	100.000,00
Proventi recupero evasione tributaria	4.180.000,00	1.980.000,00	1.980.000,00
Proventi sanzioni codice della strada	6.995.000,00	6.995.000,00	6.995.000,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.130.766,85	3.885.760,85	3.885.760,85
Proventi utilizzo impianti sportivi	155.200,00	155.200,00	155.200,00
Canone Unico Pubblicità	1.519.000,00	1.519.000,00	1.519.000,00
Canone Unico ex Tosap	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
Proventi mercati e fiere	87.000,00	87.000,00	87.000,00
Rette asili	250.000,00	250.000,00	250.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>17.516.966,85</b>	<b>16.021.960,85</b>	<b>16.021.960,85</b>

Per le suddette entrate è stato determinato il FCDE che nel suo ammontare complessivo prevede i seguenti stanziamenti negli esercizi del bilancio di previsione 2023-2025:

<b>TIPOLOGIA</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Tassa rifiuti (recupero evasione)	22.316,63	14.877,76	14.877,76
Proventi recupero evasione tributaria	2.864.822,64	1.357.021,25	1.357.021,25
Proventi sanzioni codice della strada	3.652.415,20	3.663.563,17	3.663.563,17
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	616.030,10	705.559,04	705.559,04
Proventi utilizzo impianti sportivi	56.445,20	56.445,20	56.445,20
Canone Unico Pubblicità	58.408,29	58.408,29	58.408,29
Canone Unico ex Tosap	15.003,80	15.003,80	15.003,80
Proventi mercati e fiere	27.348,26	27.348,26	27.348,26
Rette asili	78.837,29	78.837,29	78.837,29
<b>TOTALE</b>	<b>7.391.627,42</b>	<b>5.977.064,07</b>	<b>5.977.064,07</b>

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
<b>2022 (assestato)</b>	€ 2.450.000,00	€ 1.061.421,30	€ 1.388.578,70
<b>2023</b>	€ 2.035.000,00	€ 995.800,00	€ 1.039.200,00
<b>2024</b>	€ 2.035.000,00	€ 555.000,00	€ 1.480.000,00
<b>2025</b>	€ 2.035.000,00	€ 805.000,00	€ 1.230.000,00

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 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	4.070.000,00	4.070.000,00	4.070.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	2.925.000,00	2.925.000,00	2.925.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>6.995.000,00</b>	<b>6.995.000,00</b>	<b>6.625.000,00</b>

RIPARTO UTILIZZO VINCOLATO PROVENTI ex art 142 CDS			previsione 2023	previsione 2024	previsione 2025
Proventi art 142 , co 12 bis Cds			2.925.000,00 €	2.925.000,00 €	2.925.000,00 €
FCDE		48,47%	1.417.747,50 €	1.417.747,50 €	1.417.747,50 €
Totale spese			863.383,00 €	874.363,00 €	874.363,00 €
<b>DISPONIBILITA' RESIDUA</b>			<b>643.869,50 €</b>	<b>632.889,50 €</b>	<b>632.889,50 €</b>
QUOTA 50% PROPRIETARIO DELLA STRADA		0%	-	-	-
<b>Totale riparto utilizzo (100% )</b>		<b>Capitolo</b>	<b>643.869,50 €</b>	<b>632.889,50 €</b>	<b>632.889,50 €</b>
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza infrastrutture stradali, segnaletica e relativi impianti, potenziamento attività di controllo , ex "art 142, co 12 ter cds"	520 CC400		20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
	736 CC 780		368.869,50 €	357.889,50 €	357.889,50 €
	674 e 2820 CC 770		230.000,00 €	230.000,00 €	230.000,00 €
	593 CC 400		25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €

RIPARTO UTILIZZO VINCOLATO PROVENTI:	minimo	prev.	previsione 2023	previsione 2024	previsione 2025
Proventi ex art 208 cds			<b>4.070.000,00 €</b>	<b>4.070.000,00 €</b>	<b>4.070.000,00 €</b>
FCDE		48,47%	1.972.729,00 €	1.972.729,00 €	1.972.729,00 €
Totale spese			967.782,00 €	967.782,00 €	967.782,00 €
<b>DISPONIBILITA' RESIDUA</b>			<b>1.129.489,00 €</b>	<b>1.129.489,00 €</b>	<b>1.129.489,00 €</b>
QUOTA VINCOLATA		50%	564.744,50 €	564.744,50 €	564.744,50 €
QUOTA LIBERA		50%	564.744,50 €	564.744,50 €	564.744,50 €
<i>sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica stradale, art 208 co.4 lettera B)</i>	<b>1/4</b>		141.186,13 €	141.186,13 €	141.186,13 €

<i>attività controllo e accertamento violazione CDS con acquisto automezzi, mezzi e attrezzature, art 208 co.4 lettera B)</i>	<b>1/4</b>		141.186,13 €	141.186,13 €	141.186,13 €
<i>manutenzione strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione barriere, sistemazione manto stradale, interventi sicurezza stradale, corsi didattici, assistenza e previdenza personale, mobilità ciclistica, art 208 co.4 lettera C)</i>	<b>1/2</b>		282.372,24 €	282.372,24 €	282.372,24 €
<b>TOTALE RIPARTO UTILIZZO</b>			<b>564.744,50 €</b>	<b>564.744,50 €</b>	<b>564.744,50 €</b>
QUOTA RESIDUA PROVENTI		50,00%	<b>564.744,50 €</b>	<b>564.744,50 €</b>	<b>564.744,50 €</b>

PREVISIONI DI SPESA	CAPITOLO	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
MANUT. SEGNALETICA STRADALE (ART. 208)	<b>330-700-674 - C.C. 770</b>	141.186,13 €	141.186,13 €	141.186,13 €
AUTOMEZZI E ATTREZZATURE	<b>110-255-6480 -C.C. 400</b>	141.186,13 €	141.186,13 €	141.186,13 €
FONDO PREVID.ASSIST. AGENTI (ART. 208) INTERVENTI SICUREZZA STRADALE	<b>55 C.C. 400 658 C.C. 770</b>	283.372,24 €	283.372,24 €	283.372,24 €
<b>TOTALE RIPARTO</b>		<b>564.744,50 €</b>	<b>564.744,50 €</b>	<b>564.744,50 €</b>



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

Con atto di Giunta n. 31 del 1.02.2023. la somma di euro 1.129.489,00 (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 283.372,24 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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 al netto del canone unico sono così previsti:

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>3.130.760,85</b>	<b>3.585.760,85</b>	<b>3.585.760,85</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	616.030,10	705.559,04	705.559,04
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>19,68%</b>	<b>19,68%</b>	<b>19,68%</b>

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 a Domanda Individuale Previsione 2023**

SERVIZI	previsione entrata 2023	COSTI		previsione spesa 2023	RAPPORTO % RIC/COSTI
		PERSONALE	BENI E SERVIZI		
Gestione sale culturali	€ 25.000,00	€ 40.759,44	€ 71.852,21	€ 112.611,65	22,20%
Asili nido	€ 250.000,00	€ 556.383,46	€ 310.650,38	€ 867.033,84	28,83%
Campi sportivi	€ 346.432,00	€ 204.464,91	€ 662.050,55	€ 866.515,46	39,98%
Fiere, Mercati e Serviziannonari	€ 79.000,00	€ 15.500,93	€ 127.175,24	€ 142.676,17	55,37%
Cascata delle Marmore	€ 4.720.000,00	€ 136.817,62	€ 2.852.605,34	€ 2.989.422,96	157,89%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.420.432,00</b>	<b>€ 953.926,36</b>	<b>€ 4.024.333,72</b>	<b>€ 4.978.260,08</b>	

**PERCENTUALE DI COPERTURA**  $\frac{€ 5.420.432,00}{€ 4.978.260,08} = 108,88\%$   
**previsione 2023**

**Canone unico patrimoniale**

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

**CANONE UNICO**

<b>Principali norme di riferimento</b>	L. n. 160/2019 – art. 1, cc. 816-847		
<b>Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente</b>	2.158.825,65		
<b>Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento</b>	2.569.000,00		
<b>Gettito previsto nel triennio</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
	<b>2.569.000,00</b>	<b>2.569.000,00</b>	<b>2.569.000,00</b>

## SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Allegato n.12/7 al D.Lgs 118/2011

### SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
<b>SPESE CORRENTI</b>							
101	Rodds da lavoro dipendente	28.405.103,71	348.886,73	27.861.817,11	228.886,73	27.996.267,89	228.886,73
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.510.842,92	0,00	2.400.379,95	0,00	2.407.734,93	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	42.902.842,61	2.909.713,32	37.814.058,46	1.905.833,32	37.388.405,00	1.905.833,32
104	Trasferimenti correnti	9.277.513,44	0,00	8.651.816,34	0,00	8.781.816,31	0,00
107	Interessi passivi	5.193.549,93	0,00	5.007.263,47	0,00	4.866.252,14	0,00
109	Rimborsi a parte conativa delle entrate	174.950,83	0,00	174.950,83	0,00	174.950,83	0,00
110	Altre spese correnti	12.404.860,50	0,00	11.365.631,59	0,00	11.322.447,50	0,00
<b>100</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>100.769.467,84</b>	<b>3.258.600,05</b>	<b>93.277.957,75</b>	<b>2.134.720,05</b>	<b>92.739.874,53</b>	<b>2.134.720,05</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>							
202	Investimenti fissi lordi	113.919.579,91	11.128.615,78	30.068.255,21	0,00	10.408.080,46	0,00
203	Contributi agli investimenti	664.074,44	0,00	43.000,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	230.297,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>114.822.951,91</b>	<b>11.128.615,78</b>	<b>30.111.255,21</b>	<b>0,00</b>	<b>10.408.080,46</b>	<b>0,00</b>
<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>							
301	Acquisizioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>300</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>							
401	Rimborso di titoli obbligazionari	4.936.197,27	0,00	3.937.852,94	0,00	3.908.887,81	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	1.146.459,43	0,00	1.150.215,50	0,00	1.153.992,49	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	4.868.737,49	0,00	4.927.496,23	0,00	4.443.132,29	0,00
<b>400</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>10.951.384,19</b>	<b>0,00</b>	<b>9.915.564,67</b>	<b>0,00</b>	<b>9.506.012,42</b>	<b>0,00</b>
<b>CHiusura anticipazioni da Istituto Tesoreria Cassiere</b>							
501	Chiusura anticipazioni ricevute da Istituti Tesoreria Cassiere	110.440.305,28	0,00	110.440.305,28	0,00	110.440.305,28	0,00
<b>500</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>110.440.305,28</b>	<b>0,00</b>	<b>110.440.305,28</b>	<b>0,00</b>	<b>110.440.305,28</b>	<b>0,00</b>
<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>							
701	Uscite per partite di giro	59.982.000,00	0,00	59.982.000,00	0,00	59.982.000,00	0,00
702	Uscite per titoli emessi	10.511.500,00	5.000.000,00	10.511.500,00	5.000.000,00	10.511.500,00	5.000.000,00
<b>700</b>	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>70.493.500,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>70.493.500,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>70.493.500,00</b>	<b>5.000.000,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>407.087.909,22</b>	<b>19.387.215,83</b>	<b>313.648.952,91</b>	<b>7.134.720,05</b>	<b>293.197.772,89</b>	<b>7.134.720,05</b>

**Spese di personale**

Il Comune di Terni, 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, 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%;

<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
TIT. 1	78.041.688,56	72.993.184,84	51.976.364,36
TARI al netto FCDE 7.086.539,37	-	-	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
<b>TOTALE</b>	<b>106.296.103,15</b>	<b>109.093.965,94</b>	<b>100.104.166,16</b>

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

<b>SPESA PERSONALE 2021</b>	<b>25.771.379,16</b>
-----------------------------	----------------------

<b>PERCENTUALE FASCIA</b>	<b>26,02</b>
---------------------------	--------------

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

<b>PREVISIONE SPESA PERSONALE SENZA ASSUNZIONI 2023</b>	
previsione spesa personale 2023 senza assunzioni	27.669.300,87
PNRR	- 464.045,00
incentivi tecnici	- 300.000,00
spese personale etero finanziate assistenti sociali	- 200.500,00
spese etero finanziate straordinari covid	- 120.000,00
spese etero finanziate interventi calamitosi	- 16.000,00
	<b>26.568.755,87</b>

Il rapporto tra le entrate correnti e la spesa di personale (comprensiva delle assunzioni programmate) per i tre anni del bilancio previsionale triennale 2023-2025 è la seguente:

	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2024</b>	<b>ANNO 2025</b>
Spese personale comprensive delle assunzioni programmate	27.304.564,00	26.974.581,95	26.936.189,24
Media entrate al netto FCDE	99.049.009,37	99.049.009,37	99.049.009,37
<b>VALORE PERCENTUALE</b>	<b>27,57</b>	<b>27,23</b>	<b>27,19</b>

#### **FONDO ONERI RINNOVO CONTRATTUALI**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2024</b>	<b>ANNO 2025</b>
Fondo oneri rinnovi contrattuali	195.300,00	539.000,00	539.000,00

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

##### ***Programma annuale per affidamento di incarichi di collaborazione autonoma 2023:***

L'Ente non ha previsto per esercizio in esame incarichi di collaborazione autonoma.

**Spese per acquisto beni e servizi**

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

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) 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 2023-2025 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 .

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 2023-2025 risulta come dal seguente prospetto:

<b>ENTRATA</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Canone unico pubblicità	58.408,29	58.408,29	58.408,29
IMU – TASI – ICI coattivo	2.864.822,64	1.357.021,25	1.357.021,25
Canone Unico – ex TOSAP	15.003,80	15.003,80	15.003,80
TARSU-TARI	22.316,63	14.877,76	14.877,76
Violazioni CdS	3.652.415,20	3.663.563,17	3.663.563,17
Mercati e fiere	27.348,26	27.348,26	27.348,26
Proventi impianti sportivi	56.445,20	56.445,20	56.445,20
Proventi derivanti dalla gestione die beni	616.030,10	705.559,04	705.559,04
Rette asili	78.837,29	78.837,29	78.837,29
<b>TOTALE</b>	<b>7.391.627,42</b>	<b>5.977.064,07</b>	<b>5.977.064,07</b>

**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 2023 - allo 0.33% delle spese correnti;

anno 2024 - allo 0.42% delle spese correnti;

anno 2025 – 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**

Per il primo esercizio è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 210.000,00, pari allo 0,2% (minimo 0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

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.

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti accantonamenti per passività potenziali:

DESCRIZIONE	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Indennità di fine mandato del sindaco	5.466,19	5.466,19	5.466,19
Fondo oneri rinnovi contrattuali	195.300,00	539.000,00	539.000,00
Fondo rischi contenzioso	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Fondo rischi altre passività potenziali	136.225,87	300.000,00	300.000,00
Fondo rischi partecipate	25.000,00	50.000,00	50.000,00

Ammontare degli accantonamenti complessivi per € 5.437.301,04 confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto 2021,

	<b>Rendiconto anno:2021</b>
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. TARI	100.000,00

#### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

L'ente al 31.12.2022 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.

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)	+	42.802.842,51
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1.03)	-	13.714.544,36
Totale		29.088.298,15
Percentuale applicata		1%
Importo FGDC da accantonare		290.882,98



## ORGANISMI PARTECIPATI

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

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, tranne ATC Servizi SpA in liquidazione.

L'organo di revisione prende atto delle seguenti delibere:

- Delibera di Consiglio Comunale n. 165 del 28.12.2022: Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Terni al 31/12/2021 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	fideiussioni		
Ass.Sportiva Terni Est		€ 600.000,00	fideiussioni		
<b>TOTALE</b>		€ 6.463.067,00		€ -	€ -

**GARANZIE**

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente, rispetto all'annualità precedente, non sono riportate in quanto la banca Desio non ha richiesto il rinnovo dell'unica lettera di patronage esistente.

In riferimento alle garanzie rilasciate dall'Ente, l'Organo di revisione non è a conoscenza 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 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.775.118,90	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	15.521.916,75	239.297,56	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	94.638.859,90	29.575.565,52	10.661.688,33
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	(-)	995.800,00	555.000,00	805.000,00
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	(+)	882.856,36	851.392,13	551.392,13
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	(-)	114.822.951,91 239.297,56	30.111.255,21 0,00	10.408.080,46 0,00
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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>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</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha e non intende acquisire beni con contratti di leasing finanziario.

## 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 .

### L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Evoluzione del debito (esclusa anticipazione di liquidità e riserve)	Rendiconto esercizio 2020	Rendiconto esercizio 2021	Rendiconto esercizio 2022	Rendiconto esercizio 2023	Rendiconto esercizio 2024	Rendiconto esercizio 2025
	€	€	€	€	€	€
Residuo del debito al 01/01	127.809.903,07	125.801.054,48	119.008.190,53	112.672.889,85	105.755.173,52	101.437.800,91
Nuovi prestiti* (titolo V ventate)	3.450.000,00	1.100.000,00	2.738.981,48	2.000.000,00	3.575.000,00	2.200.000,00
Estinzione mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	5.452.475,92	7.892.663,95	9.072.282,19	8.917.716,33	7.892.372,81	7.464.018,04
variazioni per controllo piani amm	-5.472,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residuo debito al 31.12	125.801.054,48	119.008.190,53	112.672.889,85	105.755.173,52	101.437.800,91	96.173.782,27

### ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'

Evoluzione del debito (ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA')	Rendiconto esercizio 2020	Rendiconto esercizio 2021	Rendiconto esercizio 2022	Rendiconto esercizio 2023	Rendiconto esercizio 2024	Rendiconto esercizio 2025
	€	€	€	€	€	€
Residuo del debito al 01/01	30.156.377,88	29.215.668,97	28.251.131,80	27.321.466,00	26.434.280,20	25.532.283,60
Nuovi prestiti* (titolo V ventate)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzione mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	0,00	840.708,91	964.537,17	929.063,17	887.208,43	901.979,57
rimborsato per fineg.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Residuo debito al 31.12	29.215.668,97	28.251.131,80	27.321.466,00	26.434.280,20	25.532.283,60	

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'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL. In riferimento all'anticipazione di liquidità l'organo di revisione prende atto che la stessa di cui al prospetto si riferisce agli anni 2014 e 2015.

### 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	9.072.262,16	4.538.875,23	13.611.137,54
2023	8.917.716,33	3.812.938,56	12.730.654,89
2024	7.892.372,61	3.659.676,29	11.552.048,90
2025	7.464.018,64	3.337.466,68	10.801.485,32

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.

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

L'Organo di revisione prende atto 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**.

Fondo di Rotazione ( OSL)

Evoluzione del debito (FONDO ROTAZIONE OSL)						
	Rendiconto esercizio 2020	Rendiconto esercizio 2021	Rendiconto esercizio 2022	Rendiconto esercizio 2023	Rendiconto esercizio 2024	Rendiconto esercizio 2025
	€	€	€	€	€	€
Residuo del debito al 01/01		12.597.751,50	22.823.087,40	21.778.172,77	20.631.713,34	19.481.497,84
Nuovi prestiti* (Micro Ventilate)	12.597.751,50	10.955.804,10				
Prestiti rimborsati			630.558,14	1.144.914,00	1.146.459,43	1.190.215,50
Residuo debito al 31/12	12.597.751,50	22.823.087,40	21.778.172,77	20.631.713,34	19.481.497,84	
	197.814.474,95	170.182.409,79	191.772.531,25	152.821.147,09	146.451.082,38	

### 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, Comma 8 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 € 14.989.356,18

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 paga 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, 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 l'apertura 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 Comune paga 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 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).

### **Eventi finanziari attesi negli anni 2023, 2024 e 2025**

Il cambiamento di strategia sulla politica monetaria attuata dalla BCE, tesa a far ritornare l'inflazione in Europa all'obiettivo del 2%, ha determinato nel 2022 un tendenziale aumento dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi), spingendoli oltre il 2%.

Sulla base delle quotazioni al 16 gennaio 2023, il mercato si attende tassi Euribor 6 mesi (tassi *forward*) tendenzialmente crescenti fino ad agosto 2023, per poi scendere gradualmente ed assestarsi di poco sotto al 3% alla fine del 2024



**Fair Value Derivati**

In data 16 gennaio 2023 i contratti derivati presentano un valore di mercato (o *Fair Value*) complessivamente pari a € 1.295.195,83 negativi per il Comune. Nella tabella successiva si riporta nel dettaglio il *Fair Value* dei due contratti. Il *Fair Value* è determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003

**INTEREST RATE SWAP – FAIR VALUE (dati al 16/01/2023)**

Riferimento	Controparte	Nozionale	Durata residua	Fair Value
IRS Double Fixe 1559732	BNL	8.502.449,78 €	13,04	- 739.266,89 €
IRS Double Fixe 1559735	BNL	6.486.906,40 €	13,10	- 555.928,95 €
<b>Totale</b>		<b>14.989.356,18 €</b>		<b>-1.295.195,83€</b>

In data 16 gennaio 2023 i finanziamenti sottostanti ai due contratti di *Interest Rate Swap Double Fixed* presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a € 15.349.239,07 negativi per il Comune. Si tratta di due titoli obbligazionari, convenzionalmente definiti BOC 1 e BOC 5, a tasso variabile con scadenza equivalente a quella dei contratti in derivati

**TABELLA 2: FAIR VALUE PASSIVITA' SOTTOSTANTE A TASSO VARIABILE (dati al 16/01/2023)**

Riferimento	Controparte	Debito residuo	MtM
BOC 5	Dexia Crediop	8.502.449,78 €	- 8.712.710,93 €
BOC 1	Dexia Crediop	6.486.906,40 €	- 6.636.528,14 €
<b>Totale</b>		<b>14.989.356,18 €</b>	<b>-15.349.239,07 €</b>

**D) – Flussi di Cassa attesi**

La situazione di mercato graficamente rappresentata in precedenza comporterà, per quanto riguarda i contratti *Swap*, la corresponsione di differenziali attesi netti negativi da parte del Comune nel prossimo triennio.

Per la quantificazione della spesa per interessi nel triennio 2023-2025, si è utilizzato il criterio della spesa attesa, con particolare riferimento alla spesa attesa per gli interessi sui differenziali *Swap*

INTEREST RATE SWAP - DIFFERENZIALI ATTESI<sup>5</sup>

Riferimento	Tipo Gamb a	Controparte	2023	2024	2025
IRS Double Fixe 1559732	Ricevuto	BNL	149.153,14 €	269.907,65 €	204.412,79 €
IRS Double Fixe 1559732	Pagato	BNL	-321.220,87 €	-302.783,37 €	-286.784,29 €
<b>IRS Double Fixe 1559732</b>	<b>Totale</b>		<b>-172.067,73 €</b>	<b>-32.875,72 €</b>	<b>-82.371,50 €</b>
IRS Double Fixe 1559735	Ricevuto	BNL	122.245,20 €	205.369,55 €	153.950,92 €
IRS Double Fixe 1559735	Pagato	BNL	-243.064,74 €	-232.298,88 €	-218.807,21 €
<b>IRS Double Fixe 1559735</b>	<b>Totale</b>		<b>-120.819,54 €</b>	<b>-26.929,33 €</b>	<b>-64.856,29 €</b>
<b>TOTALE SWAP</b>			<b>-292.887,27 €</b>	<b>-59.805,05 €</b>	<b>-147.227,79 €</b>

## – Tasso Costo Finale Sintetico

Nel prossimo triennio, sulla base dei tassi attesi al 16 gennaio 2023, il costo finale sintetico del debito (BOC e Swap) oscilla da un minimo di 3,67% ed un massimo di 5,45%.

TABELLA 5: TASSO COSTO FINALE SINTETICO (TCFS<sup>6</sup>)

Debito	2023	2024	2025
Debito Medio periodo	14.525.467,55 €	13.773.296,54 €	12.970.783,30 €
Interessi BOC	-510.085,88 €	-452.888,83 €	-354.111,17 €
Differenziali derivati	-292.887,27 €	-59.805,05 €	-147.227,79 €
<b>TOTALE</b>	<b>5,45%</b>	<b>3,67%</b>	<b>3,81%</b>

**PNRR**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
EX CHIESA DEL CARMINE	31/03/2026	1.500.000,00 €	Esecuzione
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIA BRAMANTE	31/03/2026	682.800,00 €	Esecuzione
RIQUALIFICAZIONE GIARDINI LA PASSEGGIATA	31/03/2026	1.000.000,00 €	Esecuzione
COMPLETAMENTO PARCO GALIGANI	31/03/2026	600.000,00 €	Esecuzione
RIQUALIFICAZIONE VARI PLAYGROUND	31/03/2026	2.000.000,00 €	Programmazione
ADEGUAMENTO TEATRO G.VERDI	31/03/2026	14.000.000,00 €	Programmazione
RIQUALIFICAZIONE CAMPO SCUOLA CASAGRANDE	31/03/2026	1.500.000,00 €	Esecuzione
MANUTENZIONE SALA MONTESI	31/03/2026	200.000,00 €	Programmazione
MANUTENZIONE CASA DELLE MUSICHE	31/03/2026	650.000,00 €	Esecuzione
IMPIANTI SPORTIVI-PIEDILUCO CLUSTER 3	31/01/2026	4.000.000,00 €	Esecuzione
CLUSTER 1 CENTRO SPORTIVO SAN GIOVANNI	31/01/2026	3.000.000,00 €	Esecuzione
CLUSTER 2 - CAMPO DA CALCIO OMDIO LAURETI	31/01/2026	800.000,00 €	Esecuzione
INFRASTRUTTURE DI RICARICA BUS ELETTRICI	30/06/2026	804.146,00 €	Programmazione
RINNOVO FLOTTE BUS	30/06/2026	5.655.000,00 €	Programmazione
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PAT. COMUNALE	30/06/2026	231.000,00 €	Esecuzione
SCUOLA MEDIA L.DA VINCI-RECUPERO COPERTURA	30/06/2026	200.000,00 €	Programmazione
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLA CARDUCCI	30/06/2026	210.000,00 €	Esecuzione
RIPRISTINO AMBIENTALE EX TIRO A VOLO CESI	30/06/2026	950.000,00 €	Programmazione
TEATRI, EFFICIENZA ENERGETICA SECCI	31/12/2025	288.000,00 €	Esecuzione
CESI PORTA DELL'UMBRIA-ENTRATE	30/06/2026	20.000.000,00 €	Esecuzione
CESI PORTA DELL'UMBRIA-FORNITURE E SERVIZI			
CESI PORTA DELL'UMBRIA-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI	30/06/2026	69.000,00 €	Programmazione
ADOZIONE APP IO	30/06/2026	54.950,00 €	Programmazione
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	30/06/2023	516.323,00 €	Programmazione
ABILITAZIONE AL CLOUD	30/06/2023	1.003.880,00 €	Programmazione
RIQUALIFICAZIONE EX SCUOLA INFANZIA GRILLO	30/06/2026	987.000,00 €	Esecuzione
REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO CAMPOMAGGIORE	30/06/2026	1.341.571,00 €	Programmazione
GIROTONDO	30/06/2026	724.100,00 €	Programmazione
NUOVA COSTRUZIONE MENSA SCOLASTICA BENEDETTO B	30/06/2026	750.000,00 €	Esecuzione
RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA SCUOLA FALCONE-B	30/06/2026	525.203,93 €	Esecuzione
ADEGUAMENTO SISMICO ED EFF. ENERGETICO CAMPITELL	30/06/2026	982.895,00 €	Programmazione
ADEGUAMENTO SISMICO ED EFF. ENERGETICO LE GRAZIE	30/06/2026	4.587.000,00 €	Esecuzione
SOSTEGNO ALLE CAPACITA' GENITORIALI E PREVENZIONE	30/06/2026	211.500,00 €	Programmazione
AUTONOMIA DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	30/06/2026	2.460.000,00 €	Programmazione
RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI PER G	30/06/2026	330.000,00 €	Programmazione
RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DE	30/06/2026	210.000,00 €	Programmazione
PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA'	30/06/2026	715.000,00 €	Programmazione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni come segue:

<b>PROGETTO</b>	<b>ANTICIPO INCASSATO</b>	<b>% INCASSATA</b>
CENTRO SPORTIVO POLIVALENTE S.GIOVANNI	200.000,00 €	10%
CAMPO DI CALCIO OVIDIO LAURETI	80.000,00 €	10%
PIEDILUCO CLUSTER 3	400.000,00 €	10%
RIQUALIFICAZIONE EX SCUOLA INFANZIA GRILLO PARLANTE	197.400,00 €	20%
REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO CAMPOMAGGIORE	134.157,10 €	10%
ISTITUTO COMPRENSIVO BENEDETTO BRIN	75.000,00 €	10%
SCUOLA DELL'INFANZIA E PRIMARIA "FALCONE-BORSELLINO".	52.520,39 €	10%
CESI PORTA DELLE MERAVIGLIE	2.000.000,00 €	10%
RICARICA BUS ELETTRICI	80.414,60 €	10%
RINNOVO FLOTTE BUS	565.500,00 €	10%
GIARDINI LA PASSEGGIATA	100.000,00 €	10%
PISTA CICLABILE VIA BRAMANTE	68.280,00 €	10%
ADEGUAMENTO TEATRO G.VERDI	1.000.000,00 €	10%
PARCO GALIGANI Q.RE CARDETO	60.000,00 €	10%
EX CHIESA DEL CARMINE	150.000,00 €	10%
MANUTENZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE CASA DELLE MUSICHE	50.000,00 €	10%
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SALA MONTESI A MARMORE	20.000,00 €	10%
RIQUALIFICAZIONE VARI PLAYGROUND IN AREE PERIFIERICHE	200.000,00 €	10%
RIQUALIFICAZIONE CAMPO SCUOLA CASAGRANDE	150.000,00 €	10%
	<b>5.583.272,09 €</b>	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e

delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.



## 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.

Il Collegio dei Revisori raccomanda di effettuare un costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese, nonché degli incassi e dei pagamenti al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Il Collegio dei revisori prende atto che probabilmente nel corso dell'esercizio 2023 si concluderà la fase del dissesto con l'approvazione del Piano di Estinzione dei debiti ( art. 256, comma 6, del D.Lgs. n. 267/00) e la successiva approvazione del Rendiconto di liquidazione da parte del Organismo Straordinario di Liquidazione. Viste le numerose partite economiche, sia attive che passive che rimarranno aperte, nonostante gli accantonamenti predisposti, il collegio dei revisori invita l'Ente a predisporre un piano adeguato per la gestione di questa attività amministrativa straordinaria sia per la fase di riscossione che per la fase dei pagamenti.

Il Collegio dei revisori invita l'Ente a monitorare l'effettiva realizzazione delle entrate da sanzioni amministrative previste per l'anno 2023.

Il Collegio dei revisori si esprime:

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

1) Congrua le previsioni di spesa ed 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;
- 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 2023-2025 e sui documenti allegati.

Terni, li 09 febbraio 2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Carlo Ulisse Rossi**  
**Carlo Luigi Lubello**  
**Rosella Tonni**