

*COMUNE DI PORTO MANTOVANO*

*Provincia di Mantova*

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025**

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

### *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 17/5/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023 - 2025, approvato dalla giunta comunale in data 17/05/2023 con delibera n. 51, 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 17/5/2023 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;

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Porto Mantovano registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 16.728 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

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

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

Con riferimento al rispetto dei termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023 – 2025, si evidenzia che la Legge di Bilancio 2023 (Legge n. 197 del 29/12/2022) ha autorizzato il differimento al 30 aprile 2023 del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 degli enti locali, successivamente rinviato al 31/5/2023 con Decreto del 19 aprile 2023 del Ministero dell'Interno (GU Serie Generale n. 97 del 26-04-2023). Lo schema di bilancio è stato approvato dalla G.C. in data 17/05/2023 e verrà sottoposto all'approvazione da parte del Consiglio Comunale in data di poco successiva alla scadenza. La lieve dilazione è anche conseguenza della approvazione del Rendiconto 2022 oltre il termine del 30/04/2023. Si ricorda infatti che, a causa della mancata approvazione nella seduta del 20/04/2023, è pervenuta diffida prefettizia all'approvazione nel termine di 20 giorni, avvenuta poi effettivamente in data 12/05/2023.

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 e al DM 9 dicembre 2015, allegato 1, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP).

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

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

L'Ente **non ha adottato**, non essendo più obbligatorio e non ricorrendone i presupposti, il Piano triennale di contenimento della spesa ai sensi dell'art. 2 comma 594 e segg. della legge n. 244/2007.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi da 849 a 857, della l. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

L'Ente **non si è avvalso** della possibilità di rinegoziare i mutui della Cassa Depositi e Prestiti trasferiti al Ministero dell'Economia e delle finanze in attuazione dell'art. 5, commi 1 e 3 del d.l. n. 269/2003, convertito con modificazioni dalla l. n. 326/2003, prevista dall'art. 1, comma 961 della legge di bilancio 2019, le cui modalità operative sono state definite dal D.M. 30/08/2019, in quanto l'Ente non ha alcun mutuo assunto con la Cassa DD. PP. Spa in corso di ammortamento.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022**

Dal rendiconto 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 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 (così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|   | 31/12/2022          |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 3.356.361,30        |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi vincolati                      | 925.757,35          |
| b) Fondi accantonati                    | 705.040,67          |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 27.403,73           |
| d) Fondi liberi                         | 1.698.159,55        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>3.356.361,30</b> |

Nel corso dell'esercizio 2022 è stata applicata una quota di avanzo di amministrazione 2021 di euro 1.738.030,83 come di seguito dettagliato:

| COMPOSIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021 | avanzo di amministrazione 2021 | AVANZO APPLICATO DOPO VARIAZIONI 2022 | avanzo 2021 che resta dopo le variazioni 2022 |
|---|--------------------------------|---------------------------------------|---|
| avanzo accantonato                          | 692.095,27                     | <b>78.825,00</b>                      | 613.270,27                                    |
| avanzo vincolato                            | 921.367,38                     | <b>562.205,83</b>                     | 359.161,55                                    |
| di cui per fff                              | 186.564,40                     | <b>186.000,00</b>                     | 564,40  |
| avanzo investimenti                         | 19.471,18                      | <b>18.000,00</b>                      | 1.471,18                                      |
| avanzo libero                               | 1.479.658,62                   | <b>1.079.000,00</b>                   | 400.658,62                                    |
| <b>totale avanzo 2021</b>                   | <b>3.112.592,45</b>            | <b>1.738.030,83</b>                   | <b>1.374.561,62</b>                           |

Per le seguenti tipologie di spesa:

| DESTINAZIONE DELL'AVANZO 2021       | importo             |
|-------------------------------------|---------------------|
| parte corrente                      | <b>816.530,83</b>   |
| parte investimenti                  | <b>921.500,00</b>   |
| <b>totale avanzo 2021 applicato</b> | <b>1.738.030,83</b> |

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate **non** risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui **non** si rende necessario provvedere al loro finanziamento nel bilancio di previsione 2023 - 2025.

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

|                                    | 2020         | 2021         | 2022         |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | 7.888.531,93 | 8.385.407,28 | 8.573.083,17 |
| di cui cassa vincolata             | 0,00         | 0,00         | 74.000,00    |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

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 degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL.

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

L'Ente non risultava in disavanzo nell'esercizio 2022.

Ai fini della determinazione degli equilibri **sono stati** adeguatamente considerati gli effetti derivanti sia dall' eventuale applicazione della definizione agevolata dei ruoli ex d.l. n. 119/2018 sia delle ingiunzioni fiscali ex art. 15 d.l. 34/2019 e degli effetti della proroga delle definizioni agevolate ex art. 16-*bis* d.l. n. 34/2019 sia, infine, dall'annullamento automatico dei crediti fino a mille euro ex art. 4, comma 1 d.l. n. 119/2018 tenendo conto dei criteri di contabilizzazione dello stralcio indicati dall'art. 16-*quater* del d.l. n. 34/2019. Si precisa che l'Ente non ha tra i propri residui attivi crediti che rientrano nella normativa sopraccitata.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

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***

| ENTRATE   | Assestato 2022         | 2023                   | 2024                   | 2025                   |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                                  | 1.738.030,83 €         | 606.906,25 €           |                        |                        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>  | 2.420.614,75 €         | 2.502.876,82 €         | - €                    | - €                    |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | 5.691.633,28 €         | 5.586.818,00 €         | 5.586.818,00 €         | 5.566.818,00 €         |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>  | 1.297.290,35 €         | 941.969,00 €           | 565.106,00 €           | 565.106,00 €           |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | 1.944.122,63 €         | 1.940.915,93 €         | 1.933.248,00 €         | 1.792.486,00 €         |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>   | 979.097,52 €           | 6.098.257,00 €         | 340.000,00 €           | 340.000,00 €           |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | - €                    | - €                    | - €                    | - €                    |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>  | - €                    | - €                    | - €                    | - €                    |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>                    | - €                    | 2.200.000,00 €         | - €                    | - €                    |
| <b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>                       | 2.082.000,00 €         | 2.122.000,00 €         | 2.122.000,00 €         | 2.122.000,00 €         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>16.152.789,36 €</b> | <b>21.999.743,00 €</b> | <b>10.547.172,00 €</b> | <b>10.386.410,00 €</b> |

| SPESE   | Assestato 2022         | 2023                   | 2024                   | 2025                   |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | - €                    | - €                    | - €                    | - €                    |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  | 9.975.617,52 €         | 9.185.223,65 €         | 8.215.172,00 €         | 8.072.410,00 €         |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                               | 4.059.171,84 €         | 8.452.519,35 €         | 148.000,00 €           | 148.000,00 €           |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | - €                    | - €                    | - €                    | - €                    |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                  | 36.000,00 €            | 40.000,00 €            | 42.000,00 €            | 44.000,00 €            |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | - €                    | 2.200.000,00 €         | - €                    | - €                    |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | 2.082.000,00 €         | 2.122.000,00 €         | 2.122.000,00 €         | 2.122.000,00 €         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>16.152.789,36 €</b> | <b>21.999.743,00 €</b> | <b>10.527.172,00 €</b> | <b>10.386.410,00 €</b> |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e 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.

### Avanzo presunto

Considerata l'approvazione del Rendiconto prima di quella del bilancio di previsione, l'informativa in merito all'avanzo presunto viene di fatto sostituita dall'informativa in ordine all'avanzo effettivamente accertato.

Ciò premesso, di seguito la tabella dimostrativa dell'avanzo 2022 e la scomposizione nelle diverse quote:

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022: |  |               |
|--|--|---------------|
| (+)  | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022          | 3.112.592,45  |
| (+)  | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022           | 2.420.614,75  |
| (+)  | Entrate già accertate nell'esercizio 2022                          | 11.226.239,99 |
| (-)  | Uscite già impegnate nell'esercizio 2022                           | 11.222.624,72 |
| -  | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022  | 9.848,98      |
| +  | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022 | 99.743,19     |
| +  | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022 | 232.521,44    |

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| = | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2023</b> | <b>5.859.238,12</b> |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022  | 0,00                |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022  | 0,00                |
| - | Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2022   | 0,00                |
| + | Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2022  | 0,00                |
| + | Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2022  | 0,00                |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022   | 2.502.876,82        |
| = | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>   | <b>3.356.361,30</b> |

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:</b>                              |                     |
| <b>Parte accantonata</b>   |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2022   | 526.035,76          |
| Fondo anticipazioni liquidita'   | 0,00                |
| Fondo perdite societa' partecipate   | 0,00                |
| Fondo contenzioso  | 100.000,00          |
| Altri accantonamenti   | 79.004,91           |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>   | <b>705.040,67</b>   |
| <b>Parte vincolata</b>   |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 400.729,37          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   | 474.234,54          |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui   | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 0,00                |
| Altri vincoli  | 50.793,44           |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>   | <b>925.757,35</b>   |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |                     |
| <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>   | <b>27.403,73</b>    |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>   | <b>1.698.159,55</b> |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare |                     |

L'avanzo di amministrazione vincolato e libero 2022 è stato applicato alle seguenti tipologie di spesa:

| natura della spesa   | Natura avanzo | TITOLO SPESA | MISSIONE - PROGRAMMA | IMPORTO (in euro) |
|--|---------------|--------------|----------------------|-------------------|
| SPESE PER UTENZE   | libero        | 1            | DIVERSI              | 376.157,00        |
| SPESE PER RECUPERO CONTRIBUTO STATALE PER ADEGUAMENTO DI LEGGE INDENNITA' AMMINISTRATORI - FIN. AVANZO VINC. 2022  | vincolato     | 1            | 0101                 | 9.331,84          |
| SPESE PER TRASPORTO E ASSISTENZA EDUCATIVA ALUNNI DISABILI - PROGETTO REG.LE - FIN. AVANZO VINC. 2022              | vincolato     | 1            | 0407                 | 53.266,50         |
| SPESE PER UTILIZZO CONTR. REG. PER SERV TRASP SCOL E ASSISTENZA EDUC STUDENTI CON DISABILITA' FIN AVANZO VINC 2022 | vincolato     | 1            | 1202                 | 14.895,60         |
| SPESE PER UTILIZZO CONTR. REG. PER SERV TRASP SCOL E ASSISTENZA EDUC STUDENTI CON DISABILITA' FIN AVANZO VINC 2022 | vincolato     | 1            | 1204                 | 34.185,40         |
| FONDO SOLIDARIETA' ANTICRISI E INTERVENTI NEL SOCIALE - FIN. AVANZO VINC. 2022                                     | vincolato     | 1            | 1204                 | 5.703,85          |

|  |           |   |      |                   |
|--|-----------|---|------|-------------------|
| CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER SOSTENGO PER IL CARO BOLLETTE - FIN. AVANZO VINCOLATO 2022  | vincolato | 1 | 1205 | 32.366,06         |
| SPESE PER ATTIVITA' SOCIALI PER CONVENZIONI DI UTILITA' SOCIALE - FIN. AVANZO VINC. 2022   | vincolato | 1 | 1204 | 26.000,00         |
| INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI - FIN. AVANZO VINC. 2022   | vincolato | 2 | 0105 | 39.000,00         |
| REALIZZAZIONE IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA NEI PARCHI COMUNALI E NELLE AREE PROTETTE REGIONALI L.R. 86/1983 - FIN. AVANZO VINC 2022 | vincolato | 2 | 0301 | 16.000,00         |
| <b>TOTALE AVANZO 2022 APPLICATO AL BILANCIO 2023</b>   |           |   |      | <b>606.906,25</b> |

Sono stati allegati al bilancio di previsione gli allegati A1 – A2) e A3) in quanto allegati obbligatori a decorrere dall'esercizio 2022 in caso di applicazione di avanzo vincolato presunto.

### ***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:

|  | <b>Importo</b>        |
|--|-----------------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>  | <b>2.502.876,82 €</b> |
| FPV di parte corrente applicato  | 68.614,47 €           |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)  | 2.434.262,35 €        |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)                             | - €                   |
| FPV di entrata per partite finanziarie   | - €                   |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>  | <b>2.502.876,82 €</b> |
| <b>FPV corrente:</b>   | <b>68.614,47 €</b>    |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente   | 68.614,47 €           |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                           |                       |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | <b>2.434.262,35 €</b> |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 2.434.262,35 €        |
| - 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>                                  | <b>- €</b>            |

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

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>   | <b>Importo</b>        |
|---|-----------------------|
| Entrate correnti vincolate  | 11.820,67 €           |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   | 47.827,00 €           |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni  | 8.966,80 €            |
| 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>  | <b>68.614,47 €</b>    |
| Entrata in conto capitale   | 2.434.262,35 €        |
| Assunzione prestiti/indebitamento   | - €                   |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>  | <b>2.434.262,35 €</b> |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.502.876,82 €</b> |

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

**Previsioni di cassa**

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2023 |
|--|---|----------------------------------|
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>8.573.083,17</b>              |
| 1                                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.548.801,95                     |
| 2                                      | Trasferimenti correnti  | 1.099.483,18                     |
| 3                                      | Entrate extratributarie   | 1.993.468,60                     |
| 4                                      | Entrate in conto capitale   | 2.948.403,25                     |
| 5                                      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                             |
| 6                                      | Accensione prestiti   | 0,00                             |
| 7                                      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 2.200.000,00                     |
| 9                                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 2.129.303,20                     |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                   |   | <b>15.919.460,18</b>             |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>         |   | <b>24.492.543,35</b>             |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI |   | PREVISIONI DI CASSA<br>ANNO 2023 |
|--|---|----------------------------------|
| 1  | Spese correnti  | 11.065.025,72                    |
| 2  | Spese in conto capitale                               | 6.338.076,70                     |
| 3  | Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00                             |
| 4  | Rimborso di prestiti                                  | 40.000,00                        |
| 5  | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 2.200.000,00                     |
| 7  | Spese per conto terzi e partite di giro               | 2.164.059,93                     |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                       |   | <b>21.807.162,35</b>             |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                      |   | <b>2.685.381,00</b>              |

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

L'organo di revisione **ha verificato** che 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.

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 74.000,00.

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          |
|  | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   | 8.573.083,17         |                      | 8.573.083,17         | 8.573.083,17         |
| 1  | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 22.543,77            | 5.586.818,00         | 5.609.361,77         | 5.548.801,95         |
| 2  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 157.514,51           | 941.969,00           | 1.099.483,51         | 1.099.483,18         |
| 3  | <i>Entrate extratributarie</i>   | 824.330,02           | 1.940.915,93         | 2.765.245,95         | 1.993.468,60         |
| 4  | <i>Entrate in conto capitale</i>   | 665.146,25           | 6.098.257,00         | 6.763.403,25         | 2.948.403,25         |
| 5  | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 6  | <i>Accensione prestiti</i>   | -                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 7  | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                    | 2.200.000,00         | 2.200.000,00         | 2.200.000,00         |
| 9  | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 7.303,20             | 2.122.000,00         | 2.129.303,20         | 2.129.303,20         |
|  | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>1.676.837,75</b>  | <b>18.889.959,93</b> | <b>20.566.797,68</b> | <b>15.919.460,18</b> |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>10.249.920,92</b> | <b>18.889.959,93</b> | <b>29.139.880,85</b> | <b>24.492.543,35</b> |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI |  |                     |                      |                      |                      |
|--|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO   | DENOMINAZIONE  | RESIDUI             | PREV. COMP.          | TOTALE               | PREV. CASSA          |
| 1  | <i>Spese Correnti</i>  | 2.764.688,89        | 9.185.223,65         | 11.949.912,54        | 11.065.025,72        |
| 2  | <i>Spese In Conto Capitale</i>                               | 1.583.933,98        | 8.452.519,35         | 10.036.453,33        | 6.338.076,70         |
| 3  | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>         | -                   | -                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 4  | <i>Rimborso Di Prestiti</i>                                  | -                   | 40.000,00            | 40.000,00            | 40.000,00            |
| 5  | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> | -                   | 2.200.000,00         | 2.200.000,00         | 2.200.000,00         |
| 7  | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>               | 42.059,93           | 2.122.000,00         | 2.164.059,93         | 2.164.059,93         |
|  | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>4.390.682,80</b> | <b>21.999.743,00</b> | <b>26.390.425,80</b> | <b>21.807.162,35</b> |
|  | <b>SALDO DI CASSA</b>  |                     |                      |                      | <b>2.685.381,00</b>  |

La differenza tra la colonna Totale e la colonna previsione di Cassa dipende dalle stime prudenziali di minori incassi entro l'esercizio 2023 anche legati alla stima del fondo crediti dubbia esazione. Per quanto riguarda la spesa non si è previsto di pagare le somme previste quale fondo crediti dubbia esigibilità stanziata alla missione 20.

### **Verifica equilibrio corrente anni 2023-2025**

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

## EQUILIBRI DEL BILANCIO 2023 – 2025

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |  | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO<br>2024            | COMPETENZA ANNO<br>2025            |
|--|-----|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio esercizio  |     |  | 8.573.083,17   |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) |  | 68.614,47  | 0,00                               | 0,00                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |  | 0,00   | 0,00                               | 0,00                               |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 8.469.702,93<br>0,00                                   | 8.065.172,00<br>0,00               | 7.924.410,00<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche  | (+) |  | 0,00   | 0,00                               | 0,00                               |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità   | (-) |  | 9.185.223,65<br>0,00<br>221.600,00                     | 8.215.172,00<br>0,00<br>216.600,00 | 8.072.410,00<br>0,00<br>216.600,00 |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) |  | 40.000,00<br>0,00<br>0,00                              | 42.000,00<br>0,00<br>0,00          | 44.000,00<br>0,00<br>0,00          |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     |  | <b>-686.906,25</b>                                     | <b>-192.000,00</b>                 | <b>-192.000,00</b>                 |
| <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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |  | 551.906,25<br>0,00                                     | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |  | 210.000,00<br>0,00                                     | 260.000,00<br>0,00                 | 260.000,00<br>0,00                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |  | 68.000,00  | 68.000,00                          | 68.000,00                          |
| 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>7.000,00</b>  | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) |  | 55.000,00  | 0,00                               | 0,00                               |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) |  | 2.434.262,35   | 0,00                               | 0,00                               |
| R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) |  | 6.098.257,00   | 340.000,00                         | 340.000,00                         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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  | (-) |  | 210.000,00   | 260.000,00                         | 260.000,00                         |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |  | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2023 | COMPETENZA ANNO<br>2024 | COMPETENZA ANNO<br>2025 |
|--|-----|--|--|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) |  | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria   | (-) |  | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge  | (+) |  | 68.000,00  | 68.000,00               | 68.000,00               |
| 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 di spesa   | (-) |  | 8.452.519,35<br>0,00                                   | 148.000,00<br>0,00      | 148.000,00<br>0,00      |
| V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attivita' 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><br><b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     |  | <b>-7.000,00</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 attivita' 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 attivita' finanziarie   | (-) |  | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b><br><b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     |  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>  |     |  |  |                         |                         |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     |  | 7.000,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita' | (-) |  | 551.906,25   |                         |                         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>   |     |  | <b>-544.906,25</b>                                     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

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

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

L'importo di euro 210.000,00 euro per l'esercizio 2023 e di euro 260.000,00 per ciascuno degli esercizi dal 2024 al 2025 di entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente sono costituite:

anno 2023: per euro 210.000 proventi da oneri di urbanizzazione;

anno 2024: per euro 260.000 proventi da oneri di urbanizzazione;

anno 2025: per euro 260.000 proventi da oneri di urbanizzazione;

L'importo di euro 7.000,00 per l'esercizio 2023 di entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo sono costituite da entrate correnti libere: euro 7.000,00.

Inoltre sono imputate tra le entrate correnti gli introiti per le concessioni cimiteriali di euro 68.000,00 destinati interamente a spese d'investimento.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente **non 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, non avendo effettuato operazioni di rinegoziazione.

#### **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.

Dalla tabella inserita nella nota integrativa si evince che l'ammontare complessivo delle entrate non ricorrenti, previste nei primi tre titoli del bilancio, risulta superiore all'importo delle spese correnti nel triennio 2023 – 2025. Per quanto sopra, si ritiene importante che si effettuino controlli costanti sulle spese al fine di evitare squilibri di gestione.

Si riporta l'andamento delle entrate e delle spese 2023 -2025 con evidenza delle entrate e spese non ricorrenti:

| ENTRATE - ESCLUSO FPV E AVANZO AMM.NE               | Stanziamiento<br>2023 | di cui non<br>ripetitive - 2023 | Stanziamiento<br>2024 | di cui non<br>ripetitive - 2024 | Stanziamiento<br>2025 | di cui non<br>ripetitive - 2025 |
|---|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| titolo 1: entrate tributarie                        | 5.586.818,00          | 156.000,00                      | 5.566.818,00          | 136.000,00                      | 5.566.818,00          | 136.000,00                      |
| titolo 2: trasferimenti correnti                    | 941.969,00            | 202.992,00                      | 565.106,00            | 65.000,00                       | 565.106,00            | 65.000,00                       |
| titolo 3 : entrate extra tributarie                 | 1.940.915,96          | 297.000,00                      | 1.933.248,00          | 289.333,00                      | 1.792.486,00          | 289.333,00                      |
| titolo 4: entrate in conto capitale                 | 6.098.257,00          | 6.098.257,00                    | 340.000,00            | 340.000,00                      | 340.000,00            | 340.000,00                      |
| titolo 5: entrate da riduzione attività finanziarie | 0,00                  | 0,00                            | 0,00                  | 0,00                            | 0,00                  | 0,00                            |
| titolo 6: accensione prestiti                       | 0,00                  | 0,00                            | 0,00                  | 0,00                            | 0,00                  | 0,00                            |
| titolo 7: anticipazioni da tesoreria                | 2.200.000,00          | 2.200.000,00                    | 0,00                  | 0,00                            | 0,00                  | 0,00                            |
| titolo 9: entrate per conto terzi                   | 2.122.000,00          | 0,00                            | 2.122.000,00          | 0,00                            | 2.122.000,00          | 0,00                            |
| <b>TOTALE GENERALE SPESE</b>                        | <b>18.889.959,96</b>  | <b>8.954.249,00</b>             | <b>10.527.172,00</b>  | <b>830.333,00</b>               | <b>10.386.410,00</b>  | <b>830.333,00</b>               |

Le entrate non ripetitive sono iscritte al lordo del relativo fondo dubbia esigibilità (vedasi le entrate per recupero evasione e proventi dal CDS).

| SPESE  | Stanziamiento<br>2023 | di cui non<br>ripetitive - 2023 | Stanziamiento<br>2024 | di cui non<br>ripetitive - 2024 | Stanziamiento<br>2025 | di cui non<br>ripetitive - 2025 |
|--|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| titol 1: spese correnti                            | 9.185.223,65          | 615.837,92                      | 8.215.172,00          | 260.900,00                      | 8.072.410,00          | 220.351,00                      |
| titol 2: spese in conto capitale                   | 8.452.519,35          | 8.452.519,35                    | 148.000,00            | 148.000,00                      | 148.000,00            | 148.000,00                      |
| titol 3: spese per incremento attivita finanziarie | 0,00                  | 0,00                            | 0,00                  | 0,00                            | 0,00                  | 0,00                            |
| titol 4: rimborso di prestiti                      | 40.000,00             | 0,00                            | 42.000,00             | 0,00                            | 44.000,00             | 0,00                            |
| titol 5: chiusura anticipazioni da tesoreria       | 2.200.000,00          | 2.200.000,00                    | 0,00                  | 0,00                            | 0,00                  | 0,00                            |
| titol 7: spese per conto terzi                     | 2.122.000,00          | 0,00                            | 2.122.000,00          | 0,00                            | 2.122.000,00          | 0,00                            |
| <b>TOTALE GENERALE SPESE</b>                       | <b>21.999.743,00</b>  | <b>11.268.357,27</b>            | <b>10.527.172,00</b>  | <b>408.900,00</b>               | <b>10.386.410,00</b>  | <b>368.351,00</b>               |

Tra le spese non ricorrenti sono ricomprese anche le spese finanziate dalla quota a destinazione vincolata dei proventi dal codice della strada di euro 56.200,00 conteggiata al netto del fondo svalutazione crediti (di euro 157.600,00), mentre tra le entrate viene ricompresa l'entrata totale (pari ad euro 270.000,00). La spesa d'investimento di euro 7.000,00 risulta finanziata da entrate correnti ed inoltre i proventi per le concessioni cimiteriali pari ad euro 68.000,00 per ciascun anno del triennio, finanziano esclusivamente spese d'investimento.

### ***La nota integrativa***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto 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 della coerenza interna*

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023 - 2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **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 ed è stato adottato con Deliberazione di Giunta comunale n. 26 del 14/3/2023 e inserito nel DUP 2023 – 2025 approvato dal Consiglio Comunale n. 26 del 12/5/2023. Con riferimento all'esercizio 2023, il bilancio di previsione tiene conto dell'incremento di euro 480.000,00 del progetto per la costruzione della nuova scuola d'infanzia interamente finanziata dal contributo per le opere indifferibili del PNRR (quota del 10% del valore dell'opera) che passa dal valore di euro 4.800.000,00 al valore di euro 5.280.000,00 (la variazione di bilancio in esercizio provvisorio n. 24 del 12/5/2023). Nella seduta di approvazione del bilancio di previsione verrà preliminarmente approvato il piano triennale come modificato.

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.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

### **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.

Il programma biennale di forniture e servizi 2023 - 2025 è incluso nella Nota di aggiornamento del DUP 2023 - 2025.

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

La programmazione definitiva del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 sarà approvata nell'ambito dell'approvazione da parte della Giunta del Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO) per il 2023 entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione. Sulla specifica informativa ivi contenuta in ordine alla

programmazione del fabbisogno del personale verrà formulata specifica relazione da parte dello scrivente organo di revisione.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2023 - 2025, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni 2023 - 2025 è incluso nella nota di aggiornamento del DUP 2023 - 2025. Nel corso del triennio non sono previste alienazioni di immobili comunali.

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

### **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**

Il comune ha confermato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, nella misura dello 0,40% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00.

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

#### **IMU**

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

| <i>descrizione</i> | <b>Esercizio<br/>2022 (asestatao)</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|--------------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU ordinaria      | 2.480.022,50                          | 2.380.000,00               | 2.380.000,00               | 2.380.000,00               |
| TARI               | 0,00                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|                    |                                       |                            |                            |                            |
| <b>Totale</b>      | <b>2.480.022,50</b>                   | <b>2.380.000,00</b>        | <b>2.380.000,00</b>        | <b>2.380.000,00</b>        |

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|               | <b>Esercizio<br/>2022 (rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI          | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>Totale</b> | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |

In merito alla TARI, il comune di Porto Mantovano ha affidato in concessione alla società Mantova Ambiente Srl la gestione del servizio di igiene urbana e della tariffazione del servizio. L'entrata riferita alla TARI, come la spesa del Piano Finanziario Rifiuti, non vengono iscritte a bilancio.

### **Altri Tributi Comunali**

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

- imposta comunale sulla pubblicità (ICP);
- canone per l'installazione di mezzi pubblicitari (CIMP);

| <b>Altri Tributi</b> | <b>Esercizio<br/>2022 (asestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione 2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|----------------------|---|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICP e CIMP           | 89.000,00   | 0,00                   | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>Totale</b>        | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |

Il Comune di Porto Mantovano sino al 2020 ha iscritto al titolo 3<sup>a</sup> dell'Entrata il Canone Occupazione Suolo Pubblico, non applicando più la TOSAP.

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

|                              | <b>Esercizio<br/>2022 (rendiconto)</b> | <b>Previsione 2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|------------------------------|--|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| CANONE UNICO<br>PATRIMONIALE | 211.003,50                             | 185.000,00             | 185.000,00                 | 185.000,00                 |
| <b>Totale</b>                | <b>211.003,50</b>                      | <b>185.000,00</b>      | <b>185.000,00</b>          | <b>185.000,00</b>          |

Per l'esercizio 2022 le norme emergenziali l'esenzione sono terminate il 31.03.2022.

### ***Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria***

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

| Tributo                                  | Accertamento 2022* | Residuo 2022* | Assestato 2022    | Previsione 2023   | Previsione 2024   | Previsione 2025   |
|--|--------------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| IMU e TASI                               | 254.482,61         | 0,00          | 234.500,00        | 140.000,00        | 120.000,00        | 120.000,00        |
| <b>Totale</b>                            | <b>254.482,61</b>  | <b>0,00</b>   | <b>234.500,00</b> | <b>140.000,00</b> | <b>120.000,00</b> | <b>120.000,00</b> |
| FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) |                    |               | 36.082,40         | 40.000,00         | 35.000,00         | 35.000,00         |

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023 - 2025 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti 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) | 261.757,15 | 200.000,00                | 55.813,02 oltre ad euro 5.944,13 non impegnate (av. Vinc.) |
| 2021 (rendiconto) | 413.746,06 | 253.000,00                |  |
| 2022 (rendiconto) | 401.993,22 | 245.000 - imp. 244.994,64 | 154.400,85 (oltre ad euro 2.597,73 di avanzo vincolato)    |
| 2023 (previsione) | 250.000,00 | 210.000,00                | 40.000,00  |
| 2024 (previsione) | 300.000,00 | 260.000,00                | 40.000,00  |
| 2025 (previsione) | 300.000,00 | 260.000,00                | 40.000,00  |

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

|                                   | Previsione 2023   | Previsione 2024   | Previsione 2025   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | 271.000,00        | 271.000,00        | 271.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>271.000,00</b> | <b>271.000,00</b> | <b>271.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | 157.600,00        | 157.600,00        | 157.600,00        |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>58,15%</b>     | <b>58,15%</b>     | <b>58,15%</b>     |

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 113.400,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285) al netto del FCDE;

Con atto di Giunta n. 48 in data 16/05/2023 la somma di euro 113.400,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% pari ad euro 56.700,00 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 quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 56.700,00.

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:

#### **Proventi dei beni dell'ente**

|                                    | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Canoni di locazione                | 273.485,20                 | 273.485,20                 | 273.485,20                 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali |                            |                            |                            |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>273.485,20</b>          | <b>273.485,20</b>          | <b>273.485,20</b>          |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 4.500,00                   | 4.500,00                   | 4.500,00                   |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>1,65%</b>               | <b>1,65%</b>               | <b>1,65%</b>               |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. L'Ente ha ritenuto di non procedere alla svalutazione dei fitti attivi provenienti dalla propria società *in-house* Asep Srl

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

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale, sia dei servizi previsti dalla vigente normativa che per i servizi per i quali l'ente prevede un corrispettivo, è il seguente:

**bilancio di previsione 2023**

**Quadro riassuntivo dei costi e dei ricavi dei servizi di cui al Bilancio 2023 che comportano una richiesta specifica dell'utenza (i servizi a domanda individuale previsti dalla normativa e quelli non definiti come tali dalla normativa vigente).**

| Servizio  | Previsione Entrate bilancio 2023 | Previsione spese bilancio 2023 | % di copertura dei costi del servizio da parte dell'utenza | Differenza a carico del bilancio comunale (da Bilancio di previsione 2023) |
|---|----------------------------------|--------------------------------|--|--|
| Asilo Nido (domanda individuale) Spesa conteggiata interamente  | 264.817,71                       | 511.653,29                     | 51,76%   | € 246.835,58   |
| Biblioteca servizi accesso ad internet/fotocopie (domanda individuale)  | € 0,00                           | € 200,00                       | 0,00%  | € 200,00   |
| Impianti sportivi (esclusa piscina) (domanda individuale)   | € 14.900,00                      | € 237.189,48                   | 6,28%  | € 222.289,48   |
| Cred Crid Cres (domanda individuale).   | € 33.000,00                      | € 67.574,39                    | 48,84%   | € 34.574,39  |
| Refezione scolastica (domanda individuale)- <i>DALL'ANNO SCOLASTICO 2021-2022 IL SERVIZIO E' GESTITO IN CONCESSIONE</i> | € 0,00                           | -                              | -  | € 0,00   |
| Trasporto scolastico  | € 12.700,00                      | € 94.800,00                    | 13,40%   | € 82.100,00  |
| Pre post scuola - mensa con educatore.  | € 55.000,00                      | € 105.431,58                   | 52,17%   | € 50.431,58  |
| Assistenza domiciliare  | € 1.600,00                       | € 55.000,00                    | 2,91%  | € 53.400,00  |
| Trasporto protetto  | € 4.000,00                       | € 26.000,00                    | 15,38%   | € 22.000,00  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 386.017,71</b>              | <b>€ 1.097.848,75</b>          | <b>35,16%</b>  | <b>€ 711.831,04</b>  |

Di seguito l'analisi riferita ai soli servizi a domanda individuale individuata dalla normativa:

Si precisa che l'art. 1, comma 172 della Legge di Bilancio per il 2022 modifica l'art. 243, comma2, lett. a) del D. lgs. 267/2000 - Controlli per gli enti locali strutturalmente deficitari, enti locali dissestati ed altri enti - prevedendo che nel calcolo del costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale "sono esclusi i costi di gestione degli asili nido".

Si precisa inoltre che dall'anno scolastico 2021-2022 il servizio refezione scolastica viene gestito in concessione.

**Quadro riassuntivo dei costi e dei ricavi dei servizi a domanda individuale (individuati secondo la normativa vigente) - bilancio 2023 - come modificato dalla Legge di bilancio 2022 - art. 1 - co. 172**

| Servizio                            | Entrate previste 2023 | Spesa al 100%     | % di copertura | Differenza prevista a carico del bilancio comunale 2023 |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------|----------------|---|
| Asilo Nido                          | 264.817,71            | 511.653,29        | ---            | -   |
| Cred Crid - pre e post scuola       | 88.000,00             | 173.005,97        | 50,86%         | - 85.005,97   |
| Biblioteca servizi fotocop.         | -                     | 200,00            | 0,00%          | - 200,00  |
| Impianti sportivi (esclusa piscina) | 14.900,00             | 237.189,48        | 6,28%          | - 222.289,48  |
| Refezione scolastica                | -                     | -                 | 0,00%          | -   |
| <b>TOTALE CON NIDO</b>              | <b>367.717,71</b>     | <b>922.048,74</b> | <b>39,88%</b>  | <b>- 554.331,03</b>                                     |
| <b>TOTALE SENZA NIDO</b>            | <b>102.900,00</b>     | <b>410.395,45</b> | <b>25,07%</b>  | <b>- 307.495,45</b>                                     |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra con riferimento alle sole entrate extra tributarie è così quantificato:

| categoria entrate | descrizione   | 2023              | 2024              | 2025              |
|-------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 10101             | imposte, tasse e proventi assimilati  | 40.000,00         | 35.000,00         | 35.000,00         |
| 30100             | vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione degli stessi                | 5.500,00          | 5.500,00          | 5.500,00          |
| 30200             | proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti | 157.600,00        | 157.600,00        | 157.600,00        |
| 30500             | rimborsi e altre entrate correnti   | 18.500,00         | 18.500,00         | 18.500,00         |
| 40500             | altre entrate in conto capitale   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|                   | <b>totale</b>   | <b>221.600,00</b> | <b>216.600,00</b> | <b>216.600,00</b> |

| Servizio                                 | Previsione Entrata 2023 | FCDE 2023       | Previsione Entrata 2024 | FCDE 2024       | Previsione Entrata 2025 | FCDE 2025       |
|--|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Asilo Nido *                             | 155.000,00              | 300,00          | 150.000,00              | 300,00          | 150.000,00              | 300,00          |
| Casa riposo anziani                      | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            |
| Fiere e mercati                          | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            |
| Mense scolastiche *                      | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            |
| Musei e pinacoteche                      | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            |
| Teatri, spettacoli e mostre              | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            |
| Colonie e soggiorni stagionali           | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            |
| Corsi extrascolastici                    | 33.000,00               | 0,00            | 37.000,00               | 0,00            | 37.000,00               | 0,00            |
| Impianti sportivi                        | 11.000,00               | 7.500,00        | 11.000,00               | 7.500,00        | 37.000,00               | 7.500,00        |
| Parchimetri                              | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            |
| Servizi turistici                        | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            |
| Trasporti funebri                        | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            |
| Uso locali non istituzionali             | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            |
| Centro creativo                          | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            |
| Biblioteca: servizi Internet e fotocopie | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            | 0,00                    | 0,00            |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>199.000,00</b>       | <b>7.800,00</b> | <b>198.000,00</b>       | <b>7.800,00</b> | <b>224.000,00</b>       | <b>7.800,00</b> |

Con riferimento al Servizio Asilo nido ai fini dell'accantonamento a FCDE le entrate provenienti da regione Lombardia per il progetto Nidi Gratis e il contributo del Consorzio Progetto e solidarietà non sono state conteggiate, mentre per il servizio mensa scolastica non è stata conteggiata l'entrata dal Ministero per la mensa dei docenti. Per quanto riguarda il servizio mensa scolastica, le previsioni iscritte a bilancio tengono conto dell'esternalizzazione del servizio a decorrere dal nuovo anno scolastico 2021/2022.

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 46 DEL 14/4/2023 ha determinato le tariffe dei servizi a domanda individuale. Con specifico atto di Consiglio Comunale, prima dell'approvazione del Bilancio di previsione, verrà definito il tasso di copertura di ciascun servizio a domanda individuale.

In merito si osserva: per quanto riguarda il servizio di mensa scolastica, a decorrere dal nuovo anno scolastico 2021/2022 il servizio è stato affidato in concessione secondo le procedure ad evidenza pubblica, come da atto di indirizzo di consiglio comunale espresso con deliberazione di Consiglio n. 15 del 18/02/2020.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha confermato le tariffe vigenti.

## ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

Le previsioni degli esercizi 2023 - 2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli impegni 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| <b>SPESA PER TITOLI E MACROAGGREGATI</b>         |   |                           |                            |                            |                            |
|--|---|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>PREVISIONI DI COMPETENZA - SPESA CORRENTE</b> |   |                           |                            |                            |                            |
| <b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA</b>          |   | <b>impegnato<br/>2022</b> | <b>Previsioni<br/>2023</b> | <b>Previsioni<br/>2024</b> | <b>Previsioni<br/>2025</b> |
| 101  | Redditi da lavoro dipendente              | 1.581.908,17              | 1.703.267,43               | 1.702.449,57               | 1.716.949,57               |
| 102  | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 285.927,90                | 355.792,10                 | 332.613,47                 | 327.564,47                 |
| 103  | Acquisto di beni e servizi                | 5.210.905,04              | 5.320.525,17               | 4.581.692,00               | 4.485.979,00               |
| 104  | Trasferimenti correnti                    | 1.262.754,47              | 1.417.180,95               | 1.264.958,96               | 1.210.458,96               |
| 105  | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 106  | Fondi perequativi                         | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 107  | Interessi passivi                         | 2.051,56                  | 5.000,00                   | 5.000,00                   | 5.000,00                   |
| 108  | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 109  | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 14.216,15                 | 15.200,00                  | 12.200,00                  | 12.200,00                  |
| 110  | Altre spese correnti                      | 63.855,03                 | 368.258,00                 | 316.258,00                 | 314.258,00                 |
| <b>Totale</b>                                    |   | <b>8.421.618,32</b>       | <b>9.185.223,65</b>        | <b>8.215.172,00</b>        | <b>8.072.410,00</b>        |

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

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.523.295,08, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da DGC 153 del 11/12/2014;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 76.560,68, come risultante da DGC 165 del 17/12/2017 (importo al netto della spesa per le stabilizzazioni registrate nel 2018);

La spesa indicata comprende l'importo di € 21.976,00 per l'esercizio 2023, l'importo di € 29.000 per l'esercizio 2024 e l'importo di € 43.951,00 per l'esercizio 2025 a titolo di rinnovi contrattuali (codici di bilancio 139.010.490, 139.020.491, 139.030.492).

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

|   | Media 2011/2013                           | Previsione<br>2023  | Previsione<br>2024  | Previsione<br>2025  |
|---|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti<br>non soggetti al<br>patto |                     |                     |                     |
| Spese macroaggregato 101                                    | 1.512.147,38                              | 1.682.267,43        | 1.680.449,57        | 1.694.949,57        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 8.010,48                                  | 20.500,00           | 20.500,00           | 20.500,00           |
| Irap macroaggregato 102                                     | 87.708,27                                 | 110.092,10          | 112.413,47          | 112.864,47          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00                                      |                     |                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>1.607.866,13</b>                       | <b>1.812.859,53</b> | <b>1.813.363,04</b> | <b>1.828.314,04</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 84.798,38                                 | 572.640,22          | 666.993,38          | 681.944,38          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>1.523.067,75</b>                       | <b>1.240.219,31</b> | <b>1.146.369,66</b> | <b>1.146.369,66</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |   |                     |                     |                     |

La previsione per gli anni 2023, 2024, 2025 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.523.067,76. Nell'esercizio 2023 la spesa totale comprende il FPV.

### **Acquisto beni e servizi**

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto delle stime degli effetti inflazionistici.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

|   | Assestato 2022      | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
|---|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| spese per utenze cod. liv. IV 1.03.02.0 | 1.591.274,65        | 1.369.522,85    | 1.082.681,00    | 1.071.908,00    |
| <b>Totale</b>                           | <b>8.421.618,32</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei Conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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:

a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi ai sensi del D.Lgs. 50/2016 è contenuto nel DUP 2023-2025;

- 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 della percentuale minima di accantonamento.

L'Ente **si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), pur tuttavia ha deciso di accantonare una somma minima non inferiore al 100% del fondo crediti dubbia esigibilità calcolato secondo quanto previsto dai principi contabili di cui al D. lgs. 118/2011.

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.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

| titolo e tipologia | FCDE 2023 minimo  | stanziamento 2023   | stanziamento FCDE 2023 | FCDE 2024 minimo  | stanziamento 2024   | stanziamento FCDE 2024 | FCDE 2025 minimo  | stanziamento 2025   | stanziamento FCDE 2025 |
|--------------------|-------------------|---------------------|------------------------|-------------------|---------------------|------------------------|-------------------|---------------------|------------------------|
| 10101              | 0,00              | 150.000,00          | 40.000,00              | 0,00              | 130.000,00          | 35.000,00              | 0,00              | 130.000,00          | 35.000,00              |
| 30100              | 38,50             | 504.674,37          | 5.500,00               | 38,50             | 504.674,37          | 5.500,00               | 38,50             | 504.674,37          | 5.500,00               |
| 30200              | 115.807,00        | 271.000,00          | 157.600,00             | 115.807,00        | 271.000,00          | 157.600,00             | 115.807,00        | 271.000,00          | 157.600,00             |
| 30500              | 10.917,50         | 36.200,00           | 18.500,00              | 10.917,50         | 36.200,00           | 18.500,00              | 10.917,50         | 36.200,00           | 18.500,00              |
| 40500              | 0,00              | 250.000,00          | 0,00                   | 0,00              | 300.000,00          | 0,00                   | 0,00              | 300.000,00          | 0,00                   |
| <b>totali</b>      | <b>126.763,00</b> | <b>1.211.874,37</b> | <b>221.600,00</b>      | <b>126.763,00</b> | <b>1.241.874,37</b> | <b>216.600,00</b>      | <b>126.763,00</b> | <b>1.241.874,37</b> | <b>216.600,00</b>      |

*Determinazione dello stanziamento 2023 - 2025 del Fondo Crediti dubbia esigibilità tenuto conto dei dati contabili:*

| Titolo | Tipologia | Capitolo | Accantonamento Obbligatorio al Fondo (b) 2023 | STANZIAMENTO O BILANCIO 2023 | Accantonamento Effettivo di Bilancio 2023 | Accantonamento Obbligatorio al Fondo (b) 2024 | STANZIAMENTO BILANCIO 2024 | Accantonamento Effettivo di Bilancio 2024 | Accantonamento Obbligatorio al Fondo (b) 2025 | STANZIAMENTO BILANCIO 2025 | Accantonamento Effettivo di Bilancio 2025 |
|--------|-----------|----------|---|------------------------------|---|---|----------------------------|---|---|----------------------------|---|
| 1      | 10101     | 1005     | 0,00  | 140.000,00                   | 40.000,00                                 | 0,00  | 120.000,00                 | 35.000,00                                 | 0,00  | 120.000,00                 | 35.000,00                                 |
| 1      | 10101     | 1006     | 0,00  | 10.000,00                    | 0,00                                      | 0,00  | 10.000,00                  | 0,00                                      | 0,00  | 10.000,00                  | 0,00                                      |
| 3      | 30100     | 3125     | 0,00  | 0,00                         | 0,00                                      | 0,00  | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00  | 0,00                       | 0,00                                      |
| 3      | 30100     | 3131     | 0,00  | 3.000,00                     | 600,00                                    | 0,00  | 3.000,00                   | 600,00                                    | 0,00  | 3.000,00                   | 600,00                                    |
| 3      | 30100     | 3135     | 38,50   | 55.000,00                    | 100,00                                    | 38,50   | 55.000,00                  | 100,00                                    | 38,50   | 55.000,00                  | 100,00                                    |
| 3      | 30100     | 3136     | 0,00  | 0,00                         | 0,00                                      | 0,00  | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00  | 0,00                       | 0,00                                      |
| 3      | 30100     | 3140     | 0,00  | 0,00                         | 0,00                                      | 0,00  | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00  | 0,00                       | 0,00                                      |
| 3      | 30100     | 3145     | 0,00  | 0,00                         | 0,00                                      | 0,00  | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00  | 0,00                       | 0,00                                      |
| 3      | 30100     | 3150     | 0,00  | 12.700,00                    | 0,00                                      | 0,00  | 12.700,00                  | 0,00                                      | 0,00  | 12.700,00                  | 0,00                                      |
| 3      | 30100     | 3155     | 0,00  | 155.000,00                   | 300,00                                    | 0,00  | 155.000,00                 | 300,00                                    | 0,00  | 155.000,00                 | 300,00                                    |
| 3      | 30100     | 3170     | 0,00  | 33.000,00                    | 0,00                                      | 0,00  | 33.000,00                  | 0,00                                      | 0,00  | 33.000,00                  | 0,00                                      |
| 3      | 30100     | 3200     | 0,00  | 63.474,37                    | 400,00                                    | 0,00  | 63.474,37                  | 400,00                                    | 0,00  | 63.474,37                  | 400,00                                    |
| 3      | 30100     | 3210     | 0,00  | 182.500,00                   | 4.100,00                                  | 0,00  | 182.500,00                 | 4.100,00                                  | 0,00  | 182.500,00                 | 4.100,00                                  |
| 3      | 30200     | 3114     | 2.982,00                                      | 20.000,00                    | 10.000,00                                 | 2.982,00                                      | 20.000,00                  | 10.000,00                                 | 2.982,00                                      | 20.000,00                  | 10.000,00                                 |
| 3      | 30200     | 3115     | 112.825,00                                    | 250.000,00                   | 147.000,00                                | 112.825,00                                    | 250.000,00                 | 147.000,00                                | 112.825,00                                    | 250.000,00                 | 147.000,00                                |
| 3      | 30200     | 3116     | 0,00  | 1.000,00                     | 600,00                                    | 0,00  | 1.000,00                   | 600,00                                    | 0,00  | 1.000,00                   | 600,00                                    |
| 3      | 30500     | 3500     | 0,00  | 0,00                         | 0,00                                      | 0,00  | 0,00                       | 0,00                                      | 0,00  | 0,00                       | 0,00                                      |
| 3      | 30500     | 3545     | 0,00  | 1.600,00                     | 1.000,00                                  | 0,00  | 1.600,00                   | 1.000,00                                  | 0,00  | 1.600,00                   | 1.000,00                                  |
| 3      | 30500     | 3546     | 0,00  | 10.000,00                    | 5.000,00                                  | 0,00  | 10.000,00                  | 5.000,00                                  | 0,00  | 10.000,00                  | 5.000,00                                  |
| 3      | 30500     | 3547     | 0,00  | 4.000,00                     | 1.000,00                                  | 0,00  | 4.000,00                   | 1.000,00                                  | 0,00  | 4.000,00                   | 1.000,00                                  |
| 3      | 30500     | 3590     | 7.316,10                                      | 11.000,00                    | 7.500,00                                  | 7.316,10                                      | 11.000,00                  | 7.500,00                                  | 7.316,10                                      | 11.000,00                  | 7.500,00                                  |
| 3      | 30500     | 3591     | 1.493,70                                      | 2.600,00                     | 1.500,00                                  | 1.493,70                                      | 2.600,00                   | 1.500,00                                  | 1.493,70                                      | 2.600,00                   | 1.500,00                                  |
| 3      | 30500     | 3597     | 2.107,70                                      | 7.000,00                     | 2.500,00                                  | 2.107,70                                      | 7.000,00                   | 2.500,00                                  | 2.107,70                                      | 7.000,00                   | 2.500,00                                  |
| 4      | 40500     | 4500     | 0,00  | 250.000,00                   | 0,00                                      | 0,00  | 300.000,00                 | 0,00                                      |   | 300.000,00                 | 0,00                                      |
|        |           |          | 126.763,00                                    | 1.211.874,37                 | 221.600,00                                | 126.763,00                                    | 1.241.874,37               | 216.600,00                                | 126.763,00                                    | 1.241.874,37               | 216.600,00                                |

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice fra totale incassato e totale accertato.

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 dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2023   |                      |                                 |                              |                  |              |
|--|----------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|--------------|
| TITOLI   | BILANCIO 2023 (a)    | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b)    | % (e)=(c/a)  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 5.586.818,00         | 0,00                            | 40.000,00                    | 40.000,00        | 0,72%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 941.969,00           | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 1.940.915,93         | 126.763,00                      | 181.600,00                   | 54.837,00        | 9,36%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 6.098.257,00         | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>14.567.959,93</b> | <b>126.763,00</b>               | <b>221.600,00</b>            | <b>94.837,00</b> | <b>1,52%</b> |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 8.469.702,93         | 126.763,00                      | 221.600,00                   | 94.837,00        | 2,62%        |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 6.098.257,00         | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |

| Esercizio finanziario 2024   |                     |                                 |                              |                  |              |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|--------------|
| TITOLI   | BILANCIO 2024 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b)    | % (e)=(c/a)  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 5.566.818,00        | 0,00                            | 35.000,00                    | 35.000,00        | 0,63%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 565.106,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 1.933.248,00        | 126.763,00                      | 181.600,00                   | 54.837,00        | 9,39%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 340.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>8.405.172,00</b> | <b>126.763,00</b>               | <b>216.600,00</b>            | <b>89.837,00</b> | <b>2,58%</b> |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 8.065.172,00        | 126.763,00                      | 216.600,00                   | 89.837,00        | 2,69%        |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 340.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |

| Esercizio finanziario 2025   |                     |                                 |                              |                  |              |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|--------------|
| TITOLI   | BILANCIO 2025 (a)   | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b)    | % (e)=(c/a)  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 5.566.818,00        | 0,00                            | 35.000,00                    | 35.000,00        | 0,63%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 565.106,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 1.792.486,00        | 126.763,00                      | 181.600,00                   | 54.837,00        | 10,13%       |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 340.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>8.264.410,00</b> | <b>126.763,00</b>               | <b>216.600,00</b>            | <b>89.837,00</b> | <b>2,62%</b> |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE  | 7.924.410,00        | 126.763,00                      | 216.600,00                   | 89.837,00        | 2,73%        |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE  | 340.000,00          | 0,00                            | 0,00                         | 0,00             | 0,00%        |

### **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:

esercizio 2023: euro 60.000,00 e rappresenta lo 0,65 % della spesa corrente.

esercizio 2024: euro 42.000,00 e rappresenta lo 0,51% della spesa corrente;

esercizio 2025: euro 40.000,00 e rappresenta lo 0,49% della spesa corrente;

E' inoltre stato previsto un fondo di riserva di cassa di 200.000,00 euro.

Entrambi i fondi rientrano nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### ***Fondi per spese potenziali***

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 <sup>(1)</sup>:

| <b>FONDO</b>                                     | <b>Anno<br/>2023</b> | <b>Anno<br/>2024</b> | <b>Anno<br/>2025</b> |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso                | 25.000,00            | 1.000,00             | 1.000,00             |
| Accantonamento oneri futuri                      |                      |                      |                      |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Accantonamento per indennità fine mandato        | 4.158,00             | 4.158,00             | 4.158,00             |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL      | 21.976,00            | 29.000,00            | 43.951,00            |
| Altri accantonamenti                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>51.134,00</b>     | <b>34.158,00</b>     | <b>49.109,00</b>     |

### **Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato: 2022**

|                                   | <b>Rendiconto<br/>anno: 2020</b> |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo rischi contenzioso          | 100.000,00                       |
| Fondo oneri futuri                | 79.004,91                        |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00                             |
| Altri fondi (specificare:.....)   | 0,00                             |

A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

### ***Fondo di riserva di cassa***

La consistenza del fondo di riserva di cassa di euro 200.000,00 rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** nel corso dell'esercizio 2019 e 2020 ha avviato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** proseguito nel corso del 2021 e 2022 nell'attività di allineamento dei dati della PCC con la contabilità dell'Ente;
- **ha** posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2020 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 ai sensi dell'art. 9 del DPCM 22.09.2014 e circolare della RGS n. 22 del 22.07.2015, risulta di giorni – 10,36 e un tempo medio di ritardo dei pagamenti di giorni -11. Il dato ai sensi del D. Lgs. 33/2013 art. 33 risulta pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente del sito comunale.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2023 - 2025 l'ente non prevede di esternalizzare a società/organismi partecipati dei servizi.

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

Le società partecipate dall'Ente non hanno presentato perdite tranne la società APAM Spa che opera nel settore dei trasporti pubblici gravemente colpiti dalla pandemia e che ha provveduto coprire la predita con riserve straordinarie di utili destinati negli esercizi precedenti.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016)

### **Accantonamento a copertura di perdite**

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

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2022, con proprio provvedimento di Consiglio Comunale n. 110, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016. Dal piano di revisione predisposto in data 21/12/2022 non risultano società da dismettere.

### **Garanzie rilasciate**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)**

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate che sono riportate nella Nota di Aggiornamento del DUP 2023 - 2025.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

### Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono pari a:

- Per il 2023 ad euro 8.452.519,35
- Per il 2024 ad euro 148.000,00
- Per il 2025 ad euro 148.000,00.

Le spese in conto capitale per missione:

| SPESE IN CONTO CAPITALE                                | PREVISIONI 2023     | PREVISIONI 2024   | PREVISIONI 2025   |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| Missione 01: Servizi generali e istituzionali          | 1.512.266,84        | 48.000,00         | 48.000,00         |
| Missione 02: Giustizia                                 | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza               | 97.917,60           | 0,00              | 0,00              |
| Missione 04: Istruzione e diritto allo studio          | 5.519.686,99        | 0,00              | 0,00              |
| Missione 05: Valorizzazione beni e attività culturali  | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Missione 06: Politica giovanile, sport e tempo libero  | 678.844,01          | 0,00              | 0,00              |
| Missione 07: Turismo                                   | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Missione 08: Assetto del territorio edilizia abitativa | 32.323,80           | 2.000,00          | 2.000,00          |
| Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela ambiente    | 129.202,87          | 30.000,00         | 30.000,00         |
| Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità         | 468.777,24          | 0,00              | 0,00              |
| Missione 11: Soccorso civile                           | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Missione 12: Politica sociale e famiglia               | 13.500,00           | 68.000,00         | 68.000,00         |
| Missione 13: Tutela della salute                       | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Missione 14: Sviluppo economico e competitività        | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Missione 15: Lavoro e formazione professionale         | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Missione 16: Agricoltura e pesca                       | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Missione 17: Energia e fonti energetiche               | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Missione 18: Relazioni con autonomie locali            | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Missione 19: Relazioni internazionali                  | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti                    | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Missione 50: Debito pubblico                           | 0,00                | 0,00              |                   |
|  | <b>8.452.519,35</b> | <b>148.000,00</b> | <b>148.000,00</b> |

### **Entrate correnti dell'Ente destinate ad investimenti**

La spesa di euro 7.000,00 destinata ad investimenti dell'esercizio 2023 è finanziata con entrate correnti dell'Ente. Nel triennio, l'entrata per i canoni di concessioni pluriennali cimiteriali, di euro 68.000,00 per ciascuno degli anni 2023 – 2024 – 2025, è stata interamente destinata a spese d'investimento.

| Capitolo   | Descrizione   | Missione | Progr. | titolo | macro | stanziamento 2023 | di cui Puro 2023 | FPV        | ENTRATE CORRENTI | CONTRIBUTI FONDO PERDUTE | ONERI URBANIZZAZIONE | CONCESSIONI CIMITERIALI | ALTRE ENTRATE TITOLO 4 | AVANZO VINCOLATO | FONDI PNRR |
|------------|---|----------|--------|--------|-------|-------------------|------------------|------------|------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|------------------|------------|
| 230652200  | SPESE TECNICHE E DI PROGETTAZIONE PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE - VEID ENT. CAP. 3204   | 01       | 06     | 2      | 202   | 15.000,00         | 15.000,00        | 0,00       |                  |                          |                      | 15.000,00               |                        |                  |            |
| 234851100  | MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO ARBOREO E VERDE PUBBLICO - FIN. AVANZO LIBERO 2020  | 09       | 02     | 2      | 202   | 390,82            | 0,00             | 390,82     |                  |                          |                      |                         |                        |                  |            |
| 2303721100 | ATTREZZATURE E BENI DUREVOLI  | 01       | 11     | 2      | 202   | 2.000,00          | 2.000,00         | 0,00       | 2.000,00         |                          |                      |                         |                        |                  |            |
| 2304501000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA  | 01       | 05     | 2      | 202   | 780,00            | 0,00             | 780,00     |                  |                          |                      |                         |                        |                  |            |
| 2304511000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI (FIN. ONERI URBAN. E 4500)  | 01       | 05     | 2      | 202   | 19.500,00         | 7.000,00         | 12.500,00  |                  |                          | 7.000,00             |                         |                        |                  |            |
| 2304571000 | MANUT STRAORD COMPARTI PEEP (E.CAP. 4119 TRASFORMAZ.DA DIRITTO DI SUPERFICIE A DIRITTO DI PROPRIETA')                                       | 01       | 11     | 2      | 202   | 17.230,36         | 8.000,00         | 9.230,36   |                  |                          |                      |                         | 8.000,00               |                  |            |
| 2304651000 | RIQUALIFICAZ. IMMOBILI E AREE VERDI (FIN. E 4570)   | 01       | 05     | 2      | 202   | 1.000,00          | 1.000,00         | 0,00       |                  |                          |                      |                         | 1.000,00               |                  |            |
| 2304691000 | INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE EDIFICIO COMUNALE - SEDE PRINCIPALE - FIN. AVANZO LIBERO 2021                        | 01       | 05     | 2      | 202   | 19.000,00         | 0,00             | 19.000,00  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |            |
| 2304731000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DEL PATRIMONIO COMUNALE - FIN. AVANZO LIBERO 2021   | 01       | 05     | 2      | 202   | 27.855,10         | 0,00             | 27.855,10  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |            |
| 2305061200 | PNRR-M1.C1.1.4-MISS.1-INV.1.4 CUP C31F22001730006-MISURA ADOZIONE APPIO - SPESE INVESTIMENTO INFORMATICHE- VEDI ENT. CAP. 4206              | 01       | 08     | 2      | 202   | 3.430,00          | 3.430,00         | 0,00       |                  |                          |                      |                         |                        |                  | 3.430,00   |
| 2305071200 | PNRR-M1.C1.1.4-MISS.1-INV.1.4 CUP C31F22001750006-SPID CIE - SPESE INVESTIMENTO - VEDI ENT. CAP. 4207                                       | 01       | 08     | 2      | 202   | 14.000,00         | 14.000,00        | 0,00       |                  |                          |                      |                         |                        |                  | 14.000,00  |
| 2305081200 | PNRR M1C11.4.1 CUP C31F22003230006 - SPESE INVESTIMENTO PROG. INFORMATICHE PER PROGETTO ESPERIENZA CITTADINO SERVIZI PUBBL. - SP. CAP. 4217 | 01       | 08     | 2      | 202   | 155.234,00        | 155.234,00       | 0,00       |                  |                          |                      |                         |                        |                  | 155.234,00 |
| 2305091200 | PNRRM1C11.4.5 CUPC31F22002710006 - SPESE INVEST. PER PIATTAFORMA NOTIFICHE - VEDI ENT. 4218   | 01       | 08     | 2      | 202   | 32.589,00         | 32.589,00        | 0,00       |                  |                          |                      |                         |                        |                  | 32.589,00  |
| 2305101200 | PNRR M1.C1.1.3 - CUP C51F22008310006 - "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI" - VEDI ENT. CAP. 4219  | 01       | 05     | 2      | 202   | 20.344,00         | 20.344,00        | 0,00       |                  |                          |                      |                         |                        |                  | 20.344,00  |
| 2305131000 | MANUT. STRAORD. EDIFICI PUBBLICI (FIN CONCESSIONI CIMITERIALI E CAP 4170-3204)  | 01       | 05     | 2      | 202   | 27.961,98         | 20.000,00        | 7.961,98   |                  |                          |                      | 20.000,00               |                        |                  |            |
| 2306111000 | INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI - FIN. AVANZO VINC. 2022  | 01       | 05     | 2      | 202   | 39.000,00         | 39.000,00        | 0,00       |                  |                          |                      |                         |                        | 39.000,00        |            |
| 2306371000 | AMPLIAM PORTO EMERGENZA PRIMO E TERZO LOTTO (DA FINANZ. CON AVANZO D'AMMINISTRAZ 2018)  | 01       | 05     | 2      | 202   | 710.168,83        | 0,00             | 710.168,83 |                  |                          |                      |                         |                        |                  |            |
| 2306411000 | AMPLIAM PORTO EMERGENZA PRIMO E TERZO LOTTO - FIN. AVANZO LIBERO 2021   | 01       | 05     | 2      | 202   | 349.625,00        | 0,00             | 349.625,00 |                  |                          |                      |                         |                        |                  |            |
| 2307301100 | ACQUISTO DI LICENZE E SOFTWARE PER DISPOSITIVI DELLA POLIZIA LOCALE - FIN. ENTRATE CORRENTI   | 03       | 01     | 2      | 202   | 5.000,00          | 5.000,00         | 0,00       | 5.000,00         |                          |                      |                         |                        |                  |            |
| 2308701100 | REALIZZAZIONE IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA NEI PARCHI COMUNALI E NELLE AREE PROTETTE REGIONALI L.R. 86/1983 - FIN. ENT. CAP. 4327          | 03       | 01     | 2      | 202   | 64.000,00         | 64.000,00        | 0,00       |                  | 64.000,00                |                      |                         |                        |                  |            |

| Capitolo   | Descrizione  | Missione | Progr. | Titolo | macro | stanziamento 2023 | di cui Puro 2023 | FPV        | ENTRATE CORRENTI | CONTRIBUTI FONDO PERDUTE | ONERI URBANIZZAZIONE | CONCESSIONI CIMITERIALI | ALTRE ENTRATE TITOLO 4 | AVANZO VINCOLATO | FONDI PNRR   |
|------------|--|----------|--------|--------|-------|-------------------|------------------|------------|------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|------------------|--------------|
| 2308711100 | REALIZZAZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA PROGETTO SCUOLE SICURE - VEDI ENT. CAP. 4216   | 03       | 01     | 2      | 202   | 12.917,60         | 0,00             | 12.917,60  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2308721100 | REALIZZAZIONE IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA NEI PARCHI COMUNALI E NELLE AREE PROTETTE REGIONALI L.R. 86/1983 - FIN. AVANZO VINC 2022       | 03       | 01     | 2      | 202   | 16.000,00         | 16.000,00        | 0,00       |                  |                          |                      |                         |                        | 16.000,00        |              |
| 2309231000 | INTERVENTI STARODINARI SU SCUOLE MATERNE - FIN. E 4170 - 3204  | 04       | 01     | 2      | 202   | 5.000,00          | 5.000,00         | 0,00       |                  |                          |                      | 5.000,00                |                        |                  |              |
| 2309261000 | PNRR - M2.C4.12.2 - CUP C34D22001020001 - LAVORI DI EFFIC. ENERGETICO SSO SCUOLA D'INFANZIA TREVES - VEDI ENT. CAP. 4203                   | 04       | 01     | 2      | 202   | 86.200,00         | 0,00             | 86.200,00  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2309271000 | MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLA D'INFANZIA VIA TREVES - FIN. AVANZO LIBERO 2021   | 04       | 01     | 2      | 202   | 4.500,00          | 0,00             | 4.500,00   |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2309291000 | PNRR - M4C1-1.1.1-CUP C35E2200010006 - REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA D'INFANZIA - VEDI ENT. CAP. 4214   | 04       | 01     | 2      | 202   | 5.280.000,00      | 5.280.000,00     | 0,00       |                  |                          |                      |                         |                        |                  | 5.280.000,00 |
| 2309301000 | PNRR - M2.C4.12.2 - CUP C331230  | 04       | 01     | 2      | 202   | 90.000,00         | 90.000,00        | 0,00       |                  |                          |                      |                         |                        |                  | 90.000,00    |
| 2314211000 | MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE MEDIA PER RIMUOVERE RISCHIO ANTISFONDELLAMENTO MEDIE - FIN. AVANZO LIBERO 2021                                | 04       | 02     | 2      | 202   | 19.000,00         | 0,00             | 19.000,00  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2314311000 | INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE COMUNALI - FIN ENTRATE CORRENTI  | 04       | 02     | 2      | 202   | 34.986,99         | 0,00             | 34.986,99  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2317311000 | AMPLIAMENTO STRUTTURE SPORTIVE CA ROSSA (FINANZ CON AVANZO D'AMMINISTRAZ 2018)   | 06       | 01     | 2      | 202   | 307.851,45        | 0,00             | 307.851,45 |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2317321000 | AMPLIAMENTO STRUTTURE SPORTIVE CA ROSSA - FIN. AVANZO LIBERO 2020  | 06       | 01     | 2      | 202   | 57.866,86         | 0,00             | 57.866,86  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2317331000 | LAVORI COMPLEMENTARI E DI FINITURA PRESSO STRUTTURE SPORTIVE CA' ROSSA - FIN. AVANZO LIBERO 2021   | 06       | 01     | 2      | 202   | 49.926,00         | 0,00             | 49.926,00  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2317341000 | AMPLIAMENTO STRUTTURE SPORTIVE CA ROSSA - FIN AVANZO LIBERO 2021   | 06       | 01     | 2      | 202   | 99.775,00         | 0,00             | 99.775,00  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2317371000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI DI CA' ROSSA - FIN. AVANZO LIBERO 2021  | 06       | 01     | 2      | 202   | 33.990,09         | 0,00             | 33.990,09  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2322611000 | PNRR - M.5-C.2-1.2.1 - CUP C31B21004640001- REALIZZAZIONE PARCO INCLUSIVO ALLA CA' ROSSA DI PORTO MANTOVANO - BANDO RIGENERAZIONE URBANA - | 08       | 01     | 2      | 202   | 29.823,80         | 0,00             | 29.823,80  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2322631000 | RPNRR - M.5-C.2-1.2.1 - CUP C31B21004650001- RIQUALIFICAZIONE DI VIA LIBERTA' A SOAVE SECONDO LOTTO - BANDO RIGENERAZIONE URBANA - ENTRAT  | 10       | 05     | 2      | 202   | 34.469,96         | 0,00             | 34.469,96  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2329051000 | CONSTRUZIONE EDICOLE FUNERARIE   | 12       | 09     | 2      | 202   | 0,00              | 0,00             | 0,00       |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |
| 2331061000 | MANUT STRAORD CIMITERI E ACQUEDOTTI  | 12       | 09     | 2      | 202   | 10.000,00         | 10.000,00        | 0,00       |                  |                          |                      | 10.000,00               |                        |                  |              |
| 2344511100 | ARREDO URBANO E GIOCHI PER PARCHI PUBBLICI (FIN CON CONC CIMIT E CAP. 4170 - 3204)   | 09       | 02     | 2      | 202   | 12.000,00         | 12.000,00        | 0,00       |                  |                          |                      | 12.000,00               |                        |                  |              |
| 2347561000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL CENTRO DI RACCOLTA COMUNALE IN VIA GONZAGA FIN. AVANZO LIBERO 2020                | 09       | 03     | 2      | 202   | 17.734,27         | 0,00             | 17.734,27  |                  |                          |                      |                         |                        |                  |              |

| Capitolo   | Descrizione   | Missione | Progr. | titolo | macro | stanziamento 2023   | di cui Puro 2023    | FPV                 | ENTRATE CORRENTI | CONTRIBUTI FONDO PERDUTE | ONERI URBANIZZAZIONE | CONCESSIONI CIMITERIALI | ALTRE ENTRATE TITOLO 4 | AVANZO VINCOLATO | FONDI PNRR          |
|------------|---|----------|--------|--------|-------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|------------------|---------------------|
| 2347601000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO RACCOLTA PER LAVORI DI ADEGUAMENTO - VEDI ENT. CAP. 4326                                    | 09       | 03     | 2      | 202   | 29.867,00           | 0,00                | 29.867,00           |                  |                          |                      |                         |                        |                  |                     |
| 2348501000 | INTERV. STRAORD. SUL PATRIMONIO ARBOREO COMUNALE (FIN CON ONERI D'URBAN E CAP 4500)   | 09       | 02     | 2      | 202   | 25.780,00           | 0,00                | 25.780,00           |                  |                          |                      |                         |                        |                  |                     |
| 2350021000 | RIQUALIF. URBANA E COMPENSAZ. AMBIENTALE ART 5 CO 10 LR 31_2014 (E CAP 4511) E ALTRI CAP NEL 2016-2017                        | 09       | 02     | 2      | 202   | 40.278,48           | 30.000,00           | 10.278,48           |                  |                          |                      |                         | 30.000,00              |                  |                     |
| 2350241000 | INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO VERDE E PARCHI - FIN. OO.UU. CAP, 4500                                    | 09       | 02     | 2      | 202   | 3.152,30            | 0,00                | 3.152,30            |                  |                          |                      |                         |                        |                  |                     |
| 2352011000 | MANTUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA E OPERE DI MESSA IN SICUREZZA COPERTURA IN LEGNO - FIN. CONCESSIONI CIMITERIALI CAP. 4170 | 06       | 02     | 2      | 202   | 105.430,80          | 0,00                | 105.430,80          |                  |                          |                      |                         |                        |                  |                     |
| 2352021000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA E OPERE DI MESSA IN SICUREZZA COPERTURA IN LEGNO - FIN. E. 4170                            | 06       | 02     | 2      | 202   | 24.003,81           | 0,00                | 24.003,81           |                  |                          |                      |                         |                        |                  |                     |
| 2356211000 | MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE MEDIA PER RIMUOVERE RISCHIO ANTISFONDELLAMENTO NIDO - FIN. AVANZO LIBERO 2021                    | 12       | 01     | 2      | 202   | 3.500,00            | 0,00                | 3.500,00            |                  |                          |                      |                         |                        |                  |                     |
| 2361071000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA  | 10       | 05     | 2      | 202   | 58.000,00           | 0,00                | 58.000,00           |                  |                          |                      |                         |                        |                  |                     |
| 2361321000 | INTERVENTI DI MANUTENZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA VIABILITA' COMUNALE - VEDI ENT. CAP. 4204                                 | 10       | 05     | 2      | 202   | 30.000,00           | 30.000,00           | 0,00                |                  | 30.000,00                |                      |                         |                        |                  |                     |
| 2361331000 | RIQUALIFICAZIONE URBANA STRADE COMUNALI - VEDI ENT. CAP. 4325   | 10       | 05     | 2      | 202   | 85.000,00           | 85.000,00           | 0,00                |                  | 85.000,00                |                      |                         |                        |                  |                     |
| 2361501000 | MANUT. STRAORD. STRADE MARCIAPIEDI COMUNALI (FIN CONCESS. CIMITERIALI E 4170 E 3204)  | 10       | 05     | 2      | 202   | 15.671,95           | 6.000,00            | 9.671,95            |                  |                          | 6.000,00             |                         |                        |                  |                     |
| 2367031000 | MANUT. STRAORD. STRADE E MARCIAPIEDI (DA FIN. CON PROV DA ESCAVAZIONI E CAP 4538)   | 10       | 05     | 2      | 202   | 29.160,00           | 29.160,00           | 0,00                |                  |                          |                      |                         | 29.160,00              |                  |                     |
| 2367121000 | RIQUALIFICAZIONE URBANA PRIMO TRATTO VIA ROMA NEL CENTRO STORICO E COMM.LE - FIN. AV. LIBERO 2021                             | 10       | 05     | 2      | 202   | 168.270,33          | 0,00                | 168.270,33          |                  |                          |                      |                         |                        |                  |                     |
| 2372171000 | INTERVENTI DI RIQUALIFICAZION AREE ADIACENTI LA SEDE PORTO EMERGENZA - FIN. AVANZO LIBERO 2020                                | 10       | 05     | 2      | 202   | 48.205,00           | 0,00                | 48.205,00           |                  |                          |                      |                         |                        |                  |                     |
| 2378001000 | 8% ONERI D'URBANIZZAZIONE SECOND. PER SERVIZI RELIGIOSI L.R. 9-5-92 N. 20 (E CAP 4500)  | 01       | 05     | 2      | 203   | 8.000,00            | 8.000,00            | 0,00                |                  |                          | 8.000,00             |                         |                        |                  |                     |
| 2379001000 | INTERV DI MANUT STRAORDIN PATRIMONIO COMUNALE DA CONDONO EDILIZIO (E CAP 4515)  | 01       | 05     | 2      | 202   | 3.000,00            | 3.000,00            | 0,00                |                  |                          |                      |                         | 3.000,00               |                  |                     |
| 2384001000 | 10% ONERI D'URBANIZZAZIONE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT. (ART. 15 L.R. 6/89) (E. 4500)                                 | 01       | 05     | 2      | 202   | 46.548,57           | 25.000,00           | 21.548,57           |                  |                          | 25.000,00            |                         |                        |                  |                     |
| 2385661000 | INTERVENTI FORESTALI A RILEVANZA ECOLOGICA E INCREMENTO NATURALITA' (ART. 3 C. 2BIS E 2 BI 2.1) - VEDI ENT. CAP. 4510         | 08       | 01     | 2      | 202   | 2.500,00            | 2.500,00            | 0,00                |                  |                          |                      |                         | 2.500,00               |                  |                     |
|            |   |          |        |        |       | <b>8.452.519,35</b> | <b>6.018.257,00</b> | <b>2.434.262,35</b> | <b>7.000,00</b>  | <b>179.000,00</b>        | <b>40.000,00</b>     | <b>68.000,00</b>        | <b>73.660,00</b>       | <b>55.000,00</b> | <b>5.595.597,00</b> |

**Di seguito le spese d'investimento 2024 con i relativi finanziamenti:**

| Capitolo   | Descrizione   | Mission | Progr. | titolo | macro | stanziamento 2024 | FPV         | ENTRATE CORRENTI | CONTRIBUTI FONDO PERDUTO | ONERI URBANIZZAZIONE | CONCESSIONI CIMITERIALI | ALTRE ENTRATE TITOLO 4 |
|------------|---|---------|--------|--------|-------|-------------------|-------------|------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| 2304571000 | MANUT STRAORD COMPARTI PEEP (E.CAP. 4119 TRASFORMAZ.DA DIRITTO DI SUPERFICIE A DIRITTO DI PROPRIETA')                 | 01      | 11     | 2      | 202   | 5.000,00          |             |                  |                          |                      |                         | 5.000,00               |
| 2304651000 | RIQUALIFCAZ. IMMOBILI E AREE VERDI (FIN. E 4570)  | 01      | 05     | 2      | 202   | 1.000,00          |             |                  |                          |                      |                         | 1.000,00               |
| 2329051000 | COSTRUZIONE EDICOLE FUNERARIE (DA FIN   | 12      | 09     | 2      | 202   | 68.000,00         |             |                  |                          |                      | 68.000,00               |                        |
| 2350021000 | RIQUALIF. URBANA E COMPENSAZ. AMBIENTALE ART 5 CO 10 LR 31_2014 (E CAP 4511) E ALTRI CAP NEL 2016-2017                | 09      | 02     | 2      | 202   | 30.000,00         |             |                  |                          |                      |                         | 30.000,00              |
| 2378001000 | 8% ONERI D'URBANIZZAZIONE SECOND.PER SERVIZI RELIGIOSI L.R. 9-5-92 N.20 (E CAP 4500)                                  | 01      | 05     | 2      | 203   | 10.000,00         |             |                  |                          | 10.000,00            |                         |                        |
| 2379001000 | INTERV DI MANUT STRAORDIN PATRIMONIO COMUNALE DA CONDONO EDILIZIO (E CAP 4515)  | 01      | 05     | 2      | 202   | 2.000,00          |             |                  |                          |                      |                         | 2.000,00               |
| 2384001000 | 10% ONERI D'URBANIZZAZIONE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT.(ART.15 L.R. 6/89) (E. 4500)                           | 01      | 05     | 2      | 202   | 30.000,00         |             |                  |                          | 30.000,00            |                         |                        |
| 2385661000 | INTERVENTI FORESTALI A RILEVANZA ECOLOGICA E INCREMENTO NATURALITA' (ART. 3 C. 2BIS E 2 BI 2.1) - VEDI ENT. CAP. 4510 | 08      | 01     | 2      | 202   | 2.000,00          |             |                  |                          |                      |                         | 2.000,00               |
|            |   |         |        |        |       | <b>148.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>              | <b>40.000,00</b>     | <b>68.000,00</b>        | <b>40.000,00</b>       |

**Di seguito le spese d'investimento 2025 con i relativi finanziamenti:**

| Capitolo   | Descrizione   | Missione | Progr. | titolo | macro | stanziamento 2025 | FPV         | ENTRATE CORRENTI | CONTRIBUTI FONDO PERDUTO | ONERI URBANIZZAZIONE | CONCESSIONI CIMITERIALI | ALTRE ENTRATE TITOLO 4 |
|------------|---|----------|--------|--------|-------|-------------------|-------------|------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|
| 2304571000 | MANUT STRAORD COMPARTI PEEP (E.CAP. 4119 TRASFORMAZ.DA DIRITTO DI SUPERFICIE A DIRITTO DI PROPRIETA')                 | 01       | 11     | 2      | 202   | 5.000,00          |             |                  |                          |                      |                         | 5.000,00               |
| 2304651000 | RIQUALIFCAZ. IMMOBILI E AREE VERDI (FIN. E 4570)  | 01       | 05     | 2      | 202   | 1.000,00          |             |                  |                          |                      |                         | 1.000,00               |
| 2329051000 | COSTRUZIONE EDICOLE FUNERARIE (DA FIN CON CONCESSIONI CIMITERIALI E 4170)   | 12       | 09     | 2      | 202   | 68.000,00         |             |                  |                          |                      | 68.000,00               |                        |
| 2350021000 | RIQUALIF. URBANA E COMPENSAZ. AMBIENTALE ART 5 CO 10 LR 31_2014 (E CAP 4511) E ALTRI CAP NEL 2016-2017                | 09       | 02     | 2      | 202   | 30.000,00         |             |                  |                          |                      |                         | 30.000,00              |
| 2378001000 | 8% ONERI D'URBANIZZAZIONE SECOND.PER SERVIZI RELIGIOSI L.R. 9-5-92 N.20 (E CAP 4500)                                  | 01       | 05     | 2      | 203   | 10.000,00         |             |                  |                          | 10.000,00            |                         |                        |
| 2379001000 | INTERV DI MANUT STRAORDIN PATRIMONIO COMUNALE DA CONDONO EDILIZIO (E CAP 4515)  | 01       | 05     | 2      | 202   | 2.000,00          |             |                  |                          |                      |                         | 2.000,00               |
| 2384001000 | 10% ONERI D'URBANIZZAZIONE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT.(ART.15 L.R. 6/89) (E. 4500)                           | 01       | 05     | 2      | 202   | 30.000,00         |             |                  |                          | 30.000,00            |                         |                        |
| 2385661000 | INTERVENTI FORESTALI A RILEVANZA ECOLOGICA E INCREMENTO NATURALITA' (ART. 3 C. 2BIS E 2 BI 2.1) - VEDI ENT. CAP. 4510 | 08       | 01     | 2      | 202   | 2.000,00          |             |                  |                          |                      |                         | 2.000,00               |
|            |   |          |        |        |       | <b>148.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>              | <b>40.000,00</b>     | <b>68.000,00</b>        | <b>40.000,00</b>       |

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2023 - 2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

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

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

## 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 ***l'Ente nel corso del prossimo triennio non intende finanziare investimenti con il ricorso all'indebitamento.***

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

| Anno   | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                           | 871.683,20        | 835.922,50        | 795.922,50        | 753.922,50        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 35.760,70         | 40.000,00         | 42.000,00         | 44.000,00         |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>835.922,50</b> | <b>795.922,50</b> | <b>753.922,50</b> | <b>709.922,50</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                        | 16.728            | 16.728            | 16.728            | 16.728            |
| <b>Debito medio per abitante</b>             | <b>49,97</b>      | <b>47,58</b>      | <b>45,07</b>      | <b>42,44</b>      |

L'ente non prevede di assumere prestiti nel prossimo triennio per finanziare investimenti, di conseguenza l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile 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                    | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 0,00             | 2.051,56         | 5.000,00         | 5.000,00         | 5.000,00         |
| Quota capitale          | 33.927,48        | 35.760,70        | 40.000,00        | 42.000,00        | 44.000,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>33.927,48</b> | <b>37.812,26</b> | <b>45.000,00</b> | <b>47.000,00</b> | <b>49.000,00</b> |

La previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 5.000,00 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.

|                              | 2021 (cons.)  | 2022 (cons.)  | 2023          | 2024          | 2025          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 0,00          | 2.051,56      | 5.000,00      | 5.000,00      | 5.000,00      |
| entrate correnti *           | 8.839.817,24  | 9.000.262,07  | 8.839.817,24  | 9.000.262,07  | 8.469.702,93  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>0,00%</b>  | <b>0,02%</b>  | <b>0,06%</b>  | <b>0,06%</b>  | <b>0,06%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

*Nota: con riferimento all'esercizio 2021 e 2022 per le entrate correnti il riferimento è al dato di consuntivo.*

L'ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

|   | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|------|------|------|
| Garanzie prestate in essere                     | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento                                  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## PNRR

L'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, senza dover apportare specifiche modifiche ai regolamenti interni.

L'Ente **ha adeguato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR, attraverso una riorganizzazione interna delle funzioni, senza invece procedere a potenziamento strutturale.

I progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere sono di seguito riepilogati:

| Missione  | Intervento   | Importo finanziamento |
|---|--|-----------------------|
| M1 – C1 – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento 1.2<br>Supporto alla trasformazione della PA locale |  |                       |
|   | PNRR-M1.C1.1.2 - MISS.1-INV.1.2-CUP C31C22000520006-ABILITAZIONE AL CLOUD PA LOCALI- SERVIZI INFORMATICI E DIVERSI | 121.992,00 euro       |
| M1 – C1 – Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA Investimento 1.3<br>Dati e interoperabilità                      |  |                       |

|   |   |                      |
|---|---|----------------------|
|   | PNRR M1.C1.1.3 - CUP<br>C51F22008310006 - "Piattaforma<br>Digitale Nazionale Dati"  | 20.344,00 euro       |
| M1 - C1 - Digitalizzazione, Innovazione e<br>sicurezza nella PA Investimento 1.4<br>Servizi digitali e cittadinanza digitale  |   |                      |
|   | PNRR-M1.C1.1.4-MISS.1-INV.1.4-<br>CUP C31F22001730006-MISURA<br>ADOZIONE APPIO - SPESE<br>INVESTIMENTO INFORMATICHE                         | 3.430,00 euro        |
|   | PNRR-M1.C1.1.4-MISS.1-INV.1.4-<br>CUP C31F22001750006-SPID CIE<br>- SPESE INVESTIMENTO  | 14.000,00 euro       |
|   | PNRR M1C1I1.4.1 CUP<br>C31F22003230006 - SPESE<br>INVESTIMENTO PROG.<br>INFORMATICHE PER PROGETTO<br>ESPERIENZA CITTADINO<br>SERVIZI PUBBL. | 155.234,00 euro      |
|   | PNRRM1C1I1.4.5<br>CUPC31F22002710006 - SPESE<br>INVEST. PER PIATTAFORMA<br>NOTIFICHE -  | 32.589,00 euro       |
| M2C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica -<br>Investimento 2.2<br>Interventi per la resilienza, la valorizzazione del<br>territorio e l'efficienza energetica dei comuni   |   |                      |
|   | PNRR - M2.C4.I2.2 - CUP<br>C34D22001020001 - LAVORI DI<br>EFFIC. ENERGETICO PRESSO<br>SCUOLA D'INFANZIA TREVES                              | 90.000,00 euro       |
|   | PNRR - M2.C4.I2.2 - CUP<br>33I23000010006<br>- LAVORI DI EFFIC.<br>ENERGETICO PRESSO SCUOLA<br>D'INFANZIA TREVES - LOTTO 2                  | 90.000,00<br>EURO    |
| M4C1 Potenziamento dell'offerta dei servizi di<br>istruzione: dagli asili nido alle università -<br>Investimento 1.1<br>Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi<br>di educazione e cura per la prima infanzia |   |                      |
|   | PNRR-M4C1-I1.1-CUP<br>C35E22000010006 -<br>REALIZZAZIONE NUOVA<br>SCUOLA D'INFANZIA   | 4.800.000,00<br>euro |

|  |  |                              |
|--|--|------------------------------|
|  | PNRR-M4C1-I1.1-CUP<br>C35E22000010006<br>REALIZZAZIONE NUOVA<br>SCUOLA D'INFANZIA - QUOTA<br>FONDO OPERE INDIFFERIBILI<br>2023: INTERVENTI PER CUI E'<br>CONFERMATA LA<br>PRESASSEGNAZIONE DEL 10% | 480.000,00 euro              |
| M5C2 Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore – Investimento 2.1<br>Progetti di rigenerazione urbana |  |                              |
|  | PNRR - M.5-C.2-I.2.1 - CUP<br>C31B21004640001-<br>REALIZZAZIONE PARCO<br>INCLUSIVO ALLA CA' ROSSA DI<br>PORTO MANTOVANO - BANDO<br>RIGENERAZIONE URBANA  | 320.000,00 euro              |
|  | PNRR - M.5-C.2-I.2.1 - CUP<br>C31B21004650001-<br>RIQUALIFICAZIONE DI VIA<br>LIBERTA' A SOAVE SECONDO<br>LOTTO - BANDO<br>RIGENERAZIONE URBANA   | 420.000,00 euro              |
|  |  | <b>6.547.589,00<br/>euro</b> |

Oltre ai seguenti progetti PNRR “non nativi”:

| Capitolo   | Descrizione  | PNRR  | Miss. | Progr. | titolo | IMPORTO OPERA | Stn Iniziale Comp 2022 | Stn Definitivo Comp 2022 | FPV iniziale | OPERE CONFLUITE NEL PNRR NEL CORSO DEL 2022 |                            |               |                    |                          | ES |
|------------|--|---|-------|--------|--------|---------------|------------------------|--------------------------|--------------|---|----------------------------|---------------|--------------------|--------------------------|----|
|            |  |   |       |        |        |               |                        |                          |              | Tot Impegni Comp 2022                       | di cui Impegnato Puro 2022 | di cui da FPV | Tot Pagamenti Comp | Tot Pagamenti DI RESIDUI |    |
| 2304711000 | SEDI MUNICIPALI CIVICI 112 E 114, STRADA CISA DI PORTO MANTOVANO*CISA, 112 E 114*LAVORI DI SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE    | Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica; Componente C4: tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2: interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni | 1     | 5      | 2      | 130.000,00    | 127.009,20             | 127.009,20               | 127.009,20   | 126.609,72                                  | 0,00                       | 126.609,72    | 105.698,50         | 1.220,00                 |    |
| 230461100  | EDE STACCATA DEL MUNICIPIO DI PORTO MANTOVANO*VIA STRADA CISA 114*LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SEDE STACCATA DEL     | Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica; Componente C4: tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2: interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza                       | 1     | 5      | 2      | 90.000,00     | 8.002,08               | 8.002,08                 | 8.002,08     | 8.002,08                                    | 0,00                       | 8.002,08      | 0,00               | 0,00                     |    |
| 2367081000 | LAVORI DI REALIZZAZIONE ATTRAVERSAMENTO PEDONALE STRADA CISA IN CORRISPONDENZA DELL'INCROCIO CON VIA MARX*VIA CISA*ATTRAVERSAMENTO | Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica; Componente C4: tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2: interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni | 10    | 5      | 2      | 50.000,00     | 30.591,02              | 30.591,02                | 30.591,02    | 30.591,02                                   | 0,00                       | 30.591,02     | 30.074,50          | 19.000,00                |    |
| TOTALE     |  |   |       |        |        |               | 165.602,30             | 165.602,30               | 165.602,30   | 165.202,82                                  | 0,00                       | 165.202,82    | 135.773,00         | 20.220,00                |    |

L'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

| descrizione opera  | Importo opera                               | Anticipazione ricevuta |
|--|---|------------------------|
| PNRR-M4C1-I1.1-CUP C35E22000010006 - REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA D'INFANZIA   | 4.800.000,00 euro + 480.000,00 euro per FOI | 480.000,00 euro        |
| PNRR - M.5-C.2-I.2.1 - CUP C31B21004640001- REALIZZAZIONE PARCO INCLUSIVO ALLA CA' ROSSA DI PORTO MANTOVANO - BANDO RIGENERAZIONE URBANA | 320.000,00 euro                             | 32.000,00 euro         |
| PNRR - M.5-C.2-I.2.1 - CUP C31B21004650001- RIQUALIFICAZIONE DI VIA LIBERTA' A SOAVE SECONDO LOTTO - BANDO RIGENERAZIONE URBANA          | 420.000,00 euro                             | 42.000,00 euro         |

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.