



Collegio dei Revisori dei Conti

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti

sulla Proposta di

Bilancio di Previsione 2023 – 2025

e Documenti Allegati

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Luigi Colomba

Dott. Giancarlo Celozzi

Dott. Andrea Schena

ARCA Capitanata – Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 128 del 28 Marzo 2023

Parere sul Bilancio di Previsione 2023 – 2025

Premesso che il Collegio dei Revisori dei Conti ha:

- Esaminato la proposta di Bilancio di Previsione 2023 – 2025, unitamente agli allegati di legge;
- Visto l'Articolo 10, Comma 1, Lettera d) della Legge Regionale n. 22 del 20 Maggio 2014;
- Visto il D.Lgs. 18 Agosto 2000, n. 267 «Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali» (Tuel) nelle parti in cui compatibile;
- Visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione Contabile Enti Territoriali;
- Visto il Regolamento di Contabilità approvato con Provvedimento dell'Amministratore Unico n. 154 del 29 Novembre 2018

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2023 – 2025, dell'ARCA Capitanata – Agenzia Regionale per la Casa e l'Abitare che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Foggia lì, 28 Marzo 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Luigi Colomba

Dott. Giancarlo Celozzi

Dott. Andrea Schena

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....	5
DOMANDE PRELIMINARI.....	7
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	8
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022	8
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025	13
1. Riepilogo Generale dell'Entrate e Spese per Titoli	13
2. Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)	15
3. Previsioni di Cassa	17
4. Verifica Equilibrio di Bilancio Anni 2023 – 2025	20
5. La Nota Integrativa	23
VERIFICA DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI	24
6. Verifica della Coerenza Interna	24
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023 – 2025	26
A. ENTRATE	26
Dettaglio Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni dell'Ente.....	28
Dettaglio Proventi Derivanti dagli Interessi Attivi.....	29
Dettaglio Proventi Derivanti da Rimborsi di Entrata	30
Dettaglio Proventi Derivanti da Altre Entrate	31
Dettaglio Entrate Derivanti da Contributi agli Investimenti da Amministrazioni Pubbliche.....	33
Dettaglio Entrate Derivanti da Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Amministrazioni Pubbliche	34
Dettaglio Entrate Derivanti da Altri Trasferimenti in Conto Capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	35
Dettaglio Entrate Derivanti da Alienazione di Beni Materiali	36
Dettaglio Entrate Derivanti da Altre Entrate in Conto Capitale non Altrimenti Classificate.....	37
B. SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	38
Spese di Personale	39
Spese per Incarichi di Collaborazione Autonoma	39
SPESE IN CONTO CAPITALE	40
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	43
Fondo di Riserva di Competenza.....	43
Fondo di Riserva di Cassa	43
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE).....	43
Fondi per Spese Potenziali.....	45
ORGANISMI PARTECIPATI.....	46
INDEBITAMENTO	47

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE COMPLEMENTARE (PNC).....	48
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	50
CONCLUSIONI.....	52

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell’ARCA Capitanata – Agenzia Regionale per la Casa e l’Abitare nominato con Decreto del Presidente della Giunta della Regione Puglia n. 286 del 08 Luglio 2020, dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell’Articolo 134, Comma 4, del D. Lgs. 267/2000 composto dal Dott. Luigi Colomba – Presidente del Collegio; Dott. Giancarlo Celozzi – Componente; Dott. Andrea Schena – Componente.

Premesso

- che l’Ente deve redigere il Bilancio di Previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all’allegato 9 al D. Lgs. n. 118/2011.
- che ha ricevuto in data 27 Marzo 2023 lo Schema del Bilancio di Previsione per gli Esercizi 2023 – 2025, completo degli allegati disposti dalla Legge e necessari per il controllo integrato in data 28 Marzo 2023 del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale e del Piano triennale dei Lavori Pubblici:
- ❖ nell’Articolo 11, Comma 3 del D. Lgs. n. 118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell’esercizio 2022; ☒ Si ☐ No
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione; ☒ Si ☐ No
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di Previsione; ☒ Si ☐ No
 - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento; ☒ Si ☐ No
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel Bilancio di Previsione; ☐ Si ☒ No
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel Bilancio di Previsione; ☐ Si ☒ No
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal Comma 5 dell’Articolo 11 del D. Lgs. n. 118/2011; ☒ Si ☐ No
 - la Relazione dell’Amministratore Unico; ☒ Si ☐ No
- ❖ al punto 9.3 del Principio Contabile Applicato Allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011 Lettere g) ed h):
 - il prospetto della concordanza tra Bilancio di Previsione e rispetto degli Equilibri di Bilancio secondo lo schema allegato al D.Lgs. n. 118/2011; ☒ Si ☐ No
 - il “Piano degli Indicatori e dei Risultati attesi di Bilancio” previsto dall’Articolo 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011; ☒ Si ☐ No
- ❖ necessari per l’espressione del parere:
 - il provvedimento del Commissario Straordinario n. 144 del 16 Dicembre 2022 di approvazione del programma triennale dei lavori pubblici e l’elenco annuale dei lavori pubblici con allegato il programma triennale dei lavori pubblici e l’elenco annuale dei lavori pubblici di cui all’Articolo 21 del D. Lgs. n. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 Gennaio 2018 integrato con delibera dell’Amministratore Unico n. 42 del 28 Marzo 2023; ☒ Si ☐ No
 - il provvedimento di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (Articolo 91 D. Lgs. n. 267/2000, Articolo 6 ter del D.Lgs. 165/2001, Articolo 35, Comma 4 D. Lgs. n. 165/2001 e Articolo 19, Comma 8 Legge n. 448/2001) secondo le “Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della Pubblica Amministrazione” emanate in data 08 Maggio 2018 da parte del Ministro per la Semplificazione della Pubblica

- Amministrazione, registrate dalla Corte dei Conti – Reg.ne – Prev. n. 1477 del 09 Luglio 2018 – Nota Avviso n. 0026010 del 09 Luglio 2018; ☒ Si ☐ No
- il programma biennale di forniture servizi 2023 – 2024 di cui all'Articolo 21, Comma 6 del D. Lgs. n. 50/2016; ☒ Si ☐ No
 - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'Articolo 46 del Decreto Legge n. 112/2008; ☐ Si ☒ No
 - il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione di cui all'Articolo 46, Comma 3 del Decreto Legge n. 112/2018; ☐ Si ☒ No
 - il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'Articolo 9, Comma 28 del Decreto Legge n. 78/2010; ☐ Si ☒ No
- ❖ e i seguenti documenti messi a disposizione:
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal Comma 557 dell'Articolo 1 della Legge n. 296/2006; ☒ Si ☐ No
- ❖ inoltre:
- Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che il sistema contabile integrato e le misure organizzative interne non garantiscono il costante e corretto aggiornamento degli inventari e dei conti patrimoniali accesi alle immobilizzazioni che sono tenute extra contabilmente;
 - Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che l'Ente ha adempiuto all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati Pubblica Amministrazione). ☒ Si ☐ No

Invio Facoltativo del Bilancio di Previsione 2023 - 2025 alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche			
Tipo Documento Contabile	Data Invio	Protocollo RGS	Esito Controllo
Schemi di Bilancio	27/03/2023	52170	Positivo
Piano degli Indicatori e dei Risultati Attesi	27/03/2023	52173	Positivo
Dati Contabili Analitici	27/03/2023	52174	Positivo

- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel per quanto compatibile;
- Visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- Visto il Regolamento di Contabilità;
- Visto il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'Articolo 16, Comma 2 del Regolamento di Contabilità approvato con provvedimento dell'Amministratore Unico n. 154 del 29 Novembre 2018, in data 27 Marzo 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;

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di Bilancio e dei Programmi e Progetti, come richiesto dall'Articolo 74, Comma 2, punto 4) del Regolamento di Contabilità.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 Novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2022 del Bilancio di Previsione 2022 – 2024.

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente **ha** trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° Gennaio 2023 e gli stanziamenti di competenza 2023 del Bilancio di Previsione Pluriennale 2022 – 2024 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2022, indicanti – per ciascuna missione, programma e titolo – gli impegni già assunti e l'importo del Fondo Pluriennale Vincolato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

Non risultano e non sono state segnalate, al Collegio dei Revisori dei Conti, violazioni alle prescrizioni e alle limitazioni previste dall'Articolo 24 del Regolamento di Contabilità.

Il Collegio rileva che l'Ente non è stato nelle condizioni di **rispettare** il termine statutario del 31 Dicembre 2022 per l'adozione del Bilancio di Previsione 2023 – 2025 operando nel periodo successivo al 31 Dicembre 2022 in Esercizio Provvisorio.

Al Bilancio di Previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'Articolo 11, Comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, Lettera g) e Lettera h) e al D.M. 9 Dicembre 2015, allegato 1.

L'Ente **ha adottato** il “Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio” di cui all'Articolo 18-bis, D.Lgs. 23 Giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al D.M. 22 Dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Ente ha approvato con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 11 del 27 Gennaio 2023 il Rendiconto per l'Esercizio 2021.

Da tale Rendiconto, come indicato nella Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti formulata con Verbale n. 119 in data 26 Gennaio 2023 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- è stato conseguito un Risultato di Amministrazione disponibile (Lettera E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021 così distinto ai sensi dell'Articolo 42 del D.Lgs. n. 118/2011:

a)	Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021	€	78.115.354,22
di cui:			
Parte Vincolata			
	Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	€	-
	Vincoli Derivanti da Trasferimenti	€	24.438.226,03
	Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui	€	-
	Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente	€	-
	Altri Vincoli da Specificare	€	382.183,34
b)	Totale Parte Vincolata	(-)	€ 24.820.409,37
Parte Accantonata			
	Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione al 31 Dicembre 2021	€	51.277.283,57
	Fondo Acquisizione di Liquidità Decreto Legge 35/2013	€	-
	Fondo Rischi Soccombenza per Contenzioso	€	-
	Fondo Incentivi Avvocatura Interna	€	-
	Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	€	30.828,95
	Fondo Accantonamento Spese Legali	€	154.631,41
	Fondo Accantonamenti per Trattamento di Fine Rapporto	€	759.849,29
	Fondo Perdite Società Partecipate	€	-
	Fondo Rinnovi Contrattuali	€	-
	Fondo Imposte	€	1.056.778,70
c)	Totale Parte Accantonata	(-)	€ 53.279.371,92
d)	Totale Parte Destinata agli Investimenti	(-)	€ -
e)	Totale Risultato di Amministrazione Disponibile (e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(=)	€ 15.572,93

Con il Bilancio di Previsione 2022 – 2024 l’Ente ha assunto la decisione di rinunciare alla Tesoreria Multipla adottando il sistema della Tesoreria Unica pertanto si è reso necessario eliminare i capitoli di entrata e di spesa istituiti sulle partite finanziarie ed inerenti la predetta gestione con conseguente rideterminazione dell’Avanzo di Amministrazione al 1° Gennaio 2022 in € 63.574.695,49 con contestuale riduzione della quota vincolata per trasferimenti per € 14.540.658,73 (tale valore rappresenta l’ammontare delle somme relative ai fondi C.E.R. e ai Fondi della Legge 560/1993 rispettivamente depositate sui conti n. 1832 e 1936 accessi presso la Banca d’Italia ed in attesa di localizzazione) così come risultante dalla tabella sotto riportata.

a)	Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2021	€	63.574.695,49
di cui:			
Parte Vincolata			
	Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	€	-
	Vincoli Derivanti da Trasferimenti	€	9.897.567,30
	Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui	€	-
	Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente	€	382.183,34
	Altri Vincoli da Specificare	€	-
b)	Totale Parte Vincolata	(-)	€ 10.279.750,64
Parte Accantonata			
	Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione al 31 Dicembre 2021	€	51.277.283,57
	Fondo Acquisizione di Liquidità Decreto Legge 35/2013	€	-
	Fondo Rischi Soccombenza per Contenzioso	€	-
	Fondo Incentivi Avvocatura Interna	€	-
	Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	€	30.828,95
	Fondo Accantonamento Spese Legali	€	154.631,41
	Fondo Accantonamenti per Trattamento di Fine Rapporto	€	759.849,29
	Fondo Perdite Società Partecipate	€	-
	Fondo Rinnovi Contrattuali	€	-
	Fondo Imposte	€	1.056.778,70
c)	Totale Parte Accantonata	(-)	€ 53.279.371,92
d)	Totale Parte Destinata agli Investimenti	(-)	€ -
e)	Totale Risultato di Amministrazione Disponibile (e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(=)	€ 15.572,93

Mentre il Risultato Presunto di Amministrazione al 31 Dicembre 2022 determinato nel prospetto Allegato a) al Bilancio di Previsione 2023 – 2025 risulta dal seguente prospetto:

1) Determinazione del Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2022			
+	Risultato di Amministrazione Iniziale dell'Esercizio 2022	€	63.574.695,49
+	Fondo Pluriennale Vincolato Iniziale dell'Esercizio 2022	€	3.121.159,94
+	Entrate già Accertate nell'Esercizio 2022	€	51.752.693,41
-	Uscite già Impegnate nell'Esercizio 2022	€	53.054.742,90
-	Riduzioni dei Residui Attivi già Verificatesi nell'Esercizio 2022	€	-
+	Incremento dei Residui Attivi già Verificatesi nell'Esercizio 2022	€	39,28
+	Riduzioni dei Residui Passivi già Verificatesi nell'Esercizio 2022	€	-
=	Risultato di Amministrazione dell'Esercizio 2022 alla Data di Redazione del Bilancio di Previsione del Triennio 2023 - 2025	€	65.393.845,22
+	Entrate che Prevedo di Accertare per il Restante Periodo dell'Esercizio 2022	€	4.000.000,00
-	Spese che Prevedo di Impegnare per il Restante Periodo dell'Esercizio 2022	€	-
-	Riduzione dei Residui Attivi Presunta per il Restante Periodo dell'Esercizio 2022	€	-
+	Incremento dei Residui Attivi Presunto per il Restante Periodo dell'Esercizio 2022	€	-
+	Riduzione dei Residui Passivi Presunta per il Restante Periodo dell'Esercizio 2022	€	2.799.414,23
-	Fondo Pluriennale Vincolato Finale Presunto dell'Esercizio 2022	€	-
=	Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2022	€	72.193.259,45
2) Composizione del Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2022			
Parte Accantonata			
	Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione al 31 Dicembre 2022	€	55.252.137,50
	Fondo Anticipazioni Liquidità Decreto Legge 35 del 2013 e Successive Modifiche e Rifinanziamenti	€	-
	Fondo Accantonamento Rischi Soccombenza Contenzioso	€	-
	Fondo Incentivi Avvocatura Interna	€	-
	Fondo Innovazione Articolo 113 D. Lgs. 50/2016	€	120.108,95
	Fondo Accantonamento Rischi Spese Legali	€	200.140,89
	Fondo Accantonamento Indennità di Fine Rapporto	€	1.087.138,00
	Fondo Accantonamento Rischi per Perdite Società Partecipate	€	-
	Fondo Rinnovi Contrattuali	€	-
	Altri Fondi Spese e Rischi Futuri	€	1.258.739,26
b)	Totale Parte Accantonata	(-)	€ 57.918.264,60
Parte Vincolata			
	Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	€	-
	Vincolo Derivanti da Trasferimenti	€	13.937.014,28
	Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui	€	-
	Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente	€	-
	Altri Vincoli da Specificare	€	337.980,57
c)	Totale Parte Vincolata	(-)	€ 14.274.994,85
d)	Totale Parte Destinata agli Investimenti	(-)	€ -
e)	Totale Risultato di Amministrazione Disponibile (e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(=)	€ 0,00
3) Utilizzo Quote Vincolate del Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2022			
Utilizzo Quota Vincolata			
	Utilizzo Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	€	-
	Utilizzo Vincolo Derivanti da Trasferimenti	€	-
	Utilizzo Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui	€	-
	Utilizzo Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente	€	-
	Utilizzo Altri Vincoli da Specificare	€	-

Alla data di approvazione dello Schema di Bilancio di Previsione 2023 – 2025 dalle comunicazioni pervenute dai responsabili dei vari uffici e registrate ai Protocolli dell’Ente come di seguito indicato:

- Area Direzione MGC – Protocollo n. 6203/2023 del 27 Marzo 2023;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Direzione / Ufficio Servizi Informatici e Tecnologici / RdM – Protocollo n. 6208/2023 del 27 Marzo 2023;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Direzione / Ufficio Legale Precontenzioso / RV – Protocollo n. 6195/2023 del 27 Marzo 2023;
 - *Compensi a Legali che hanno difeso l’Ente in giudizio per € 8.076,83 per i quali non sono stati assunti i regolari impegni di spesa e pertanto sono da regolarizzare e finanziare come comunicato con Nota al Protocollo dell’Ente n. 10164/2022;*
Il Collegio prende atto che della somma sopra riportata € 5.475,22 sono già state impegnate e liquidate, mentre la restante parte è accantonata nel fondo rischi spese legali.
- Area Amministrativa / Settore Gestione Risorse Finanziarie – Protocollo n. 6212/2023 del 27 Marzo 2023;
 - *Sentenza CTP di Foggia n. 670/2022 depositata in data 12 Dicembre 2022 per TASI anno 2014 – Comune di Troia per € 3.314,00. La somma relativa alla suddetta sentenza risulta accantonata nel Fondo Imposte per € 496,95 la restante parte nel Capitolo 1.07.01.08. – Imposte sugli Immobili;*
 - *Sentenza CTP di Foggia n. 169/03/2023 depositata in data 16 Febbraio 2023 per IMU anni dal 2016 al 2019 – Comune di Orta Nova per € 595.028,00. La somma relativa alla suddetta sentenza risulta accantonata nel Fondo Imposte;*
 - *Sentenza CTP di Foggia n. 170/03/2023 depositata in data 16 Febbraio 2023 per IMU anno 2015 – Comune di Rocchetta Sant’Antonio per € 26.682,00. La somma relativa alla suddetta sentenza risulta accantonata nel Fondo Imposte;*
- Area Amministrativa / Settore Gestione Utenza / Uffici Inquilinato / Gestione Canoni / Gestione Sociale / Gestione Amministrativa Immobili Comunali – Protocollo n. 6194/2023 del 27 Marzo 2023;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Amministrativa / Settore Gestione Utenza / Ufficio Autogestioni e Gestioni Condominiali / SDV – Protocollo n. 6202/2023 del 27 Marzo 2023;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Patrimonio / Settore Sviluppo Patrimonio – Protocollo n. 6198/2023 del 27 Marzo 2023;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Patrimonio / Settore Sviluppo Patrimonio – Protocollo n. 6200/2023 del 27 Marzo 2023;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Area Patrimonio / Sviluppo Patrimonio / Ufficio Costruzioni / GD – Protocollo n. 6205/2023 del 27 Marzo 2023;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*

- Area Patrimonio / Settore Gestione Patrimonio / Ufficio Patrimonio – Alienazioni / SS – Protocollo n. 6206/2023 del 27 Marzo 2023;
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*
- Settore Tecnico / Unità Operativa Manutenzioni Ordinarie PL – Protocollo n. 6209/2023 del 27 Marzo 2023.
 - *Nessuna spesa assunta senza il rispetto delle procedure di Legge o previo impegno contabile;*

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili che trovano copertura finanziaria nel fondo accantonato nel risultato d’amministrazione e negli stanziamenti di bilancio.

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

Situazione di Cassa			
	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Disponibilità Liquide	€ 27.243.026,32	€ 27.767.720,80	€ 28.319.423,62
di cui Depositati c/o			
Il Tesoriere Banca Popolare Pugliese S.c.p.A.	€ 9.236.234,54	€ 8.637.034,21	€ 6.315.402,15
Banca d'Italia - Fondi C.E.R. - c/c 1832	€ 2.636.634,61	€ 4.359.461,90	€ 7.624.456,81
Banca d'Italia - Fondi Legge 560/1993 - c/c 1936	€ 9.409.703,99	€ 8.866.712,30	€ 8.303.846,69
Poste Italiane S.p.A. - c/c 000000993717	€ 1.719.186,84	€ 2.115.483,56	€ 2.146.591,41
Poste Italiane S.p.A. - c/c 000023897721	€ 4.241.266,34	€ 3.789.028,83	€ 3.929.126,56
di cui Cassa Vincolata	€ 2.090.141,16	€ 2.048.775,58	€ 2.194.113,73
Anticipazioni non Estinte al 31 Dicembre 2022	€ -	€ -	€ -

In caso di Approvazione del Bilancio di Previsione entro il 31/12 nella colonna relativa all'Anno 2022 occorre inserire il dato presunto del Fondo di Cassa Finale dell'Esercizio 2022

L’Ente **non ha** determinato con atto dirigenziale la giacenza di cassa vincolata al 1° Gennaio 2023, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011.

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’Articolo 53 del Regolamento di Contabilità.

L’impostazione del Bilancio di Previsione 2023 – 2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d’esercizio non negativo ai sensi Articolo 1, Comma 821, Legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal Decreto Ministeriale 1° Agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall’Ente, nell’ambito del quale è stato predisposto il Bilancio di Previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il Bilancio di Previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell’Articolo 40 del D.Lgs. n. 118/2011 e dell’Articolo 53 del Regolamento di Contabilità.

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

1. Riepilogo Generale dell’Entrate e Spese per Titoli

Riepilogo Generale Entrate - Previsioni di Competenza - per Titoli							
Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2022 / Residui al Termine dell'Esercizio 2022		Previsioni Definitive 2022 o Rendiconto 2022	Previsioni Anno 2023	Previsioni Anno 2024	Previsioni Anno 2025
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		Previsione di Competenza	€ 377.633,65	€ -	€ -	€ -
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale		Previsione di Competenza	€ 2.743.526,29	€ -	€ -	€ -
	Fondo Pluriennale Vincolato Attività Finanziarie		Previsione di Competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		Previsione di Competenza	€ 44.202,37	€ -		
	- di cui Avanzo Vincolato Utilizzato Anticipatamente		Previsione di Competenza		€ -		
	- di cui Utilizzo Fondo Anticipazioni di Liquidità		Previsione di Competenza				
	Fondo di Cassa al 1° Gennaio dell'Esercizio di Riferimento		Previsione di Cassa	€ 8.637.034,21	€ 6.315.402,15		
	1		Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ 18.592,44	Previsioni di Competenza	€ 9.296,22	€ 13.996,22
			Previsioni di Cassa	€ 18.592,44	€ 32.588,66		
2	Trasferimenti Correnti	€ -	Previsioni di Competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ -	€ -		
3	Entrate Extratributarie	€ 61.255.475,71	Previsioni di Competenza	€ 16.822.773,30	€ 18.968.726,12	€ 14.776.025,12	€ 13.460.630,12
			Previsioni di Cassa	€ 22.118.774,73	€ 32.292.893,31		
4	Entrate in Conto Capitale	€ 50.856.699,39	Previsioni di Competenza	€ 51.836.989,65	€ 36.093.199,99	€ 63.244.800,02	€ 24.239.305,00
			Previsioni di Cassa	€ 93.289.984,01	€ 74.949.899,38		
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 18.759.879,08	Previsioni di Competenza	€ 4.524.372,34	€ 1.670.496,22	€ 900.000,00	€ 300.000,00
			Previsioni di Cassa	€ 3.460.378,05	€ 756.572,08		
6	Accensione Prestiti	€ 69.983,78	Previsioni di Competenza	€ 398.020,00	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 465.049,27	€ 69.983,78		
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -	Previsioni di Competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ -	€ -		
9	Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 494.571,07	Previsioni di Competenza	€ 4.675.000,00	€ 4.503.000,00	€ 4.503.000,00	€ 4.503.000,00
			Previsioni di Cassa	€ 5.071.621,12	€ 4.997.571,07		
Totale Titoli		€ 131.455.201,47	Previsioni di Competenza	€ 78.266.451,51	€ 61.249.418,55	€ 83.437.821,36	€ 42.516.931,34
			Previsioni di Cassa	€ 124.424.399,62	€ 113.099.508,28		
Totale Generale delle Entrate		€ 131.455.201,47	Previsioni di Competenza	€ 81.431.813,82	€ 61.249.418,55	€ 83.437.821,36	€ 42.516.931,34
			Previsioni di Cassa	€ 133.061.433,83	€ 119.414.910,43		

Riepilogo Generale delle Spese - Previsioni di Competenza - per Titoli							
Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2022 / Residui al Termine dell'Esercizio 2022		Previsioni Definitive 2022 o Rendiconto 2022	Previsioni Anno 2023	Previsioni Anno 2024	Previsioni Anno 2025
Disavanzo di Amministrazione					€ -	€ -	€ -
Disavanzo Derivante da Debito Autorizzato e non Contratto					€ -	€ -	€ -
1	Spese Correnti	€ 6.170.804,14	Previsione di Competenza	€ 17.793.397,87	€ 18.713.722,34	€ 14.673.021,35	€ 13.409.626,33
			di cui già Impegnato*	€ 1.093.532,16	€ 33.596,46	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 19.740.094,91	€ 20.017.157,03		
2	Spese in Conto Capitale	€ 43.631.597,84	Previsione di Competenza	€ 54.673.723,61	€ 36.362.199,99	€ 63.361.800,01	€ 24.304.305,01
			di cui già Impegnato*	€ 961.200,00	€ -	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 93.340.289,96	€ 79.993.797,83		
3	Spese per Incremento di Attività Finanziarie	€ 23.571.080,10	Previsione di Competenza	€ 3.891.672,34	€ 1.670.496,22	€ 900.000,00	€ 300.000,00
			di cui già Impegnato*	€ 970.496,22	€ -	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 4.077.657,44	€ 1.595.356,20		
4	Rimborso di Prestiti	€ 25.281,39	Previsione di Competenza	€ 398.020,00	€ -	€ -	€ -
			di cui già Impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 957.069,52	€ 25.281,39		
5	Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -	Previsione di Competenza	€ -	€ -	€ -	€ -
			di cui già Impegnato*	€ -	€ -	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ -	€ -		
7	Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 2.968.022,79	Previsione di Competenza	€ 4.675.000,00	€ 4.503.000,00	€ 4.503.000,00	€ 4.503.000,00
			di cui già Impegnato*	€ 117.350,03	€ -	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 6.975.143,99	€ 7.471.022,79		
Totale Titoli		€ 76.366.786,26	Previsione di Competenza	€ 81.431.813,82	€ 61.249.418,55	€ 83.437.821,36	€ 42.516.931,34
			di cui già Impegnato*	€ 3.142.578,41	€ 33.596,46	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 125.090.255,82	€ 109.102.615,24		
Totale Generale delle Spese		€ 76.366.786,26	Previsione di Competenza	€ 81.431.813,82	€ 61.249.418,55	€ 83.437.821,36	€ 42.516.931,34
			di cui già Impegnato*	€ 3.142.578,41	€ 33.596,46	€ -	€ -
			di cui Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -	€ -
			Previsioni di Cassa	€ 125.090.255,82	€ 109.102.615,24		

Le previsioni di competenza rispettano il [Principio Generale n. 16](#) 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.

Nel bilancio di Previsione 2023 – 2025 non è applicato Avanzo di Amministrazione Presunto dettagliato nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione come di seguito ripotato:

e)	Totale Risultato di Amministrazione Disponibile (e) = (a) - (b) - (c) - (d)	(=)	€	0,00
3) Utilizzo Quote Vincolate del Risultato di Amministrazione Presunto al 31 Dicembre 2022				
Utilizzo Quota Vincolata				
	Utilizzo Vincoli Derivanti da Leggi e dai Principi Contabili	€	-	
	Utilizzo Vincolo Derivanti da Trasferimenti	€	-	
	Utilizzo Vincoli Derivanti dalla Contrazione di Mutui	€	-	
	Utilizzo Vincoli Formalmente Attribuiti dall'Ente	€	-	
	Utilizzo Altri Vincoli da Specificare	€	-	

2. Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il Fondo Pluriennale Vincolato, trattato al punto 5.4 del 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.

Fonti di Finanziamento Fondo Pluriennale Vincolato 2023	
	Importo
Entrata Corrente Vincolata a Spese per Liti e Arbitrati	
Entrata Corrente Vincolata a Incarichi Professionali in Materia di Ambiente	
Entrata Corrente non Vincolata in Deroga per Spese di Personale	
Entrata Corrente non Vincolata in Deroga per Patrocinio Legali Esterni	
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	
Altre Risorse (da Specificare)	
Totale Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata di Parte Corrente	€ -
Entrata in Conto Capitale	
Assunzione Prestiti / Indebitamento	
Altre Risorse (da Specificare)	
Totale Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata di Parte Capitale	€ -
Totale	€ -

Le fonti di finanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nella parte entrate del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

Rappresentazione del Fondo Pluriennale Vincolato 2023		
		Importo
Fondo Pluriennale Vincolato Applicato in Entrata		€ -
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente Applicato	€ -	
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale Applicato (al Netto dell'Indebitamento)	€ -	
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale Applicato al Bilancio (Derivante da Indebitamento)		
Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata per Partite Finanziarie		
Fondo Pluriennale Vincolato Determinato in Spesa		€ -
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente:	€ -	
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni da Esercizio Precedente		
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni nell'Esercizio cui si riferisce il Bilancio		
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale (al Netto dell'Indebitamento):	€ -	
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni da Esercizio Precedente		
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni nell'Esercizio cui si riferisce il Bilancio		
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale determinato in Bilancio (per la parte alimentata da Indebitamento):	€ -	
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni da Esercizio Precedente		
- Quota determinata da Impegni / Prenotazioni nell'Esercizio cui si riferisce il Bilancio		
Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata per Partite Finanziarie		

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato, che il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa corrisponda al Fondo Pluriennale Vincolato di entrata dell’esercizio successivo.

3. Previsioni di Cassa

Riepilogo Generale Entrate - Previsioni di Cassa - per Titoli		
Titoli	Denominazione	Previsioni Anno 2023
	Fondo di Cassa al 1° Gennaio dell'Esercizio di Riferimento	€ 6.315.402,15
1	<i>Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa</i>	€ 32.588,66
2	<i>Trasferimenti Correnti</i>	€ -
3	<i>Entrate Extratributarie</i>	€ 32.292.893,31
4	<i>Entrate in Conto Capitale</i>	€ 74.949.899,38
5	<i>Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie</i>	€ 756.572,08
6	<i>Accensione Prestiti</i>	€ 69.983,78
7	<i>Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere</i>	€ -
9	<i>Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro</i>	€ 4.997.571,07
Totale Titoli		€ 113.099.508,28
Totale Generale delle Entrate		€ 119.414.910,43

Riepilogo Generale delle Spese - Previsioni di Cassa - per Titoli		
Titoli	Denominazione	Previsioni Anno 2023
1	<i>Spese Correnti</i>	€ 20.017.157,03
2	<i>Spese in Conto Capitale</i>	€ 79.993.797,83
3	<i>Spese per Incremento Attività Finanziarie</i>	€ 1.595.356,20
4	<i>Rimborso di Prestiti</i>	€ 25.281,39
5	<i>Chiusura Anticipazioni di Istituto Tesoriere / Cassiere</i>	€ -
7	<i>Spese per Conto Terzi e Partite di Giro</i>	€ 7.471.022,79
Totale Titoli		€ 109.102.615,24
Saldo di Cassa		€ 10.312.295,19

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.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del Comma 1 dell'Articolo 40 del D.Lgs. n. 118/2011 e del Comma 1 dell'Articolo 53 del Regolamento di Contabilità.

Il Collegio dei Revisori dei Conti 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, il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la reimputazione (“di cui Fondo Pluriennale Vincolato”) e che, pertanto non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell’esercizio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti rammenta che i singoli responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell’accertamento preventivo di compatibilità di cui all’Articolo 53, Comma 2, del Regolamento di Contabilità.

Il fondo iniziale di cassa al 01 Gennaio 2023 comprende la cassa vincolata per € **2.194.113,73**.

L’Ente **si 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:

Titoli	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2022 / Residui al Termine dell'Esercizio 2022	Previsioni di Competenza dell'Anno 2023	Totale	Previsioni di Cassa dell'Anno 2023
Fondo di Cassa al 1° Gennaio dell'Esercizio di Riferimento					€ 6.315.402,15
1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ 18.592,44	€ 13.996,22	€ 32.588,66	€ 32.588,66
2	Trasferimenti Correnti	€ -	€ -	€ -	€ -
3	Entrate Extratributarie	€ 61.255.475,71	€ 18.968.726,12	€ 80.224.201,83	€ 32.292.893,31
4	Entrate in Conto Capitale	€ 50.856.699,39	€ 36.093.199,99	€ 86.949.899,38	€ 74.949.899,38
5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 18.759.879,08	€ 1.670.496,22	€ 20.430.375,30	€ 756.572,08
6	Accensione Prestiti	€ 69.983,78	€ -	€ 69.983,78	€ 69.983,78
7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere / Cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 494.571,07	€ 4.503.000,00	€ 4.997.571,07	€ 4.997.571,07
Totale Titoli		€ 131.455.201,47	€ 61.249.418,55	€ 192.704.620,02	€ 113.099.508,28
Totale Generale delle Entrate		€ 131.455.201,47	€ 61.249.418,55	€ 192.704.620,02	€ 119.414.910,43

Titoli	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2022 / Residui al Termine dell'Esercizio 2022	Previsioni di Competenza dell'Anno 2023	Totale	Previsioni di Cassa dell'Anno 2023
1	Spese Correnti	€ 6.170.804,14	€ 18.713.722,34	€ 24.884.526,48	€ 20.017.157,03
2	Spese in Conto Capitale	€ 43.631.597,84	€ 36.362.199,99	€ 79.993.797,83	€ 79.993.797,83
3	Spese per Incremento Attività Finanziarie	€ 23.571.080,10	€ 1.670.496,22	€ 25.241.576,32	€ 1.595.356,20
4	Rimborso di Prestiti	€ 25.281,39	€ -	€ 25.281,39	€ 25.281,39
5	Chiusura Anticipazioni di Istiutto Tesoriere / Cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
7	Spese per Conto Terzi e Partite di Giro	€ 2.968.022,79	€ 4.503.000,00	€ 7.471.022,79	€ 7.471.022,79
Totale Titoli		€ 76.366.786,26	€ 61.249.418,55	€ 137.616.204,81	€ 109.102.615,24
Saldo di Cassa		€ 55.088.415,21	€ -	€ 55.088.415,21	€ 10.312.295,19

4. Verifica Equilibrio di Bilancio Anni 2023 – 2025

Gli equilibri richiesti dal Comma 1 dell'Articolo 40 del D.Lgs. n. 118/2011 sono così assicurati:

Bilancio di Previsione				
Equilibri di Bilancio				
Equilibri di Bilancio		Competenza Anno	Competenza Anno	Competenza Anno
		2023	2024	2025
Utilizzo Risultato di Amministrazione Presunto per il Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti ^(**)	(+)	€ -		
Ripiano Disavanzo Presunto di Amministrazione Esercizio Precedente ⁽¹⁾	(-)	€ -	€ -	€ -
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	€ 18.982.722,34	€ 14.790.021,34	€ 13.474.626,34
Entrate in Conto Capitale per Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborso dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche ⁽²⁾	(+)			
Entrate Titolo 4.03 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€ 34.133.199,99	€ 61.324.800,02	€ 22.459.305,00
Entrate in Conto Capitale Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti ⁽³⁾	(+)			
Entrate per Accensioni di Prestiti Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti	(+)			
Entrate di Parte Capitale Destinate a Spese Correnti in Base a Specifiche Disposizioni di Legge o dei Principi Contabili	(+)			
Spese Correnti	(-)	€ 18.713.722,34	€ 14.673.021,35	€ 13.409.626,33
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	€ 1.360.000,00	€ 1.320.000,00	€ 1.320.000,00
Variazioni di Attività Finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)			
Rimborso Prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -
- di cui Fondo Anticipazioni di Liquidità				
- di cui per Estinzione Anticipata di Prestiti				
A) Equilibrio di Parte Corrente	=	€ 33.042.199,99	€ 60.121.800,01	€ 21.204.305,01

Utilizzo Risultato Presunto di Amministrazione per il Finanziamento di Spese d'Investimento ^(**)	(+)			
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
Entrate in Conto Capitale (Titolo 4)	(+)	€ 36.093.199,99	€ 63.244.800,02	€ 24.239.305,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di Partecipazioni	(+)			
Entrate per Accensioni di Prestiti (Titolo 6)	(+)	€ -	€ -	€ -
Entrate in Conto Capitale per Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborsamento dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche ⁽²⁾	(-)			
Entrate in Conto Capitale Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti ⁽³⁾	(-)			
Entrate di Parte Capitale Destinate a Spese Correnti in Base a Specifiche Disposizioni di Legge o dei Principi Contabili	(-)			
Entrate per Accensioni di Prestiti Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti	(-)			
Entrate Titolo 4.03 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	€ 34.133.199,99	€ 61.324.800,02	€ 22.459.305,00
Spese in Conto Capitale	(-)	€ 36.362.199,99	€ 63.361.800,01	€ 24.304.305,01
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€ 1.360.000,00	€ 1.320.000,00	€ 1.320.000,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(-)			
Ripiano Disavanzo Progressivo Derivante da Debito Autorizzato e non Contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)			
Variazioni di Attività Finanziarie (se positivo)	(+)			
B) Equilibrio di Parte Capitale	=	-€ 33.042.199,99	-€ 60.121.800,01	-€ 21.204.305,01
Utilizzo Risultato Presunto di Amministrazione al Finanziamento di Attività Finanziarie ^(**)	(+)			
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie Iscritto in Entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni Attività Finanziarie	(+)	€ 1.670.496,22	€ 900.000,00	€ 300.000,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento Attività Finanziarie	(-)	€ 1.670.496,22	€ 900.000,00	€ 300.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di Partecipazioni	(-)			
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(+)			
C) Variazioni Attività Finanziaria	=	€ -	€ -	€ -
Equilibrio Finale (D = A + B)	=	€ -	€ -	€ -

Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Regioni a Statuto Ordinario ⁽⁵⁾

A) Equilibrio di Parte Corrente		€ 33.042.199,99	€ 60.121.800,01	€ 21.204.305,01
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti al Netto del Fondo Anticipazione di Liquidità	(-)	€ -		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata al Netto delle Componenti non Vincolate Derivanti dal Riaccertamento Ordinario	(-)			
Entrate Titoli 1 - 2 - 3 non Sanitarie con Specifico Vincolo di Destinazione	(-)			
Entrate Titoli 1 - 2 - 3 Destinate al Finanziamento del SSN	(-)			
Spese Correnti non Sanitarie Finanziate da Entrate con Specifico Vincolo di Destinazione	(+)			
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente (di Spesa) al Netto delle Componenti non Vincolate Derivanti dal Riaccertamento Ordinario	(+)			
Spese Correnti Finanziate da Entrate Destinate al SSN	(+)			
Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali		€ 33.042.199,99	€ 60.121.800,01	€ 21.204.305,01

Saldo Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali delle Autonomie Speciali ⁽⁶⁾

A) Equilibrio di Parte Corrente		€ 33.042.199,99	€ 60.121.800,01	€ 21.204.305,01
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti al Netto del Fondo Anticipazione di Liquidità	(-)	€ -		
Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali		€ 33.042.199,99	€ 60.121.800,01	€ 21.204.305,01

(*) Indicare gli anni di riferimento n, n+1 e n+2.

(**) In sede di approvazione del Bilancio di Previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del Risultato di Amministrazione presunto. Nel caso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'Articolo 42, Comma 9, prospetto concernente il Risultato di Amministrazione Presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del Risultato di Amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del Rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da Fondo Pluriennale Vincolato d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo Fondo Pluriennale Vincolato di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa

Nel Bilancio in corso di approvazione **non sono** previste entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente.

Nel Bilancio in corso di approvazione **non sono** previste entrate di parte corrente destinate a spese del Titolo 2.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato:

- Al finanziamento delle spese in conto capitale;

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’Articolo 1, Comma 867, Legge 205/2017.

5. La Nota Integrativa

La nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione indica come disposto dal Comma 5 dell’Articolo 11 del D.Lgs. 23 Giugno 2011 n. 118 e del punto 9.11.1 del Principio Contabile 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 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'Articolo 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 DELLA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della Coerenza Interna

Il Collegio dei Revisori dei Conti ritiene che le previsioni per gli anni 2023 – 2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (Piano Triennale dei Lavori Pubblici, Programmazione del Fabbisogno del Personale,).

7.1. Strumenti Obbligatori di Programmazione di Settore

La programmazione si fonda sui seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio.

7.1.1. Programma Triennale dei Lavori Pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'Articolo 21 del D.Lgs. n. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 Gennaio 2018, è stato approvato dal Commissario Straordinario con provvedimento n. 144 del 16 Dicembre 2022.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi programmati dall'Ente previsti nell'elenco annuale dei lavori pubblici in € 92.255.551,23, trovano riferimento nel Bilancio di Previsione 2023 – 2025, limitatamente all'importo di circa 36.362.199,99 ed il cronoprogramma non è compatibile con le previsioni dei pagamenti del Titolo 2 indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale Vincolato nel limite dei suddetti stanziamenti.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 Gennaio 2018.

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

7.1.2. Programmazione Biennale di Acquisti di Beni e Servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 40.000,00 e relativo aggiornamento è *stato* predisposto dall'Ente così come previsto dai Commi 6 e 7 di cui all'Articolo 21 del D.Lgs. n. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 Gennaio 2018 è stato approvato dall'Amministratore Unico con provvedimento n. 41 del 27 Marzo 2023.

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

7.1.3. Programmazione del Fabbisogno del Personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'Articolo 39, Comma 1 della Legge 449/1997 e dall'Articolo 6 del D.Lgs. n. 165/2001 è stata approvata con provvedimento dell'Amministratore Unico n. 43 del 28 Marzo 2023, secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della Pubblica Amministrazione" emanate in data 08 Maggio 2018 da parte del Ministro per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione pubblicate in Gazzetta Ufficiale 27 Luglio 2018 n. 173.

Su tale atto il Collegio dei Revisori dei Conti ha formulato il parere con Verbale n. 127 in data 28 Marzo 2023 ai sensi dell'Articolo 19 della Legge n. 448/2001.

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

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.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ 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 precisando che nella colonna relativa all’Esercizio 2021 sono stati riportati i valori così come risultanti dal Rendiconto 2021 approvato dall’Amministratore Unico con provvedimento n. 11 del 27 Gennaio 2023.

L’Ente tra le entrate correnti annovera quelle attinenti al Titolo 1 e al Titolo 3 di seguito riportato:

Entrate Correnti						
Titolo 1 - Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa						
Codici	Descrizione	Accertato Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 o Accertato Rendiconto 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1010106	I.M.U. - Imposta Municipale Propria di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010108	I.C.I. - Imposta Comunale sugli Immobili di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010116	Addizionale Comunale all'Irpef di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010141	Imposta di Soggiorno di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010149	Tasse sulle Concessioni Comunali di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010151	Tassa Smaltimento Rifiuti Solidi Urbani di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010152	Tassa Occupazione Spazi e Aree Verdi di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010153	Imposta Comunale sulla Pubblicità e Diritto sulle Pubbliche Affissioni di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010154	Imposta Municipale Secondaria di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010161	Tributo Comunale sui Rifiuti e sui Servizi di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010176	TASI - Tassa sui Servizi Comunali di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010198	Altre Imposte Sostitutive non Altrimenti Classificabili di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010100	Tipologia 101 - Imposte, Tasse e Proventi Assimilati di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010405	Compartecipazione al Gettito I.V.A. ai Comuni di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010406	Compartecipazione al Gettito Irpef ai Comuni di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010499	Altre Compartecipazioni ai Comuni non Altrimenti Classificabili di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di Tributi di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1030101	Fondi Perequativi dallo Stato di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ 9.296,22	€ 9.296,22	€ 13.996,22	€ 13.996,22	€ 13.996,22
1030100	Tipologia 301 - Fondi Perequativi da Amministrazioni Centrali di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ 9.296,22	€ 9.296,22	€ 13.996,22	€ 13.996,22	€ 13.996,22
1030201	Fondi Perequativi dalla Regione o Provincia Autonoma di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1030200	Tipologia 302 - Fondi Perequativi dalla Regione o Provincia Autonoma di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Totale Entrate Titolo 1 di cui: Entrate non Ricorrenti - Recupero Tributi Ammortati Seguito di Attività di Verifica e Controllo	€ 9.296,22	€ 9.296,22	€ 13.996,22	€ 13.996,22	€ 13.996,22

Entrate Correnti						
Titolo 3 - Entrate Extratributarie						
Codice	Descrizione	Accertato Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 o Accertato Rendiconto 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
3010100	Vendita di Beni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3010200	Entrate dalla Vendita e dall'Erogazione di Servizi	€ 15.931,97	€ 17.000,00	€ 16.500,00	€ 16.500,00	€ 16.500,00
3010300	Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni	€ 10.153.533,89	€ 11.177.988,02	€ 11.171.000,00	€ 11.171.000,00	€ 11.171.000,00
3010000	Tipologia 100 - Vendita di Beni e Servizi e Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni	€ 10.169.465,86	€ 11.194.988,02	€ 11.187.500,00	€ 11.187.500,00	€ 11.187.500,00
3020100	Entrate da Amministrazioni Pubbliche Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3020200	Entrate da Famiglie Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3020300	Entrate da Imprese Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3020000	Tipologia 200 - Proventi Derivanti dall'Attività di Controllo e Repressione delle Irregolarità e degli Illeciti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3030100	Interessi Attivi da Titoli o Finanziamenti a Breve termine	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3030200	Interessi Attivi da Titolo Obbligazionari a Medio - Lungo Termine	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3030300	Altri Interessi Attivi	€ 133.168,87	€ 139.531,65	€ 55.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	€ 133.168,87	€ 139.531,65	€ 55.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
3040100	Rendimenti da Fondi Comuni di Investimento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3040200	Entrate Derivanti dalla Distribuzione di Dividenti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3040300	Entrate Derivanti dalla Distribuzione di Utili e Avanzi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3049900	Altre Entrate da Redditi da Capitale non Altrimenti Classificate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3040000	Tipologia 400 - Altre Entrate da Redditi da Capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3050100	Indennizzi di Assicurazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3050200	Rimborsi in Entrata	€ 533.528,11	€ 703.816,40	€ 719.526,12	€ 531.505,12	€ 531.505,12
3059900	Altre Entrate Correnti non Altrimenti Classificate	€ 2.431.629,87	€ 4.784.437,23	€ 7.006.700,00	€ 2.982.020,00	€ 1.666.625,00
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre Entrate Correnti	€ 2.965.157,98	€ 5.488.253,63	€ 7.726.226,12	€ 3.513.525,12	€ 2.198.130,12
Totale Entrate Titolo 3		€ 13.267.792,71	€ 16.822.773,30	€ 18.968.726,12	€ 14.776.025,12	€ 13.460.630,12

Dettaglio Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni dell’Ente

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

Codici	Descrizione (Proventi Derivanti dalla Gestione dei Beni)	Accertato Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 o Accertato Rendiconto 2022	Previsioni 2023 Competenza	Previsioni 2024 Competenza	Previsioni 2025 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2023 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2021	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2022			
20601.1	Alloggi di Proprietà Costruiti con Contributo dello Stato	€ 9.937.551,19	€ 11.000.000,00	€ 10.940.000,00	€ 10.940.000,00	€ 10.940.000,00
		€ 1.970.907,93				
		€ 4.349.440,79		€ 17.940.000,00		
		Totale Riscossioni	€ 6.320.348,72	€ -		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 3.360.018,35	€ 3.840.657,59	€ 3.840.657,59	€ 3.840.657,59
Percentuale Fondo su Totale Entrata			30,55%	35,11%	35,11%	35,11%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 9.937.551,19	€ 7.639.981,65	€ 7.099.342,41	€ 7.099.342,41	€ 7.099.342,41
20601.4	Locali di Proprietà adibiti ad Uso Diverso	€ 168.812,30	€ 150.000,00	€ 183.000,00	€ 183.000,00	€ 183.000,00
		€ 55.480,60				
		€ 152.759,70		€ 963.347,30		
		Totale Riscossioni	€ 208.240,30	€ -		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 66.795,38	€ 88.042,70	€ 88.042,70	€ 88.042,70
Percentuale Fondo su Totale Entrata			44,53%	48,11%	48,11%	48,11%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 168.812,30	€ 83.204,62	€ 94.957,30	€ 94.957,30	€ 94.957,30
20601.5	Alloggi e Locali di Proprietà dello Stato	€ 20.799,85	€ 12.988,02	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
		€ 4.928,49				
		€ 29.981,14		€ 44.949,09		
		Totale Riscossioni	€ 34.909,63	€ -		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 1.415,48	€ 2.725,49	€ 2.725,49	€ 2.725,49
Percentuale Fondo su Totale Entrata			10,90%	13,63%	13,63%	13,63%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 20.799,85	€ 11.572,54	€ 17.274,51	€ 17.274,51	€ 17.274,51
20601.6	Alloggi Gestiti Conto Terzi	€ 26.370,55	€ 15.000,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00
		€ 4.943,60				
		€ 20.304,27		€ 127.401,17		
		Totale Riscossioni	€ 25.247,87	€ -		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 7.338,79	€ 13.883,39	€ 13.883,39	€ 13.883,39
Percentuale Fondo su Totale Entrata			48,93%	49,58%	49,58%	49,58%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 26.370,55	€ 7.661,21	€ 14.116,61	€ 14.116,61	€ 14.116,61
Totali		€ 10.153.533,89	€ 11.177.988,02	€ 11.171.000,00	€ 11.171.000,00	€ 11.171.000,00
		€ 2.036.260,62	€ -			
		€ 4.552.485,90	€ -	€ 19.075.697,56		
		€ 6.588.746,52	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 3.435.568,00	€ 3.945.309,17	€ 3.945.309,17	€ 3.945.309,17
Percentuale Fondo su Totale Entrata			30,74%	35,32%	35,32%	35,32%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 10.153.533,89	€ 7.742.420,02	€ 7.225.690,83	€ 7.225.690,83	€ 7.225.690,83

Il Collegio rileva una previsione di entrata per Canoni di Locazione incrementata per circa € 1.000.000,00 rispetto all’accertato nell’esercizio 2021.

L’incremento delle previsioni di entrata è stato giustificato in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2022 – 2024 dall’Ufficio Inquilinato e Gestione Canoni con la ripresa dell’aggiornamento dei dati reddituali dell’intero universo degli assegnatari il quale dovrebbe generare un incremento del gettito atteso.

A tal proposito il Collegio, in considerazione dell’aleatorietà della previsione, nelle more dell’aggiornamento citato, ha invitato l’Ente alla prudenza nell’intesa di assestare la previsione all’esito del suddetto aggiornamento ed in ogni caso non oltre il 30 Novembre 2022.

Considerato che l’invito alla verifica formulato dal Collegio non ha trovato riscontro, non avendo l’Ente provveduto ad effettuare una ricognizione di assestamento al 30 Novembre 2022 e, non essendo ad oggi disponibili dati attendibili circa l’andamento degli accertamenti dei canoni 2022 il Collegio esprime uguale riserva circa l’attendibilità della suddetta previsione di bilancio.

Dettaglio Proventi Derivanti dagli Interessi Attivi

Codici	Descrizione (Interessi Attivi)	Accertato Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 o Accertato Rendiconto 2022	Previsioni 2023 Competenza	Previsioni 2024 Competenza	Previsioni 2025 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2023 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2021	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2022			
20606.2	Interessi per Indennità di Mora su Canoni ed Accessori	€ 122.668,57	€ 109.531,65	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
		€ 62.984,72		€ 155.748,29		
		€ 321.221,88				
		€ 384.206,60	€ -			
Totale Riscossioni						
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 122.668,57	€ 109.531,65	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
20606.3	Interessi per Dilazione Debiti	€ 10.500,30	€ 30.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
		€ 4.450,30		€ 77.314,56		
		€ 16.149,07				
		€ 20.599,37	€ -			
Totale Riscossioni						
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 15.876,32	€ 4.825,01	€ 14.475,04	€ 14.475,04
Percentuale Fondo su Totale Entrata			52,92%	48,25%	48,25%	48,25%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 10.500,30	€ 14.123,68	€ 5.174,99	€ 15.524,96	€ 15.524,96
Totali		€ 133.168,87	€ 139.531,65	€ 40.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00
		€ 67.435,02	€ -	€ 233.062,85		
		€ 337.370,95	€ -			
		€ 404.805,97	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 15.876,32	€ 4.825,01	€ 14.475,04	€ 14.475,04
Percentuale Fondo su Totale Entrata			11,38%	12,06%	24,13%	24,13%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 133.168,87	€ 123.655,33	€ 35.174,99	€ 45.524,96	€ 45.524,96

Dettaglio Proventi Derivanti da Rimborsi di Entrata

Codici	Descrizione (Rimborsi di Entrata)	Accertato Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 o Accertato Rendiconto 2022	Previsioni 2023 Competenza	Previsioni 2024 Competenza	Previsioni 2025 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2023 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2021	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2022			
20504.19	Altri Servizi	€ 164.930,92	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00
		€ 1.286,30		€ 380.000,00		
		€ 100.531,63				
	Totale Riscossioni	€ 101.817,93	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 177.093,27	€ 176.949,60	€ 176.949,60	€ 176.949,60
Percentuale Fondo su Totale Entrata			98,39%	98,31%	98,31%	98,31%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 164.930,92	€ 2.906,73	€ 3.050,40	€ 3.050,40	€ 3.050,40
	Rimborsi per Stipulazione Contratti di Affitto	€ 85.775,24	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
		€ 27.080,89		€ 355.826,04		
		€ 66.289,54				
	Totale Riscossioni	€ 93.370,43	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 16.641,54	€ 17.578,45	€ 17.578,45	€ 17.578,45
Percentuale Fondo su Totale Entrata			22,19%	23,44%	23,44%	23,44%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 85.775,24	€ 58.358,46	€ 57.421,55	€ 57.421,55	€ 57.421,55
20701.19	Recuperi e Rimborsi Diversi	€ 53.137,70	€ 50.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00	€ 75.000,00
		€ 30.273,17		€ 192.685,90		
		€ 14.253,44				
	Totale Riscossioni	€ 44.526,61	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 7.062,05	€ 21.453,42	€ 21.453,42	€ 21.453,42
Percentuale Fondo su Totale Entrata			14,12%	28,60%	28,60%	28,60%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 53.137,70	€ 42.937,95	€ 53.546,58	€ 53.546,58	€ 53.546,58
Totali		€ 303.843,86	€ 305.000,00	€ 330.000,00	€ 330.000,00	€ 330.000,00
		€ 58.640,36	€ -	€ 928.511,94		
		€ 181.074,61	€ -			
		€ 239.714,97	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 200.796,86	€ 215.981,47	€ 215.981,47	€ 215.981,47
Percentuale Fondo su Totale Entrata			65,84%	65,45%	65,45%	65,45%
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 303.843,86	€ 104.203,14	€ 114.018,53	€ 114.018,53	€ 114.018,53

Dettaglio Proventi Derivanti da Altre Entrate

Codici	Descrizione (Altre Entrate Correnti non Altrimenti Classificate)	Accertato Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 o Accertato Rendiconto 2022	Previsioni 2023 Competenza	Previsioni 2024 Competenza	Previsioni 2025 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2023 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2021	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2022			
20505.1	Compensi per Interventi Costruttivi	€ 640.570,10	€ 955.200,00	€ 2.186.200,00	€ 397.100,00	€ 386.500,00
		€ 202.570,10				
		€ -		€ 2.628.599,16		
	Totale Riscossioni	€ 202.570,10	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 640.570,10	€ 955.200,00	€ 2.186.200,00	€ 397.100,00	€ 386.500,00
20505.2	Compensi per Interventi di Risanamento e Ristrutturazione	€ 723.263,86	€ 1.812.700,00	€ 1.333.396,76	€ 583.330,19	€ 69.526,93
		€ 195.014,80				
		€ 51.801,75		€ 1.861.645,82		
	Totale Riscossioni	€ 246.816,55	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 723.263,86	€ 1.812.700,00	€ 1.333.396,76	€ 583.330,19	€ 69.526,93
20701.23	Fondi Incentivi per il Personale (Articolo 113 D.Lgs. 50/2016)	€ 144.095,58	€ 476.100,00	€ 342.082,68	€ 467.632,82	€ 261.345,67
		€ 61.481,05				
		€ 31.838,06		€ 391.943,46		
	Totale Riscossioni	€ 93.319,11	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 144.095,58	€ 476.100,00	€ 342.082,68	€ 467.632,82	€ 261.345,67
20701.24	Recupero Spese Acquisto Alloggi LG n. 560/1993	€ 7.880,00	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -
		€ -				
		€ 19.408,78		€ 7.880,00		
	Totale Riscossioni	€ 19.408,78	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 7.880,00	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -
20802.2	Recupero 20% per Ripiano Passività Finanziarie	€ 217.691,74	€ 232.300,13	€ 272.000,00	€ 264.000,00	€ 156.000,00
		€ 289.790,14		€ 1.094.444,86		
	Totale Riscossioni	€ 289.790,14	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 217.691,74	€ 232.300,13	€ 272.000,00	€ 264.000,00	€ 156.000,00
Totali		€ 1.733.501,28	€ 3.486.300,13	€ 4.133.679,44	€ 1.712.063,01	€ 873.372,60
		€ 459.065,95	€ -			
		€ 392.838,73	€ -	€ 5.984.513,30		
		€ 851.904,68	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 1.733.501,28	€ 3.486.300,13	€ 4.133.679,44	€ 1.712.063,01	€ 873.372,60

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

Le Entrate in Conto Capitale sono di seguito rappresentate:

Entrate in Conto Capitale						
Titolo 4 - Entrate in Conto Capitale						
Codice	Descrizione	Accertato Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 o Accertato Rendiconto 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
4010100	Imposte da Sanatorie e Condoni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4010200	Altre Imposte in Conto Capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4010000	Tipologia 100 - Tributi in Conto Capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4020100	Contributi agli Investimenti da Amministrazioni Pubbliche	€ 204.516,45	€ 4.380.200,00	€ 540.000,00	€ 540.000,00	€ 400.000,00
4020200	Contributi agli Investimenti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4020300	Contributi agli Investimenti da Imprese	€ -	€ 581.530,15	€ -	€ -	€ -
4020400	Contributi agli Investimenti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4020500	Contributi agli Investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4020600	Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborsio di Prestiti da Amministrazioni Pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli Investimenti	€ 204.516,45	€ 4.961.730,15	€ 540.000,00	€ 540.000,00	€ 400.000,00
4030100	Trasferimenti in Conto Capitale per Assunzione di Debiti dell'Amministrazione da Parte di Amministrazioni Pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030200	Trasferimenti in Conto Capitale per Assunzione di Debiti dell'Amministrazione da Parte di Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030300	Trasferimenti in Conto Capitale per Assunzione di Debiti dell'Amministrazione da Parte dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030400	Trasferimenti in Conto Capitale da Parte di Amministrazioni Pubbliche per Cancellazione di Debiti dell'Amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030500	Trasferimenti in Conto Capitale da Parte di Imprese per Cancellazione di Debiti dell'Amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030600	Trasferimenti in Conto Capitale da Parte dell'Unione Europea e Resto del Mondo per Cancellazione di Debiti dell'Amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030700	Trasferimenti in Conto Capitale per Ripiano Disavanzi Progressivi da Amministrazioni Pubbliche	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030800	Trasferimenti in Conto Capitale per Ripiano Disavanzi Progressivi da Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4030900	Trasferimenti in Conto Capitale per Ripiano Disavanzi Progressivi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4031000	Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Amministrazioni Pubbliche	€ 4.404.142,64	€ 45.310.834,40	€ 34.008.199,99	€ 61.324.800,02	€ 22.413.700,00
4031100	Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4031200	Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4031300	Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4031400	Altri Trasferimenti in Conto Capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ 64.425,10	€ 125.000,00	€ 96.000,00	€ 45.605,00
4030000	Tipologia 300 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	€ 4.404.142,64	€ 45.375.259,50	€ 34.133.199,99	€ 61.324.800,02	€ 22.459.305,00
4040100	Alienazione di Beni Materiali	€ 549.780,79	€ 1.000.000,00	€ 1.070.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00
4040200	Cessione di Terreni e di Beni Materiali non Prodotti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4040300	Alienazione di Beni Immateriali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4040000	Tipologia 400 - Entrate da Alienazione di Beni Materiali ed Immateriali	€ 549.780,79	€ 1.000.000,00	€ 1.070.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00
4050100	Permessi di Costruire	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4050200	Entrate Derivanti da Conferimento Immobili a Fondi Immobiliari	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4050300	Entrate in Conto Capitale Dovute a Rimborsi, Recupero e Restituzioni di Somme non Dovute o Incassate in Eccesso	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4050400	Altre Entrate in Conto Capitale n.a.c.	€ 728.814,45	€ 500.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
4050000	Tipologia 500 - Altre Entrate in Conto Capitale	€ 728.814,45	€ 500.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
Totale Entrate Titolo 4		€ 5.887.254,33	€ 51.836.989,65	€ 36.093.199,99	€ 63.244.800,02	€ 24.239.305,00

Dettaglio Entrate Derivanti da Contributi agli Investimenti da Amministrazioni Pubbliche

Codici	Descrizione (Contributi agli Investimenti da Amministrazioni Pubbliche)	Accertato Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 o Accertato Rendiconto 2022	Previsioni 2023 Competenza	Previsioni 2024 Competenza	Previsioni 2025 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2023 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2021	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2022			
41601.3	Contributi Bonus Fiscale Lavori Alloggi in Condominio	€ 204.516,45	€ 400.000,00	€ 540.000,00	€ 540.000,00	€ 400.000,00
		€ 204.516,45		€ 554.320,32		
		€ -				
		€ 204.516,45	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 204.516,45	€ 400.000,00	€ 540.000,00	€ 540.000,00	€ 400.000,00
Totali		€ 204.516,45	€ 400.000,00	€ 540.000,00	€ 540.000,00	€ 400.000,00
		€ 204.516,45	€ -	€ 554.320,32		
		€ -	€ -			
		€ 204.516,45	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 204.516,45	€ 400.000,00	€ 540.000,00	€ 540.000,00	€ 400.000,00

Dettaglio Entrate Derivanti da Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Amministrazioni Pubbliche

Codici	Descrizione (Altri Trasferimenti in Conto Capitale da Amministrazioni Pubbliche)	Accertato Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 o Accertato Rendiconto 2022	Previsioni 2023 Competenza	Previsioni 2024 Competenza	Previsioni 2025 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2023 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2021	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2022			
41401.1	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Costruttivi	€ 1.158.402,99	€ 44.079.554,40	€ 24.119.016,43	€ 39.577.292,47	€ 16.891.691,10
		€ 20.282,07		€ -		
		€ 1.225.120,15				
		€ 1.245.402,22	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 1.158.402,99	€ 44.079.554,40	€ 24.119.016,43	€ 39.577.292,47	€ 16.891.691,10
41401.5	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Edilizi L.G. 560/1993 - Articolo 1	€ 3.245.739,65	€ 1.231.280,00	€ 2.758.400,00	€ 3.232.900,00	€ 2.860.400,00
		€ 1.174.331,63				
		€ 557.803,81				
		€ 1.732.135,44	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 3.245.739,65	€ 1.231.280,00	€ 2.758.400,00	€ 3.232.900,00	€ 2.860.400,00
41401. da 30 a 39	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Tutti i Lotti	€ -	€ -	€ 7.130.783,56	€ 18.418.607,55	€ 2.661.608,90
		€ -				
		€ -				
		€ -	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ 7.130.783,56	€ 18.418.607,55	€ 2.661.608,90
Totali		€ 4.404.142,64	€ 45.310.834,40	€ 34.008.199,99	€ 61.228.800,02	€ 22.413.700,00
		€ 1.194.613,70	€ -	€ -		
		€ 1.782.923,96	€ -			
		€ 2.977.537,66	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 4.404.142,64	€ 45.310.834,40	€ 34.008.199,99	€ 61.228.800,02	€ 22.413.700,00

Dettaglio Entrate Derivanti da Altri Trasferimenti in Conto Capitale dall’Unione Europea e dal Resto del Mondo

Codici	Descrizione (Altri Trasferimenti in Conto Capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo)	Accertato Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 o Accertato Rendiconto 2022	Previsioni 2023 Competenza	Previsioni 2024 Competenza	Previsioni 2025 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2023 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2021	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2022			
41401.7	Trasferimenti in Conto Capitale per Interventi Programma Rehouse	€ -	€ 64.425,10	€ 125.000,00	€ 96.000,00	€ 45.605,00
		€ -		€ 125.000,00		
		€ -				
		€ -	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 64.425,10	€ 125.000,00	€ 96.000,00	€ 45.605,00
Totali		€ -	€ 64.425,10	€ 125.000,00	€ 96.000,00	€ 45.605,00
		€ -	€ -	€ 125.000,00		
		€ -	€ -			
		€ -	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 64.425,10	€ 125.000,00	€ 96.000,00	€ 45.605,00

Dettaglio Entrate Derivanti da Alienazione di Beni Materiali

Codici	Descrizione (Alienazione di Beni Materiali)	Accertato Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 o Accertato Rendiconto 2022	Previsioni 2023 Competenza	Previsioni 2024 Competenza	Previsioni 2025 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2023 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2021	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2022			
30902.1	Alienazione lloggi LG. 513 e Precedenti	€ -	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
		€ -		€ 30.000,00		
		€ -				
		€ -	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
30902.2	Alienazione Immobili Adibiti a Uso Diverso	€ -	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
		€ -		€ 30.000,00		
		€ -				
		€ -	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
30902.3	Alienazione Alloggi Legge 560/1993	€ 131.064,88	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
		€ 102.060,86		€ 600.000,00		
		€ -				
		€ 102.060,86	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 131.064,88	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
41203.4	Cessionari per Quota Capitale di Alloggi Ceduti dello Stato LG 560/1993	€ 418.403,96	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
		€ 181.330,04		€ 847.342,78		
		€ -				
		€ 181.330,04	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità				€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 418.403,96	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Totale		€ 549.468,84	€ 960.000,00	€ 960.000,00	€ 960.000,00	€ 960.000,00
		€ 283.390,90	€ -	€ 1.507.342,78		
		€ -	€ -			
		€ 283.390,90	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 549.468,84	€ 960.000,00	€ 960.000,00	€ 960.000,00	€ 960.000,00

Dettaglio Entrate Derivanti da Altre Entrate in Conto Capitale non Altrimenti Classificate

Codici	Descrizione (Altre Entrate in Conto Capitale non Altrimenti Classificate)	Accertato Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 o Accertato Rendiconto 2022	Previsioni 2023 Competenza	Previsioni 2024 Competenza	Previsioni 2025 Competenza
		Riscosso in Conto Competenza	Riscosso in Conto Competenza	Previsione 2023 Cassa		
		Riscosso in Conto Residui	Riscosso in Conto Residui			
		Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui Rendiconto 2021	Riscosso in Conto Competenza e Conto Residui 2022			
20501.1	Corrispettivi per Estinzione Diritti di Prelazione di Alloggi Ceduti	€ 728.814,45	€ 500.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
		€ 728.814,45		€ 350.000,00		
		€ 6.143,31				
		€ 734.957,76	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità						
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 728.814,45	€ 500.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
Totale		€ 728.814,45	€ 500.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00
		€ 728.814,45	€ -	€ 350.000,00		
		€ 6.143,31	€ -			
		€ 734.957,76	€ -			
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale Fondo su Totale Entrata						
Entrata al Netto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità		€ 728.814,45	€ 500.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00	€ 350.000,00

B. SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023 – 2025 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

Macroaggregati	Impegni Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 / Impegni Rendiconto 2022	Previsioni di Competenza 2023	Previsioni di Competenza 2024	Previsioni di Competenza 2025
101 Redditi da Lavoro Dipendente	€ 2.364.088,65	€ 3.111.509,43	€ 3.192.472,47	€ 3.458.820,51	€ 3.036.819,63
102 Imposte e Tasse a Carico dell'Ente	€ 2.552.375,06	€ 2.194.485,07	€ 2.156.300,00	€ 1.930.000,00	€ 1.899.000,00
103 Acquisto di Beni e Servizi	€ 3.308.752,47	€ 6.506.173,10	€ 7.665.480,42	€ 3.736.905,56	€ 3.086.393,10
104 Trasferimenti Correnti		€ 642.700,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
105 Trasferimenti di Tributi					
106 Fondi Perequativi					
107 Interessi Passivi	€ 131.055,70	€ 59.486,20	€ 60.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00
108 Altre Spese per Redditi di Capitale					
109 Rimborsi e Poste Correttive delle Entrate	€ 32.410,39	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
110 Altre Spese Correnti	€ 707.042,40	€ 5.274.044,07	€ 5.624.469,45	€ 5.508.295,28	€ 5.348.413,60
Totale Titolo 1	€ 9.095.724,67	€ 17.793.397,87	€ 18.713.722,34	€ 14.673.021,35	€ 13.409.626,33

Spese per Acquisto di Beni e Servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi, in assenza del piano biennale degli acquisti di beni e servizi approvato ai sensi del D. Lgs. 50/2016 e in assenza di un piano di razionalizzazione / revisione della spesa risulta coerente solo con il punto b):

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

Il Collegio dei Revisori ha verificato che le previsioni *sono* costruite *non tenendo conto* del tasso di inflazione programmata.

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

	Piano dei Conti	Rendiconto 2021	Previsioni Definitive 2022 / Impegni Rendiconto 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia Elettrica	U.1.03.02.05.004	€ 24.524,05	€ 75.000,00	€ 65.000,00	€ 26.000,00	€ 26.000,00
Gas	U.1.03.02.05.006	€ 7.705,90	€ 10.640,50	€ 40.000,00	€ 16.000,00	€ 16.000,00
Utenze e Canoni per Altri Servizi n.a.c.	U.1.03.02.05.9999					
Totale		€ 32.229,95	€ 85.640,50	€ 105.000,00	€ 42.000,00	€ 42.000,00

Spese di Personale

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

- con l’obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall’Articolo 1 Comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.659.787,72, considerando l’aggregato rilevante non comprensivo dell’IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali).
- dei vincoli disposti dall’Articolo 9, Comma 28 del Decreto Legge 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 € Zero.

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	Previsione	Previsione
	2008 per gli Enti non Soggetti al Patto	2023	2024	2025
Spese Macroaggregato 101	€ 2.759.494,57	€ 3.192.472,47	€ 3.458.820,51	€ 3.036.819,63
Spese Macroaggregato 103				
Irap Macroaggregato 102				
Altre Spese: Reiscrizioni Imputate all'Esercizio Successivo				
Altre Spese: Arretrati per Rinnovo Contrattuale				
Altre Spese: Legge 50/2016				
Altre Spese: Macroaggregato 109 - Fondo TFR				
Totale Spese di Personale (A)	€ 2.759.494,57	€ 3.192.472,47	€ 3.458.820,51	€ 3.036.819,63
(-) Componenti Escluse (B)	€ 99.706,84	€ 552.256,64	€ 827.056,64	€ 419.256,64
(=) Componenti Assoggettate al Limite di Spesa A - B	€ 2.659.787,72	€ 2.640.215,83	€ 2.631.763,87	€ 2.617.562,99
(Ex Articolo 1, Comma 557, Legge n. 296 / 2006 o Comma 562)				

La previsione per gli anni 2023, 2024 e 2025 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a € 2.659.787,72.

Spese per Incarichi di Collaborazione Autonoma

(Articolo 7 Comma 6, D.Lgs. n. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023 – 2025 è di € Zero.

Vista l’assenza del Programma per le Collaborazioni, i contratti di collaborazione potranno essere stipulati solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge.

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 IN CONTO CAPITALE

Finanziamento delle Spese in Conto Capitale

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

Bilancio di Previsione				
Equilibri di Bilancio				
Equilibri di Bilancio		Competenza Anno	Competenza Anno	Competenza Anno
		2023	2024	2025
Utilizzo Risultato Presunto di Amministrazione per il Finanziamento di Spese d'Investimento ^(**)	(+)			
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale Iscritto in Entrata	(+)	€ -	€ -	€ -
Entrate in Conto Capitale (Titolo 4)	(+)	€ 36.093.199,99	€ 63.244.800,02	€ 24.239.305,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di Partecipazioni	(+)			
Entrate per Accensioni di Prestiti (Titolo 6)	(+)	€ -	€ -	€ -
Entrate in Conto Capitale per Contributi agli Investimenti Direttamente Destinati al Rimborsamento dei Prestiti da Amministrazioni Pubbliche ⁽²⁾	(-)			
Entrate in Conto Capitale Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti ⁽³⁾	(-)			
Entrate di Parte Capitale Destinate a Spese Correnti in Base a Specifiche Disposizioni di Legge o dei Principi Contabili	(-)			
Entrate per Accensioni di Prestiti Destinate all'Estinzione Anticipata di Prestiti	(-)			
Entrate Titolo 4.03 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(-)	€ 34.133.199,99	€ 61.324.800,02	€ 22.459.305,00
Spese in Conto Capitale	(-)	€ 36.362.199,99	€ 63.361.800,01	€ 24.304.305,01
- di cui Fondo Pluriennale Vincolato		€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in Conto Capitale	(+)	€ 1.360.000,00	€ 1.320.000,00	€ 1.320.000,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di Partecipazioni e Conferimenti di Capitale	(-)			
Ripiano Disavanzo Pregresso Derivante da Debito Autorizzato e non Contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)			
Variazioni di Attività Finanziarie (se positivo)	(+)			
B) Equilibrio di Parte Capitale	=	-€ 33.042.199,99	-€ 60.121.800,01	-€ 21.204.305,01

A) Equilibrio di Parte Corrente		€ 33.042.199,99	€ 60.121.800,01	€ 21.204.305,01
Utilizzo Risultato di Amministrazione Destinato al Finanziamento di Spese Correnti e al Rimborso di Prestiti al Netto del Fondo Anticipazione di Liquidità	(-)	€ -		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti Iscritto in Entrata al Netto delle Componenti non Vincolate Derivanti dal Riaccertamento Ordinario	(-)			
Entrate Titoli 1 - 2 - 3 non Sanitarie con Specifico Vincolo di Destinazione	(-)			
Entrate Titoli 1 - 2 - 3 Destinate al Finanziamento del SSN	(-)			
Spese Correnti non Sanitarie Finanziate da Entrate con Specifico Vincolo di Destinazione	(+)			
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente (di Spesa) al Netto delle Componenti non Vincolate Derivanti dal Riaccertamento Ordinario	(+)			
Spese Correnti Finanziate da Entrate Destinate al SSN	(+)			
Equilibrio di Parte Corrente ai Fini della Copertura degli Investimenti Pluriennali		€ 33.042.199,99	€ 60.121.800,01	€ 21.204.305,01

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad € 36.362.199,99;
- per il 2024 ad € 63.361.800,01;
- per il 2025 ad € 24.304.305,01;

Il Collegio dei Revisori ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** nel programma triennale dei lavori pubblici.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **non corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **non ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'Articolo 23, del D. Lgs. 18 Aprile 2016, n. 50.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che al Bilancio di Previsione non è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti Senza Esborsi Finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023 – 2025 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

	2023	2024	2025
Opere a Scomputo di Permesso di Costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni Gratuite da Convenzioni Urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project Financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di Immobili Ex Articolo 191 D.Lgs 50/2016	€ -	€ -	€ -
Totale	€ -	€ -	€ -

L’Ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria:

Bene Utilizzato	Costo per il Concedente	Durata in Mesi	Canone Annuo	Costo del Riscatto

FONDI E ACCANTONAMENTI

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:

Calcolo Limite Fondo di Riserva di Competenza Articolo 166, Comma 1, D.Lgs. 267/2000						
Fondo di Riserva Ordinario Accantonato in Bilancio		Spese Correnti Titolo 1 della Spesa	Percentuale Accantonata	Importo Minimo Accantonamento 0,30%	Importo Massimo Accantonamento 2%	Rispetto dei Limiti di cui all'Articolo 166, Comma 1, D.Lgs. 267/2000
Anno 2023	€ 64.407,43	€ 18.713.722,34	0,344%	€ 56.141,17	€ 374.274,45	Si
Anno 2024	€ 51.683,23	€ 14.673.021,35	0,352%	€ 44.019,06	€ 293.460,43	Si
Anno 2025	€ 44.696,48	€ 13.409.626,33	0,333%	€ 40.228,88	€ 268.192,53	Si

rientra nei limiti previsti dall’Articolo 166 del *Tuel* ed in quelli previsti dal Regolamento di Contabilità.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che la metà della quota minima del Fondo di Riserva è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all’amministrazione.

Fondo di Riserva di Cassa

La consistenza del Fondo di Riserva di Cassa *rientra* nei limiti di cui all’Articolo 21, Ultimo Comma del Regolamento di Contabilità.

Calcolo Limite Fondo di Riserva di Cassa Articolo 21, Ultimo Comma del Regolamento di Contabilità					
Fondo di Riserva di Cassa Accantonato in Bilancio		Spese Correnti Titolo 1 della Spesa	Percentuale Accantonata	Importo Minimo Accantonamento 0,30%	Rispetto dei Limiti di cui all'Articolo 21, Ultimo Comma del Regolamento di Contabilità
Anno 2023	€ 40.000,00	€ 18.713.722,34	0,214%	€ 56.141,17	No

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. n. 118/2011 e esempio n. 5

Il Collegio dei Revisori dei Conti *ha verificato* la regolarità del calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ed il rispetto dell’accantonamento per l’intero importo.

Gli stanziamenti iscritti nella Missione 20, Programma 2 (Accantonamenti al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2023 – 2025 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è determinato applicando all’importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della Media Semplice (sia media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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.

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.

Anno 2023

Esercizio Finanziario 2023						
Tipologia	Denominazione	Stanziamento di Bilancio (a)	Accantonamento Obbligatorio al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (b)	Accantonamento Effettivo di Bilancio (c)	Differenza (d) = (c - b)	Percentuale di Stanziamento Accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (e) = (c / a)
Titolo 1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ 13.996,22	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 2	Trasferimenti Correnti	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 3	Entrate Extratributarie	€ 18.968.726,12	€ 4.205.182,52	€ 4.205.182,52	€ 0,00	22,17%
Titolo 4	Entrate in Conto Capitale	€ 36.093.200,00	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 1.670.496,22	€ -	€ -	€ -	0,00%
Totale Generale (***)		€ 56.746.418,56	€ 4.205.182,52	€ 4.205.182,52	€ 0,00	7,41%
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente (**)		€ 20.653.218,56	€ 4.205.182,52	€ 4.205.182,52	€ 0,00	22,15%
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale		€ 36.093.200,00	€ -	€ -	€ -	0,00%

Anno 2024

Esercizio Finanziario 2024						
Tipologia	Denominazione	Stanziamento di Bilancio (a)	Accantonamento Obbligatorio al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (b)	Accantonamento Effettivo di Bilancio (c)	Differenza (d) = (c - b)	Percentuale di Stanziamento Accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (e) = (c / a)
Titolo 1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ 13.996,22	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 2	Trasferimenti Correnti	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 3	Entrate Extratributarie	€ 14.776.025,12	€ 4.214.832,55	€ 4.214.832,55	€ 0,00	28,52%
Titolo 4	Entrate in Conto Capitale	€ 63.244.800,00	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 900.000,00	€ -	€ -	€ -	0,00%
Totale Generale (***)		€ 78.934.821,34	€ 4.214.832,55	€ 4.214.832,55	€ 0,00	5,34%
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente (**)		€ 15.690.021,34	€ 4.214.832,55	€ 4.214.832,55	€ 0,00	28,50%
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale		€ 63.244.800,00	€ -	€ -	€ -	0,00%

Anno 2025

Esercizio Finanziario 2025						
Tipologia	Denominazione	Stanziamiento di Bilancio (a)	Accantonamento Obbligatorio al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (b)	Accantonamento Effettivo di Bilancio (c)	Differenza (d) = (c - b)	Percentuale di Stanziamiento Accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (e) = (c / a)
Titolo 1	Entrate Correnti di Natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	€ 13.996,22	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 2	Trasferimenti Correnti	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo 3	Entrate Extratributarie	€ 13.460.630,12	€ 4.214.832,55	€ 4.214.832,55	€ 0,00	31,31%
Titolo 4	Entrate in Conto Capitale	€ 24.239.305,00	€ -	€ -	€ -	0,00%
Titolo 5	Entrate da Riduzione di Attività Finanziarie	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -	0,00%
Totale Generale (***)		€ 38.013.931,34	€ 4.214.832,55	€ 4.214.832,55	€ 0,00	11,09%
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente (**)		€ 13.774.626,34	€ 4.214.832,55	€ 4.214.832,55	€ 0,00	31,28%
di cui Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale		€ 24.239.305,00	€ -	€ -	€ -	0,00%

Fondi per Spese Potenziali

Il Collegio dei Revisori dei Conti **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla Missione 20 del Fondo Rischi Contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell’esercizio precedente (compreso l’esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L’Ente **ha provveduto** a stanziare nel Bilancio di Previsione 2023 – 2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali ⁽¹⁾:

Fondo	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Accantonamento Rischi per Contenzioso		€ -	€ -
Accantonamento per Oneri Futuri			
Accantonamento per Perdite Organismi Partecipati			
Accantonamento per Indennità di Fine Mandato			
Accantonamento per gli Adeguamenti del CCNL del Personale			
Altri Accantonamenti (da Specificare)			
Fondo Accantonamento Legali	€ 30.279,50	€ 30.279,50	€ 30.279,57
Fondo Accantonamento TFR	€ 105.000,00	€ 190.000,00	€ 190.000,00
Fondo Imposte	€ 388.000,00	€ 268.000,00	€ 268.000,00
Fondo Innovazione Articolo 113 D.Lgs. 50/2016	€ 64.336,54	€ 89.606,56	€ 48.309,13
Fondo per Interventi Programma Rehouse	€ 114.500,00	€ 91.500,00	€ 40.605,00
Fondo Innovazione (Articolo 113 D. Lgs. 50/2016) Programma Sicuro, Verde e Sociale” Lotti Vari	€ 22.763,46	€ 66.393,44	€ 2.690,87
Totale	€ 724.879,50	€ 735.779,50	€ 579.884,57

Con riferimento alle somme accantonate il Collegio prende atto che quelle relative al contenzioso sorto nel corso del 2022 e stato ripartito per quote costanti sui tre esercizi del triennio.

ORGANISMI PARTECIPATI

L’Ente non ha Organismi partecipati.

INDEBITAMENTO

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che nel periodo compreso dal Bilancio di Previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all’Articolo 202 del Tuel.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che l’Ente, nel periodo di riferimento del Bilancio di Previsione, non prevede l’attivazione di finanziamenti derivanti dal ricorso all’indebitamento pertanto **rispetta** le condizioni poste dall’Articolo 203 del Tuel come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che per l’Ente sono previste operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell’Articolo 3 Comma 17 Legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che l’Ente **non ha previsto** l’estinzione anticipata di prestiti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che l’Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato necessario costituire regolare accantonamento.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE COMPLEMENTARE (PNC)

Il Collegio dei Revisore prende atto che l’Ente è soggetto esecutore di progetti rientranti nel Piano Nazionale Complementare (PNC).

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l’Ente *si è dotato* di soluzioni organizzative *idonee* per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNC, senza modifiche ai regolamenti interni.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l’Ente *non ha potenziato* il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR - PNC.

Il Collegio dei Revisori prende atto dei progetti finanziati dal PNC in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Capitolo Entrata	Capitolo Spesa	Intervento	Interventi Attivati / da Attivare	Missione	Componente	Linea d'Intervento	Titolarietà	Termine Previsto	Importo	Fase di Attuazione
41401.30	21004.30	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Apricena Lotto 394 - E53D21004760001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 3.158.870,37	Programmazione
	21004.40	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Apricena Lotto 394 - E53D21004760001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 51.129,63	Programmazione
41401.31	21004.31	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 1° Stralcio - E33D21006500001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 2.469.249,60	Programmazione
	21004.41	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 1° Stralcio - E33D21006500001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 317.750,40	Programmazione
41401.32	21004.32	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 2° Stralcio - E33D21006510001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 2.365.333,11	Programmazione
	21004.42	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 2° Stralcio - E33D21006510001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 303.666,89	Programmazione
41401.33	21004.33	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 3° Stralcio - E33D21006520001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 3.925.238,74	Programmazione
	21004.43	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 3° Stralcio - E33D21006520001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 74.761,26	Programmazione
41401.34	21004.34	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 4° Stralcio - E33D21006530001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 3.851.052,77	Programmazione
	21004.44	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Cerignola Lotto 382 - 4° Stralcio - E33D21006530001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 48.947,24	Programmazione
41401.35	21004.35	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieuti Lotto 472 - E43D21005700001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 2.405.629,59	Programmazione
	21004.45	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieuti Lotto 472 - E43D21005700001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 309.370,41	Programmazione
41401.36	21004.36	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieuti Lotto 525 - E43D21005710001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 2.405.629,59	Programmazione
	21004.46	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieuti Lotto 525 - E43D21005710001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 309.370,41	Programmazione
41401.37	21004.37	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieuti Lotto 538 - E43D21005720001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 2.402.941,44	Programmazione
	21004.47	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Chieuti Lotto 538 - E43D21005720001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 312.058,56	Programmazione
41401.38	21004.38	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Orsara di Puglia Lotto 413 - E93D21007770001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 2.413.955,90	Programmazione
	21004.48	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Orsara di Puglia Lotto 413 - E93D21007770001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 86.044,10	Programmazione
41401.39	21004.39	Corrispettivi di Appalto per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Motta Montecorvino Lotto 435 - E43D21005730001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 972.225,00	Programmazione
	21004.49	Costi Diretti Diversi per Interventi di Recupero "Programma Sicuro, Verde e Sociale" Pietra Montecorvino Lotto 435 - E43D21005730001	Interventi da attivare			Piano Nazionale Complementare	Regione	I Trimestre 2026	€ 27.775,00	Programmazione
Totale Progetti									€ 28.211.000,01	
di cui a Carico dei Fondi PNC									€ 23.500.000,00	
di cui Cofinanziamento									€ 4.711.000,01	

Il Collegio dei Revisori prende atto che ad oggi per i progetti sopra riportati l’Ente ha ricevuto un’anticipazioni del 30% per un importo di € 7.050.000,00 di già erogati per € 3.525.000,00.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l’Ente **ha** predisposto appositi capitoli all’interno del PEG (ai sensi dell’Articolo 3, Comma 3, Decreto Ministeriale 11 Ottobre 2021) al fine di garantire l’individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Il Collegio dei Revisori ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio dei Revisori dei Conti a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle Previsioni di Parte Corrente

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze delle previsioni definitive 2023 – 2025;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
 - della quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
 - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Tuttavia in considerazione dei rilievi formulati nel corpo del parere il Collegio dei Revisori dei Conti osserva:

- Il punto 10.6 del principio contabile 4/2 allegato la D.Lgs. 118/2011 prevede che l'Ente accerti, con Determinazione del Responsabile del Settore Finanziario, la consistenza della cassa vincolata alla data del 01 Gennaio.
Il saldo della cassa vincolata determinata dall'Ente deve trovare corrispondenza con la cassa vincolata presso il Tesoriere.
Il Collegio dei Revisori dei Conti rileva la cassa vincolata non è stata determinata con specifico atto gestionale.
- Il Collegio rileva una previsione di entrata per Canoni di Locazione incrementata per circa € 1.000.000,00 rispetto all'accertato nell'esercizio 2021.
L'incremento delle previsioni di entrata è stato giustificato in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2022 – 2024 dall'Ufficio Inquilinato e Gestione Canoni con la ripresa dell'aggiornamento dei dati reddituali dell'intero universo degli assegnatari il quale dovrebbe generare un incremento del gettito atteso.
A tal proposito il Collegio, in considerazione dell'aleatorietà della previsione, nelle more dell'aggiornamento citato, ha invitato l'Ente alla prudenza nell'intesa di assestare la previsione all'esito del suddetto aggiornamento ed in ogni caso non oltre il 30 Novembre 2022.
Considerato che l'invito alla verifica formulato dal Collegio non ha trovato riscontro, non avendo l'Ente provveduto ad effettuare una ricognizione di assestamento al 30 Novembre 2022 e, non essendo ad oggi disponibili dati attendibili circa l'andamento degli accertamenti dei canoni 2022 il Collegio esprime uguale riserva circa l'attendibilità della suddetta previsione di bilancio.

b) Riguardo alle Previsioni per Investimenti

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi programmati dall'Ente previsti nell'elenco annuale dei lavori pubblici in € 92.255.551,23, trovano riferimento nel Bilancio di Previsione 2023 – 2025, limitatamente all'importo di circa 36.362.199,99 ed il cronoprogramma non è compatibile con le previsioni dei pagamenti del Titolo 2 indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale Vincolato nel limite dei suddetti stanziamenti.

Il Collegio dei Revisori, nonostante il rilievo formulato nella precedente annualità, rileva il mancato adeguamento dell'Ente alle norme previste del D. Lgs. 50/2016 in tema di lavori pubblici.

c) Riguardo alle Previsioni di Cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all’esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

d) Invio Dati alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

Il Collegio dei Revisori dei Conti richiede il rispetto dei termini per l’invio dei dati relativi al Bilancio di Previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'Articolo 13 della Legge 31 Dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal Comma 1 – *quinquies* dell’Articolo 9 del Decreto Legge n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all’adempimento.

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

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l’Articolo 10 della Legge della Regione Puglia n. 22 del 20 Maggio 2020 e tenuto conto:

- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario;
- delle variazioni rispetto all’anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

- ha verificato che il Bilancio di Previsione, fermo restando i rilievi riportati nel corpo del parere e nella sezione osservazioni e suggerimenti, è stato redatto nell’osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell’Ente, del Regolamento di Contabilità, dei principi previsti dalle norme del D.Lgs. n. 118/2011 e dai principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto Decreto Legislativo;
- con i rilievi espressi sul piano triennale dei lavori pubblici ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l’attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- invita l’Ente a porre in essere ogni iniziativa utile a contrastare la morosità;

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base delle previsioni contenute nella proposta di Provvedimento dell’Amministratore Unico, con le riserve su riportate, esprime, parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2023 – 2025 e sui documenti allegati.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Luigi Colomba

Dott. Giancarlo Celozzi

Dott. Andrea Schena