

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione. Il bilancio di previsione 2023/2025 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011. Dal 2015 al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, contenente almeno i seguenti elementi:

- 1) 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;
- 2) 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 e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) 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;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) 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;
- 7) 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 decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Gli elementi sopra indicati devono inoltre essere integrati con le informazioni riguardanti il Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali (FGDC) istituito dalla L. 145/2018 ed entrato in vigore con l'esercizio 2021.

1. I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

Di seguito vengono evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

1.1. Le entrate¹

1

Il punto 9.11.2 del principio della programmazione dispone che la nota integrativa dedichi particolare attenzione "alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2018-2020 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.). Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Principali norme di riferimento	Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nell'ultimo esercizio precedente	1.200.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	1.150.000	1.150.000	1.150.000
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione			
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Non sono state apportate modifiche		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Non sono previste</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Non sono previste</i>		
.....			

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Principali norme di riferimento	Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013		
Gettito conseguito nell'ultimo esercizio precedente	1.747.821,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	1.765.124,00	1.765.124,00	1.765.124,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione			
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Le tariffe sono calcolate con riferimento ai costi diretti e indiretti e sulla base del conferimento a discarica		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Non sono previste</i> <i>Non sono previste</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni	<i>Non sono previste</i>		

.....
 indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

previsti dal regolamento	
.....	

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Principali norme di riferimento	Decreto legislativo 28 settembre 1998, n. 360		
Gettito conseguito nell'ultimo esercizio precedente	800.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione	È prevista una riduzione per un riallineamento con l'effettivo incasso annuale evitando di disporre quote di residui attivi da incassare nell'esercizio successivo per la quota relativa alla addizionale comunale a saldo; inoltre sono previsti riduzioni di entrata legate all'emergenza covid per la riduzione di imponibili fiscali		
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	Non sono state apportate modifiche		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Non sono previste</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Non sono previste</i>		
.....			

CANONE PATRIMONIALE (ex TOSAP - PUBBLICITÀ - AFFISSIONI)

Principali norme di riferimento	Capo II del d.Lgs. n. 507/1993		
Gettito conseguito nell'ultimo esercizio precedente	28.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Effetti connessi a modifiche legislative previste sugli anni della previsione			
Effetti connessi alla modifica delle tariffe	Non sono state apportate modifiche		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dalla legge	<i>Non sono previste</i>		
Effetti connessi a disposizioni recanti esenzioni e riduzioni previsti dal regolamento	<i>Non sono previste</i>		
.....			

Inoltre per le seguenti entrate si mettono in evidenza alcuni aspetti qualificanti delle previsioni:

Proventi recupero evasione tributaria è stato programmata (affidamento esterno) un'azione di verifica dell'evasione tributaria, considerando in particolare i valori immobiliari del comune con riferimento agli introiti effettivamente registrati.

sono previsti introiti per Imu nella misura di € 150.000,00 per ciascun anno del triennio.

Con riferimento alla Tari sono previste attività di accertamento nella misura di € 10.000 per ciascuna annualità.

Fondo di solidarietà comunale previsto nella misura calcolata dal Ministero dell'Interno e riportata nel portale Finanza Locale.

Proventi sanzioni codice della strada:

vengono gestite entrambe le procedure previste dal CdS d.lgs. 282/95 (art. 142 e art. 208).

Gestione risorse art. 142:

RIPARTO GESTIONE PROVENTI CDS		ART. 142	previsione 2023	previsione 2024	previsione 2025
PROVENTI CODICE STRADA	cap. 309		60.000,00	60.000,00	60.000,00
SPESE ACCESSORIE:					
ACCESSO BANCA DATI PRA C/ANCITEL	CAP. 142		2.500,00	2.500,00	2.500,00
ESTERNALIZZAZIONE VERBALI	CAP. 143		4.000,00	4.000,00	4.000,00
ASSISTENZA SOFTWARE VERBALI	CAP. 141		3.500,00	3.500,00	3.500,00
MISURATORE VELOCITÀ	CAP. 73		5.000,00	5.000,00	5.000,00
SPESE LEGALI	CAP. 579		1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE SPESE ACCESSORIE			16.000,00	16.000,00	16.000,00
PROVENTI NETTI CDS			44.000,00	44.000,00	44.000,00
RIPARTO UTILIZZO VINCOLATI PROVENTI:					
	minimo	prev.	previsione 2023	previsione 2024	previsione 2025
FCDE (vedi scheda)		65,00%	39.000,00	39.000,00	39.000,00
DISPONIBILITÀ RESIDUA			5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
QUOTA 50% PROPRIETARIO DELLA STRADA		50%	2.500,00	2.500,00	2.500,00
UTILIZZO RISORSE DISPONIBILI (100%)			2.500,00	2.500,00	2.500,00
<i>OO.PP. Da piano triennale</i>			-	-	-
<i>manutenzioni ordinarie</i>			2.500,00	2.500,00	2.500,00
<i>potenziamento attività di controllo e accertamento violazioni in materia di circolazione stradale</i>					
<i>spese relative al personale (compreso ccnl 01/04/99 art. 15 c.5)</i>			-	-	-
TOTALE RIPARTO RISORSE DISPONIBILI			2.500,00	2.500,00	2.500,00

Gestione risorse art. 208:

RIPARTO GESTIONE PROVENTI CDS		ART. 208	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
proventi codice della strada			70.000,00	70.000,00	70.000,00
rimborso oneri spedizione					
TOTALE ENTRATA			70.000,00	70.000,00	70.000,00
SPESE ACCESSORIE:					
- SPESE POSTALI (ART. 208)	CAP. 208		6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE SPESE ACCESSORIE			6.000,00	6.000,00	6.000,00
PROVENTI NETTI CDS			64.000,00	64.000,00	64.000,00
RIPARTO UTILIZZO VINCOLATI PROVENTI:					
		prev.	previsione 2023	previsione 2024	previsione 2025
FCDE (vedi scheda)		65,00%	45.500,00	45.500,00	45.500,00
DISPONIBILITÀ RESIDUA			18.500,00	18.500,00	18.500,00

QUOTA VINCOLATA		50%	9.250,00	9.250,00	9.250,00
QUOTA LIBERA		50%	9.250,00	9.250,00	9.250,00
sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica stradale		12,50%	2.313,00	2.313,00	2.313,00
attività controllo e accertamento violazione CDS con acquisto automezzi, mezzi e attrezzature		12,50%	2.313,00	2.313,00	2.313,00
manutenzione strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione barriere, sistemazione manto stradale, interventi sicurezza stradale, corsi didattici, assistenza e previdenza personale, mobilità ciclistica.		25,00%	4.625,00	4.625,00	4.625,00
TOTALE RIPARTO UTILIZZO			9.251,00	9.251,00	9.251,00
QUOTA RESIDUA PROVENTI (utilizzo libero bilancio)		50,00%	9.249,00	9.249,00	9.249,00
PREVISIONI DI SPESA			Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
SEGNALETICA STRADALE	CAP. 279	K	2.313,00	2.313,00	2.313,00
RANDAGISMO	NUOVO	C	13.000,00	13.000,00	13.000,00
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	CAP. 130	C	3.750,00	3.750,00	3.750,00
TOTALE RIPARTO			19.063,00	19.063,00	19.063,00
UTILIZZO SPESE ORDINARIE DI BILANCIO			-563,00	-563,00	-563,00
TOTALE RIPARTO ENTRATE VINCOLATE			18.500,00	18.500,00	18.500,00

Sebbene la norma consente di utilizzare il 50% delle risorse disponibili a copertura di altre spese di natura corrente, tale facoltà non è stata esercitata in quanto le risorse disponibili, al netto della quota accantonata a FCDE, riesce a coprire solo in parte le spese per la gestione del randagismo che, come da espresso parere della Corte dei Conti (Sezione Basilicata), rientrano nella tipologia di spese finanziabili con gli introiti del codice della strada.

Risorse proprie per € 563,00 garantiscono la copertura dei servizi legati all'art. 208

Mensa scolastica

A fronte di un costo quantificato in € 240.000 (costo di gestione e personale amministrativo); sono previsti introiti nella misura di € 138.000 (cap. 49) per l'anno 2023 (quota 57,50%).

La politica dell'Amministrazione ha voluto dare, nel limite delle risorse disponibili in quanto in gestione del PRFP, un segnale di vicinanza all'utenza in quanto i risvolti negativi legati all'incremento del costo della vita e soprattutto dei costi energetici saranno presenti anche nel corso del 2023.

Trasporto scolastico

Il costo del servizio è quantificato in € 143.279,00 (costi di gestione, manutenzione e personale); sono previsti introiti nella misura di € 30.000 (cap. 50) con copertura del servizio nella misura del 20,94%.

Asilo nido

La nuova gestione dei servizi da parte della Regione Lazio modifica i rapporti con gli enti anche in termini di impegno da parte dell'amministrazione comunale che eroga il servizio.

La Regione Lazio ha stabilito la tabella della certificazione ISEE che deve essere riconosciuta per ogni utente. Tale tabella risulta più agevole per gli utenti rispetto a quella applicata dal Comune fino all'anno scolastico 2021/2022 (31.07.22). in ogni caso le maggiori risorse stanziare dalla regione garantiscono la quasi integrale copertura del servizio. A titolo prudenziale il servizio previsto per € 173.934,00 viene in parte finanziato come segue:

Contributo regionale	123.000
Contributo utenti	40.000

Complessivamente è previsto un costo per gli utenti nella misura del 93,71%

1.2. Le spese

Per quanto riguarda le **spese correnti**, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.). Per le previsioni triennali non è stato considerato l'incremento legato al tasso di inflazione programmato;
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nella Relazione previsionale e programmatica;

Si evidenzia che l'applicazione, nel primo esercizio, del criterio della competenza potenziata, in base al quale le spese connesse alle acquisizioni di beni e servizi sono imputate all'esercizio nelle quali esse sono completamente adempiute, ha comportato l'abbandono del criterio della spesa storica.

Investimenti

Riportati nella dedicata deliberazione di G.C. relativa al programma triennale delle opere pubbliche.

A seguire si riporta, in sintesi, estratto degli investimenti programmati per i quali è stato acquisito il CUP:

INVESTIMENTO PROGRAMMATO	A.2023	A.2024	A.2025
MESSA A NORMA P.ILLUM. CENTRO ABITATO	-	150.000,00	-
CONSOLIDAMENTO STATICO CIMITERO	-	400.000,00	-
MESSA IN SIC. TRATTA STRADALI	-	150.000,00	-
ADEG. SISMICO PALAZZETTO COMUNALE	-	700.000,00	-
CONTRIBUTO PNRR MENSE SCOLASTICHE	229.840,56		
RISTRUTT. IMPIANTO SPORTIVO	365.811,92	-	-
SISTEMAZIONE STRADE VICINALI	-	350.000,00	-
RSA SP/10A	-	999.645,57	-
COMPL.TO RSA E PERTINENZE	-	989.000,00	-
PARCHEGGIO IN VIA S. STAFFOLI	-	281.852,32	-
ROTONDA INCROCIO PETRUSCHETO	-	150.000,00	-
SVILUPPO E SIC. PERCORSI PEDONALI	-	211.992,62	-
SISTEMAZIONE SCALINATA MARTINI	-	100.000,00	-
REAL. CONTINUITA' VIA NEARCO	-	200.000,00	-
VIABILITA' ALTERNATIVA 1° LOTTO	-	202.786,00	-
VIABILITA' ALTERNATIVA 2° LOTTO	-	538.151,14	-
RIQUALIFICAZIONE SEDE COMUNALE	-	150.000,00	-
POTENZ. STRUTTURE SPORTIVE	-	979.459,25	-
MANUT. E MIGL.SISMICO CASERMA CC	-	867.300,25	-
MANUT. STRAORD. SEDE COMLE EX MATTATOIO	-	196.452,52	-

RISTRUTTURAZ.EDILIZIA IMP.SPORTIVO	1.400.000,00	-	-
REGIMENTAZIONE ACQUE CENTRO ABITATO	-	1.800.000,00	-
MESSA IN SIC. RETE VIARIA COMUNALE	-	315.000,00	-

Per gli investimenti indicati non è previsto il ricorso al debito né risultano finanziati con entrate proprie.

Rispetto limite di spesa per il personale

Il comune deve garantire il rispetto del limite previsto dall'art. 1 comma 557 della L. 296/06 calcolato con riferimento alla media del triennio 2011-2013 in € 1.481.961,47.

La previsione della spesa di personale del triennio risulta inferiore a tale limite e pertanto si dà atto del rispetto della normativa vigente:

tipologia di spesa	+/-	A. 2023	A.2024	A.2025
retribuzioni ed oneri	+	1.329.591,00	1.315.417,00	1.315.417,00
IRAP	+	41.532,00	80.418,00	80.418,00
rimborsi ad altri enti	+			
totale spesa		1.371.123,00	1.395.835,00	1.395.835,00
non soggette a limite di spesa:				
rinnovi contrattuali	-	27.000,00	25.000,00	25.000,00
spese rimborsate elezioni reg.li	-	6.087,00	-	-
rimborsi personale convenzione	-	40.000,00	40.000,00	40.000,00
totale spese escluse limite		73.087,00	65.000,00	65.000,00
TOTALE SPESA PERSONALE		1.298.036,00	1.330.835,00	1.330.835,00
LIMITE SPESA L. 296/06		1.481.961,47	1.481.961,47	1.481.961,47
RISPETTO LIMITE		183.925,47	151.126,47	151.126,47

Anche la valutazione della spesa sostenibile con la normativa di cui al DM 17.03.2020 [capacità assunzionali a tempo indeterminato negli enti locali] attesta il rispetto della norma:

APPLICAZIONE DM 17.03.2020	A. 2023	A.2024	A.2025
entrate titoli 1 - 2 - 3 rend. 2019	5.404.245,31		
entrate titoli 1 - 2 - 3 rend. 2020	6.327.710,97		
entrate titoli 1 - 2 - 3 rend. 2021	7.523.666,86		
totale	19.255.623,14		
media triennio	6.418.541,05		
FCDE previsione 2022	682.476,00	682.476,00	682.476,00
valore soglia	5.736.065,03	5.736.065,03	5.736.065,03
valore soglia percentuale	25,00%	26,00%	26,00%
spesa sostenibile massima	1.712.119,30	1.734.230,10	1.734.230,10

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio di previsione 2023-2025 è stato stanziato un **Fondo crediti di dubbia esigibilità** di €. **585.500,00** per il 2023, € **588.384,00** per il 2024 e € **590.469,00** per il 2025.

Le previsioni di copertura per il triennio sono stabilite nella misura del 100% a decorrere dal 2021. Per le modalità di calcolo sono state seguite le indicazioni Arconet.

Il principio contabile indica che la quota da accantonare in sede preventiva deve tenere conto del rapporto [Incassato/Accertato] con riferimento alla gestione di competenza dell'ultimo quinquennio.

E' altresì consentito di valutare, ai fini degli incassi, quanto incassato in c/residui valutando 2 procedure e slittando gli anni di riferimento di un anno.

Il Comune di SACROFANO ha seguito quest'ultima alternativa e ha quindi calcolato il FCDE considerando gli anni 2017-2021 e valutando le seguenti procedure:

CALCOLO MEDIA FCDE PREVENTIVO						
TIPOLOGIA	A.2021	A.2017	A.2018	A.2019	A.2020	MEDIA
1-101 TRIBUTARIE	39,39%	10,61%	11,97%	16,81%	24,95%	20,75%
3-100 BENI SERV	22,66%	18,96%	27,03%	19,96%	22,30%	22,18%
3-200 SANZIONI	0,00%	39,29%	10,80%	43,34%	46,66%	28,02%
3-300 INTERESSI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3-400 ALTRE	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3-500 RIMBORSI	20,23%	8,59%	0,00%	9,64%	42,29%	16,15%
4-100 TRIBUTI CAP.	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4-500 ALTRE CAP.	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Il prospetto indica la percentuale di NON riscosso registrata.

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

Il calcolo è stato effettuato su tutte le entrate dei titoli I e III valutando, in ogni caso, alcuni correttivi. Per determinate entrate che prevedono un incasso immediato all'atto dell'accertamento (rilascio carte identità cartacee ed elettroniche, 5 per mille versato dallo Stato, diritti di rogito, locazione caserma ad ente pubblico, rimborso rate ammortamento mutuo da parte dello Stato, raccolte differenziate,...) non è stato effettuato l'accantonamento. Così come per parte delle entrate da IMU e Addizionale comunale per la quota di incasso in corso d'anno.

Il prospetto illustra i valori assoggettati a FCDE:

CAP	DESCRIZIONE	A.2023	A.2024	A.2025
1	GETTITO IMU	92.000,00	92.000,00	92.000,00
2	RECUPERO ICI/IMU/TASI	150.000,00	150.000,00	150.000,00
9	ADDITIONALE IRPEF	64.000,00	64.000,00	64.000,00
13	TARI	1.765.124,00	1.765.124,00	1.765.124,00
14	TARI GIORNALIERA	-	-	-
15	RECUPERO TARI ANNI PREGRESSI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
18	PUBBLICHE AFFISSIONI	-	-	-
247	IMPOSTA SOGGIORNO	36.500,00	36.500,00	36.500,00
	TOTALE 1-100	2.156.624,00	2.156.624,00	2.156.624,00
39	SEGRETERIA UFF. TECNICO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
40	SEGRETERIA	1.500,00	1.500,00	1.500,00
42	RIMBORSO STAMPATI	500,00	500,00	500,00
43	CELEBRAZIONE MATRIMONI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
49	MENSA SCOLASTICA	138.000,00	138.000,00	138.000,00
50	ASS. SCOLASTICA SCUOLABUS	30.000,00	30.000,00	30.000,00
51	CONCESSIONE PALESTRA	7.600,00	7.600,00	7.600,00
54	SOGGIORNO STAG. ANZIANI	25.000,00	25.000,00	25.000,00
55	CENTRI ESTIVI RAGAZZI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
56	SERVIZI CIMITERIALI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
57	CONCESSIONI CIMITERIALI	25.000,00	50.000,00	60.000,00
58	RIVALUTAZIONE CANONI LOCATIVI	11.400,00	-	-

60	CONC.PISCINA COMUNALE	1.200,00	600,00	-
61	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	35.000,00	35.000,00	35.000,00
62	LUCI VOTIVE (ROMANA LUMINEX)	8.900,00	8.900,00	8.900,00
68	RIMBORSI ACCESSO ATTI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
234	CANONE CENTRO DISABILI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
273	DIRITTI SUAP	3.000,00	3.000,00	3.000,00
47	PARCHEGGI A PAGAMENTO	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	TOTALE 3-100	438.100,00	438.100,00	438.100,00
48	SANZIONI ART. 208 CDS	70.000,00	70.000,00	70.000,00
309	SANZIONI ART. 142 CDS	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	TOTALE 3-200	130.000,00	130.000,00	130.000,00
63	INTERESSI ATTIVI	10,00	10,00	10,00
	TOTALE 3-300	10,00	10,00	10,00
64	INT.ATTIVI DIVIDENDI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	TOTALE 3-400	1.500,00	1.500,00	1.500,00
52	DIRITTI ISTRUTTORIA CONDONI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
324	CANONE UNICO PATRIMONIALE	28.000,00	28.000,00	28.000,00
NUOVO	UTENZA ASILO NIDO COMUNALE	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	TOTALE 3-500	78.000,00	78.000,00	78.000,00
	ENTRATE TITOLI I-III ESCLUSE			
19	F.S.C.	740.227,00	740.227,00	740.227,00
166	LOCAZIONE CASERMA	63.920,00	63.920,00	63.920,00
nuovo	LOCAZIONE LOCALI EX SCUOLA MEDIA	36.000,00	36.000,00	36.000,00
65	RIMBORSI ENTI E PRIVATI RACC. DIFF.	15.000,00	15.000,00	15.000,00
NUOVO	RIMBORSO PERSONALE IN CONVENZIONE	40.000,00	40.000,00	40.000,00
72	IVA COMMERCIALE DA SPLIT P.	15.000,00	15.000,00	15.000,00
1	GETTITO IMU	1.058.000,00	1.058.000,00	1.058.000,00
9	ADDIZIONALE IRPEF	736.000,00	736.000,00	736.000,00
10	GETTITO 5 PER MILLE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
240	RILASCIO C.I.E.	20.000,00	20.000,00	20.000,00
41	RILASCIO CARTE IDENTITÀ	6.000,00	6.000,00	6.000,00
239	CANONI DISTRIBUTORE DEL GAS	27.652,00	27.652,00	27.652,00
38	SEGRETERIA E ROGITO	8.000,00	8.000,00	8.000,00
63	INTERESSI ATTIVI	10,00	10,00	10,00
NUOVO	FONDO INCENTIVANTE PERSONALE DIP.	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	TOTALE	2.806.809,00	2.806.809,00	2.806.809,00

	ENTRATE I - III	5.572.033,00	5.585.033,00	5.594.433,00
	BIL. PREVISIONE	5.572.033,00	5.585.033,00	5.594.433,00
	<i>DIFFERENZA</i>	-	-	-

FCDE	TIPOLOGIA	A.2023	A.2024	A.2025
20,75%	1-101 TRIBUTARIE	439.301,00	447.392,00	447.392,00
22,18%	3-100 BENI SERV	97.178,00	100.062,00	102.147,00
28,02%	3-200 SANZIONI	36.425,00	36.425,00	36.425,00
0,00%	3-300 INTERESSI	-	-	-
0,00%	3-400 ALTRE	-	-	-
16,15%	3-500 RIMBORSI	12.596,00	6.136,00	6.136,00
0,00%	4-100 TRIBUTI CAP.			
0,00%	4-500 ALTRE CAP.			
	FCDE	585.500,00	588.384,00	590.469,00

Fondi di riserva

Il **Fondo di riserva** ex art. 166 del d.lgs. 267/00 viene determinato in via prudenziale nella misura minima dello 0,45% anche se, sebbene alla data di redazione del previsionale 2023-2025 non si trovi nelle condizioni previste agli artt. 195 e 222 del citato decreto.

Tale linea viene seguita per fronteggiare eventuali richieste di anticipazione di cassa da parte del tesoriere anche se la gestione 2022 non ha registrato tali ripercussioni.

FONDO DI RISERVA	2023	2024	2025
SPESA CORRENTE	5.864.508,31	5.803.234,57	5.786.630,91

MINIMO 0,45%	0,45%	26.390,29	26.114,56	26.039,84
MINIMO ARROTONDATO		26.390,00	26.115,00	26.040,00
IMPORTO ANNUO CAP. 402		26.400,00	26.200,00	26.100,00
PERCENTUALE FONDO (PREV/TITOLO I)		0,4502%	0,4515%	0,4510%

Per l'anno 2022 è stato inoltre stanziato un **fondo di riserva di cassa** dell'importo di €. 200.000,00, superiore al minimo (0,2%) delle spese finali previste in bilancio, in attuazione di quanto previsto dall'art. 166, comma 2-*quater*, del d.Lgs. n. 267/2000.

Accantonamenti per passività potenziali

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

DESCRIZIONE	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
Indennità di fine mandato del sindaco	3.000,00	4.002,00	4.002,00
Fondo rischi contenzioso	0	0	0
Fondo rinnovi ccnl personale dipendente	27.000,00	25.000,00	25.000,00
Fondo rischi altre passività potenziali	0	0	0

Il fondo per eventuali contenziosi e/o passività potenziali non è costituito perché in occasione nella redazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale (PRFP) è stato esaminato tutto il potenziale contenzioso e in tale occasione sono state ricostruite le opportune necessità.

Fondo di Garanzia Debiti Commerciali (FGDC)

La norma era prevista dalla L. 145/2018 art. 1 commi 862 e 863. E' rimasta priva di attuazione fino all'esercizio 2020.

La percentuale applicata dal Comune è del 5% in considerazione del mancato aggiornamento sul PCC degli importi scaduti al 31.12.2020 e 31.12.2021 e della verifica del tempo medio ponderato scaduto sulla stessa piattaforma.

La norma prevede la costituzione del fondo entro il 28 febbraio 2023 in quanto l'ente ha disponibili i dati necessari per quantificare la percentuale da prendere a riferimento [fatture ricevute nel 2022 – tempi medi di pagamento – fatture scadute non pagate] in sede di previsione si è ritenuto opportuno vincolare risorse a tale titolo.

Con la certificazione del 28 febbraio si procederà all'adeguamento del fondo o alla eventuale riduzione:

TOTALE SPESA 1.03 TITOLI I		2.524.594,00	2.475.394,00	2.472.894,00
SPESA COPERTA DA ENTRATE VINCOLATE		1.783.687,00	1.809.625,00	1.809.625,00
SPESA VALUTAZIONE FGDC		740.907,00	665.769,00	663.269,00
FGDC ANNUALE	5%	37.045,00	33.288,00	33.163,00

Nel redigendo bilancio di previsione triennale 2023-2025, il prospetto della composizione del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2022 annovera, tra i diversi vincoli, anche la quota del FGDC accantonato negli esercizi 2021 e 2022 pari ad € 143.169,72.

Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione triennale sono allocate le seguenti entrate e spese aventi carattere non ripetitivo:

ENTRATE	IMPORTO	SPESE	IMPORTO
Accertamenti IMU	150.000,00	FCDE su gettito tributario	31.125,00
Accertamenti TARI	10.000,00	FCDE su accertamenti Tari	2.075,00
Sanzioni CDS	130.000,00	FCDE su introiti CdS	36.426,00
TOTALE ENTRATE	290.000,00	TOTALE SPESE	69.626,00

Come sopra illustrato è comunque opportuno informare che le entrate da sanzioni al CDS sono integralmente utilizzate per le finalità della specifica normativa e non costituiscono, per la quota legata all'art. 208, economie di spesa a copertura delle spese ordinarie di bilancio.

Inoltre nel prospetto per le sanzioni al CDS è rappresentata l'intera previsione anche se, come da pareri delle diverse Corti dei Conti, è consentito non indicare la quota di incasso di tale voce che riveste carattere di ripetitività.

2. Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 non è stato ancora approvato (termine ultimo 30/04/2023).

Il prospetto elaborato secondo gli schemi arconet prevede un risultato di amministrazione di € **4.477.867,82**

La composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 presenta i seguenti dati:

FCDE	3.259.822,75
Anticipo di liquidità dl 35/2013	574.471,84
Fondo contenzioso	364.441,25
Altri accantonamenti	542.338,63
Vincoli da principi contabili	473.172,02
Vincoli da trasferimenti	94.723,39
Vincoli da contrazione mutui	0,00
Vincoli attribuiti dall'ente	1.254.284,55
Altri vincoli	0,00
Investimenti	53.289,32

per un **saldo negativo di € 2.138.675,93.**

da PRFP [C.C. n° 39 del 26.11.2021] il saldo al 31.12.2022 non deve superare la seguente soglia:

QUOTA DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO	988.912,92
QUOTA DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO (PRFP)	205.719,70
QUOTA DISAVANZO CONTENZIOSO	15.497,60
QUOTA DISAVANZO DA FCDE	1.033.067,25
RIEPILOGO GENERALE	2.243.197,47

Con il rendiconto 2021 il disavanzo di amministrazione era stato certificato in € 2.400.845,36 che nettato della quota da ripianare nel 2022 [159.421,30] determina un saldo massimo al 31.12.2022 di € 2.241.424,06 inferiore al disavanzo programmato [2.243.197,47] per un maggior recupero certificato.

Nel corso del 2021 l'ente ha acquisito un contributo statale, ex L. 234/21 art. 1, di € 164.476,05:

comma 565 - "In attuazione della sentenza della Corte costituzionale n. 115 del 23 giugno 2020, è istituito, presso il Ministero dell'interno, un fondo in favore dei comuni delle regioni a statuto ordinario, che sono in procedura di riequilibrio finanziario pluriennale e che alla data del 28 febbraio 2022 hanno trasmesso il piano di riequilibrio finanziario pluriennale alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti e alla Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali presso il Ministero dell'interno, ai sensi dell'articolo 243-quater, comma 1, del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267."

Comma 566 - A seguito dell'utilizzo dei predetti contributi, l'eventuale maggiore ripiano del disavanzo di amministrazione applicato al primo esercizio del bilancio di previsione rispetto a quanto previsto dai piani di rientro può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi.

Nella stesura del risultato di amministrazione presunto per l'anno 2022 l'applicazione di parte del contributo indicato per € 77.991,00 riporta il saldo del PRFP al 31.12.2022 ad € 2.163.433,06:

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2021	- 2.400.845,36
QUOTA DA RIPIANARE NEL 2022	- 159.421,30
recupero quote con fondo L. 178/20 art. 1c. 775	- 77.991,00
SALDO AL 31.12.22	- 2.163.433,06

Il saldo programmato nel risultato di amministrazione presunto, come indicato nell'apposito allegato, indica un saldo di € **2.138.675,93** e pertanto vengono rispettati i dettati normativi vigenti.

Il recupero effettuato consente di ridurre il disavanzo di amministrazione da applicare nel triennio:

COMUNE DI SACROFANO			2023	2024	2025
		Descrizione	competenza	competenza	competenza
		disavanzo da riacc.to straordinario	44.950,59	44.950,59	44.950,59
		disavanzo da PRFP	108.468,31	46.970,71	65.470,71
		recupero quote con fondo L. 234/21 art. 1 commi 565-566	- 26.624,26	- 25.429,84	- 25.936,90
		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	126.794,64	66.491,46	84.484,40

Considerato che il prospetto del risultato d'amministrazione presunto indica un valore di € 2.138.675,93 inferiore al limite indicato al netto dell'utilizzo del contributo ex L. 234/21, nel caso di specie, l'ente non deve ricorrere all'art. 188 del d.lgs. 267/00.

Per opportuna conoscenza si riporta il prospetto del disavanzo PRFP al 01.01.2023 (al netto del dovuto per il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi da ripianare in 30 annualità:

anno	FCDE	RIACC. RR	CONTENZIOSO	TOTALE
A.2023	66.500,00	26.470,71	15.497,60	108.468,31
A.2024	20.500,00	26.470,71	-	46.970,71
A.2025	39.000,00	26.470,71	-	65.470,71

A.2026	150.000,00	26.470,71		176.470,71
A.2027	153.000,00	26.470,71		179.470,71
A.2028	159.000,00	26.470,71		185.470,71
A.2029	237.000,00	26.470,71		263.470,71
A.2030	253.017,78	20.424,73		273.442,51
	1.033.067,25	205.719,70	15.497,60	1.254.284,55

Al bilancio di previsione è stato applicato parte dell'avanzo presunto – quota accantonata – legata alla gestione del FAL ai sensi e per gli effetti del d.l. 75/2021 art. 52 comma 1 ter che prevede quanto segue:

1-ter. A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso.

L'avanzo applicato è pari ad **€ 21.070,12**

CONTRIBUTO ENTI IN PREDISSESTO

Con decreto del Ministero dell'Interno del 29.03.2022, in osservanza della legge 234/2021 art. 1 comma 565, è stato riconosciuto al Comune il contributo previsto per gli enti in predissesto finalizzato al risanamento, nella misura di € 164.476,05.

Nel prospetto del risultato d'amministrazione presunto tale contributo viene riportato tra i vincoli di legge per € 86.485,05 [riduzione di € 77.991,00 come illustrato in precedenza].

3. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

Nel triennio 2023-2025 non sono previsti investimenti con ricorso al debito.

4. Eventuali cause che hanno reso impossibile individuare il cronoprogramma di spesa degli investimenti

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

non sottoscritte

6. 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;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

7. Elenco dei propri enti ed organismi strumentali

Non ricorre la fattispecie

8. partecipate

Con deliberazione del C.C. n° 50 del 22.12.2022 sono state individuate le partecipazioni possedute dal Comune di Sacrofano:

tipo	Denominazione	% possesso	Consolidato
SP	AMA servizi ambientali Gruppo AMA in liquidazione	0,50%	Irrelevanza
SP	ACEA SpA	0,00117%	irrelevanza
ESP	Consorzio Valle del Tevere	7,00%	SI

La partecipazione al Consorzio per i servizi sociali Valle del Tevere si riferisce alla quota sottoscritta per il funzionamento dell'ente e non a partecipazione di natura azionaria.

8. Allegati

si allega al bilancio di previsione la seguente documentazione:

- 1) prospetto del risultato di amministrazione esercizio 2022;
- 2) composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato
- 3) composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuna annualità
- 4) prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento
- 5) elenco indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione
- 6) deliberazioni di cui all'art. 172 comma 1 lettere b) e c) del d.lgs. 267/00
- 7) tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà
- 8) Documento Unico di Programmazione
- 9) bilancio di previsione triennale 2023-2025 parte entrata
- 10) bilancio di previsione triennale 2023-2025 parte uscita
- 11) quadro generale riassuntivo 2023-2025;
- 12) riepilogo generale delle entrate e delle uscite per titoli
- 13) spese per titoli e macroaggregati
- 14) equilibri di bilancio 2023-2025

IL SINDACO
Dott.ssa Patrizia Nicolini