

Comune di CAGGIANO

Provincia SALERNO

**Nota integrativa al
Bilancio di previsione 2022-2024**

Indice

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	3
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020.....	3
DETERMINAZIONE DELL'AVANZO PRESUNTO ..	Errore. Il segnalibro non è definito.
 BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....	4
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	4
2. Previsioni di cassa.....	6
3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2022-2024.....	8
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	10
 5. Finanziamento della spesa del titolo II	11
 VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	11
6. Verifica della coerenza interna	11
7. Verifica della coerenza esterna	12
 VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024	14
A) ENTRATE CORRENTI	14
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	16
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)	17
Spese per acquisto beni e servizi	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondo di riserva di competenza.....	19
 SPESE IN CONTO CAPITALE	20
 INDEBITAMENTO	21

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consigliare ha approvato con delibera n. 11 del 30/07/2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del Tuel:

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	653.186,07
di cui:	
a) Fondi vincolati	154.701,73
b) Fondi accantonati	232.367,44
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	266.116,90
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	653.186,07

Dalle comunicazioni ricevute dai responsabili dei settori, per l'esercizio 2020 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute dai responsabili dei settori, per l'esercizio 2020 non vi sono state passività potenziali probabili.

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

	2019	2020	2021
Disponibilità	1.022.958,66	2.255.494,59	3.936.802,85
Di cui cassa vincolata	1.022.958,66	2.005.032,71	3.675.610,35
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

	2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	104.423,21	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	4.076.206,52	0,00		
Utilizzo avanzo di Amministrazione	349.041,89	3.113,22	3.208,81	3.307,42
<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.268.370,13	1.270.063,46	1.268.386,69	1.269.156,49
Trasferimenti correnti	766.494,37	795.524,83	560.383,91	560.383,91
Entrate extratributarie	275.335,71	326.854,06	269.541,75	269.541,75
Entrate in conto capitale	67.028.653,29	79.012.084,71	7.777.925,77	9.826.097,28
Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Accensione prestiti	0,00	0,00		
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	748.023,23	913.021,28	913.021,28	913.021,28
Entrate per conto terzi e partite di giro	6.795.900,00	6.795.900,00	6.795.900,00	6.795.900,00
	76.882.776,73	89.113.448,34	17.585.159,40	19.634.100,71
totale generale delle entrate	81.412.448,35	89.116.561,56	17.588.368,21	19.637.408,13

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

DENOMINAZIONE		PREV. DEF. 2021			
			PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		5.919,87	5.919,87	5.919,87	5.919,87
SPESE CORRENTI	previsione di competenza	2.606.300,98	2.429.968,03	2.130.418,27	2.125.760,08
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	71.032.908,57	78.845.608,40	7.611.449,46	9.659.620,97
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	(0,00)	(0,00)
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	223.395,70	126.143,98	131.659,33	137.185,93
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	748.023,23	913.021,28	913.021,28	913.021,28
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	6.795.900,00	6.795.900,00	6.795.900,00	6.795.900,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
TOTALE TITOLI	previsione di competenza	81.406.528,48	89.110.641,69	17.582.448,34	19.631.488,26
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	81.412.448,35	89.116.561,56	17.588.368,21	19.637.408,13
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.936.802,85
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.985.710,03
2	Trasferimenti correnti	1.543.763,35
3	Entrate extratributarie	1.022.492,41
4	Entrate in conto capitale	82.820.170,30
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	72.365,61
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	913.021,28
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.958.123,17
TOTALE TITOLI		95.315.646,15
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		99.252.449,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2022
1	Spese correnti	3.712.474,78
2	Spese in conto capitale	81.657.807,24
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	126.143,98
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	913.021,28
6	Spese per conto terzi e partite di giro	6.974.733,51
TOTALE TITOLI		93.384.180,79
	SALDO DI CASSA	5.868.268,21

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal Baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel;

Il fondo iniziale di cassa comprende la cassa vincolata per euro 3.936.802,85;

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

	RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-		-	3.936.802,85
Fondo pluriennale vincolato		-	-	
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	720.618,41	1.270.063,46	1.990.681,87	1.985.710,03
Trasferimenti correnti	762.938,52	795.524,83	1.558.463,35	1.543.763,35
Entrate extratributarie	695.638,35	326.854,06	1.022.492,41	1.022.492,41
Entrate in conto capitale	3.808.085,59	79.012.084,71	82.820.170,30	82.820.170,30
Entrate da riduzione di attività finanziarie			-	
Accensione prestiti	72.365,61	-	72.365,61	72.365,61
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		913.021,28	913.021,28	913.021,28
Entrate per conto terzi e partite di giro	162.223,17	6.795.900,00	6.958.123,17	6.958.123,17
GENERALE DELLE ENTRATE	6.221.869,65	89.113.448,34	95.335.317,99	99.252.449,00
Spese correnti	1.665.363,46	2.429.968,03	4.095.331,49	3.712.474,78
Spese in conto capitale	7.576.138,96	78.845.608,40	86.421.747,36	81.657.807,24
Spese per incremento attività finanziarie			-	
Rimborso di prestiti	-	126.143,98	126.143,98	126.143,98
Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	-	913.021,28	913.021,28	913.021,28
Spese per conto terzi e partite di giro	178.833,51	6.795.900,00	6.974.733,51	6.974.733,51
GENERALE DELLE SPESE	9.420.335,93	89.110.641,69	98.530.977,62	93.384.180,79
DI CASSA	- 3.198.466,28	2.806,65	- 3.195.659,63	5.868.268,21

3. Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2022-2024

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

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.392.442,35	2.098.312,35	2.099.082,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	166.476,31	166.476,31	166.476,31
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.429.968,03	2.130.418,27	2.125.760,08
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		78.842,43	78.842,43	78.842,43
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	126.143,98	131.659,33	137.185,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.806,65	2.711,06	2.612,45
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		2.806,65	2.711,06	2.612,45
C) Si tratta delle 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.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CAPITALE E FINALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	79.012.084,71	7.777.925,77	9.826.097,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	166.476,31	166.476,31	166.476,31
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	78.845.608,40	7.611.449,46	9.659.620,97
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		- 0,00	-	- 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
contributo per permesso di costruire			
contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
recupero evasione tributaria (parte eccedente)			
consultazione elettorali e referendarie	42.000,00	42.000,00	42.000,00
rimborso quota tariffaria acquedotto	73.015,28		
contrib. assunz. straord. PNRR	48.109,00		
totale	163.124,28	42.000,00	42.000,00
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie	42.000,00	42.000,00	42.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
spese per assunz. straord. PNRR	48.109,00		
totale	90.109,00	42.000,00	42.000,00

5. Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa, al netto del fondo pluriennale vincolato, è finanziato con la contributi da amministrazione pubbliche.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. Verifica della coerenza interna

Le previsioni per gli anni 2022-2024 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

6.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al d.lgs. 118/2011).

6.2. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

6.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 98 del 13/10/2016.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (**trimestre/anno di inizio e fine lavori**);
- d) la stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000,00 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il crono programma dei pagamenti è compatibile con le previsioni di pagamenti del titolo II indicate nel bilancio di cassa.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

6.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto.

Il DUP è coerente con il presente atto di programmazione di settore.

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 2022-2024, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale;

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

7. Verifica della coerenza esterna

7.1. Saldo di finanza pubblica

Come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni con l'obiettivo di saldo risulta:

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO n (*)	COMPETENZA ANNO n+1 (*)	COMPETENZA ANNO n+2 (*)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.270.063,46	1.268.386,69	1.269.156,49
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	795.524,83	560.383,91	560.383,91
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	326.854,06	269.541,75	269.541,75
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	79.012.084,71	7.777.925,77	9.826.097,28
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	81.404.527,06	9.876.238,12	11.925.179,43
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.429.968,03	2.130.418,27	2.125.760,08
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	78.842,43	78.842,43	78.842,43
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	2.351.125,60	2.051.575,84	2.046.917,65
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	78.845.608,40	7.611.449,46	9.659.620,97
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	78.845.608,40	7.611.449,46	9.659.620,97
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI(1)	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4)		207.793,06	213.212,82	218.640,81

(*) Per il bilancio di previsione 2022 - 2024, "n" corrisponde a 2022, "n+1" corrisponde a 2023, e "n+2" corrisponde a 2024

1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione "Pareggio bilancio e Patto stabilità" e all'interno dell'applicativo del pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire.

2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto).

3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati

4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

A) ENTRATE CORRENTI

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

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote per l'anno 2016 in variazione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

Il gettito derivante dall'attività di controllo dei versamenti ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 29.610,19.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art. 31, comma 19 della Legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2022, tra le entrate tributarie la somma di euro 75.000,00. per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013, invariato rispetto alle previsioni dell'anno precedente (somma inclusa nel Cap. 4.1 Imu)

Il gettito derivante dall'attività di controllo dei versamenti TASI di anni precedenti è previsto in euro 2.000,00.

L'aliquota massima complessiva dell'IMU e della TASI non supera i limiti prefissati dalla sola IMU per ciascuna tipologia di immobile come disposto dal comma 677 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'aliquota proposta per l'anno 2022 è invariata rispetto all'anno precedente.

Si richiede all'ente di inviare ai fini della loro pubblicazione le deliberazioni di approvazione delle aliquote e delle detrazioni nonché i regolamenti dell'IMU entro il termine previsto dalla legge.

Addizionale comunale Irpef

L'ente ha disposto la conferma dell'addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2022, con applicazione nella misura dello 0,5 per cento.

Il gettito è previsto in euro 92.000,00 con una diminuzione di euro 2.000,00 rispetto alla somma accertata nell'anno 2022.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2022, la somma di euro 296.878,00, somma che pareggia la spesa preventivata per lo stesso servizio, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Le modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinari (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE

Il gettito della tassa sul canone patrimoniale di concessione (istituto con decorrenza anno 2021) è stato stimato in euro 18.000,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI				
IMU	25.000,00	29.610,19	24.933,42	28.703,22
Addizionale Irpef				
TARI	2.000,00	2.000,00	5.000,00	2.000,00
TOSAP				
Imposta Pubblicità				
Altre				
Totale	27.000,00	31.610,19	29.933,42	30.703,22

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente dei servizi a domanda individuale è il seguente:

servizio	Entrate/prev isione 2022	Spese/previ sione 2022	% copertura 2022
Mensa scolastica	29.148,00	34.000,00	85,73
Totale	29.148,00	34.000,00	

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2022 in:

- euro 100,00 per le sanzioni ex art.208 comma 1 Cds.

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

2018	88.292,00	0,00
2019	62.469,00	0,00
2020	62.469,00	0,00
2021	62.469,00	0,00
2022	62.469,00	0,00
2023	62.469,00	0,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dagli interventi dal rendiconto 2015 e la seguente tenendo conto che la corrispondenza fra interventi e macroaggregati è la seguente:

<i>interventi ex dpr 194/96</i>	<i>macroaggregati d.gs.118/2011</i>
1) Personale	1) Redditi da lavoro dipendente
7) Imposte e tasse	2) Imposte e tasse a carico dell'Ente
2) Acquisto di beni di consumo 3) Prestazioni di servizi 4) Utilizzo di beni di terzi	3) Acquisto di beni e servizi
5) Trasferimenti correnti	4) Trasferimenti correnti 5) Trasferimenti di tributi 6) Fondi perequativi
6) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	7) Interessi passivi 8) Altre spese per redditi di capitale
8) Oneri straordinari della gestione corrente 9) Ammortamenti di esercizio 10) Fondo Svalutazione Crediti 11) Fondo di Riserva	9) Altre spese correnti

Sviluppo previsione per aggregati di spesa.

macroaggregati	Rendiconto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Redditi da lavoro dipendente	587.911,82	637.219,60	623.191,70	623.191,70
Imposte e tasse a carico dell'Ente	40.095,70	49.486,10	43.929,70	44.297,35
Acquisto di beni e servizi	862.984,87	1.018.962,74	872.028,16	873.053,36
Trasferimenti correnti	444.961,30	456.937,27	370.880,58	370.880,58
Trasferimenti di tributi				
Fondi perequativi				
Interessi passivi	81.354,96	66.803,63	62.103,26	56.340,55
Altre spese per redditi di capitale				
Altre spese correnti	30.541,17	200.558,69	158.284,87	157.996,54
Totale Titolo 1	2.047.849,82	2.429.968,03	2.130.418,27	2.125.760,08

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2022-2024, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ❑ dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 803.396,94;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013.

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Media 2011/2013 (2008 per enti non soggetti al patto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	677.151,80	637.219,60	623.191,70	623.191,70
Spese macroaggregato 103	296.041,09	1.018.962,74	872.028,16	873.053,36
Irap macroaggregato 102	46.843,83	49.486,10	43.929,70	44.297,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: interessi passivi	137.803,88	66.803,63	62.103,26	56.340,55
Altre spese		200.558,69	158.284,87	157.996,54
Altre spese: trasferimenti correnti		456.937,27	370.880,58	370.880,58
Totale spese di personale (A)	1.157.840,60	2.429.968,03	2.130.418,27	2.125.760,08
(-) Componenti escluse (B)				
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.157.840,60	2.429.968,03	2.130.418,27	2.125.760,08
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2022-2024 in euro 22.753,00 I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2022-2024 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Studi e consulenze	18.800,36	84,00%	3.760,07	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%				
Sponsorizzazioni		100,00%				
Missioni		50,00%				
Formazione	1.318,00	50,00%	659,00	550,00	550,00	550,00
totale	20.118,36		4.419,07	3.550,00	3.550,00	3.550,00

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il principio applicato 4/2, punto 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2022-2024 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo a):

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e lo 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio)

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

per l'anno 2022 in euro 7.300,00 pari allo 0,3004% delle spese correnti;;

per l'anno 2023 in euro 10.100,00 pari allo 0,4740 delle spese correnti;

per l'anno 2024 in euro 10.100,00 pari allo 0,4732% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del Tuel. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro

78.845.608,40, per l'anno 2022

7.611.449,46, per l'anno 2023

9.659.620,97, per l'anno 2024

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non ricorre la fattispecie.

Limitazione acquisto immobili

Non ricorre la fattispecie.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non ricorre la fattispecie.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020-2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2022	2023	2024
Interessi passivi	66.803,63	62.103,26	56.340,55
entrate correnti	2.429.968,03	2.130.418,27	2.131.286,68
% su entrate correnti	2,75%	2,92%	2,64%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per l'anno 2022 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 192.947,61 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel precedente prospetto.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	1.773.192,24	1.620.897,80	1.460.340,56	1.331.240,33	1.205.096,35	1.073.437,02
Nuovi prestiti (+)						
Prestiti rimborsati (-)	152.294,44	160.557,24	129.100,23	126.143,98	131.659,33	137.185,93
Estinzioni anticipate (-)						
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	1.620.897,80	1.460.340,56	1.331.240,33	1.205.096,35	1.073.437,02	936.251,09

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	92.035,27	86.486,19	73.234,84	66.803,63	62.103,26	56.340,55
Quota capitale	152.294,44	160.557,24	129.100,23	126.143,98	131.659,33	137.185,92
Totale	244.329,71	247.043,43	202.335,07	192.947,61	193.762,59	193.526,47

Caggiano, lì 11/04/2022

Il Responsabile Ufficio Ragioneria
(Giovanni Pucciarelli)

ORIGINALE FIRMATO AGLI ATTI DELL'UFFICIO Documento privo di firma perché gestito in formato digitale Art.3 D. Lgs. n.39/1993 – G.U. n.42 del 20.2.1993