



*UFFICIO DEL SEGRETARIO GENERALE*

## Bilancio di previsione 2023/2025. Relazione

### Premessa

Il bilancio di previsione, approvato in schema con deliberazione di Giunta Comunale n. 120 del 16/08/2023, espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie, mentre le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi.

La previsione delle entrate rappresenta quanto l'amministrazione ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio contemplato nel bilancio, nel rispetto dei principi contabili generali dell'attendibilità e della congruità.

Le previsioni di spesa sono state predisposte nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità e della coerenza, tenendo conto dei riflessi finanziari delle decisioni descritte nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione è in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e garantisce un fondo di cassa finale non negativo.

Il quadro generale riassuntivo reca l'esposizione delle previsioni complessive del bilancio in termini di competenza e di cassa classificate per titoli, e fornisce una visione sintetica e globale dell'intera gestione dell'ente.

Al bilancio di previsione è allegato il prospetto degli equilibri di bilancio che consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è

articolato. Viene garantito l'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. Dal prospetto si evince che gli equilibri di parte corrente sono positivi (29.552,60 per il 2023, 850 per il 2024 e 22.350 per il 2025) che consente il raggiungimento degli equilibri di parte capitale con un equilibrio finale pari a zero.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione presenta un contenuto minimo costituito da:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 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.

Altro allegato al bilancio di previsione è la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione. La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è analiticamente rappresentata dall'allegato a/1 mentre la quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è analiticamente rappresentata dall'allegato a/2. In sede di rendiconto le singole voci delle

quote accantonate e vincolate verranno nuovamente riscontrate per la determinazione finale del risultato di amministrazione.

Al bilancio è stata applicata la somma di euro 1.975.984,18 che riguarda principalmente quote vincolate della spesa in conto capitale, quali le spese per la progettazione definitiva ed esecutiva del consolidamento sismico plesso scuole elementari, consolidamento parete rocciosa rocca di sciara, consolidamento centro abitato, i 510.000 per il completamento del campo sportivo, manutenzione straordinaria di via Terravecchia finanziata con le economie dei mutui, rimborso quota capitale anticipazione D.L. 31/2020 art. 116.

### Accantonamenti

E' 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 di dubbia e difficile esazione 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). 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. L'ente si avvalso della facoltà prevista dal principio contabile di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, in questo caso si è slittato indietro di un anno il quinquennio di riferimento. Le quote accantonate come FCDE ammontano ad euro 211.183,76 per l'esercizio finanziario 2023, ad euro 207.917,78 per il 2024 e ad euro 206.152,10. Il FCDE risulta congruo ed è stato verificato dal revisore.

Altro accantonamento riguarda il **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**. Ai sensi della normativa vigente, a partire dal 2021 le pubbliche amministrazioni non in regola con i tempi di pagamento dei propri debiti commerciali sono tenute a stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un fondo di garanzia sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, destinato a confluire a fine esercizio nel risultato di amministrazione. Considerato che l'ente non ha rispettato il primo indicatore previsto dall'articolo 1, comma 859, della legge n. 145/2018, ovvero il debito commerciale residuo non si è ridotto di almeno il 10% rispetto a quello dell'esercizio, nel bilancio di previsione è stata accantonata la somma di euro 44.239,49 al fondo di garanzia dei debiti commerciali.

Per l'anno 2023 il **fondo di riserva ordinario** è previsto in € 14.471,71.

Sono stati appostati come accantonamento al **fondo rischi contenzioso** € 37.775,96 a seguito di richiesta di refusione spese defensorie nel procedimento penale, conclusosi con sentenza di assoluzione nei confronti del Geom. Mariano Sireci. Prudenzialmente la somma è stata accantonata negli esercizi 2023 e 2024.

Nel bilancio sono state stanziare le somme per gli **oneri finanziari e per il rimborso della quota capitale sui mutui** contratti dall'ente negli anni precedenti. Con deliberazione di Giunta comunale n. 65 del 24.04.2023 si è aderito alla proposta di rinegoziazione formulata dalla Cassa depositi e Prestiti in base alla circolare n. 1303/2023 avente ad oggetto: "Rinegoziazione 2023 dei prestiti concessi ai comuni dalla Cassa Depositi e Prestiti Spa" mantenendo la scadenza dei piani di ammortamento secondo le condizioni ante- rinegoziazione.

////////////////////

In merito ai mutui e alla capacità dell'ente in tema di indebitamento: Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a € 4.258.798,41. Nel 2023 sono stati previsti euro 55.108,80 per rimborso quota capitale ed euro 181.001,14 quale quota interessi. Dal prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento si evince che il limite massimo è pari ad euro a circa 439.000 mentre la quota interessi è pari a circa a 181.000 per cui la percentuale è 4,12 meno della metà rispetto al limite massimo consentito.

La spesa per le retribuzioni e per i contributi per il personale dipendente è stata prevista in bilancio sulla base del personale in servizio e della programmazione triennale adottata nel rispetto del principio della riduzione complessiva della spesa di personale.

Le previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi relativamente all'acquisto di beni e servizi, che è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti, sono state valutate ed iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025 in ragione delle spese necessarie ed indispensabili per garantire il funzionamento e la buona gestione di tutti i servizi comunali.

Le entrate sono state definite sulla base delle risultanze degli esercizi precedenti, tenendo conto delle variazioni determinate dalla normativa vigente, con la precisazione che per i crediti di dubbia e difficile esazione nel corso dell'esercizio è stato previsto un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, evitando a tal fine che entrate di incerta riscossione possano essere utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

#### **Principali entrate:**

- IMU € 338.894,18
- Recupero evasione imu € 98.151,19
- Addizionale comunale € 63.000
- Tassa smaltimento rifiuti 619.101 sulla base del piano economico finanziario approvato con la deliberazione di Consiglio comunale n. 16 del 28.05.2022.
- Canone Erg € 85.598,53 in considerazione della comunicazione ricevuta
- Proventi illuminazione votiva € 37.039
- Servizio idrico € 235.747,38
- Fitti attivi € 38.314
- Fitti cava € 22.292,99
- Proventi cimiteriali € 42.000
- Canone patrimoniale € 15.500

- Per il Fondo di solidarietà comunale la previsione è stata effettuata prendendo a riferimento le spettanze ministeriali per l'anno 2023. Altri trasferimenti dello stato riguardano il Fondo perequativo IMU e TASI per € 2.864,31 e la contribuzione perdita ICI classe d) per euro 64.745,53

#### Trasferimenti dalla Regione. Le voci più significative riguardano:

- Trasferimento compensativo addizionale comunale sull'energia elettrica € 38.889,77
- Contributo L'art. 30, comma 7 e 7bis, della legge regionale n. 5 del 28/01/2014, € 415.594,68
- Contributo ordinario legge regionale n. 5/2014 € 927.331,01
- Contributo regionale per gli investimenti €82.685,82

#### Entrate in conto capitale. Si segnalano

- Contributo investimenti infrastrutture sociali per € 34.834,80
- Contributo per interventi di efficientamento energetico € 50.000,00
- Contributo progettazione definitiva ed esecutiva € 100.000,00
- Contributi PNRR varie misure per la trasformazione digitale dei comuni
- Contributo per interventi finalizzati alla riduzione delle perdite nelle reti di distribuzione dell'acqua, compresa la digitalizzazione e il monitoraggio delle reti a valere sulle risorse del PNRR -M2C4\_I4.2 per un importo complessivo di euro 618.798,00

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

- Opere di riqualificazione di Piazzetta Pescheria € 297.004,00
- Riqualificazione energetica dell'edificio comunale sede dell'ufficio tecnico 247.458,00
- Manutenzione straordinaria di via Terravecchia ed altre mediante rifacimento di alcuni tratti in conglomerato bituminoso oltre che di completamento dell'ultimo tratto 159.457,80
- Interventi atti a recuperare l'area adiacente Via Torino in uno con le strade limitrofe e per una campagna d'ispezione e controllo delle reti e dei nodi in acciaio esistenti a protezione del quartiere 855.000,00
- Completamento dell'impianto sportivo sito in via terravecchia 510.000,00
- Lavori di manutenzione straordinaria e rifacimento secondo tratto strada di collegamento tra la S.P. 8 e la strada vicinale Piano di Pianta attraversante la C.da Costa Piraino 1.009.037,85
- Progetto di mappatura, modernizzazione, ricerca perdite e interventi di distrettualizzazione e di manutenzione e ripristino per l'efficientamento delle reti

di approvvigionamento idrico nell'area di intervento dei servizi integrati in gestione in regime di salvaguardia dei comuni delle Madonie € 618.798,00.

Lì, 31 agosto 2023

**IL SEGRETARIO GENERALE**

n.q. di Responsabile dell'Area Finanziaria

**Dr.ssa Lucia Maniscalco**