

ALLEGATO C

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2023-2025

**RELAZIONE DIREZIONE
SERVIZI FINANZIARI**



Relazione allegata al Bilancio di previsione 2023/2025

In riferimento al bilancio di previsione 2023/2025, al fine del rilascio del parere di regolarità tecnica e contabile di cui all'art. 49 D.Lgs. 267/00, da esprimersi con le modalità e secondo i principi di cui all'art. 153, comma 4, D.Lgs. 267/00, si premette che:

Entrate correnti

Nel bilancio 2023 è stata prevista una diminuzione complessiva dei primi tre titoli di circa 14,1 milioni Euro rispetto all'assestato 2022 (alla data del 09/11/2022), pari a **-8,99%**. A questa diminuzione concorrono le entrate tributarie con diminuzione del 2,14%, le entrate da contributi e trasferimenti con diminuzione del 24,06% e le entrate extratributarie con diminuzione del 11,16%.

TABELLA DI ANALISI DELLE RISORSE DI PARTE CORRENTE

	2020	2021	2022 (assestato)	2023 (previsione)	Differenza 2023/2022	% 2023/2022
ENTRATE TRIBUTARIE	102.397.828,30	105.820.529,73	97.044.100,00	94.966.105,98	-2.077.994,02	-2,14%
ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	55.678.439,71	35.704.922,82	41.315.328,65	31.375.918,89	-9.939.409,76	-24,06%
ENTRATE EXTRA - TRIBUTARIE	18.077.315,91	24.768.952,13	19.050.091,63	16.924.163,48	-2.125.928,15	-11,16%
TOTALE	176.153.583,92	166.294.404,68	157.409.520,28	143.266.188,35	-14.143.331,93	-8,99%

Per quanto attiene alle **entrate tributarie**, per l'anno 2023 l'Amministrazione conferma le seguenti misure e aliquote dei tributi valevoli nel 2022:

- l'incremento del 30% alla misura base dell'imposta provinciale di trascrizione;
- l'aliquota del cinque (5%) per il tributo ambientale, valevole per tutti i comuni;
- l'aliquota del sedici percento (16%) per l'imposta sui premi delle assicurazioni obbligatorie della responsabilità civile derivante dalla circolazione dei veicoli a motore, esclusi i ciclomotori, ed al nove percento (9%) l'aliquota dell'imposta in questione per i veicoli uso locazione senza conducente di imprese esercenti i servizi di locazione veicoli senza conducente e per i veicoli uso locazione senza conducente di società di leasing.

Dalla politica tariffaria stabilita e dall'analisi del contesto alla base delle imposte scaturiscono le stime prudenziali delle entrate iscritte nel bilancio di previsione:

Per quanto attiene ai **trasferimenti erariali e attribuzione di risorse**, si riporta a seguire il dettaglio delle risorse previste in entrata sul BP 2023-2025.

		2022 dopo var. 14/C/2022	BP 2023-2025		
RIF. BIL	DESCRIZIONE CAPITOLI		2023	2024	2025
Entrate					
195/0	TRASFERIMENTO DALLO STATO LEGGE DI STABILITA' 2016 L. 190/2014	9.039.740,42	9.039.740,42	9.039.740,42	9.039.740,42
228/0	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO PER FUNZIONI FONDAMENTALI L. 234/2021 RISORSE AGGIUNTIVE	1.216.711,85	1.520.889,82	1.977.156,76	1.977.156,76
218/0	TRASFERIMENTO DA MINISTERO INTERNO PER ESENZIONE IPT ART. 1 COMMA 165 L. 147/2013 DAL 2016	290.487,19	290.487,19	290.487,19	290.487,19
210/0	FONDO ART 41, COMMA 1, DL 50/2022	507.011,59	0,00	0,00	0,00
	Totale entrate	11.053.951,05	10.851.117,43	11.307.384,37	11.307.384,37

In particolare, si precisa che le risorse aggiuntive di cui alla L. n. 234/2021 sono già state iscritte sulle annualità 2023 e 2024 del BP 2023-2025 in coerenza con le esatte quantificazioni già effettuate dal Ministero dell'Interno con il Decreto del 26/04/2022 e con la successiva Circolare n. 70/2022, avente per oggetto il contributo alla finanzia pubblica per il triennio 2022-2024. Per il 2025 è stata per il momento riproposta la medesima previsione di entrata del 2024.

Per quanto attiene al fondo di cui all'art. 41, c. 1, del Dl n. 50/2022 (trasferimento compensativo per minor gettito di IPT e RC Auto), non essendo al momento possibile stimare con esattezza le perdite di gettito nel 2022 rispetto al 2021 per l'anno 2023 e nel 2023 rispetto al 2022 per l'anno 2024, si è prudenzialmente scelto di non prevedere al momento alcun stanziamento in entrata sul nuovo bilancio. Non appena verrà effettuato con Decreto il riparto del suddetto fondo per il 2023, si provvederà ad iscrivere in bilancio la corretta previsione in entrata con la prima variazione utile.

Non cambiano invece nel triennio 2023-2025, e sono analoghe al 2022, le previsioni relative al contributo annuale per il finanziamento delle spese connesse alla viabilità ed edilizia scolastica ed il trasferimento compensativo per minori introiti per IPT

Le previsioni 2023-2025 potranno essere comunque ulteriormente riviste nel corso del 2023 per adeguarle ai futuri interventi normativi in materia.

Spese correnti:

La spesa corrente nel Bilancio di Previsione 2023 registra un dato iniziale di euro 140.751.150,73 con una diminuzione del 8,05 % rispetto al dato assestato 2022 pari a euro 153.079.338,21.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI

Macro Aggr.	Descrizione Macro Aggregato	Stanziamento Definitivo 2022	Stanziamento Iniziale 2023	% di Variazione	Stanziamento Iniziale 2024	Stanziamento Iniziale 2025
101	101 - Redditi da lavoro dipendente	17.354.242,08	18.043.813,37	7,43	18.523.740,17	18.622.782,09
102	102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.880.284,15	1.951.177,16	3,77	1.960.677,16	1.948.677,16
103	103 - Acquisto di beni e servizi	58.921.843,22	51.891.291,70	-8,84	50.887.884,11	50.630.992,11
104	104 - Trasferimenti correnti	62.897.960,03	58.443.911,80	-7,08	58.717.913,23	58.718.585,50
107	107 - Interessi passivi	423,18	0,00	-100	0,00	0,00
108	108 - Altre spese per redditi da capitale	2.291,22	0,00	-100	0,00	0,00
109	109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	541.307,20	472.312,91	-12,75	508.960,13	483.983,13
110	110 - Altre spese correnti	13.481.017,13	9.348.643,79	-30,85	9.622.133,14	9.939.336,24
Totale Generale:		153.079.338,21	140.751.150,73	-8,05	140.209.287,94	140.244.336,83

Rimborso allo Stato

Per quanto attiene al Rimborso allo Stato, si riporta a seguire il dettaglio delle risorse previste in spesa sul BP 2023-2025.

RIF. BIL	DESCRIZIONE CAPITOLI	2022 dopo var. 14/C/2022	BP 2023-2025		
			2023	2024	2025
Spese					
21080	CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA	50.150.531,61	50.375.081,49	50.711.906,30	50.711.906,30
	Totale spese	50.150.531,61	50.375.081,49	50.711.906,30	50.711.906,30
	<i>Di cui contributo annuale netto alla finanza pubblica da versare in termini di cassa</i>	<i>39.603.592,15</i>	<i>39.523.964,06</i>	<i>39.404.521,93</i>	<i>39.404.521,93</i>

In particolare, si precisa che il contributo alla finanza pubblica è già stato iscritto sulle annualità 2023 e 2024 del BP 2023-2025 in coerenza con le esatte quantificazioni già effettuate dal Ministero dell'Interno di cui al richiamato Decreto del 26/04/2022 ed alla Circolare n. 70/2022. Per il 2025 è stata per il momento riproposta la medesima previsione di spesa del 2024. Tutto ciò premesso, il contributo netto alla finanza pubblica da corrispondere, in termini di cassa, al Ministero dell'Interno, al netto delle somme da compensare, entro il 31/05 di ogni anno, ammonta per il 2003 e 2024, rispettivamente, a 39.523.964,06 euro ed a 39.404.521,93 euro.

Le previsioni 2023-2025 potranno essere comunque ulteriormente riviste nel corso del 2023 per adeguarle ai futuri interventi normativi in materia.

Margine di parte corrente:

Il margine di parte corrente di ciascun esercizio è stato imputato al finanziamento di investimenti relativi al medesimo esercizio, senza imputazione agli esercizi successivi. La tabella a seguire riporta il margine di parte corrente risultante nelle varie annualità del Bilancio di previsione 2023-2025.

Dati in unità di Euro:

BP 2023	BP 2024	BP 2025
Iniziale	Iniziale	Iniziale
3.020.500,00	2.274.500,00	1.464.500,00

Entrata in c/capitale e spesa di investimento:

Le entrate in conto capitale sono state iscritte nel Bilancio 2023/2025, nel rispetto del piano dei conti, come segue:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2023 Previsione	2024 Previsione	2025 Previsione
<i>Titolo IV – Entrate in conto capitale</i>	<i>110.292.280,11</i>	<i>42.324.332,90</i>	<i>28.139.683,68</i>
<i>Di cui:</i>			
<i>Alienazioni immobiliari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Contributi in conto capitale</i>	<i>110.292.280,11</i>	<i>42.324.332,90</i>	<i>28.139.683,68</i>
<i>Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Titolo VI - Mutui</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	110.292.280,11	42.324.332,90	28.139.683,68
Totale	180.756.296,69		

Nel triennio 2023/2025, sono state previste entrate in conto capitale per euro 110.292.280,11 nel 2023, per euro 42.324.332,90. nel 2024 e per euro 28.139.683,68 nel 2025. Tali contributi in conto capitale, per un totale complessivo pari ad euro **180.756.296,69**, ricomprendono i trasferimenti di risorse allocati nelle diverse annualità sulla base del cronoprogramma di realizzazione delle spese di investimento già attivate negli anni precedenti o da attivare a partire dal 2023.

Non sono state invece previste nel triennio in esame entrate per riduzione di attività finanziarie ed entrate per accensione prestiti.

Secondo i soggetti finanziatori, i contributi sono distinti:

Entrate in conto capitale	2023	2024	2025
Statali			
Da Pres Cons Min. /MIMS/Ministero transizione ecologica	61.909.682,14	34.026.079,50	26.086.803,83
Da MIUR	14.603.413,11	7.256.900,39	1.311.466,84
	76.513.095,25	41.282.979,89	27.398.270,67
Regionali	24.837.401,27	921.097,89	621.097,89
Altri Enti	5.823.336,33	0,00	0,00
Altri soggetti	3.118.447,26	120.255,12	120.315,12
	110.292.280,11	42.324.332,90	28.139.683,68

Le spese di investimento presentano questo andamento nel triennio di bilancio 2023/2025:

ANNO 2023: Le spese di investimento previste per l'anno 2023 (Titolo II) ammontano complessivamente ad euro 207.779.152,04 e comprendono sia l'importo relativo alla "competenza pura" pari ad euro 113.347.780,11 sia l'importo relativo alla "competenza da reiscrizione" per le spese antecedenti al 2023 pari ad euro 94.431.371,93 (di cui €. 92.972.378,81 quali risorse esigibili nel 2023 ed euro 1.428.118,06 quali risorse esigibili nel 2024 ed euro 30.875,06 esigibili nel 2025). La spesa in conto capitale effettivamente esigibile nel 2023 ammonta, dunque, ad euro 206.320.158,92.

Non sono previste per il 2023 spese per incremento attività finanziarie (Titolo III).

Fra le entrate a finanziamento delle spese di investimento 2023 è incluso il trasferimento corrente per euro 35.000,00 destinato ad investimenti sulla base di specifica disposizione di legge.

ANNO 2024: Le spese di investimento previste per l'anno 2024 (Titolo II) ammontano complessivamente ad euro 46.057.826,02 e comprendono sia l'importo relativo alla "competenza pura" pari ad euro 44.598.832,90 sia l'importo relativo alla "competenza da reiscrizione" complessivamente determinato in euro 1.458.993,12 (di cui euro 1.428.118,06 esigibile nel 2024 ed euro 30.875,06 esigibile nel 2025). La spesa in conto capitale effettivamente esigibile nel 2024 ammonta, dunque, ad euro 46.026.950,96.

Non sono previste per il 2024 spese per incremento attività finanziarie (Titolo III).

ANNO 2025: Le spese di investimento previste per l'anno 2025 (Titolo II) ammontano complessivamente ad euro 29.635.058,74 e comprendono l'importo relativo alla "competenza pura" per euro 29.604.183,68 e da "reiscrizione" per euro 30.875,06. La spesa in conto capitale effettivamente esigibile nel 2024 ammonta, dunque, ad euro 29.635.058,74

Non sono previste per il 2025 spese per incremento attività finanziarie (Titolo III).

Fondo pluriennale vincolato: il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nel Bilancio 2023/2025 risulta così composto:

FPV B.P. 2023-2025						
entrata				spesa		
2023	2024	2025		2023	2024	2025
95.369.513,01	1.989.832,16	558.116,88	previsione di Competenza FPV INIZIALE	95.369.513,01	1.989.832,16	558.116,88
			di cui esigibile	93.903.582,85	1.955.617,28	558.116,88
938.141,08	530.839,04	527.241,82	di cui spesa corrente	931.204,04	527.499,22	527.241,82
94.431.371,93	1.458.993,12	30.875,06	di cui spesa in conto capitale	92.972.378,81	1.428.118,06	30.875,06
			di cui FPV	1.465.930,16	34.214,88	0,00
			di cui spesa corrente	6.937,04	3.339,82	
			di cui spesa in conto capitale	1.458.993,12	30.875,06	
			NUOVO FPV	523.902,00	523.902,00	523.902,00
			di cui spesa corrente	523.902,00	523.902,00	523.902,00
			di cui spesa in conto capitale			
			totale FPV	1.989.832,16	558.116,88	523.902,00

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022

L'avanzo di amministrazione presunto consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione, qui di seguito rappresentato in sintesi:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2022:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	153.569.369,44
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	92.377.897,10
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	209.760.790,26
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	226.469.846,80
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	289.062,69
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	646.260,44
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	1.515.897,65
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	231.111.305,40
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	47.611.948,74
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	79.665.712,91
-	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	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	95.369.513,01
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2022	103.688.028,22

La composizione dello stesso risulta la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		34.277.999,82
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		5.154.735,28
Altri accantonamenti		5.683.343,55
B) Totale parte accantonata		45.116.078,65
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		785.818,72
Vincoli derivanti da trasferimenti		13.750.149,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		7.345.747,27
Altri vincoli		-
C) Totale parte vincolata		21.881.715,55
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		327.298,40
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		36.362.935,62
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Equilibri:

Nel Bilancio di previsione 2023/2025, sono rispettati tutti gli equilibri previsti nel d. lgs 118/2011, ed in particolare:

- l'equilibrio di parte corrente
- l'equilibrio di parte capitale
- l'equilibrio dei servizi c/terzi e delle partite di giro
- l'equilibrio finanziario complessivo, prevedendo un risultato di competenza dell'esercizio non negativo
- l'equilibrio di cassa positivo

Organismi partecipati

Nel corso del 2023 proseguirà l'attività di verifica e monitoraggio delle partecipazioni societarie, come richiesto dalla vigente normativa. Tale attività sarà volta principalmente a dare attuazione alle decisioni delineate nel Piano di revisione ordinaria delle partecipazioni detenute dall'Ente, adottato ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016 "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica", con particolare riguardo alla procedura di liquidazione della società Florence Multimedia srl, avviata nell'anno 2021.

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Visto lo schema di Bilancio di Previsione 2023/2025 ed i relativi allegati,

SI ATTESTA

la veridicità e l'attendibilità delle previsioni di cui allo schema di Bilancio di Previsione 2023/2025, come da relazione parte integrante alla presente (Allegato C)

SI ESPRIME

come da relazione parte integrante alla presente (Allegato C) parere favorevole ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 49 comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e sulla base dei principi di cui all'art.153 del suddetto D.Lgs. 267/2000.

Il Dirigente della Direzione Servizi Finanziari
(Dr. Rocco Conte)