

# **COMUNE DI COLLEPASSO**

*(Provincia di Lecce)*

## **NOTA INTEGRATIVA BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024**

*Art. 11, comma 3, lett. g), D.Lgs 23 giugno 2011 n.118 e Principio contabile all. 4/1, punto 9.11*

## PREMESSA

Dall'anno 2016 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

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 2022-2024 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011. 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.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa: apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa: indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

## 1. Il quadro generale riassuntivo

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.Lgs. n. 126/2014, secondo la quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità" (art. 162, c. 6, D.Lgs. 267/2000).

Il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese è il seguente:

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2022 - 2023 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.640.428,39								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>1)</sup>		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>2)</sup>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>4.299.043,14</b>	<b>2.914.227,90</b>	<b>2.914.227,90</b>	<b>2.914.227,90</b>	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	<b>4.237.837,52</b>	<b>3.471.453,27</b>	<b>3.430.553,55</b>	<b>3.433.052,68</b>
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>174.607,80</b>	<b>167.824,80</b>	<b>175.206,31</b>	<b>176.180,03</b>	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>11.975.896,01</b>	<b>6.719.506,95</b>	<b>8.419.800,00</b>	<b>5.778.543,45</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>609.954,71</b>	<b>500.313,00</b>	<b>458.313,00</b>	<b>456.313,00</b>	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>11.062.927,93</b>	<b>6.719.506,95</b>	<b>8.419.800,00</b>	<b>5.778.543,45</b>	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>16.146.533,58</b>	<b>10.301.872,65</b>	<b>11.965.547,21</b>	<b>9.325.264,38</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>16.213.733,53</b>	<b>10.190.960,22</b>	<b>11.850.353,55</b>	<b>9.211.596,13</b>
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	<b>12.408,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>110.912,43</b>	<b>110.912,43</b>	<b>115.193,66</b>	<b>113.668,25</b>
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>951.487,14</b>	<b>951.487,14</b>	<b>951.487,14</b>	<b>951.487,14</b>	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>951.487,14</b>	<b>951.487,14</b>	<b>951.487,14</b>	<b>951.487,14</b>
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	<b>1.855.393,12</b>	<b>1.651.790,00</b>	<b>1.651.790,00</b>	<b>1.651.790,00</b>	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	<b>1.752.159,97</b>	<b>1.651.790,00</b>	<b>1.651.790,00</b>	<b>1.651.790,00</b>
<b>Totale titoli</b>	<b>18.765.821,89</b>	<b>12.905.149,79</b>	<b>14.568.824,35</b>	<b>11.928.541,52</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>19.028.293,07</b>	<b>12.905.149,79</b>	<b>14.568.824,35</b>	<b>11.928.541,52</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>21.406.250,28</b>	<b>12.905.149,79</b>	<b>14.568.824,35</b>	<b>11.928.541,52</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>19.028.293,07</b>	<b>12.905.149,79</b>	<b>14.568.824,35</b>	<b>11.928.541,52</b>
Fondo di cassa finale presunto	2.377.957,21								

Da tale prospetto si nota che il bilancio di previsione rispetta il principio generale del pareggio.

## 2. Equilibri di bilancio

Di seguito si riporta il prospetto degli equilibri di bilancio:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.640.428,39		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.582.365,70 0,00	3.545.747,21 0,00	3.546.720,93 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		3.471.453,27 0,00 231.531,00	3.430.553,55 0,00 231.531,00	3.433.052,68 0,00 231.531,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		110.912,43 0,00 0,00	115.193,66 0,00 0,00	113.668,25 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
<b>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</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2022/2024 - Comune di Collepasso

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	6.719.506,95	8.419.800,00	5.778.543,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6.719.506,95 0,00	8.419.800,00 0,00	5.778.543,45 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Da tali prospetti si nota che il bilancio di previsione è in equilibrio per quanto riguarda sia la parte corrente che quella in conto capitale.

### 3. Determinazione del risultato presunto di amministrazione ed elenco analitico delle quote vincolate e accantonate e dei relativi utilizzi

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 in data 30/06/2021, ed ammonta ad €. 2.551.844,28. Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso del 2021 e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2021 ammonta a €.2.669.514,85, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>2.551.844,28</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>415.832,08</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	7.807.909,54
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	8.107.079,64
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	1.008,59
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022</b>	<b>2.669.514,85</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	0,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	<b>2.669.514,85</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>	975.737,50
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>	0,00
	Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	25.000,00
	Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	117.905,47
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>1.118.642,97</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	63.978,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	271.254,16
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	52.990,62
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>388.222,78</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata a investimenti</b>	<b>229.863,61</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>932.785,49</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00

Il bilancio di previsione 2022-2024 non prevede l'applicazione di quote del risultato presunto di amministrazione 2021.

## 4. LE ENTRATE

### 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. Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2022-2024 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

#### 4.1. Le entrate tributarie

L'evento pandemico legato all'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus COVID-19 ha generato una serie di provvedimenti legislativi che hanno pesantemente influenzato il gettito tributario per il 2020-2021. Dal 2022 si prospetta un superamento della crisi e quindi anche dei provvedimenti emergenziali, mentre rimane l'incertezza sull'effetto lungo della crisi sulle entrate tributarie. Evitando la puntuale elencazione delle disposizioni normative, di seguito si esplicitano i criteri utilizzati per ogni tipologia di tributo.

##### 4.1.1. 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

Tipologia	Aliquota
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	0,40%
Detrazioni abitazione principale (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	€ 200,00
Unità immobiliari ad uso produttivo appartenenti al gruppo catastale D	0,99%
Aree fabbricabili	0,99%
Abitazioni tenute a disposizione	0,99%
Altri immobili	0,76%

Incassi lordi	Somme incassate
<b>2019</b>	<b>722.027,87</b>
<b>2020</b>	<b>731.580,03</b>
<b>2021</b>	<b>731.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.184.607,90</b>
<b>Media 2019-2021</b>	<b>728.202,63</b>

La previsione di bilancio 2022-2024, è disposta sulla base delle aliquote e tenuto conto degli incassi del triennio precedente. La previsione per tale triennio è pari ad € 750.000,00, calcolata considerando anche i gettiti derivanti da ravvedimenti e da versamenti di annualità precedenti che dagli accertamenti notificati risultano essere di importo superiore a € 100.000,00.

##### 4.1.2. TARI

La Legge di stabilità 2014 ha introdotto il tributo sulla componente relativa alla gestione dei rifiuti (TARI) in sostituzione della TARES. Il gettito TARI deve assicurare la copertura integrale dei costi d'investimento e di esercizio del servizio a esclusione del trattamento dei rifiuti speciali non assimilati o non assimilabili. La TARI è determinata per tutte le superfici, comprese le aree scoperte, in quanto suscettibili di produrre rifiuti.

Il gettito complessivo è finalizzato a coprire tutti i costi approvati sulla base del piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, tenuto conto degli obiettivi di miglioramento della produttività e della qualità dei servizi stessi.

All'importo della Tassa è aggiunta la percentuale a titolo di Tributo Ambientale a favore della Provincia di Lecce (5%).

#### 4.1.3. ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

L'addizionale comunale IRPEF è prevista dal d.Lgs. n. 360/1998, in base al quale i comuni possono variare l'aliquota fino ad un massimo dello 0,8 per cento. Il Comune di Collepasso ha applicato l'addizionale IRPEF nella percentuale dello 0,7%.

L'Ente accerta l'addizionale IRPEF per cassa. Il gettito accertato nel 2021 ammonta a € 333.293,15. Il gettito previsto per il 2022-2024 è di € 335.000,00.

#### 4.1.4. FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Il Ministero dell'Interno (Finanza Locale) ha reso noto, a seguito dell'intesa raggiunta nella seduta della Conferenza Stato-città ed autonomie locali del 22 dicembre 2021 - ed al fine di facilitare la programmazione e la gestione del bilancio 2022 - i dati relativi al Fondo di solidarietà comunale per l'anno 2022.

Per il comune di Collepasso il fondo di solidarietà comunale 2022 determinato dal Ministero ammonta ad € 658.723,55

#### 4.1.5. PROVENTI RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Le entrate relative al recupero dell'evasione tributaria sono previste, nel 2022-2024, come segue:

TRIBUTO	2022	2023	2024
Accertamento evasione IMU	37.500,00	37.500,00	37.500,00
Accertamento evasione TARI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>42.500,00</b>	<b>42.500,00</b>	<b>42.500,00</b>

Tali stime sono congrue rispetto agli accertamenti di evasione emessi.

#### 4.2. ALTRE ENTRATE

Sono state iscritte nel Titolo II dell'entrata le poste derivanti da trasferimenti dello Stato e della Regione comunicati dai vari Servizi, a copertura di progetti che hanno la corrispondente quota iscritta negli stanziamenti di spesa.

Per quanto attiene alle entrate extratributarie (Titolo III dell'entrata) gli stanziamenti previsti comprendono i proventi dei servizi pubblici derivanti dalle rette pagate a copertura del servizio di refezione scolastica, nonché quelle derivanti dai proventi delle contravvenzioni del codice della strada. Nella categoria relativa ai proventi dell'ente sono state iscritte le entrate derivanti dai canoni di concessione nonché dal canone di occupazione di suolo pubblico.

Le entrate in conto capitale sono state iscritte nel titolo IV.

Riassumendo le entrate previste nel Bilancio di Previsione possono essere rappresentate dai seguenti prospetti:

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI 2022

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO <sup>2)</sup>	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>1)</sup>		previsioni di competenza	304.977,22	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>1)</sup>		previsioni di competenza	110.854,86	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	383.468,76	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	4.143.221,56	2.640.428,39		
<b>10000 Totale TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.384.815,24</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>2.820.707,45</b>	<b>2.914.227,00</b>	<b>2.914.227,00</b>	<b>2.914.227,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>4.011.646,74</b>	<b>4.299.043,14</b>		
<b>20000 Totale TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>6.783,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>361.425,89</b>	<b>167.824,80</b>	<b>175.206,31</b>	<b>176.180,03</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>400.632,47</b>	<b>174.607,80</b>		
<b>30000 Totale TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>109.641,71</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>457.980,10</b>	<b>500.313,00</b>	<b>456.313,00</b>	<b>456.313,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>533.942,24</b>	<b>609.954,71</b>		
<b>40000 Totale TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>4.391.420,98</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>10.204.814,71</b>	<b>8.719.508,95</b>	<b>8.419.800,00</b>	<b>5.778.543,45</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>10.866.508,28</b>	<b>11.082.927,93</b>		
<b>50000 Totale TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>60000 Totale TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>12.408,05</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>12.408,05</b>	<b>12.408,05</b>		
<b>70000 Totale TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>1.371.366,00</b>	<b>1.371.366,00</b>	<b>1.371.366,00</b>	<b>1.371.366,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>1.371.366,00</b>	<b>1.371.366,00</b>		

Le entrate correnti derivano in larga parte dall'autonomia impositiva che l'ordinamento vigente consente e la loro composizione è analizzata nei seguenti prospetti:

4.2.1. TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO <sup>2)</sup>	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>						
<b>10101</b>	<b>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>1.163.508,72</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>2.189.971,45</b>	<b>2.255.504,35</b>	<b>2.255.504,35</b>	<b>2.255.504,35</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>3.335.742,88</b>	<b>3.419.013,07</b>		
<b>10301</b>	<b>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</b>	<b>221.306,52</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>850.736,00</b>	<b>658.723,55</b>	<b>658.723,55</b>	<b>658.723,55</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>675.903,86</b>	<b>860.030,07</b>		
<b>10000 Totale TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.384.815,24</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>2.820.707,45</b>	<b>2.914.227,00</b>	<b>2.914.227,00</b>	<b>2.914.227,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>4.011.646,74</b>	<b>4.299.043,14</b>		

4.2.2. TITOLO 2 ENTRATE DA TRASFERIMENTI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO <sup>2)</sup>	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
<b>20101</b>	<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>6.783,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>361.425,89</b>	<b>167.824,80</b>	<b>175.206,31</b>	<b>176.180,03</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>400.632,47</b>	<b>174.607,80</b>		
<b>20000 Totale TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>6.783,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>361.425,89</b>	<b>167.824,80</b>	<b>175.206,31</b>	<b>176.180,03</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>400.632,47</b>	<b>174.607,80</b>		

4.2.3. TITOLO 3 ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO <sup>2)</sup>	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
<b>30100</b>	<b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>68.094,36</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>278.657,46</b>	<b>328.000,00</b>	<b>284.000,00</b>	<b>284.000,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>316.573,75</b>	<b>396.094,36</b>		
<b>30200</b>	<b>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>10.985,91</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>18.137,60</b>	<b>18.816,00</b>	<b>18.816,00</b>	<b>18.816,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>18.772,02</b>	<b>29.801,91</b>		
<b>30300</b>	<b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>700,00</b>	<b>700,00</b>	<b>700,00</b>	<b>700,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>700,00</b>	<b>700,00</b>		
<b>30500</b>	<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>30.561,44</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>160.485,04</b>	<b>152.797,00</b>	<b>152.797,00</b>	<b>152.797,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>197.896,47</b>	<b>183.358,44</b>		
<b>30000 Totale TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>109.641,71</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>457.980,10</b>	<b>500.313,00</b>	<b>456.313,00</b>	<b>456.313,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>533.942,24</b>	<b>609.954,71</b>		

#### 4.2.4. TITOLO 4 ENTRATE IN C/CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO <sup>3)</sup>			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
<b>40200</b>	<b>Tipologia 200: Contributi agli investimenti</b>	4.379.951,78	previsione di competenza previsione di cassa	9.687.875,86 10.346.393,80	6.184.506,95 10.516.458,73	7.884.800,00	5.243.543,45
<b>40400</b>	<b>Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	140.000,00 140.000,00	140.000,00 140.000,00	140.000,00	140.000,00
<b>40500</b>	<b>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</b>	11.469,20	previsione di competenza previsione di cassa	376.938,85 380.114,48	395.000,00 406.469,20	395.000,00	395.000,00
<b>40000 Totale TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>4.391.420,98</b>	previsione di competenza previsione di cassa	<b>10.204.814,71 10.866.508,28</b>	<b>6.719.506,95 11.062.927,93</b>	<b>8.419.800,00</b>	<b>5.778.543,45</b>

## 5. LE SPESE

Analizzando le spese correnti dal punto di vista delle finalità istituzionali perseguite e per la loro natura (cioè secondo la tipologia di spesa) le previsioni del bilancio possono essere illustrate dai seguenti prospetti:

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>295.398,19</b>	<b>1.363.323,75</b>	<b>1.026.643,54</b>	<b>1.071.499,86</b>	<b>1.066.006,34</b>
				3.660,00	3.660,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.798.115,09	1.322.041,73	
<b>TOTALE MISSIONE 03</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>7.259,89</b>	<b>149.525,95</b>	<b>143.130,60</b>	<b>148.284,60</b>	<b>148.284,60</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				154.385,61	150.390,49	
<b>TOTALE MISSIONE 04</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>69.496,13</b>	<b>144.236,14</b>	<b>156.944,49</b>	<b>156.444,49</b>	<b>166.444,49</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				204.937,59	221.740,62	
<b>TOTALE MISSIONE 05</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>13.550,59</b>	<b>17.940,00</b>	<b>24.690,00</b>	<b>24.690,00</b>	<b>24.690,00</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				30.213,58	37.740,59	
<b>TOTALE MISSIONE 06</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>5.892,61</b>	<b>22.800,00</b>	<b>15.800,00</b>	<b>15.800,00</b>	<b>16.800,00</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				28.619,70	21.692,61	
<b>TOTALE MISSIONE 08</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>1.000,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.500,00	1.500,00	
<b>TOTALE MISSIONE 09</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>195.571,17</b>	<b>1.335.625,96</b>	<b>1.154.604,65</b>	<b>1.154.604,65</b>	<b>1.154.604,65</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.536.759,48	1.350.175,82	
<b>TOTALE MISSIONE 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>216.331,64</b>	<b>194.284,85</b>	<b>219.250,00</b>	<b>219.250,00</b>	<b>219.250,00</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				353.803,44	435.581,64	
<b>TOTALE MISSIONE 11</b>	<b>Soccorso civile</b>	<b>1.425,09</b>	<b>7.420,00</b>	<b>6.800,00</b>	<b>6.800,00</b>	<b>6.800,00</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				8.159,56	8.225,09	
<b>TOTALE MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>191.491,27</b>	<b>292.042,28</b>	<b>299.706,70</b>	<b>227.706,70</b>	<b>227.706,70</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				424.411,96	485.697,97	
<b>TOTALE MISSIONE 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	<b>22.000,04</b>	<b>32.474,00</b>	<b>37.111,38</b>	<b>37.111,38</b>	<b>37.111,38</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				47.933,55	59.111,42	
<b>TOTALE MISSIONE 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				201.967,21	0,00	
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>367.266,02</b>	<b>334.490,36</b>	<b>320.361,97</b>	<b>321.743,89</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				80.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 50</b>	<b>Debito pubblico</b>	<b>0,00</b>	<b>55.962,00</b>	<b>51.781,55</b>	<b>47.499,90</b>	<b>43.110,63</b>
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				55.962,00	51.781,55	
<b>TOTALE DELLE MISSIONI</b>		<b>1.019.416,62</b>	<b>3.983.400,95</b>	<b>3.471.453,27</b>	<b>3.430.553,55</b>	<b>3.433.052,68</b>
				3.660,00	3.660,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				4.846.768,77	4.225.679,53	
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>1.019.416,62</b>	<b>3.983.400,95</b>	<b>3.471.453,27</b>	<b>3.430.553,55</b>	<b>3.433.052,68</b>
				3.660,00	3.660,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				4.846.768,77	4.225.679,53	

Le spese correnti presentano il seguente trend di previsione:

Descrizione	Prev. def. 2021	2022	2023	2024
<b>Totale titolo I</b>	<b>3.983.400,95</b>	<b>3.471.453,27</b>	<b>3.430.553,55</b>	<b>3.433.052,68</b>
di cui				
Fondo crediti dubbia esigibilità	273.131,79	231.531,00	231.531,00	231.531,00
Altri fondi e accantonamenti	94.134,23	80.316,17	69.809,34	70.736,78

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.);
- 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 effettuare in relazione agli obiettivi indicati nel DUP.

Per quanto riguarda i fondi e gli accantonamenti si evidenzia che:

- a) il Fondo di riserva rientra nelle % previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio). Non facendo l'ente ricorso all'anticipazione di tesoreria non è necessario incrementare del 50% la quota d'obbligo, la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti. E' stato altresì istituito, ai sensi dell'art. 166, comma 2-quater, del Tuel, un **Fondo di riserva di cassa** per un importo di €. 80.000,00 (min. 0,2% delle spese finali in termini di cassa);

M/P	Cap.	Fondi di riserva	2022	%	2023	%	2024	%
20.01	1920	Fondo di riserva	22.643,19	0,65%	19.021,63	0,55%	19.926,11	0,58%
20.01	562	Fondo di riserva di cassa	80.000,00	0,41%				

b) Sono presenti inoltre **altri accantonamenti** di seguito descritti:

M/P	Cap.	Fondi di riserva	2022	2023	2024
20.03	561/1	Fondo rinnovi contrattuali	13.300,00	2.450,00	2.450,00
20.03	563	Fondo passività potenziali	25.000,00	25.000,00	25.000,00
20.03	563/1	Fondo indennità fine mandato	3.181,39	3.524,55	4.002,00
20.03	564/1	Fondo garanzia debiti commerc.	39.211,28	39.211,28	39.211,28

c) **Fondo crediti di dubbia esigibilità**: secondo il principio contabile all. 4/2, punto n. 3.3 e l'esempio n. 5, il FCDE è stato quantificato assumendo il seguente livello di analisi:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c)	% di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.255.504,35	231.531,00	231.531,00	10,2650
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.130.937,70			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	<b>1.124.566,65</b>	<b>231.531,00</b>	<b>231.531,00</b>	<b>20,5880</b>
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni)	0,00	0,00	0,00	0,0000
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0000</b>
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	658.723,55	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,0000
<b>1000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>2.914.227,90</b>	<b>231.531,00</b>	<b>231.531,00</b>	<b>0,0794</b>

Su altre entrate, incassate per cassa, non si prevede l'accantonamento al FCDE in quanto non vi sono entrate a rischio di esigibilità.

#### d) Fondo di garanzia dei debiti commerciali

Dal 2021, a legislazione vigente, è scattato l'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali introdotto dai commi 859-866 della legge 145/2018. Tale fondo, determinato in misura variabile tra l'1% ed il 5%, deve essere accantonato nel caso in cui l'ente non rispetti uno dei due indicatori:

- I. riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Tale penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno;
- II. tempi di ritardo nel pagamento delle fatture: l'indicatore calcola il ritardo registrato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno, sia pagate che non pagate. Si tratta quindi di un indicatore diverso da quello determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, che prende in considerazione solamente il ritardo sulle fatture pagate nel periodo considerato. In questo caso l'accantonamento va da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg. Rispetto a tale nuovo accantonamento, non avendo rispettato i tempi di *Ritardo annuale dei pagamenti*, pari a 15 gg., l'ente ha previsto con deliberazione di Giunta Comunale n.19 in data 21.02.2022, un accantonamento sul bilancio di previsione 2022-2024 di € 39.211,28.

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2022/2024 - Comune di Collepasso

A) Stock debito commerciale 2021	322.930,48
B) Importo documenti ricevuti nel 2021	1.995.856,62 (5%) 99.792,83
C) Stock debito commerciale 2020	385.224,56
Rapporto Stock debito commerciale 2021 Stock debito commerciale 2020 ( A / C)	0,84
D) Ritardo annuale dei Pagamenti	15
Stanziamenti totali Macr. 103 (acquisto di beni e servizi)	1.960.564,00
Ammontare fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali	39.211,28

## 5.1 Le spese di personale

La dotazione di spesa potenziale è calcolata in percentuale sulle entrate correnti medie accertate nell'ultimo triennio, al netto dell'accantonamento al FCDE così come disciplinato dall'art. 33, comma 2, del dl 34/2019 che prevede un nuovo regime assunzionale degli enti locali ed è così determinata:

### PROSPETTO DI CALCOLO SPESE DI PERSONALE AI SENSI DEL D.M. 17 MARZO 2020

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		ANNO	VALORE	FASCIA
		2022		
Popolazione al 31 dicembre	ANNO	2020	5.783	e
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	ANNI	2020	737.990,25 €	(I)
<b>Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018</b>	<b>(a1)</b>		<b>974.975,02 €</b>	
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")		2018	3.190.332,74 €	
		2019	3.291.279,06 €	
		2020	3.805.948,54 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			3.429.186,78 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		2020	219.089,03 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	<b>(b)</b>		<b>3.210.097,75 €</b>	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)	<b>(c)</b>			22,99%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	<b>(d)</b>			26,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	<b>(e)</b>			30,90%
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti virtuosi (SE (c) < o = (d))	<b>(f)</b>		125.526,04 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1 - Enti virtuosi	<b>(f1)</b>		863.516,29 €	
Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - Enti non virtuosi (SE (c) > (d))	<b>(g)</b>			
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024 - Enti virtuosi	<b>(h)</b>	2022		21,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - Enti virtuosi (a1) * (h)	<b>(i)</b>		204.744,75 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. foglio "Resti assunzionali") - Enti virtuosi	<b>(l)</b>		0,00 €	
Tetto di spesa comprensivo dell'incremento da Tab. 2 e degli eventuali resti assunzionali - Enti virtuosi (a1) + (i) + (l)	<b>(m)</b>		1.179.719,77 €	
Confronto con il limite di incremento da Tabella 1 DM - Enti virtuosi (m) < (f1)	<b>(n)</b>		863.516,29 €	
<b>Incremento consentito della spesa per assunzioni a tempo indeterminato</b>	<b>(o)</b>		<b>125.526,04 €</b>	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2022	(a) + (o) oppure (a1)	<b>863.516,29 €</b>	

In base al DPCM 17/03/2020, attuativo dell'art. 33, comma 2, del dl 33/2019, il Comune di Collepasso si colloca al di sotto del valore soglia (26,90%) previsto dalla tabella 2 del decreto. Pertanto può incrementare la spesa di personale sostenuta nel 2018 per assunzioni a tempo indeterminato dei valori massimi di seguito indicati:

ENTE CHE SI COLLOCA AL DI SOTTO DELLA PERCENTUALE DELLA TABELLA 1				
FASE 1 - APPLICAZIONE TABELLA 1	PTFP 21/22/23	PTFP 22/23/24	PTFP 23/24/25	PTFP 24/25/26
Numeratore	655.534,52	737.990,25	683.739,44	674.215,78
Denominatore	3.108.898,20	3.210.097,73	3.243.997,35	3.356.922,43
Percentuale Tabella 1	26,90%	26,90%	26,90%	26,90%
Valore massimo teorico	180.759,09	125.526,04	188.895,85	228.796,35
<b>TOTALE TABELLA 1</b>	<b>836.293,61</b>	<b>863.516,29</b>	<b>872.635,29</b>	<b>903.012,13</b>

Le previsioni di bilancio sono coerenti con il fabbisogno di personale e dimostrano la sostenibilità finanziaria delle assunzioni.

## 5.2 Entrate e spese non ricorrenti

Nel bilancio di previsione 2022-2024 sono previste le seguenti entrate correnti aventi natura non ricorrente. Si omette l'analisi delle entrate non ricorrenti di parte capitale, in quanto le stesse sono finalizzate esclusivamente al finanziamento di spese non ricorrenti di natura capitale.

Tipol.	Cap.	Fondi di riserva	2022	2023	2024
1.01.01	41	Accertamento ICI E IMU	37.500,00	37.500,00	37.500,00
20.03	563	Accertamento TARES -TARI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI</b>			<b>42.500,00</b>	<b>42.500,00</b>	<b>42.500,00</b>

M/P	Cap.	Tit.	Fondi di riserva	2022	2023	2024
20.03	210	I	SPESE PER COMMISSIONI CONCORSI	15.000,00	0,00	0,00
20.03	1250	I	Interventi in favore di minori: ricovero in istituti, ecc.	160.000,00	88.000,00	88.000,00
<b>Totale spese non ricorrenti finanziate da entrate non ricorrenti</b>				<b>175.000,00</b>	<b>88.000,00</b>	<b>88.000,00</b>
SBILANCIO (ENTRATE < SPESE)				<b>132.500,00</b>	<b>45.500,00</b>	<b>45.500,00</b>

### 5.3 Spese per investimenti

Nel bilancio le previsioni sono coerenti con quanto previsto dall'elenco annuale dei lavori, in conformità alle disposizioni di cui al DM Infrastrutture e Trasporti n. 14/2018, oltre agli interventi di importo inferiore ai 100.000 euro.

<b>COMUNE DI COLLEPASSO - Programma Triennale OO.PP. 2022-2024 - ANNO 2022</b>						
	Specifica dell'investimento	Ammontare della spesa	Mutuo a carico Comune	Altro tipo di finanziamento o cofin.mento del Comune	Stato - Regione - Provincia	Tipo di finanziamento
1	Infrastrutture per il convogliamento e stoccaggio delle acque pluviali	800.000,00			800.000,00	POR PUGLIA 2014/2020 – Asse VI – Azione 6.4 – Sub. 6.4.d)
2	Rigenerazione ed adeguamento del campo sportivo comunale	105.000,00			105.000,00	D.L. 25 novembre 2015
3	Interventi finalizzati alla realizzazione di reti di percorsi ciclabili in area urbana	800.000,00			800.000,00	POR Puglia FESR-FSE 2014/2020 – Asse IV - Azione 4.4
4	Riqualificazione periferie urbane degradate	1.770.000,00			1.770.000,00	Piano nazionale per la riqualif. sociale
5	Riqualificazione e valorizzazione turistico culturale del Palazzo Baronale	1.000.000,00			1.000.000,00	FESR 2014/2020 Piano operativo Cultura e Turismo (FSC)
6	Lavori di messa in sicurezza del "Parco del Bosco"	300.000,00			300.000,00	Fondi regionali OO.PP. danneggiate da calamità naturali
7	Manutenzione strade interne	109.707,90			109.707,90	Delibera G.R. n°968/2021 - Programma Regionale "Strada per strada"
8	Ampliamento recapito finale via Marconi	900.000,00			900.000,00	Fondi Ministero Interno art.1. c.139, legge 145/2018
	<b>Totale</b>	<b>5.784.707,90</b>			<b>5.784.707,90</b>	
<b>COMUNE DI COLLEPASSO - Programma Triennale OO.PP. 2022-2024 - ANNO 2023</b>						
	Specifica dell'investimento	Ammontare della spesa	Mutuo a carico Comune	Tipo di finanziamento o cofin.mento del Comune	Stato - Regione - Provincia	Tipo di finanziamento
1	Riqualificazione del II lotto di alloggi dell'edilizia residenziale pubblica di via Giovanni Pascoli 52	1.150.000,00			1.150.000,00	Programma regionale "sicuro, verde e sociale"
2	Potenziamento rete pluviale	400.000			400.000	Fondi Ministero Interno
3	Interventi di manutenzione straordinaria delle strade e messa in sicurezza viabilità principale e periferica	900.000			900.000	Fondi Ministero Interno
4	Adeguamento impiantistico Scuola via R.Elena	300.000			300.000	Fondi Ministero Interno
5	Adeguamento impiantistico Scuola via del Bosco	300.000			300.000	Fondi Ministero dell'Istruzione
6	Miglioramento infrastrutture supporto alla funzione turistica nel centro storico	997.000,00		49.700,00	947.300,00	Patto per la Puglia – P.O. FESR 2014/2020
7	Realizzazione piste ciclabili – 1° lotto funzionale	1.530.000,00			1.530.000,00	Fondi regionali
8	Realizzazione piste ciclabili – 2° lotto funzionale	670.000,00			670.000,00	Fondi regionali
9	Realizzazione piste ciclabili – 3° lotto funzionale	475.000,00			475.000,00	Fondi regionali
10	Realizzazione piste ciclabili – 4° lotto funzionale	640.000,00			640.000,00	Fondi regionali
11	Realizzazione piste ciclabili – 5° lotto funzionale	560.000,00			560.000,00	Fondi regionali
	<b>Totale</b>	<b>7.922.000,00</b>		<b>49.700,00</b>	<b>7.872.300,00</b>	
<b>COMUNE DI COLLEPASSO - Programma Triennale OO.PP. 2022-2024 - ANNO 2024</b>						
	Specifica dell'investimento	Ammontare della spesa	Mutuo a carico Comune	Tipo di finanziamento o cofin.mento del Comune	Stato - Regione - Provincia	Tipo di finanziamento
1	Ampliamento Rete Idrica	258.228,45			258.228,45	Regione (ATO)- Put 2010/2018
2	Interventi per mitigazione pericolosità geomorfologica periferia urbana	2.608.832,00			2.608.832,00	Fondi Ministero degli Interni
3	Completamento e riqualificazione Zona Industriale	2.376.483,00			2.376.483,00	Fondi regionali
	<b>Totale</b>	<b>5.243.543,45</b>			<b>5.243.543,45</b>	

### Riepilogo degli interventi programmati per tipologie delle risorse

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	5.784.707,90	7.872.300,00	5.243.543,45	18.900.551,35
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	0,00	49.700,00	0,00	49.700,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>totale</b>	<b>5.784.707,90</b>	<b>7.922.000,00</b>	<b>5.243.543,45</b>	<b>18.950.251,35</b>

**Fondo anticipazioni di liquidità**

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del DL 35/2013 e successivi rifinanziamenti.

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

Non risultato garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

**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.

**Nota informativa degli oneri derivanti dalla stipula di contratti relativi a strumenti finanziari derivati** (articolo 62, comma 8, decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n.133)

**NEGATIVO**

**Elenco dei propri enti ed organismi strumentali**

<b>CODICE FISCALE</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>ANNO DI COSTITUZIONE</b>	<b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>	<b>Attività svolta</b>
04819950751	<b>GAL Porta a Levante</b>	<b>2016</b>	0,50%	Sostegno allo sviluppo locale – Gruppo di Azione Locale nell'ambito del Programma LEADER

**CONCLUSIONI**

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.