

Comune di Trepuzzi

Nota Integrativa
al
Bilancio di Previsione
2021 / 2023



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 a missioni e programmi, coerentemente con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il **bilancio di previsione 2021-2023** è stato redatto nel rispetto dei principi generali e applicati di cui al d.Lgs. n. 118/2011.

Si rammenta che il termine per l'approvazione del bilancio 2021-2023 è stato prorogato:

- al 31 gennaio 2021, per effetto dell'art. 107, c. 2, D.L. 17 marzo 2020, n. 18;
- al 31 marzo 2021, per effetto dell'art. unico, D.M. 13 gennaio 2021;
- al 30 aprile 2021, per effetto dell'art. 30, c. 4, D.L. 22 marzo 2021, n. 41;
- al 31 maggio 2021, per effetto dell'art. 3, c. 2, D.L. 30 aprile 2021, n. 56.

Al bilancio di previsione deve essere allegata la **nota integrativa**, il cui contenuto minimo raccoglie 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 comprendano 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 e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, c. 1, lett. 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.

1. Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2021-2023 rispettano i principi di cui all'art. 80 del d.lgs. n. 118/2011 e del relativo all'allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;
16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) *titoli*, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) *tipologie*, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) *missioni*, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) *programmi*, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

1. per ciò che concerne l'*entrata*, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio[Anno1Preventivo] definiti con riferimento all'applicazione del principio di contabilità finanziaria potenziata, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da modifiche normative e da indirizzi già assunti;
2. per ciò che concerne la *spesa*, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali [Anno1Preventivo] eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute

esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal 2021.

In particolare, per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all’interno del programma “Fondo di riserva”, è stato previsto un *fondo di riserva* conforme ai limiti di cui all’art. 166 comma 2-ter del d.lgs. n. 267/2000:

- ⊙ non inferiore non inferiore allo 0,45% delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

BILANCIO	SPESE CORRENTI	Minimo 0,45%	Massimo 2,0%	STANZIAMENT O FONDO DI RISERVA	% Applicata
2021.	11.029.369,78	49.632,16	220.587,40	50.233,70	0,455
2022.	9.437.004,53	42.466,52	188.740,10	47.637,53	0,504
2023.	9.380.991,87	42.214,46	187.619,84	49.728,87	0,530

In più, così come espressamente richiesto nell’allegato n. 4/1, di seguito sono descritti i criteri che hanno condotto alla valorizzazione nel programma “Altri fondi” all’interno della missione “Fondi e Accantonamenti”, delle voci di spesa all’interno del macroaggregato “Altre spese correnti”:

- a) degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le *spese potenziali*;
- b) degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al *fondo crediti di dubbia esigibilità*, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto per legge o altra disposizione l’accantonamento a tale fondo.

Gli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali sono stati valorizzati nel rispetto del principio di prudenza. Nello specifico, nel triennio previsione 2021-2023:

- ⊙ nella missione “Fondi e accantonamenti”, all’interno del programma “Altri fondi”, sono previsti gli accantonamenti riguardanti le *passività potenziali*, sui quali non è possibile impegnare e pagare.

Per quanto invece concerne la valorizzazione del *fondo crediti di dubbia esigibilità*, i relativi stanziamenti sono stati determinati anch’essi nel rispetto del principio di *prudenza* e dei valori stabiliti dalla legge n. 190/2014. A tal fine è previsto nel bilancio di previsione nella missione

“Fondi e accantonamenti” il programma “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).

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento alla media dell’andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente.

La media è stata calcolata con la modalità:

- o della media semplice tra la media dei rapporti annui).

La scelta sulla modalità di calcolo della media è motivata:

- o da una più fedele rappresentazione dell’andamento reale delle riscossioni

Non si è proceduto all’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E., in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell’assunzione dell’impegno da parte dell’amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7);

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2021					
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1.01		Tributi			
1.01.01.51.001	175	T.A.R.I. Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (17,28)	2021	492.480,00	480.384,00
			2022	492.480,00	480.384,00
			2023	492.480,00	480.384,00
1.01.01.51.002	170	ACCERTAMENTI T.A.R.S.U./TARI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (92,37)	2021	166.266,00	166.266,00
			2022	120.081,00	120.081,00
			2023	120.081,00	120.081,00
1.01.01.99.001	30	ACCERTAMENTO ICI/IMU ANNI PRECEDENTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (61,95)	2021	92.925,00	92.925,00
			2022	92.925,00	92.925,00
			2023	92.925,00	92.925,00
		Totale Tipologia 1.01	2021	751.671,00	739.575,00
			2022	705.486,00	693.390,00
			2023	705.486,00	693.390,00
		Totale Titolo 1	2021	751.671,00	739.575,00
			2022	705.486,00	693.390,00

			2023	705.486,00	693.390,00
3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.03.01.002	555	C.U.P.-CANONE OCCUPAZIONE ED AREE PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,40)	2021	440,00	440,00
			2022	440,00	440,00
			2023	440,00	440,00
3.01.03.01.003	556	C.U.P.- AFFISSIONI E PUBBLICITA' Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2021	0,00	17.500,00
			2022	0,00	17.500,00
			2023	0,00	17.500,00
3.01.03.02.002	540	FITTI REALI DIVERSI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,81)	2021	283,50	283,50
			2022	283,50	283,50
			2023	283,50	283,50
		Totale Tipologia 3.01	2021	723,50	18.223,50
			2022	723,50	18.223,50
			2023	723,50	18.223,50
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3.02.02.01.004	356.1	PROVENTI DA AUTOVELOX A DESTINAZIONE VINCOLATA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2021	0,00	200.000,00
			2022	0,00	200.000,00
			2023	0,00	200.000,00
		Totale Tipologia 3.02	2021	0,00	200.000,00
			2022	0,00	200.000,00
			2023	0,00	200.000,00
		Totale Titolo 3	2021	723,50	218.223,50
			2022	723,50	218.223,50
			2023	723,50	218.223,50
4		Entrate in conto capitale			
4.05		Altre entrate in conto capitale			
4.05.01.01.001	720	PROVENTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE (V. CAP. 3860 E 3880/U) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (16,96)	2021	29.520,58	15.000,00
			2022	33.641,86	15.000,00
			2023	25.365,38	15.000,00
		Totale Tipologia 4.05	2021	29.520,58	15.000,00
			2022	33.641,86	15.000,00
			2023	25.365,38	15.000,00
		Totale Titolo 4	2021	29.520,58	15.000,00
			2022	33.641,86	15.000,00
			2023	25.365,38	15.000,00
		Totale	2021	781.915,08	972.798,50
			2022	739.851,36	926.613,50
			2023	731.574,88	926.613,50

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2021

Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Capitolo **175** (1.01.01.51.001) T.A.R.I.

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	2.715.000,00	2.277.345,46	83,88	Previsione		2.850.000,00	2.850.000,00	2.850.000,00
2018	2.587.000,00	2.118.984,84	81,91	Accantonamento media sui totali (17,47%)	100	497.895,00	497.895,00	497.895,00
2017	2.581.940,00	2.009.709,77	77,84	Accantonamento media dei rapporti annui	100	492.480,00	492.480,00	492.480,00
2016	2.157.000,00	1.839.307,42	85,27					
2015	1.949.000,00	1.650.353,31	84,68					
Totale	11.989.940,00	9.895.700,80	413,58					

Media sui totali (MT) 82,53 Media dei rapporti annui (MR) 82,72

Capitolo 170 (1.01.01.51.002) ACCERTAMENTI T.A.R.S.U./TARI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	165.000,00	0,00	0,00	Previsione		180.000,00	130.000,00	130.000,00
2018	350.000,00	0,00	0,00	Accantonamento media sui totali (92,37%)	100	166.266,00	120.081,00	120.081,00
2017	480.000,00	143.499,00	29,90	Accantonamento media dei rapporti annui	100	168.732,00	121.862,00	121.862,00
2016	998.004,00	13.828,11	1,39					
2015	70.000,00	0,00	0,00					
Totale	2.063.004,00	157.327,11	31,29					

Media sui totali (MT) 7,63 Media dei rapporti annui (MR) 6,26

Capitolo 30 (1.01.01.99.001) ACCERTAMENTO ICI/IMU ANNI PRECEDENTI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	155.000,00	0,00	0,00	Previsione		150.000,00	150.000,00	150.000,00
2018	350.000,00	27.723,17	7,92	Accantonamento media sui totali (61,95%)	100	92.925,00	92.925,00	92.925,00
2017	570.022,68	570.022,68	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	106.155,00	106.155,00	106.155,00
2016	649.740,00	58.450,00	9,00					
2015	0,00	0,00	100,00					
Totale	1.724.762,68	656.195,85	216,92					

Media sui totali (MT) 38,05 Media dei rapporti annui (MR) 29,23

Titolo 3 Entrate extratributarie

Capitolo 555 (3.01.03.01.002) C.U.P.-CANONE OCCUPAZIONE ED AREE PUBBLICHE

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	118.989,47	118.989,47	100,00	Previsione		110.000,00	110.000,00	110.000,00
2018	85.357,70	85.357,70	100,00	Accantonamento media sui totali (0,51%)	100	561,00	561,00	561,00
2017	111.858,03	109.616,35	98,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	440,00	440,00	440,00
2016	80.310,83	80.310,83	100,00					
2015	46.613,30	46.613,30	100,00					
Totale	443.129,33	440.887,65	498,00					

Media sui totali (MT) 99,49 Media dei rapporti annui (MR) 99,60

Capitolo 556 (3.01.03.01.003) C.U.P.- AFFISSIONI E PUBBLICITA'

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
------	--------------	---------	----------------------------	--	---	---------------	---------------	---------------

			accertamenti	Previsione		50.000,00	50.000,00	50.000,00
2019	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (0,00%)	100	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	100,00					
2016	0,00	0,00	100,00					
2015	0,00	0,00	100,00					
Totale	0,00	0,00	500,00					

Media sui totali (MT) 100,00 Media dei rapporti annui (MR) 100,00

Capitolo **540** (3.01.03.02.002) FITTI REALI DIVERSI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
				Previsione		35.000,00	35.000,00	35.000,00
2019	45.991,37	45.991,37	100,00	Accantonamento media sui totali (0,81%)	100	283,50	283,50	283,50
2018	45.000,00	42.753,10	95,01	Accantonamento media dei rapporti annui	100	350,00	350,00	350,00
2017	109.814,25	109.814,25	100,00					
2016	42.102,12	42.102,12	100,00					
2015	36.108,96	36.108,96	100,00					
Totale	279.016,70	276.769,80	495,01					

Media sui totali (MT) 99,19 Media dei rapporti annui (MR) 99,00

Capitolo **356.1** (3.02.02.01.004) PROVENTI DA AUTOVELOX A DESTINAZIONE VINCOLATA

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
				Previsione		380.000,00	380.000,00	380.000,00
2019	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (0,00%)	100	0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	100,00					
2016	0,00	0,00	100,00					
2015	0,00	0,00	100,00					
Totale	0,00	0,00	500,00					

Media sui totali (MT) 100,00 Media dei rapporti annui (MR) 100,00

Titolo 4 Entrate in conto capitale

Capitolo **720** (4.05.01.01.001) PROVENTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE (V. CAP. 3860 E 3880/U)

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
				Previsione		174.060,00	198.360,00	149.560,00
2019	141.468,69	114.447,66	80,90	Accantonamento media sui totali (21,28%)	100	37.039,97	42.211,01	31.826,37
2018	139.440,95	101.339,21	72,68	Accantonamento media dei rapporti annui	100	29.520,58	33.641,86	25.365,38
2017	230.000,00	142.773,80	62,08					
2016	124.035,37	123.471,55	99,55					
2015	83.643,46	83.643,46	100,00					
Totale	718.588,47	565.675,68	415,21					

Media sui totali (MT) 78,72 Media dei rapporti annui (MR) 83,04

2. Risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 è così composto:

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	3.095.912,79
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	905.197,16
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	25.122.727,65
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	22.493.744,48
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	280.749,98
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	34.323,67
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	660.489,69
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	7.044.156,50
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1)	1.439.242,46
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	5.604.914,04
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	6.611.618,01
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	1.107.347,94
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	150.000,00
	Altri accantonamenti (5)	22.000,00
	B) Totale parte accantonata	7.890.965,95
Parte vincolata al 31/12/2020		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	670.575,64
	Vincoli derivanti da trasferimenti	10.312,32
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	17.128,27
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00

	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	698.016,23
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-2.984.068,14
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

L'articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015 conseguente al "riaccertamento straordinario", prevede: "la Nota Integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La Nota Integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Pertanto, la Nota Integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Tali indicazioni sono di seguito schematizzate:

Modalità copertura disavanzo	Composizione disavanzo presunto	Copertura del disavanzo presunto per esercizio		
		Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto				
Disavanzo al 31/12/2020 da FCDE 2019	2.984.068,14	198.940,39	198.940,39	198.940,39
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui				
Disavanzo tecnico al 31/12/____				
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013				
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUE				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio....				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente				

3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2021, di cui è evidenziata anche la componente accantonata, prevede il seguente utilizzo (distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente) delle risorse vincolate:

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

Per un'analisi delle spese di investimento previste nel bilancio in esame si rinvia al Piano Programma degli Investimenti 2021-2023, comprendente sia le opere di cui al programma triennale delle opere pubbliche (redatto ai sensi del d.lgs. n. 50/2016 e smi, adottato con deliberazione di Giunta Comunale del 15.01.2021, n. 6, sia la previsione di spesa per gli altri investimenti quali acquisti, contributi in conto capitale, partecipazioni azionarie, ecc.

L'entità effettiva degli investimenti che verrà realizzata corrisponderà alle risorse finanziarie complessivamente disponibili costituite da:

- oneri di urbanizzazione;
- contributi in conto capitale da terzi;
- ricavi patrimoniali;
- acquisizione di finanziamenti specifici.

Per **vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili** sono stati intesi i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come *vincoli derivanti da trasferimenti*.

Con riferimento ai **vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni** per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al Fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per **vincoli derivanti dai trasferimenti** sono stati intesi gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa. Al riguardo si è proceduto a distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse sono state considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente. Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.

In caso di esercizio provvisorio e di approvazione del bilancio di previsione dopo l'approvazione del rendiconto, l'elenco analitico delle risorse accantonate e dei relativi utilizzi è costituito dalla seguente tabella:

Si allega in calce alla nota integrativa gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 sono stati aggregati in un'unica voce. L'elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.

5. Stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato

Nel bilancio di previsione 2021-2023 sono presenti gli investimenti finanziati con il Fondo Pluriennale Vincolato attivato negli anni precedenti alla data dell'1.1. 2021, la cui copertura è costituita da entrate già accertate.

6. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

L'Ente non ha prestato garanzie a favore dei seguenti terzi:

7. 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.

Il Comune di Trepuzzi non ha stipulato contratti relativi a strumenti derivati.

8. Elenco degli enti ed organismi strumentali e delle società partecipate.

L'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti non societari considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato n. 4/4 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e s.m.i, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce, sono stati allegati al bilancio di previsione [Anno1Preventivo] - [Anno3Preventivo] e sono sinteticamente riportati nella seguente tabella:

Denominazione e veste giuridica	Percentuale di partecipazione	Anno dell'ultimo rendiconto approvato
Farmacia Comunale di Trepuzzi srl	51%	2020
Servizi Pubblici Ambientali SpA	5%	2020
G.A.L. Valle della Cupa a r.l.	1,15%	2020

In sede di ricognizione delle partecipate, nel 2020, si è ribadita la cessione delle quote e titolarità della Farmacia Comunale di Trepuzzi srl e la dismissione della partecipazione nella Servizi Pubblici Ambientali SpA.

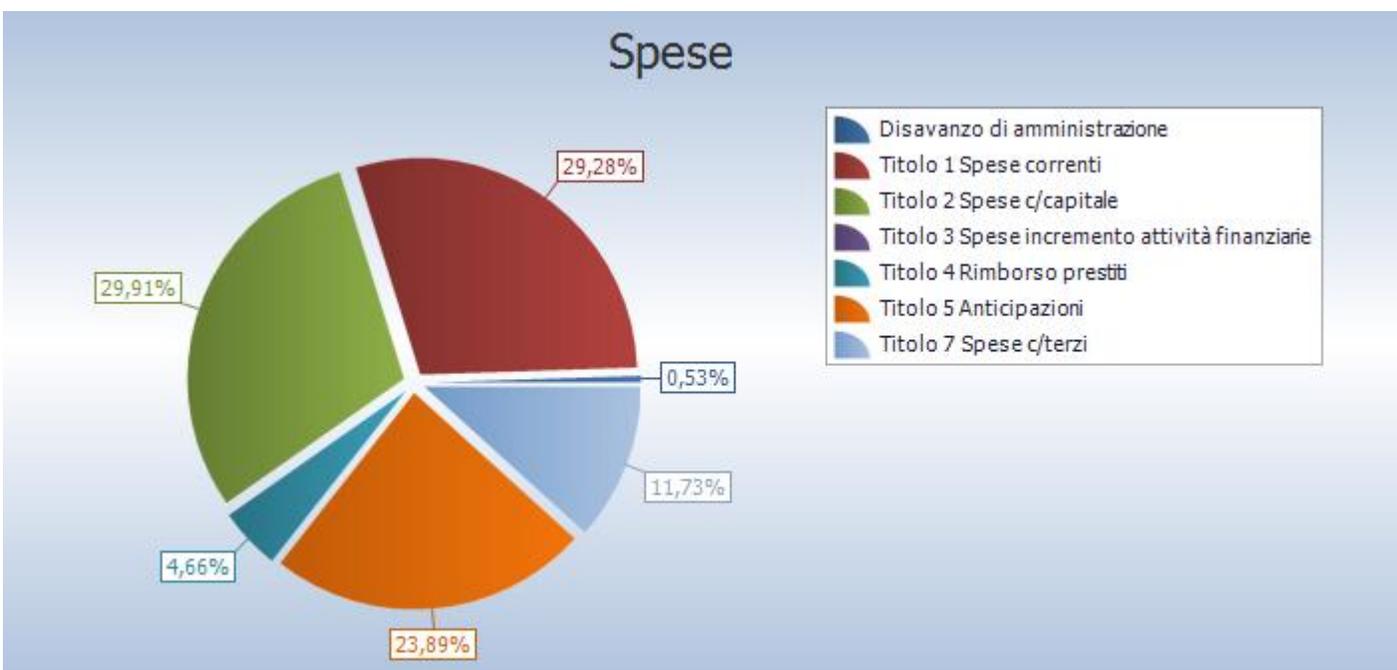
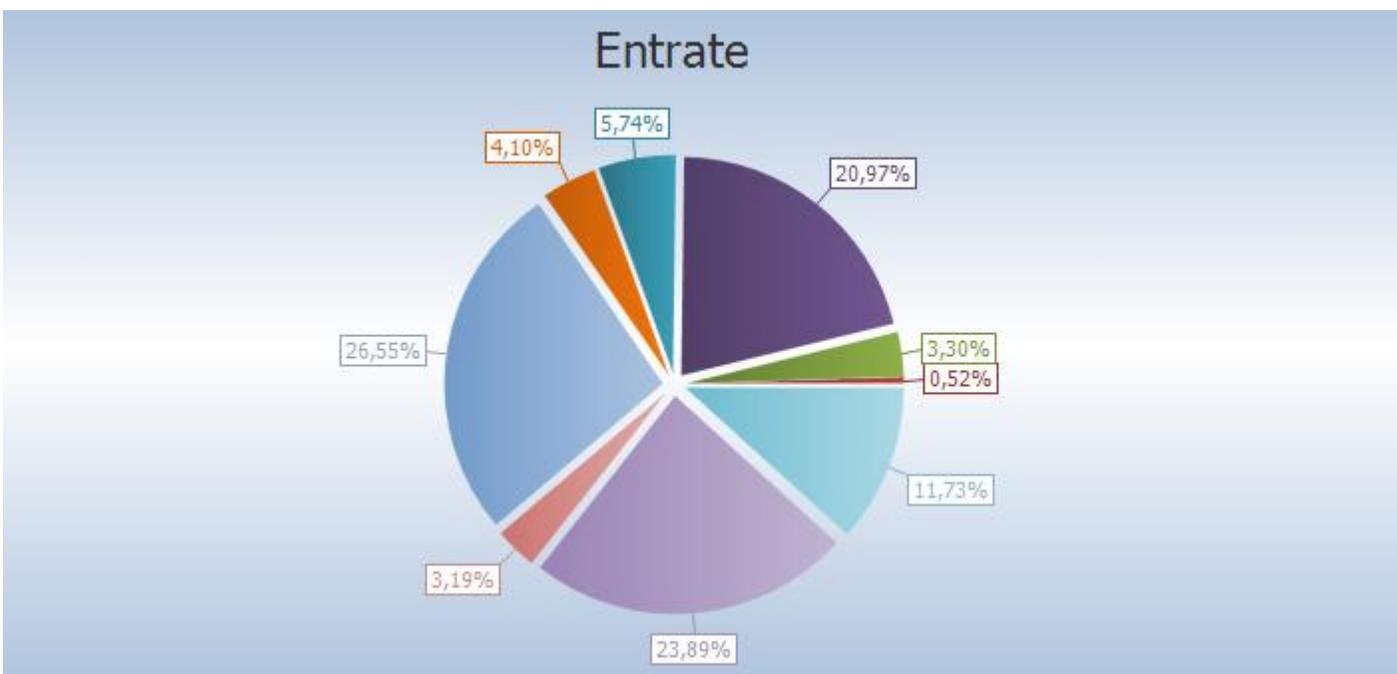
9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

Le previsioni di cassa in entrata e in uscita sono costituite dalle somme di competenza e da parte dei residui attivi e passivi presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio.

Il totale complessivo delle entrate e il totale complessivo delle spese per tutti gli anni del triennio [Anno1Preventivo] - [Anno3Preventivo] è in pareggio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	
ENTRATE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	194.881,03
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.244.361,43
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.898.963,14
Titolo 2 Trasferimenti correnti	2.163.664,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	1.544.500,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	9.999.861,10
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.200.000,00
Totale entrate finali	22.806.988,24
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	4.419.000,00
Totale titoli	36.225.988,24
TOTALE ENTRATE	37.665.230,70
SPESE	
Disavanzo di amministrazione	198.940,39
Titolo 1 Spese correnti	11.029.369,78
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	11.264.222,53
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00

Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00
Totale spese finali	22.293.592,31
Titolo 4 Rimborso Prestiti	1.753.698,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	9.000.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	4.419.000,00
Totale titoli	37.466.290,31
TOTALE SPESE	37.665.230,70



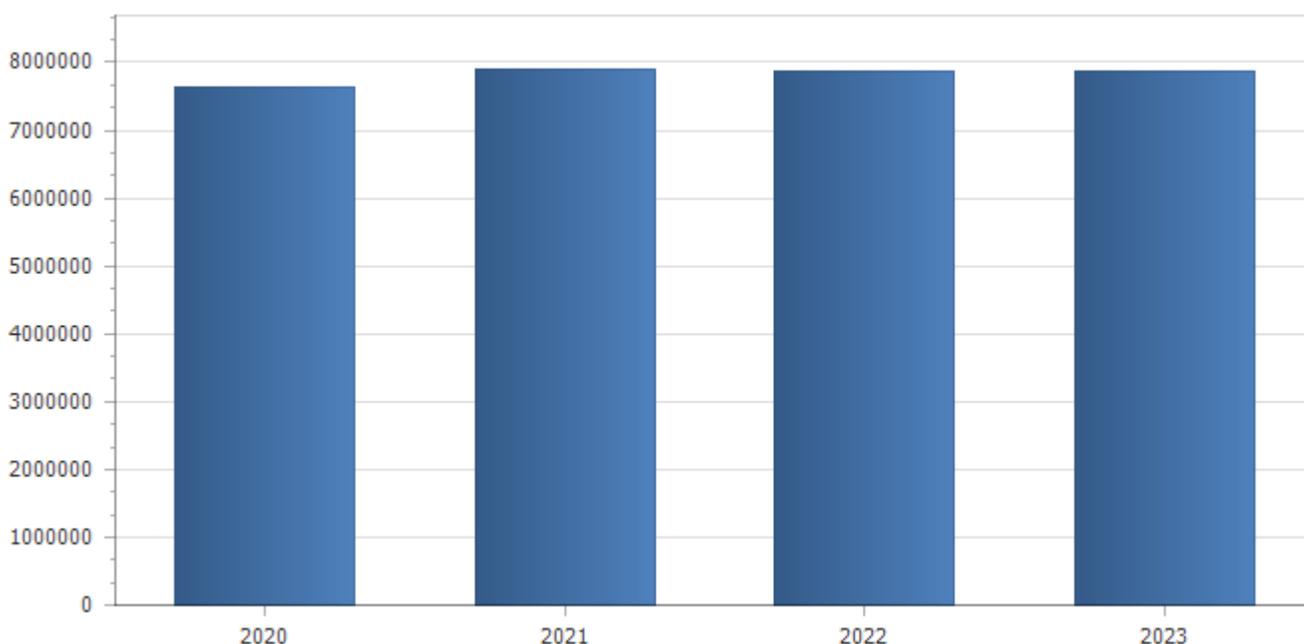
Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto generale tra le risorse attribuite (entrate) ed i relativi impegni (uscite) e separa la destinazione delle entrate ed uscite in gestione corrente, interventi negli investimenti, movimenti di fondi e servizi per conto terzi. Partendo da queste linee conduttrici, il progetto di bilancio è stato predisposto, anche per questo triennio, secondo i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.lgs. 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 del recupero del disavanzo 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”. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa e sono stati dimensionati in modo da garantire l’imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi, in quanto, per obbligo di legge, le obbligazioni perfezionate devono essere imputate nell’esercizio in cui l’obbligazione andrà poi a scadere. Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà oggetto di un costante monitoraggio in modo da garantire che durante la gestione vengano mantenuti l’equilibrio di bilancio e la copertura delle spese.

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	93.816,36			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	194.881,03	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	198.940,39	198.940,39	198.940,39
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.607.127,14	10.414.289,50	10.394.289,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	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	(-)	11.029.369,78	9.437.004,53	9.380.991,87
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		957.798,50	911.613,50	911.613,50
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.753.698,00	598.344,58	634.357,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.180.000,00	180.000,00	180.000,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.360.000,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>1.360.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.244.361,43	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.199.861,10	10.191.829,88	10.789.522,88
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	(-)	1.360.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(+)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
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	(-)	11.264.222,53	10.371.829,88	10.969.522,88
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):		0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	6.480.000,00	6.590.000,00	1,70	6.530.000,00	6.530.000,00
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.154.165,41	1.308.963,14	13,41	1.350.000,00	1.350.000,00
Totale	7.634.165,41	7.898.963,14	3,47	7.880.000,00	7.880.000,00



La tipologia 1.01 “Imposte, tasse e proventi assimilati” riunisce tutte le forme di prelievo effettuate direttamente dall’ente nell’esercizio della propria capacità impositiva.

Per la TARI, per effetto dell’art. 30, c. 5, D.L. n. 41/2021, sono prorogati sino al 30 giugno 2021 i termini per l’approvazione del PEF 2021, del regolamento e delle tariffe TARI 2021.

Si ripropone l’esigenza di disporre del piano finanziario 2021, che deve essere redatto con le regole del MTR di Arera e validato dall’ente territorialmente competente in tempo utile per l’approvazione delle tariffe del tributo da parte dell’ente.

Occorre valutare con attenzione gli effetti delle componenti aggiuntive introdotte dalla deliberazione Arera n. 238/2020, come la componente Rcu, relativa al differenziale tra i costi del Pef 2020 e quelli del Pef 2019 (che gli enti i quali si sono avvalsi della facoltà di confermare nel 2020 le tariffe 2019 devono riportare nei Pef dal 2021 fino al massimo all’anno 2023) e la componente Rcmd, relativa al recupero delle riduzioni concesse alle utenze non domestiche ai sensi della delibera Arera n. 158/2020, presente nel periodo 2021-2023.

In particolare, la componente Rcu potrebbe determinare uno sfasamento tra l'entrata e i relativi costi riportati in bilancio, secondo il metodo con il quale gli enti hanno contabilizzato nel bilancio 2020 le spese del servizio di gestione dei rifiuti riportate nel Pef 2020.

Nella quantificazione dei costi del piano finanziario, pur se basati su dati storici del 2019, e nella determinazione delle tariffe 2021 occorrerà valutare gli effetti della riorganizzazione dei servizi che nel 2021 conseguirà necessariamente alla nuova definizione di rifiuto urbano e alla scomparsa della categoria dei rifiuti assimilati, con la fuoriuscita dalla «privativa» comunale di tutti i rifiuti delle attività produttive, delle attività agricole e di quelle a esse connesse, prevista dal D.Lgs. 116/2020.

Inoltre, la Legge di bilancio 2021 ha introdotto a partire dal 2021 una nuova agevolazione della quale è necessario tenere conto: l'art. 1, c. 48, L. n. 178/2020, infatti, riduce di due terzi la tassa sui rifiuti (TARI), o l'equivalente tariffa corrispettiva, dovuta in misura ridotta di due terzi per una sola unità immobiliare destinata ad uso abitativo - purché non locata o data in comodato d'uso - posseduta in Italia da soggetti non residenti nel territorio dello Stato, che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia e siano residenti in uno "Stato di assicurazione" diverso dall'Italia.

Per questa tipologia di immobili sarà pertanto dovuto un terzo dell'importo totale del prelievo TARI commisurato per anno solare.

La tipologia 1.04 "Compartecipazioni di tributi" è allocata la compartecipazione IRPEF ai Comuni. La previsione è incerta, allo stato attuale. Se, da un lato, il principio contabile stabilisce che l'addizionale si accerta per cassa oppure sulla base del minore tra l'importo accertato il secondo anno precedente (2019) e quello dato dalla somma degli incassi in conto/competenza del secondo anno precedente e in conto/residui dell'anno precedente (incassi in conto/competenza 2019 + incassi in conto/residui 2020), bisogna necessariamente tenere conto degli effetti dell'emergenza economica sui redditi dei contribuenti.

Pur nell'auspicio di una ripresa economica (che comunque il Def indica in misura tale da consentire già nel 2022 il recupero della riduzione del Pil 2020), l'addizionale nel 2021 si attesterà probabilmente su livelli simili al trend storico fino al 2019.

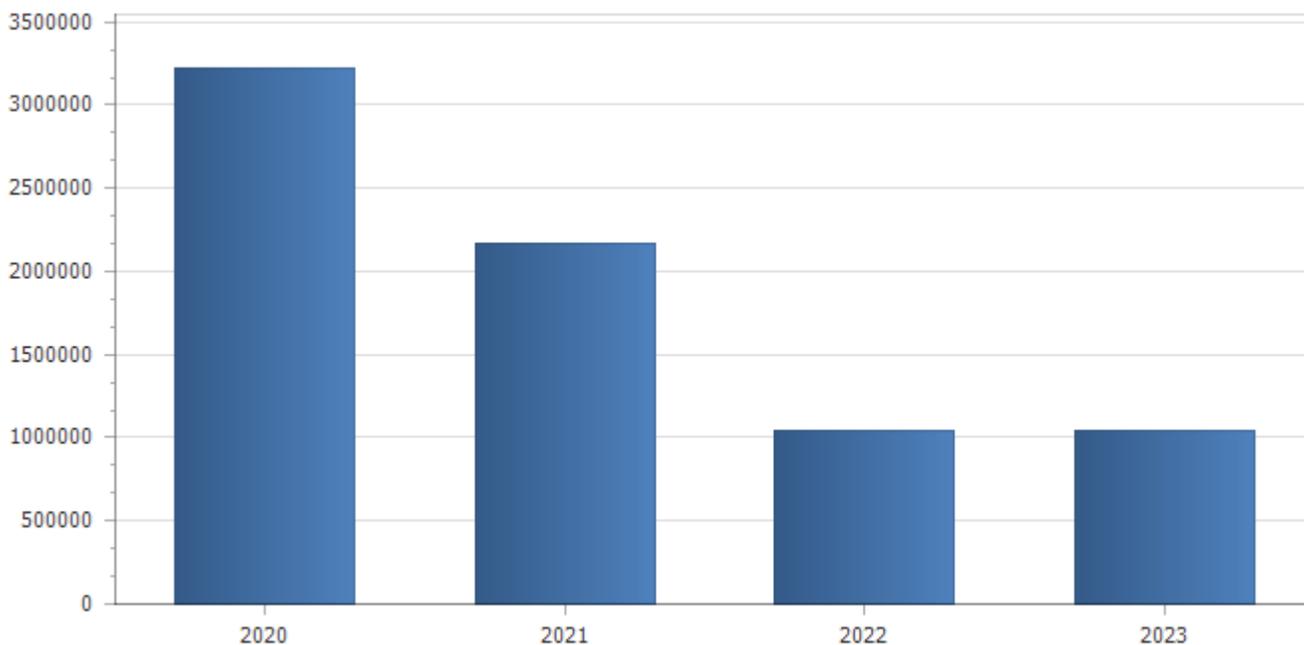
Si tratta di una valutazione complessa, anche perché a oggi non sono noti gli effetti sull'addizionale 2020, che si paleseranno per la maggior parte solo nel corso del 2021, allorquando dovrà essere versato il saldo dell'addizionale 2020.

Addizionale Irpef	Anno 2020	Anno 2021
Aliquota massima	0,70	0,70
Fascia esenzione (inferiore a)	8.000,00	8.000,00
Differenziazione aliquote	No	No

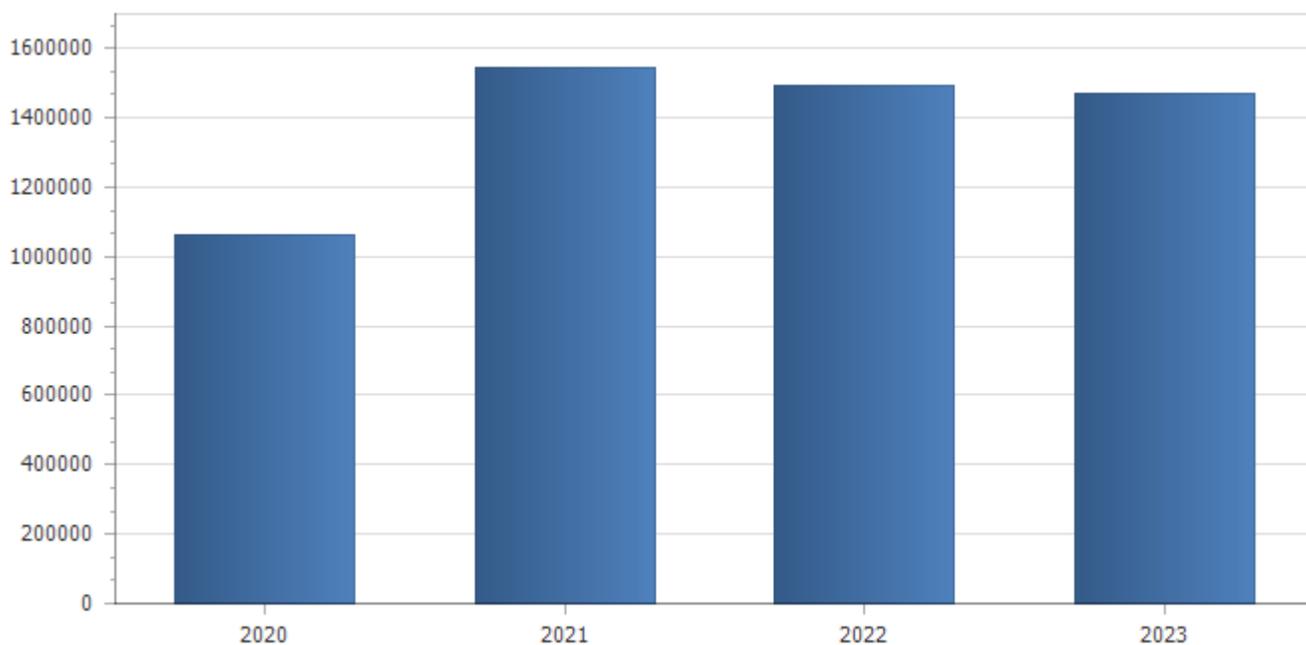
Prelievo sui rifiuti	Anno 2020	Anno 2021
Tipologia di prelievo		
Tasso di copertura	100,00	100,00

Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023

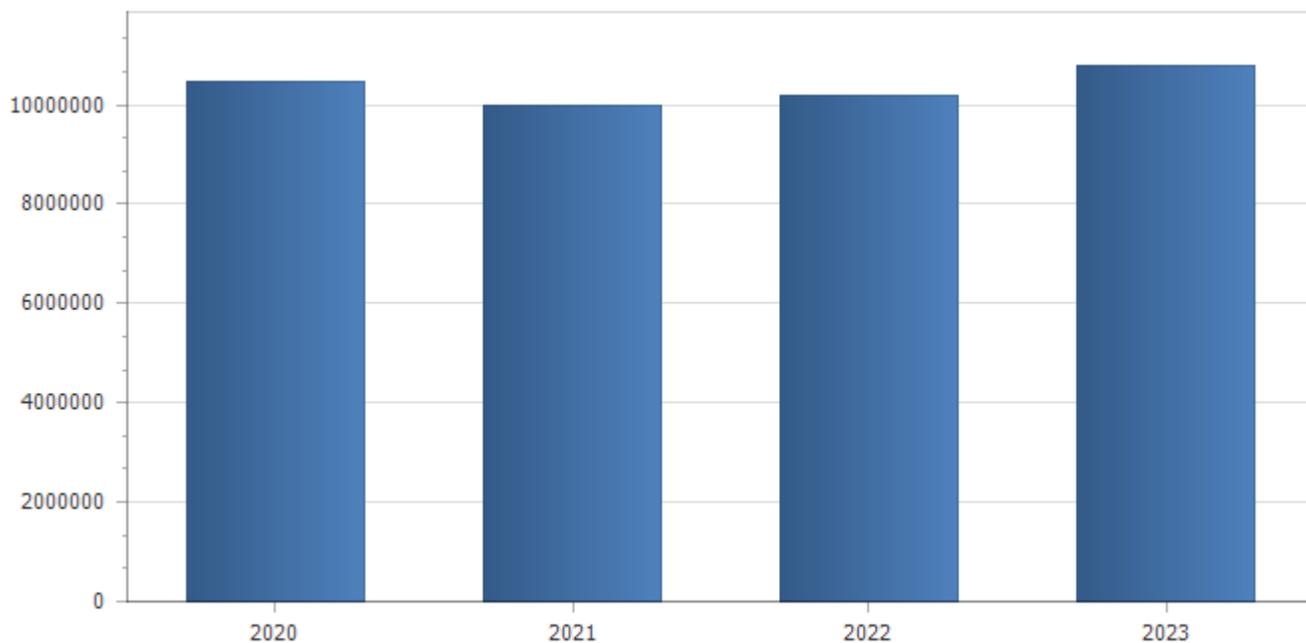
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.207.320,56	2.163.664,00	-32,54	1.044.789,50	1.044.789,50
1.2 Trasferimenti correnti da Famiglie	15.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.222.320,56	2.163.664,00	-32,85	1.044.789,50	1.044.789,50



Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	654.500,00	833.500,00	27,35	828.500,00	828.500,00
2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	310.000,00	615.000,00	98,39	615.000,00	605.000,00
3 Altri interessi attivi	1.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	1.000,00
4 Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	62.944,00	60.000,00	-4,68	10.000,00	0,00
5 Rimborsi in entrata	35.000,00	35.000,00	0,00	35.000,00	35.000,00
Totale	1.063.444,00	1.544.500,00	45,24	1.489.500,00	1.469.500,00

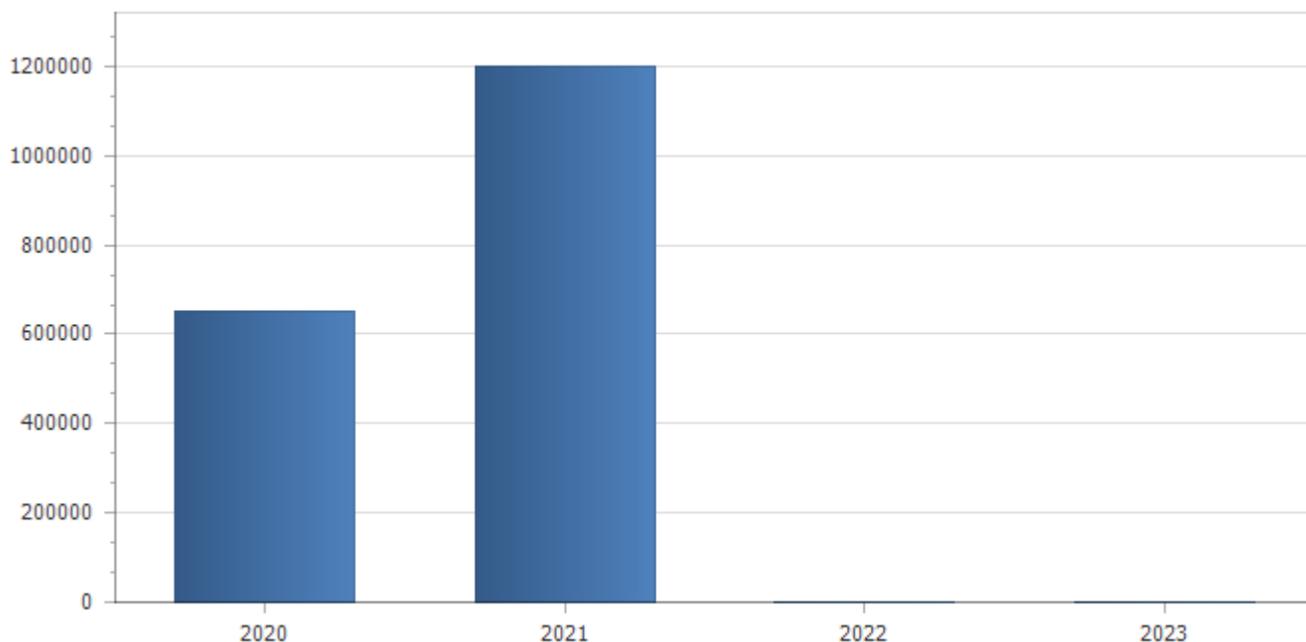


Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Imposte da sanatorie e condoni	350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	350.000,00
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	9.961.725,76	9.294.801,10	-6,69	9.622.469,88	10.268.962,88
3 Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Alienazione di beni materiali	0,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00
5 Permessi di costruire	165.000,00	195.060,00	18,22	219.360,00	170.560,00
Totale	10.476.725,76	9.999.861,10	-4,55	10.191.829,88	10.789.522,88



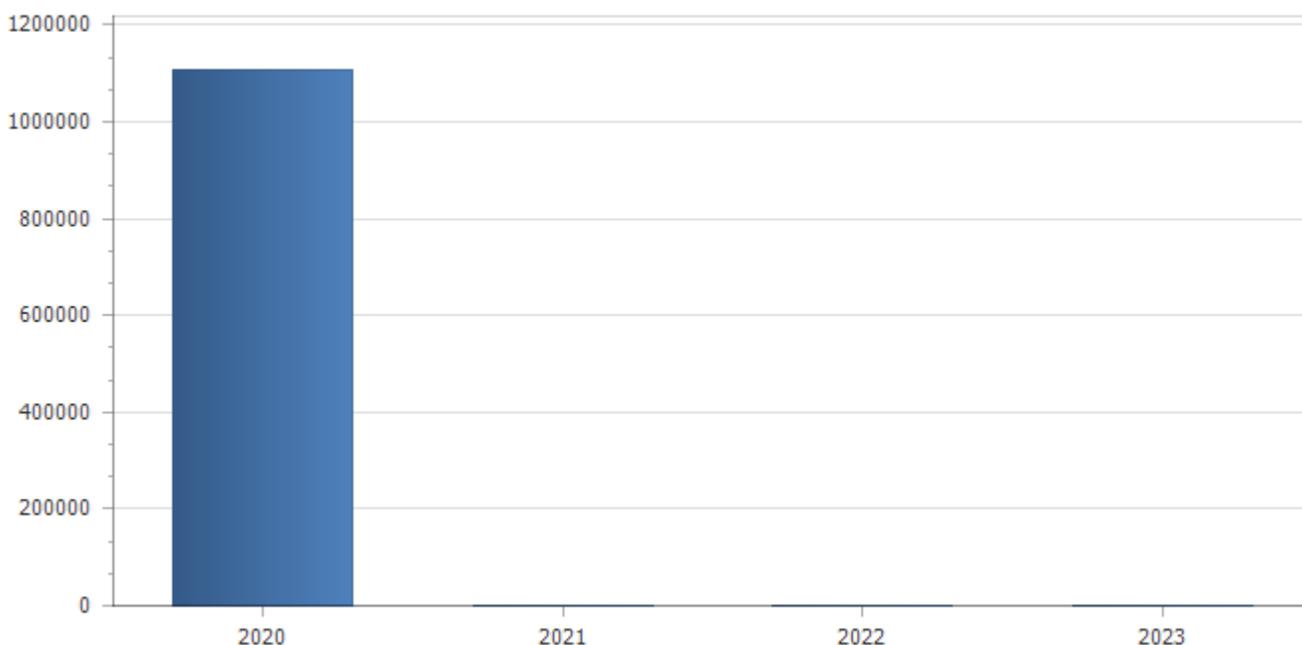
Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli e vincolate agli investimenti, che rendono così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Alienazione di partecipazioni	650.000,00	1.200.000,00	84,62	0,00	0,00
Totale	650.000,00	1.200.000,00	84,62	0,00	0,00



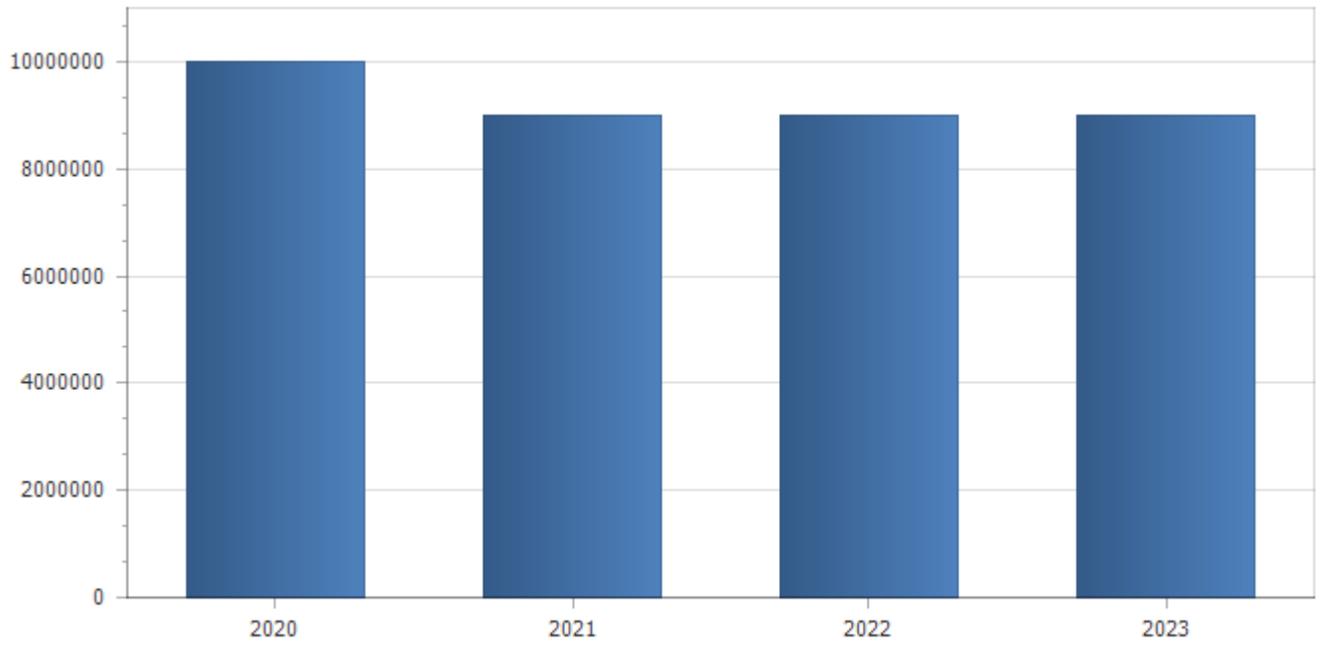
Le entrate da alienazione di attività finanziarie si riferiscono a prelievi da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

Accensione Prestiti					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
2 Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Finanziamenti a medio lungo termine	1.107.347,94	0,00	-100,00	0,00	0,00
Totale	1.107.347,94	0,00	-100,00	0,00	0,00



L'accesso al credito è effettuato compatibilmente con gli equilibri di bilancio e con il rispetto dei limiti di indebitamento.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	9.000.000,00	-10,00	9.000.000,00	9.000.000,00
Totale	10.000.000,00	9.000.000,00	-10,00	9.000.000,00	9.000.000,00



Indicatore autonomia finanziaria

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I + Titolo III	8.697.609,41	72,97	9.443.463,14	81,36	9.369.500,00	89,97	9.349.500,00	89,95
Titolo I + Titolo II + Titolo III	11.919.929,97		11.607.127,14		10.414.289,50		10.394.289,50	



Indicatore autonomia impositiva

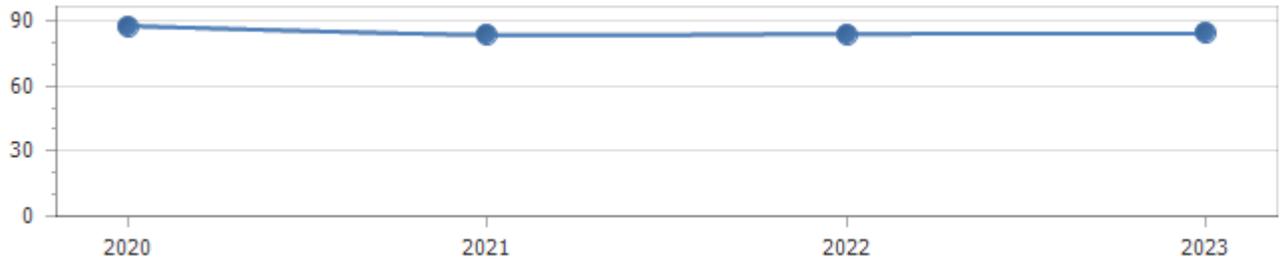
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	7.634.165,41	64,05	7.898.963,14	68,05	7.880.000,00	75,67	7.880.000,00	75,81
Entrate correnti	11.919.929,97		11.607.127,14		10.414.289,50		10.394.289,50	



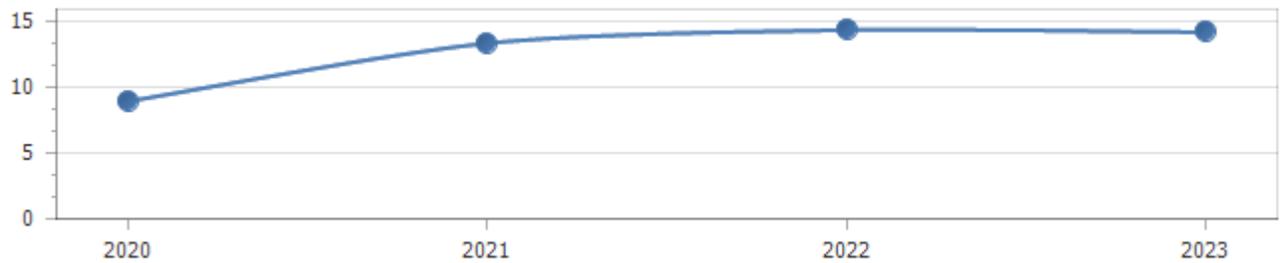
Indicatore autonomia impositiva entrate proprie

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023

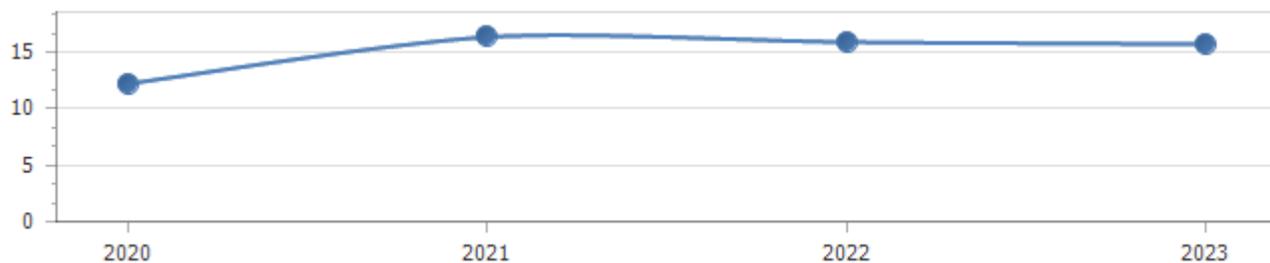
Titolo I	7.634.165,41		7.898.963,14		7.880.000,00		7.880.000,00
		87,77		83,64		84,10	84,28
Titolo I + Titolo III	8.697.609,41		9.443.463,14		9.369.500,00		9.349.500,00



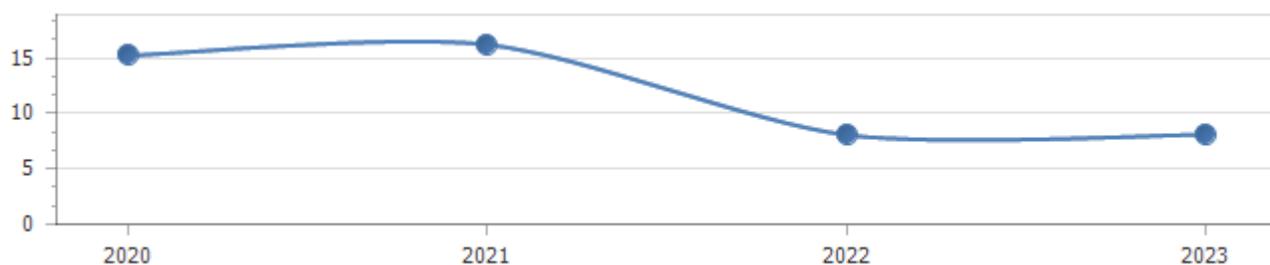
Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Entrate extratributarie	1.063.444,00		1.544.500,00		1.489.500,00		1.469.500,00	
		8,92		13,31		14,30	14,14	
Entrate correnti	11.919.929,97		11.607.127,14		10.414.289,50		10.394.289,50	



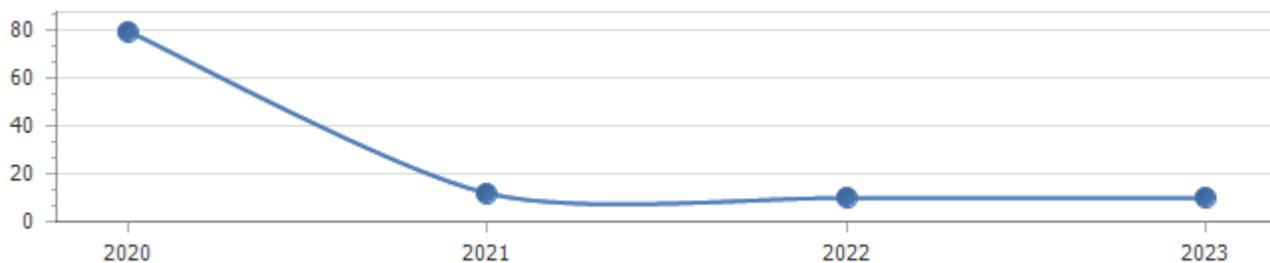
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo III	1.063.444,00		1.544.500,00		1.489.500,00		1.469.500,00	
		12,23		16,36		15,90	15,72	
Titolo I + Titolo III	8.697.609,41		9.443.463,14		9.369.500,00		9.349.500,00	



Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Trasferimenti statali	1.817.578,14	15,25	1.884.500,00	16,24	843.000,00	8,09	843.000,00	8,11
Entrate correnti	11.919.929,97		11.607.127,14		10.414.289,50		10.394.289,50	



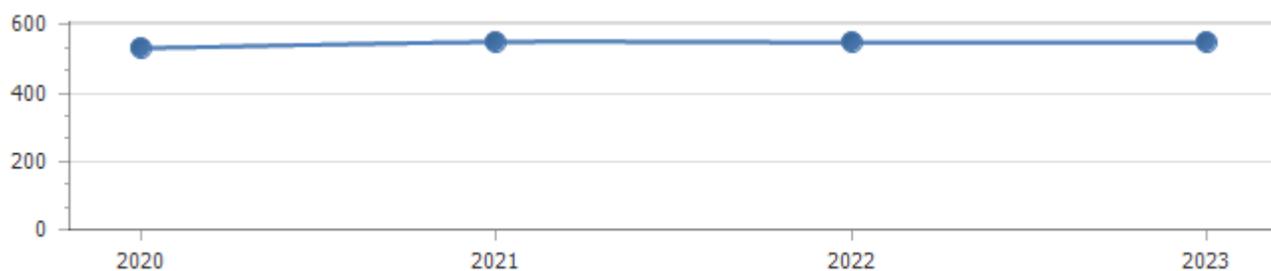
Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Trasferimenti Regionali	1.137.369,52	79,30	171.262,80	11,94	142.789,50	9,96	142.789,50	9,96
Popolazione	14.343		14.343		14.343		14.343	



Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I + Titolo II	10.856.485,97		10.062.627,14		8.924.789,50		8.924.789,50	
		756,92		701,57		622,24		622,24
Popolazione	14.343		14.343		14.343		14.343	



Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	7.634.165,41		7.898.963,14		7.880.000,00		7.880.000,00	
		532,26		550,72		549,40		549,40
Popolazione	14.343		14.343		14.343		14.343	



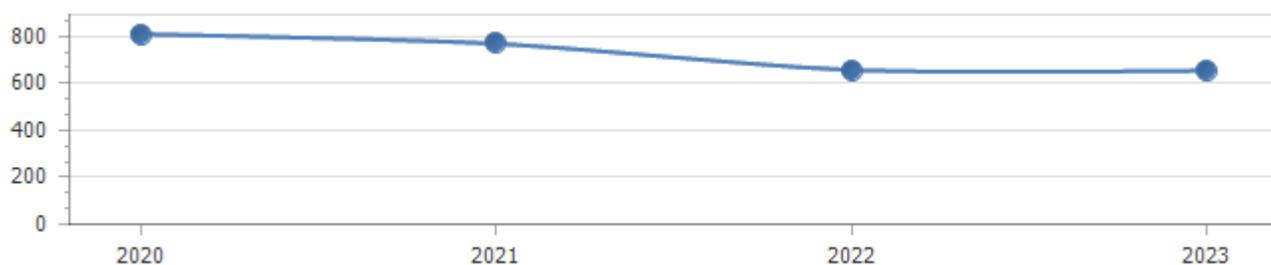
Indicatore propensione investimento								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Spesa c/capitale	10.573.937,40	44,77	11.264.222,53	46,84	10.371.829,88	50,82	10.969.522,88	52,27
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	23.619.958,37		24.047.290,31		20.407.178,99		20.984.871,99	



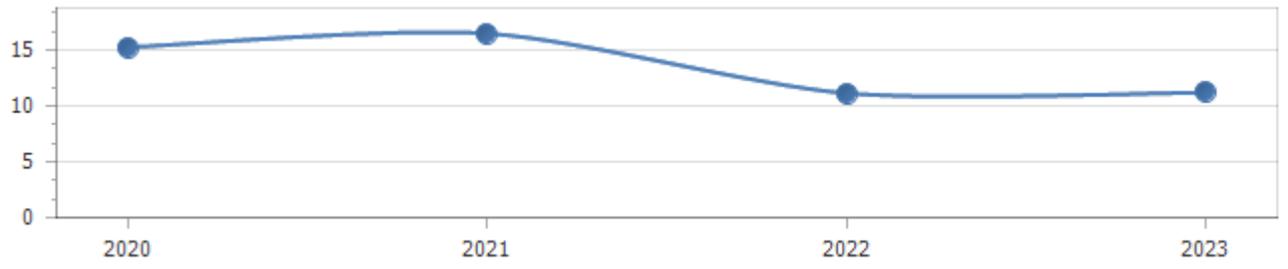
Spesa in conto capitale pro-capite								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo II – Spesa in c/capitale	10.573.937,40	737,22	11.264.222,53	785,35	10.371.829,88	723,13	10.969.522,88	764,80
Popolazione	14.343		14.343		14.343		14.343	



Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I - Spesa corrente	11.624.588,03		11.029.369,78		9.437.004,53		9.380.991,87	
		810,47		768,97		657,95		654,05
Popolazione	14.343		14.343		14.343		14.343	



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Trasferimenti correnti	1.774.616,55		1.819.745,00		1.052.745,00		1.052.745,00	
		15,27		16,50		11,16		11,22
Spesa corrente	11.624.588,03		11.029.369,78		9.437.004,53		9.380.991,87	



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE
(rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	7.527.602,48
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	1.379.405,06
3) Entrate extratributarie (titolo III)	851.348,74
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	9.758.356,28

SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

Livello massimo di spesa annuale (1):	975.835,63
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 (2)	319.520,85
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2021	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	656.314,78

TOTALE DEBITO CONTRATTO

Debito contratto al 31/12/2020	7.180.155,29
Debito autorizzato nel 2021	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	7.180.155,29

DEBITO POTENZIALE

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai

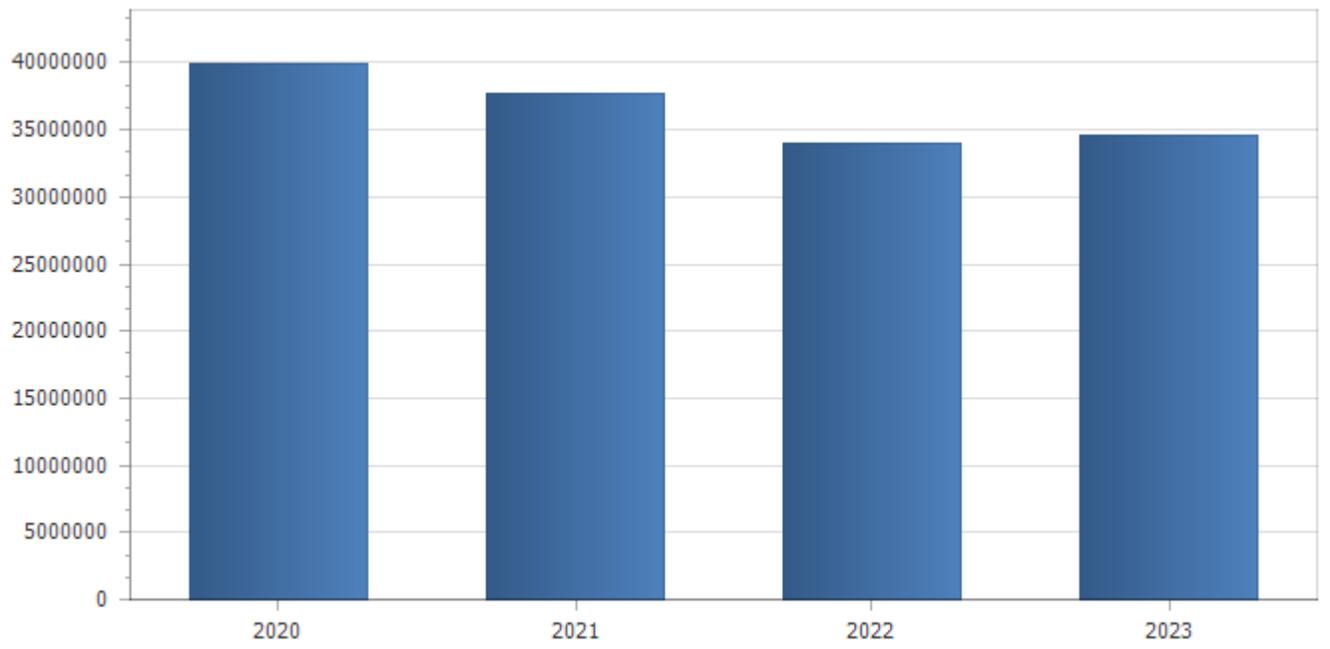
sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del

rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

Riepilogo missioni

Missione	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.519.902,84	4.766.499,12	5,46	5.958.680,39	3.853.685,39
3 Ordine pubblico e sicurezza	409.022,00	717.610,00	75,45	773.110,00	773.110,00
4 Istruzione e diritto allo studio	3.073.602,37	3.649.687,02	18,74	3.162.100,00	4.798.588,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	214.925,44	112.872,94	-47,48	85.000,00	85.000,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.457.379,29	1.877.479,78	28,83	116.550,00	67.750,00
7 Turismo	176.000,00	1.000,00	-99,43	39.097,50	39.097,50
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.287.061,00	1.846.072,80	-56,94	1.831.595,00	3.181.595,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.494.573,13	4.640.083,88	-15,55	3.727.408,00	3.597.408,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	634.500,00	731.000,00	15,21	1.511.000,00	1.361.000,00
11 Soccorso civile	8.500,00	24.583,00	189,21	24.500,00	24.500,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.995.038,76	2.408.289,76	20,71	1.393.689,88	1.393.689,88
14 Sviluppo economico e competitivita'	232.500,00	153.356,34	-34,04	56.500,00	56.500,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	1.799.823,00	1.094.474,48	-39,19	1.012.251,03	1.014.342,37
50 Debito pubblico	606.373,00	2.073.221,58	241,91	914.637,58	937.546,24
60 Anticipazioni finanziarie	10.000.000,00	9.000.000,00	-10,00	9.000.000,00	9.000.000,00
99 Servizi per conto terzi	4.879.000,00	4.419.000,00	-9,43	4.419.000,00	4.419.000,00
Totale	39.938.200,83	37.665.230,70	-5,69	34.025.119,38	34.602.812,38



Previsioni 2021					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.696.177,03	1.871.381,70	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	537.610,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	360.700,00	3.288.987,02	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	92.872,94	20.000,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	14.000,00	1.863.479,78	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	73.785,00	1.772.287,80	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.106.493,75	1.533.590,13	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	528.500,00	202.500,00	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	16.583,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.112.150,00	296.139,76	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	90.500,00	62.856,34	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	1.079.474,48	15.000,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	319.523,58	0,00	0,00	1.753.698,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000.000,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	11.029.369,78	11.264.222,53	0,00	1.753.698,00	9.000.000,00

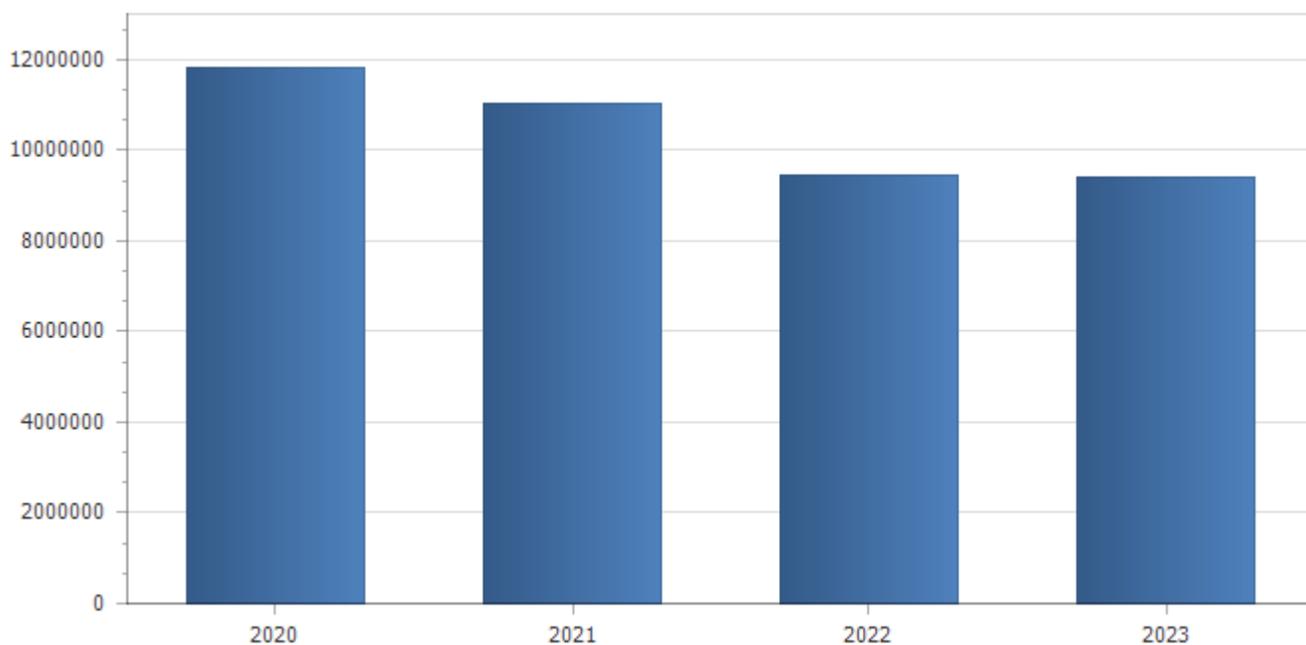
Servizi a carattere produttivo				
Descrizione servizio	Anno 2020		Anno 2021	
	Spese	Entrate	Spese	Entrate
Distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	0,00
Centrale del latte	0,00	0,00	0,00	0,00
Distribuzione energia elettrica	0,00	0,00	0,00	0,00
Teleriscaldamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

Servizi a domanda individuale				
Descrizione servizio	Anno 2020		Anno 2021	
	Spese	Entrate	Spese	Entrate
Altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso di locali adibiti a riunioni non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti di carni macellate	0,00	0,00	0,00	0,00
Spettacoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00
Teatri	0,00	0,00	0,00	0,00
Spurgo pozzi neri	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e simili	0,00	0,00	0,00	0,00
Pesa pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercati e fiere attrezzate	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Mense	0,00	0,00	0,00	0,00
Mattatoi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Giardini zoologici e botanici	0,00	0,00	0,00	0,00
Corsi extrascolastici insegnamento arti, sport e altre discipline, escluso quelli previsti per legge	0,00	0,00	0,00	0,00
Colonie e soggiorni stagionali stabilimenti termali	0,00	0,00	0,00	0,00
Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli	0,00	0,00	0,00	0,00
Asili nido	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi diurni e bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Alberghi, esclusi i dormitori pubblici case di riposo e di ricovero	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

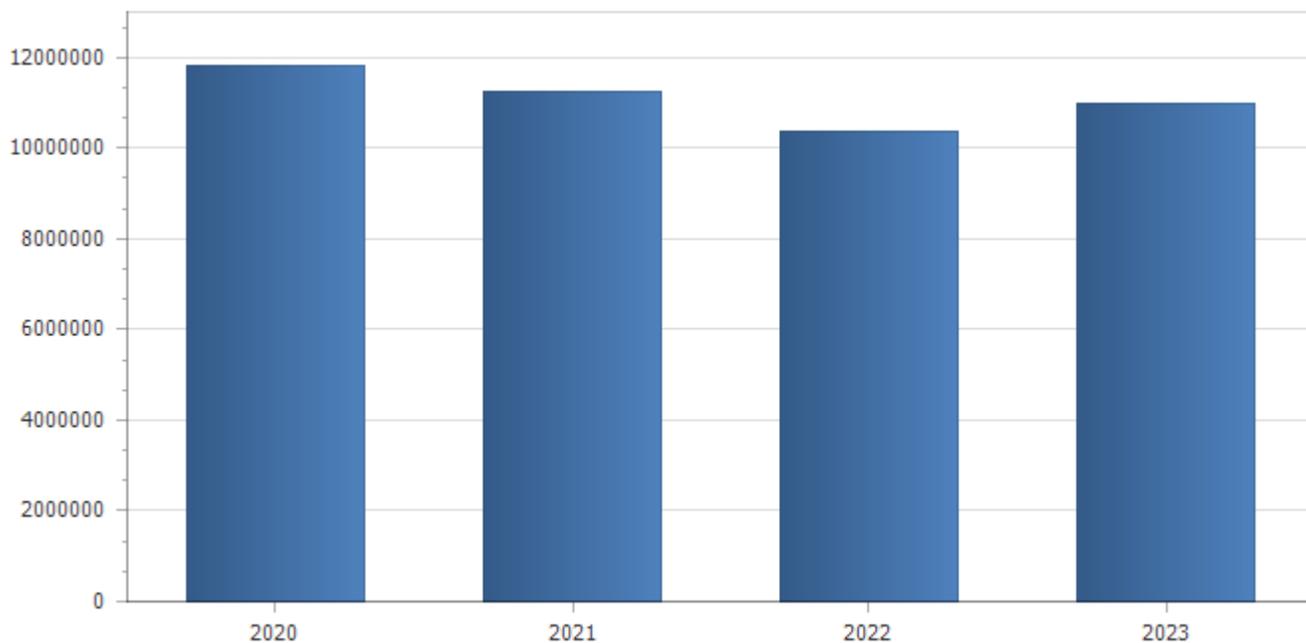
Servizi indispensabili				
Descrizione servizio	Anno 2020		Anno 2021	
	Spese	Entrate	Spese	Entrate
Servizi connessi agli organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00

Amministrazione generale, compreso servizio elettorale	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi connessi all'ufficio tecnico comunale	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi di anagrafe e di stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizio statistico	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi connessi con la giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizio della leva militare	0,00	0,00	0,00	0,00
Protezione civile, pronto intervento e tutela della sicurezza pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
Istruzione primaria e secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00
Fognatura e depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Nettezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
Viabilità e illuminazione pubblica	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Redditi da lavoro dipendente	1.553.173,88	1.658.176,00	6,76	1.787.560,00	1.787.560,00
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	121.138,89	122.270,00	0,93	124.800,00	124.800,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	6.831.751,68	5.502.180,72	-19,46	5.013.355,50	5.013.355,50
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>194.881,03</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.4 Trasferimenti correnti	1.774.616,55	1.819.745,00	2,54	1.052.745,00	1.052.745,00
1.7 Interessi passivi	292.288,00	319.523,58	9,32	316.293,00	303.189,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00
1.10 Altre spese correnti	1.246.500,06	1.587.474,48	27,35	1.122.251,03	1.079.342,37
Totale	11.819.469,06	11.029.369,78	-6,68	9.437.004,53	9.380.991,87

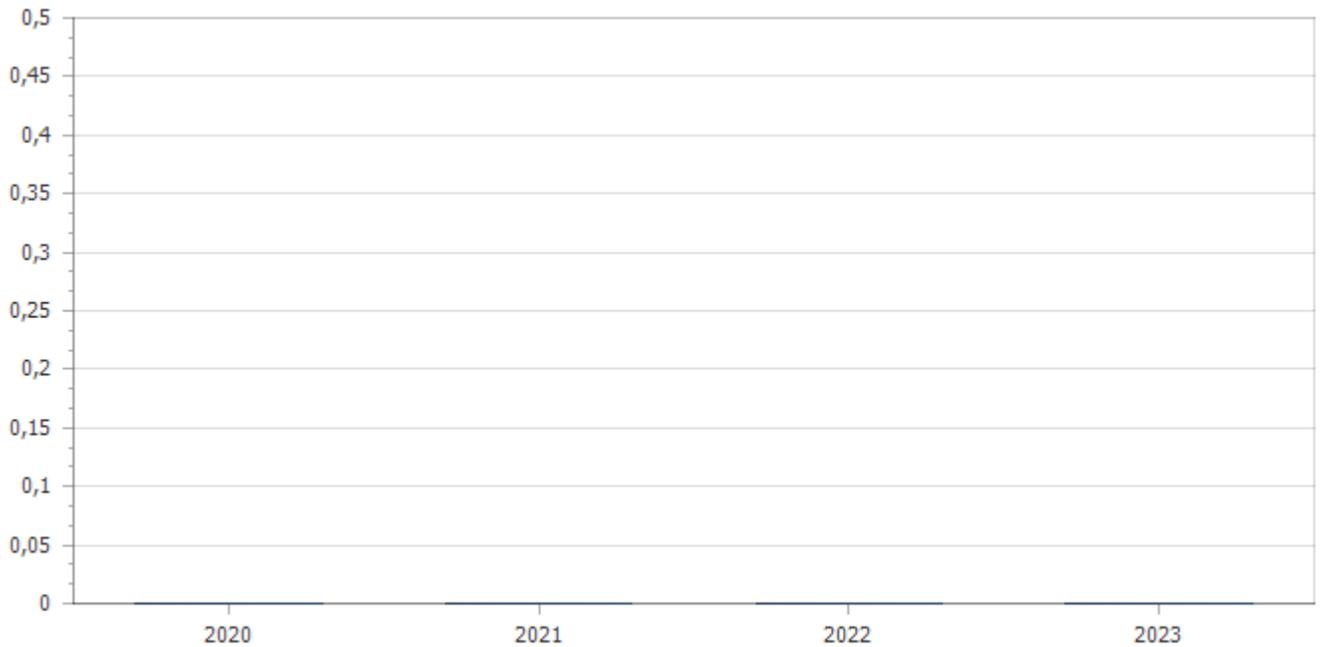


Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.796.323,83	11.249.222,53	-4,64	10.356.829,88	10.954.522,88
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.244.361,43</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.4 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Altre spese in conto capitale	21.975,00	15.000,00	-31,74	15.000,00	15.000,00
Totale	11.818.298,83	11.264.222,53	-4,69	10.371.829,88	10.969.522,88



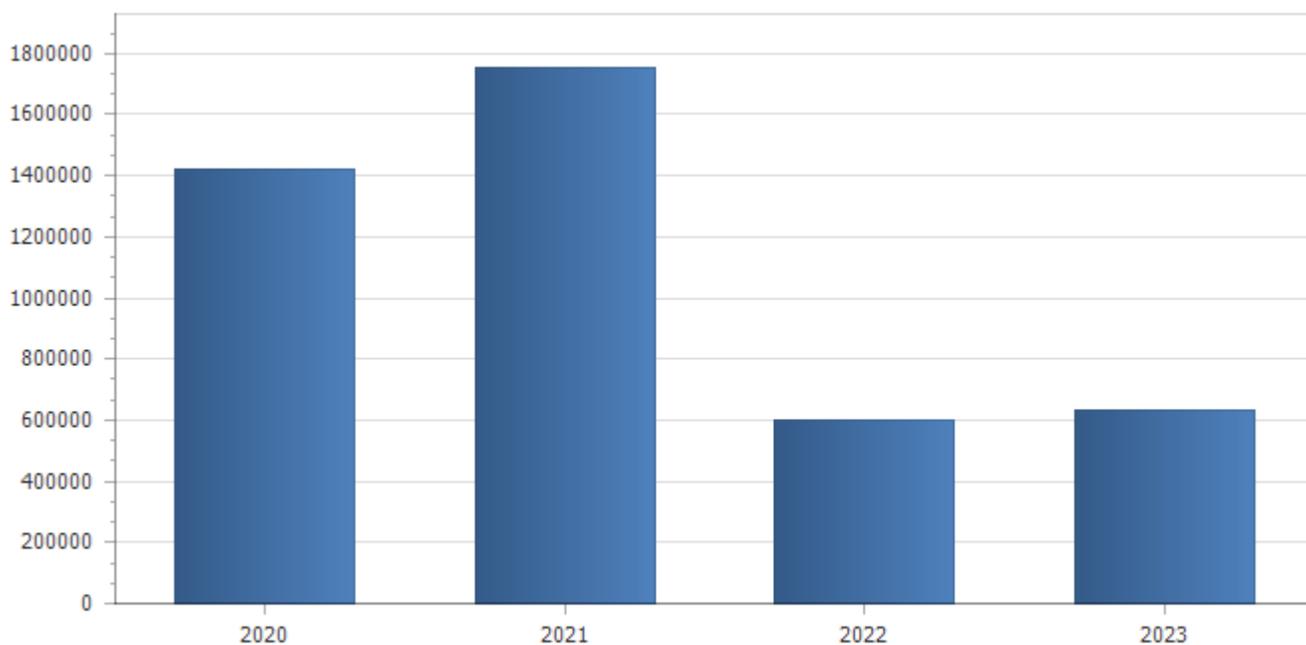
In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuole, strade e verde pubblico tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti.

Spese per incremento attivita' finanziarie					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Totale					



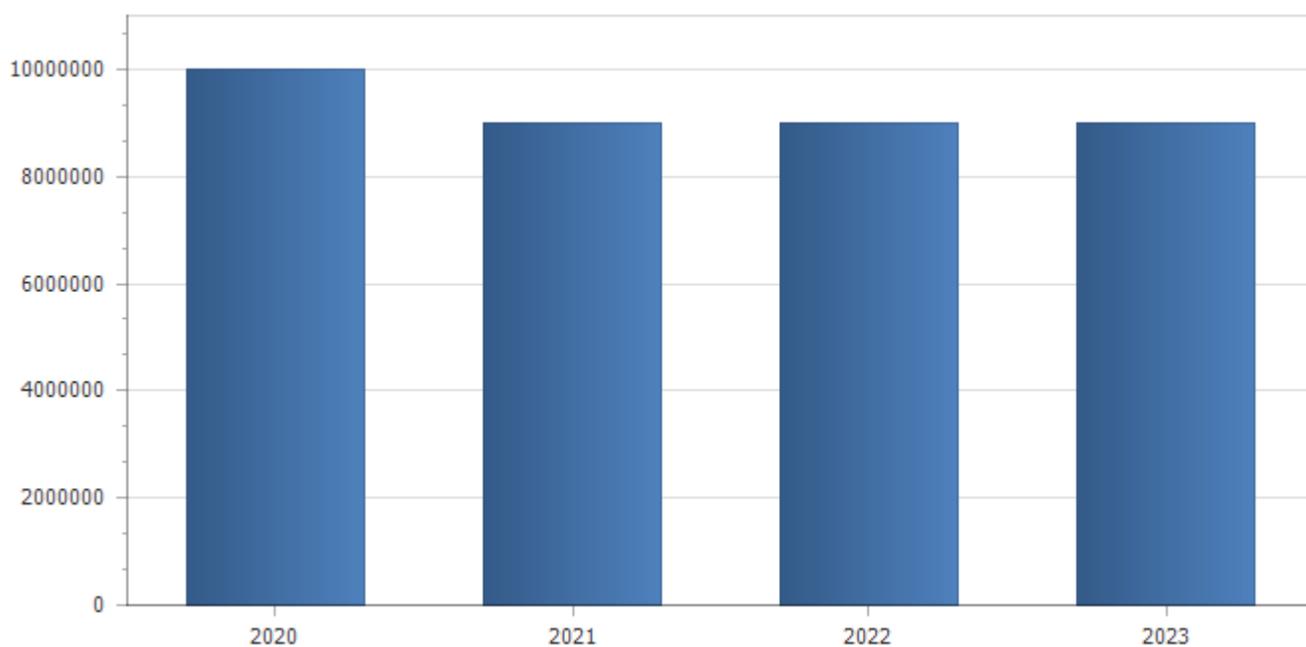
Le spese per incremento di attività finanziarie si riferiscono a pagamenti da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

Rimborso Prestiti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
4.1 Rimborso di titoli obbligazionari	230.064,00	237.000,00	3,01	140.000,00	0,00
4.2 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	33.387,29	33.796,62
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	84.021,00	1.516.698,00	1.705,14	424.957,29	600.560,62
4.5 Fondi per rimborso prestiti	1.107.347,94	0,00	-100,00	0,00	0,00
Totale	1.421.432,94	1.753.698,00	23,38	598.344,58	634.357,24



Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2021-2023 è ampiamente rispettato

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
5.1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	9.000.000,00	-10,00	9.000.000,00	9.000.000,00
Totale	10.000.000,00	9.000.000,00	-10,00	9.000.000,00	9.000.000,00



Come già specificato per le entrate, il ricorso all'anticipazione è necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento e l'importo è correlato ad ugual entrata.

Fondo di garanzia debiti commerciali

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), con deliberazione di giunta da adottare entro il 28 febbraio 2021, è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "**Fondo di garanzia debiti commerciali**", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145).

L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato [articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013](#), rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868).

Verificandosi le predette condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863).

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, c. 859, lett. b).

Verificandosi la predetta condizione, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863):

a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

I tempi di pagamento e di ritardo sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei crediti (art. 1, c. 861), per quanto siano stati rideterminati sulla base delle risultanze contabili dell'ente come consentito dalla legge..

I tempi del ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che gli enti non hanno ancora provveduto a pagare.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione.

Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di

pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali. (art. 1, c. 863).

L'Ente trovandosi nelle condizioni previste dalla norma sopra richiamata è tenuto a iscrivere in bilancio il Fondo di garanzia debiti commerciali determinato in euro 43.442,38, pari al 2% applicabile, inserito nella missione 20 della parte spesa del bilancio.

Tale dato è stato ricalcolato alla luce dei dati definitivi di previsione del "Macroaggregato 3", in misura ridotta rispetto alla deliberazione di G.C. n. 18 del 26.02.2021 che lo aveva stimato in euro 46.105,34.

ARTICOLAZIONE E RELAZIONE TRA LE ENTRATE E LE SPESE NON RICORRENTI

Si evidenzia l'articolazione delle spese e delle entrate che alla categoria delle "*spese-entrate correnti a carattere non permanente*" di cui all'*art. 187*, comma 2, lett. d), *TUEL*.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi

ENTRATE/SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

Il Responsabile del Settore Economico-finanziario.
Dott. Benvenuto Bisconti



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili											
	Agevolazioni TARI				207.795,00	8.615,00				199.180,00	
	Sospensione rata Mutui MEF				9.799,45					9.799,45	
220.12	Fondo funzioni fondamentali + ristori di entrata		Utilizzo fondo funzioni fondamentali + ristori di entrata		712.310,95	355.356,00				356.954,95	
232	RIMBORSO SPESE DI PROCEDURA CESSIONE QUOTE FARMACIA COMUNALE- VEDI CAP. U 339 (INCARICO VALUTAZIONE QUOTA CESSIONE FARMACIA)	339	INCARICO VALUTAZIONE QUOTA CESSIONE FARMACIA E SUPPORTO AL RUP- VEDI CAP. E 232		22.838,40	22.838,40					
356	PROVENTI DA AUTOVELOX - VEDI CAP. U. (SPESE FINANZIATE CON PROVENTI Cds)		ACQUISTO STRUTTURE POTENZIAMENTO P.M.		115.000,00	69.383,58		-5.366,73		50.983,15	
720	PROVENTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE (V. CAP. 3860 E 3880/U) (MANUTENZIONI STRAORDINARIE PATRIMONIO COMUNALE)		MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI	808,31	197.570,43	174.423,06		-16.447,53		40.403,21	
760	CONDONI EDILIZI E SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE- ONERI DI URBANIZZAZIONE DA CONDONI - vedi cap. 3880 (OPERE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO DA CONDONO)	3880	OPERE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO DA CONDONO (V. CAP. 760)		17.392,46	4.137,58				13.254,88	
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (h/1)				808,31	1.282.706,69	634.753,62		-21.814,26		670.575,64	
Vincoli derivanti da trasferimenti											
2.89	AVANZO VINCOLATO (RIQUALIFICAZIONE STRUTTURALE ED ESTETICA CENTRO LUDICO ZONA SANTI)		FONDO 0-6 - RIQUALIFICAZIONE STRUTTURALE ED ESTETICA CENTRO LUDICO ZONA SANTI- AVANZO VINCOLATO	6.191,59						6.191,59	
220.7	Fondi centri estivi e contrasto alla povertà educativa	1920.3	Utilizzo fondi centri estivi e contrasto alla povertà educativa		33.141,77	33.141,77					
220.10	Fondi sanificazione		Utilizzo fondi sanificazione		5.812,73	1.692,00				4.120,73	
228	Fondi straordinario PL	228	Utilizzo fondi straordinario PL		1.496,63	1.496,63					
230	Fondo solidarietà alimentare (DI 137/2020)		Utilizzo solidarietà alimentare (DI 137/2020)		120.885,00	120.885,00					



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunte al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
230	Fondo solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	340	Utilizzo Fondo solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)		120.885,00	120.885,00					
650	FONDO 0-6 - FONDO REGIONALE SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE-ISTRUZIONE- VEDI CAP. U. 4121 (FONDO 0-6 - FONDO REGIONALE SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE-ISTRUZIONE- MANUTENZIONI STRAORDINARIE)	4121	FONDO 0-6 - FONDO REGIONALE SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE-ISTRUZIONE- MANUTENZIONI STRAORDINARIE -VEDI CAP. E 650		174.415,71	200,00	174.215,71				
700.4	TRASFERIMENTO PER PROGETTO STOVIGLIE RIUTILIZZABILI - VEDI CAP. U. 1845 (PROGETTO STOVIGLIE RIUTILIZZABILI)	1845	PROGETTO STOVIGLIE RIUTILIZZABILI - VEDI CAP. E 700/4		8.900,00		8.900,00				
700.18	CONTRIBUTO PER INTERVENTI PER L'ACCESSIBILITA' E RIQUALIFICAZIONE A FINI TURISTICI NELLA MARINA DI CASALABATE-VEDI CAP. U. 3555 (INTERVENTI PER L'ACCESSIBILITA' E RIQUALIFICAZIONE A FINI TURISTICI NELLA MARINA DI CASALABATE)	3555	INTERVENTI PER L'ACCESSIBILITA' E RIQUALIFICAZIONE A FINI TURISTICI NELLA MARINA DI CASALABATE-VEDI CAP. E. 700.18		87.500,00	87.500,00					
706	FONDO MINISTERIALE PER LA PROGETTAZIONE - VEDI CAP. U. 4333 (UTILIZZO FONDO MINISTERIALE PER LA PROGETTAZIONE)	4333	UTILIZZO FONDO MINISTERIALE PER LA PROGETTAZIONE - VEDI CAP. E 706000		200.000,00	1.069,00	198.931,00				
770	TRASFERIMENTI REGIONALI PER INVESTIMENTI-PROGETTO DUC2- VEDI CAP.U. 4475000 (PROGETTO DUC-FINANZIAMENTO REGIONALE-INVESTIMENTI)		PROGETTO DUC-FINANZIAMENTO REGIONALE-INVESTIMENTI-VEDI CAP.E. 770000		90.000,00	3.143,66	86.856,34				
840.5	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLAPRIMARIA VIA ELIA - VEDI CAP. U. 4800.5 (ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA VIA ELIA)	4800.5	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLAPRIMARIA VIA ELIA - VEDI CAP. E. 840.5		113.128,93	113.128,93					



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
840.6	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA CARRISI-LOTTO C- VEDI CAP. U. 4800006 (ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA CARRISI - LOTTO C)	4800.6	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA CARRISI - LOTTO C- VEDI CAP. E. 840006		138.218,76	138.218,76					
840.19	FOGNATURA BIANCA. POTENZIAMENTO. POR PUGLIA. VEDI CAP. U 4800.19 (FOGNATURA BIANCA. POTENZIAMENTO. POR PUGLIA)	4800.19	FOGNATURA BIANCA. POTENZIAMENTO. POR PUGLIA. VEDI CAP. E 840.19		20.287,13	20.287,13					
840.25	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE LOCULI COMUNALI NEL CIMITERO COMUNALE- VEDI CAP. 4800.25 (DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE LOCULI COMUNALI NEL CIMITERO COMUNALE)	4800.25	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE LOCULI COMUNALI NEL CIMITERO COMUNALE- VEDI CAP. 840.25		4.500,00	4.500,00					
840.32	ADEGUAMENTO STRUTTURALE E IMPIANTISTICO SCUOLA DELL'INFANZIA ANDRANO-VEDI CAP. 4800.32 (ADEGUAMENTO STRUTTURALE E IMPIANTISTICO SCUOLA DELL'INFANZIA ANDRANO)	4800.32	ADEGUAMENTO STRUTTURALE E IMPIANTISTICO SCUOLA DELL'INFANZIA ANDRANO-VEDI CAP. 840.32		139.628,00	33.311,80	106.316,20				
840.33	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CENTRO POLIVALENTE COMUNALE DI VIA SURBO DA DESTINARE A LABORATORI URBANI-VEDI CAP. 4800.33 (EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CENTRO POLIVALENTE DI VIA SURBO DA DESTINARE A LABORATORI URBANI)	4800.33	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL CENTRO POLIVALENTE COMUNALE DI VIA SURBO DA DESTINARE A LABORATORI URBANI- VEDI CAP. 840.33		72.000,00	71.580,05	419,95				
840.34	RIGENERAZIONE URBANA SOSTENIBILE DEL BOSCO DI S. VITO E PIAZZETTA DE GASPERI- VEDI CAP. 4800.34 (RIGENERAZIONE URBANA SOSTENIBILE DEL BOSCO DI S. VITO E PIAZZETTA DE GASPERI)	4800.34	RIGENERAZIONE URBANA SOSTENIBILE DEL BOSCO DI S. VITO E PIAZZETTA DE GASPERI- VEDI CAP. 840.34		38.000,00	31.189,20	6.810,80				



Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
Altri vincoli											
			Totale Altri vincoli (h/5)								
			Totale risorse vincolate (h = h/1 + h/2 + h/3 + h/4 + h/5)	24.128,17	3.197.314,90	1.579.618,01	965.623,09	-21.814,26		698.016,23	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	670.575,64
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	10.312,32
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	17.128,27
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h/5 - i/5)	
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) ⁽¹⁾	698.016,23

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.



Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)	(g)

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.