

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2021 - 2023

COMUNE DI MOTTA SANT'ANASTASIA

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.5) Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
 - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
 - 4.2.4) Altre spese in conto capitale, FCDE c/capitale
 - 4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
 - 4.7) Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle spese
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Enti e organismi strumentali
- 9) Societa` Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) 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 è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

1. politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
2. di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
3. di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
4. di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;

5. informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

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.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023 chiude con il pareggio, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

1. politica tariffaria: il quadro normativo dei tributi locali, ha recentemente registrato un'ennesima evoluzione, con l'approvazione della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 che ha fatto abrogare la IUC, e ripristinato la "nuova" Tari e la "nuova" Imu, e contestualmente, eliminando la TASI. Inoltre, sempre con la Legge 160/2019 è stato introdotto il CANONE UNICO PATRIMONIALE che assorbe l'imposta di pubblicità, le pubbliche affissioni ed il

canone per l'occupazione spazi ed aree pubbliche. Nel merito della politica tariffaria, vengono confermate le aliquote IMU e per il nuovo Canone Unico Patrimoniale, le tariffe previgenti per la Tosap e l'imposta di Pubblicità. Vengono riproposte le aliquote dell'addizionale comunale vigenti nel 2020, mentre la tariffa Tari è stata leggermente adeguata rispetto sempre al 2020.

3. politica relativa alle previsioni di spesa: contenimento e revisione della stessa.
4. la spesa di personale: è in costante diminuzione a seguito delle cessazioni di personale avvenute nell'ultimo triennio.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2021 - 2022 - 2023

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	651.901,80								
Utilizzo avanzo di amministrazione		181.571,70	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		208.365,22	208.365,22	208.365,22
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		27.273,32	1.150.000,00	600.000,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.786.506,89	6.283.309,14	6.156.709,14	6.156.709,14	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	10.646.932,96	11.097.052,31	9.750.930,79	9.738.912,32
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.003.288,56	1.622.711,49	873.372,18	873.372,18					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.874.319,48	3.303.074,96	3.043.114,64	2.973.114,64					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.091.570,12	7.467.002,18	7.165.588,88	7.658.139,78	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.008.110,71	9.151.870,93	8.225.197,35	8.167.748,25
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		1.150.000,00	600.000,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	200.000,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	17.955.685,05	18.676.097,77	17.238.784,84	17.661.335,74	Totale spese finali	14.655.043,67	20.248.923,24	17.976.128,14	17.906.660,57
Titolo 6 - Accensione di prestiti	140.647,02	1.750.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	270.895,19	177.654,33	204.291,48	146.309,95
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.986.517,07	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.958.881,63	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00
Totale titoli	26.082.849,14	28.326.097,77	25.138.784,84	25.561.335,74	Totale titoli	22.884.820,49	28.326.577,57	26.080.419,62	25.952.970,52
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	26.734.750,94	28.534.942,79	26.288.784,84	26.161.335,74	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.884.820,49	28.534.942,79	26.288.784,84	26.161.335,74
Fondo di cassa finale presunto	3.849.930,45								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		651.901,80			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		26.673,32	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		208.365,22	208.365,22	208.365,22
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		11.209.095,59 0,00	10.073.195,96 0,00	10.003.195,96 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		11.097.052,31 0,00 1.979.664,02	9.750.930,79 0,00 1.979.664,02	9.738.912,32 0,00 1.979.664,02
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 <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		177.654,33 0,00 0,00	204.291,48 0,00 0,00	146.309,95 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-247.302,95	-90.391,53	-90.391,53
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti 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>	(+)		247.302,95 0,00	90.391,53 0,00	90.391,53 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
--------------------	--	-------------	-------------	-------------

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		181.571,70		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		600,00	1.150.000,00	600.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		9.217.002,18	7.165.588,88	7.658.139,78
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	(-)		247.302,95	90.391,53	90.391,53
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	(-)		9.151.870,93 1.150.000,00	8.225.197,35 600.000,00	8.167.748,25 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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
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)

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.100.000,00	750.000,00	98.355,46	181.571,70			84,607 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	118.028,59	38.456,32	26.673,32	0,00	0,00	-30,639 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0,00	579.324,64	0,00	600,00	1.150.000,00	600.000,00	100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.806.766,48	6.242.118,88	6.256.564,05	6.283.309,14	6.156.709,14	6.156.709,14	0,427 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	867.648,11	698.651,51	2.534.721,97	1.622.711,49	873.372,18	873.372,18	-35,980 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.489.884,32	3.185.055,53	3.261.551,70	3.303.074,96	3.043.114,64	2.973.114,64	1,273 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	362.722,82	779.173,92	6.538.034,64	7.467.002,18	7.165.588,88	7.658.139,78	14,208 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	2.049.267,00	1.750.000,00	0,00	0,00	-14,603 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.143.144,73	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.220.598,57	1.348.356,25	2.990.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	-3,010 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.847.620,30	14.843.854,05	28.766.951,14	28.534.942,79	26.288.784,84	26.161.335,74	-0,806 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU: La previsione dell'IMU è basata sugli incassi degli anni precedenti; tenuto conto che con decorrenza 2020 la TASI è stata abolita il relativo gettito è stato inglobato alla stima della stessa IMU, di cui è stata confermata l'aliquota IMU al 10,40 per mille.

RECUPERO EVASIONE IMU: Si prevede un'entrata di € 1.550.000,00 dagli accertamenti IMU anno 2016 e ravvedimento operoso che sono in corso di notifica;
Si prevede un'entrata di € 250.000 dagli accertamenti TASI anni 2016.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: La previsione è basata sugli incassi degli anni precedenti;

TASSI RIFIUTI - TARI: Previsione in base al Piano Economico Finanziario (PEF) del servizio di gestione dei rifiuti per l'annualità 2021 , approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 27/07/2021. Le tariffe a copertura del servizio in argomento, saranno leggermente adeguate rispetto al 2020.

CANONE UNICO PATRIMONIALE: Il cd. Canone unico (Canone patrimoniale di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria entrerà in vigore dal 1° gennaio 2021, con la contestuale decadenza dei previgenti prelievi sulle occupazioni di spazi pubblici e sulle pubblicità.

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE: Sulla base dei dati pubblicati dal Ministero dell'Interno.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	5.667.692,56	6.089.195,90	6.108.248,53	6.211.178,00	6.084.578,00	6.084.578,00	1,685 %
Compartecipazioni di tributi	91.897,53	90.317,17	88.475,15	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	47.176,39	62.605,81	59.840,37	72.131,14	72.131,14	72.131,14	20,539 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	5.806.766,48	6.242.118,88	6.256.564,05	6.283.309,14	6.156.709,14	6.156.709,14	0,427 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti dalla Regione e dallo Stato sono stimati sulla base dei dati pubblicati dal Ministero dell'Interno e dei Decreti emanati dall'Assessorato Autonomie Locali per l'anno in corso (e ove non emanati dell'anno precedente).

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	867.648,11	698.651,51	2.534.721,97	1.622.711,49	873.372,18	873.372,18	-35,980 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	867.648,11	698.651,51	2.534.721,97	1.622.711,49	873.372,18	873.372,18	-35,980 %

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate derivanti dal Servizio Idrico Integrato sono previste sulla base del lista del ruolo approvato sulla base delle tariffe vigenti;

Le entrate per Royalties sono stimate sulla base degli incassi degli anni precedenti, tenuto conto del recente atto di transazione stipulato con il soggetto gestore della discarica.

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.165.488,68	2.851.486,75	2.560.781,41	2.750.000,00	2.510.000,00	2.440.000,00	7,389 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.295,86	10.401,36	21.000,00	50.000,00	36.000,00	36.000,00	138,095 %
Interessi attivi	0,01	3,00	139.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	-97,122 %
Rimborsi e altre entrate correnti	304.099,77	323.164,42	540.770,29	499.074,96	493.114,64	493.114,64	-7,710 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.489.884,32	3.185.055,53	3.261.551,70	3.303.074,96	3.043.114,64	2.973.114,64	1,273 %

3.4) Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale per finanziamento di investimenti sono state inserite sulla base delle norme statali e regionali che finanziano interventi ed opere, nonchè da quanto programmato nel piano triennale delle opere pubbliche.

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,000 %
Contributi agli investimenti	282.801,02	620.087,42	3.154.900,64	6.263.868,18	4.535.588,88	5.028.139,78	98,544 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	3.343.134,00	1.073.134,00	2.500.000,00	2.500.000,00	-67,900 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate in conto capitale	79.921,80	159.086,50	40.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	150,000 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	362.722,82	779.173,92	6.538.034,64	7.467.002,18	7.165.588,88	7.658.139,78	14,208 %

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Le previsioni prevedono l'accensione di un mutuo di € 1.250.000,00 presso la Cassa Depositi e Prestiti per la realizzazione di un'opera pubblica come previsto nel Piano Triennale delle Opere Pubbliche.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	2.049.267,00	1.750.000,00	0,00	0,00	-14,603 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	2.049.267,00	1.750.000,00	0,00	0,00	-14,603 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Per il 2021 l'Ente ha richiesto al Tesoriere l'attivazione dell'anticipazione di cassa per sopperire a momentanee deficienze di cassa.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.143.144,73	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	1.143.144,73	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	1.136.646,63	1.095.767,80	2.225.000,00	2.225.000,00	2.225.000,00	2.225.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	83.951,94	252.588,45	765.000,00	675.000,00	675.000,00	675.000,00	-11,764 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.220.598,57	1.348.356,25	2.990.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	-3,010 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

1. in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
2. in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	0,00	118.028,59	38.456,32	26.673,32	0,00	0,00	-30,639 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	0,00	579.324,64	0,00	600,00	1.150.000,00	600.000,00	100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	0,00	697.353,23	38.456,32	27.273,32	1.150.000,00	600.000,00	-29,079 %

4) 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

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanzamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	181.571,70	181.571,70	181.571,70	208.365,22	208.365,22	208.365,22	14,756 %
Titolo 1 - Spese correnti	7.155.637,59	7.852.363,21	11.750.081,73	11.097.052,31	9.750.930,79	9.738.912,32	-5,557 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	496.201,48	1.690.473,00	7.886.390,10	9.151.870,93	8.225.197,35	8.167.748,25	16,046 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	65.772,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	167.341,68	157.794,24	958.907,61	177.654,33	204.291,48	146.309,95	-81,473 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.143.144,73	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.220.598,57	1.348.356,25	2.990.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	-3,010 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.287.123,62	12.373.703,13	28.766.951,14	28.534.942,79	26.288.784,84	26.161.335,74	-0,806 %

4.1) Spese correnti

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	2.560.777,90	2.514.926,43	2.414.646,13	2.496.655,66	2.370.965,81	2.370.301,08	3,396 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	173.730,60	171.699,43	171.856,37	170.171,07	166.544,54	166.470,68	-0,980 %
Acquisto di beni e servizi	3.831.079,24	4.446.918,46	4.859.797,00	5.041.544,64	4.292.829,17	4.289.959,17	3,739 %
Trasferimenti correnti	300.479,66	350.317,60	1.042.156,97	641.415,90	345.901,98	345.901,98	-38,453 %
Interessi passivi	97.170,83	94.407,25	92.903,45	91.936,38	81.212,94	72.803,06	-1,040 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	101.028,49	92.000,00	536.715,61	201.215,59	34.363,28	34.363,28	-62,509 %
Altre spese correnti	91.370,87	182.094,04	2.632.006,20	2.454.113,07	2.459.113,07	2.459.113,07	-6,758 %
TOTALE SPESE CORRENTI	7.155.637,59	7.852.363,21	11.750.081,73	11.097.052,31	9.750.930,79	9.738.912,32	-5,557 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2021		100,00%	100,00%	
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
1.01.01.06.001	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.P.)	2021	1.550.000,00	161.949,25	161.949,25	
		2022	1.550.000,00	161.949,25	161.949,25	
		2023	1.550.000,00	161.949,25	161.949,25	
1.01.01.08.002	I.M.U. ANNI PREGRESSI	2021	1.550.000,00	507.411,92	507.411,92	
		2022	1.550.000,00	507.411,92	507.411,92	
		2023	1.550.000,00	507.411,92	507.411,92	
1.01.01.08.002	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.C.I.) ANNI PREGRESSI	2021	0,00	103.157,63	103.157,63	
		2022	0,00	103.157,63	103.157,63	
		2023	0,00	103.157,63	103.157,63	
1.01.01.08.002	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI ANNI PREGRESSI	2021	0,00	34.606,23	34.606,23	
		2022	0,00	34.606,23	34.606,23	
		2023	0,00	34.606,23	34.606,23	
1.01.01.99.001	TASSA RIFIUTI E SERVIZI GENERALI - TARES - C.U.1735/1	2021	0,00	356.219,93	356.219,93	
		2022	0,00	356.219,93	356.219,93	
		2023	0,00	356.219,93	356.219,93	
1.01.01.51.002	RUOLI SUPPLETIVI - TARI 2013 2014-2015	2021	0,00	32.607,56	32.607,56	
		2022	0,00	32.607,56	32.607,56	
		2023	0,00	32.607,56	32.607,56	
1.01.01.51.002	RUOLI SUPPLETIVI - TARI	2021	215.000,00	9.882,30	9.882,30	
		2022	135.000,00	9.882,30	9.882,30	
		2023	135.000,00	9.882,30	9.882,30	
1.01.01.51.001	TASSA SUI RIFIUTI - TARI	2021	1.829.578,00	357.724,10	357.724,10	
		2022	1.829.578,00	357.724,10	357.724,10	
		2023	1.829.578,00	357.724,10	357.724,10	
3.02.01.01.002	PROVENTI DERIVANTI DA VIOLAZIONE ALLE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - RISORSA FINALIZZATA	2021	20.000,00	0,00	0,00	
		2022	20.000,00	0,00	0,00	
		2023	20.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.999	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	2021	8.000,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.999	CANONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	2021	845.000,00	404.924,43	404.924,43	
		2022	845.000,00	404.924,43	404.924,43	
		2023	845.000,00	404.924,43	404.924,43	

3.01.02.01.999	RIMB.SPESE RISCOSSIONE CANONI ED ECCEDENZA ACQUE REFLUE/DEPU	2021	30.000,00	9.562,19	9.562,19	
		2022	30.000,00	9.562,19	9.562,19	
		2023	30.000,00	9.562,19	9.562,19	
3.01.02.01.999	PROVENTI DELLA PUBBLICA FOGNATURA	2021	2.000,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.999	PROVENTI SERVIZIO IMPIANTO DI DEPURAZIONE	2021	0,00	0,00	0,00	
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.05.99.99.999	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2021	50.000,00	1.618,48	1.618,48	
		2022	50.000,00	1.618,48	1.618,48	
		2023	50.000,00	1.618,48	1.618,48	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2021	6.099.578,00	1.979.664,02	1.979.664,02	
		2022	6.009.578,00	1.979.664,02	1.979.664,02	
		2023	6.009.578,00	1.979.664,02	1.979.664,02	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	496.201,48	1.690.473,00	6.657.750,10	8.001.870,93	7.625.197,35	8.167.748,25	20,188 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	1.228.640,00	1.150.000,00	600.000,00	0,00	-6,400 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	496.201,48	1.690.473,00	7.886.390,10	9.151.870,93	8.225.197,35	8.167.748,25	16,046 %

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

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

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

Descrizione intervento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO VERSANTE NORD EST CENTRO ABITATO COMPLETAMENTO - FIN REGIONE V.E. 4096/5	0	0	3.274.000,00
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA DUCA D'AOSTA E ZONA PONTE	300.000,00	107.549,10	0
COMPLETAMENTO PIAZZA DUCA D'AOSTA - AVANZO VINCOLATO FONDI ROYALTIES	7.549,10	0	0
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO VERSANTE NORD EST CENTRO ABITATO 1° STRALCIO- FIN REGIONE V.E. 4096/2	0	1.000.000,00	1.126.000,00
ACQUISTO DI ATTREZZATURE E BENI MOBILI PER LA BIBLIOTECA COMUNALE. FONDI PERMESSI DI COSTRUIRE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ACQUISTO DI ATTREZZATURE PER VIDEO SORVEGLIANZA -ATTREZZATURE E MACCHINE	1.111,18	2.000,00	2.000,00
REVISIONE PRG - INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI CON UTILIZZO ONERI DI URBANIZZAZIONE	5.000,00	25.000,00	25.000,00
INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI CON UTILIZZO ENTRATE SANATORIE (CAP.E. 4035/1)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE IDRICA E FOGNANTE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO DI DEPURAZIONE	50.000,00	2.000,00	2.000,00
SPESE FINANZIATE CON I PROVENTI DEL C.D.S.	2.500,00	2.500,00	2.500,00
ACQUISTO DI ATTREZZATURE TECNICO SCIENTIFICO - FONDO AUTONOMIE INVESTIMENTI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ACQUISTO ARREDI, MOBILI ED ATTREZZATURE - FONDO AUTONOMIE	8.000,00	8.000,00	8.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ED ORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO- UTILIZZO ONERI DI URBANIZZAZIONE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI IMMOBILI COMUNALI - PROVENTI ONERI URBANIZZAZIONE	20.600,00	20.000,00	20.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI- PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
LAVORI REALIZZAZIONE CASERMA CARABINIERI	100.000,00	550.000,00	600.000,00
FPV - LAVORI REALIZZAZIONE CASERMA CARABINIERI	1.150.000,00	600.000,00	0
ACQUISTO DI ATTREZZATURE INFORMATICHE - FONDO AUTONOMIE INV.	24.000,00	24.000,00	24.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE - FONDO AUTONOMIE INV.	40.000,00	40.000,00	40.000,00
VIABILITA' ILLUMINAZIONE STRADALE -AVANZO FONDO INVESTIMENTI	45.000,00	45.000,00	45.000,00
OPERE DI MESSA IN SICUREZZA STRADE,EDIFICI PUBBLICI E PATRIMONIO COMUNALE. ART.1 COMMA 107 LEGGE 145/2018 RETE IDRICA	47.000,00	47.000,00	47.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE IDRICA E FOGNARIA - FONDO AUTONOMIE INV.	70.000,00	70.000,00	70.000,00
OPERE DI MESSA IN SICUREZZA STRADE,EDIFICI PUBBLICI E PATRIMONIO COMUNALE. ART.1 COMMA 107 LEGGE 145/2018	53.000,00	53.000,00	53.000,00
LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ECONOMICO E SVILUPPO SOSTENIBILE CONTRIBUTO MISE	180.000,00	90.000,00	90.000,00
FONDO DI ROTAZIONE PROGETTAZIONE DI OPERE PUBBLICHE CAP.4200/1	100.000,00	100.000,00	100.000,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE PROMARIA VIA LUNA-VIA VAZZANO (CAP E. 4096/11)	0	2.300.000,00	0
INVESTIMENTI IN INFRASTRUTTURE SOCIALI (CAP.E. 4002/0)	46.248,25	46.248,25	46.248,25
INTERVENTI PER REALIZZAZIONE PARCO GIOCHI INCLUSIVO - FINANZIATI DA REGIONE	42.500,00	0	0
CONTRIBUTI TERNA PER SISTEMAZIONE STRADE E RIQUALIFICAZIONE AREE URBANE E PIAZZE V.E. 4079/1	120.018,34	0	0
INTERVENTI DI RIGENERAZIONE E SVILUPPO URBANO - D.D.G. 822/2021	1.000.000,00	0	0
MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICIO VIA FRANCAVIGLIA - EX SCUOLA MEDIA	1.269.000,00	0	0
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO VIA S ANTONIO FRONTE CHIESA S ANTONIO - QUOTA COFINANZ. COMUNALE	200.000,00	0	0
SISTEMAZIONE ED OPERE INFRASTRUTTURE STRADALI FONDI COMPENSATIVI TERNA V.E. 4079/1	273.115,66	0	0
REALIZZAZIONE IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO AREA 1 - TRASF. C/CAPITALE V.E. 4096/6	347.270,55	0	0
REALIZZAZIONE IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO AREA 2 - TRASF. C/CAPITALE V.E. 4096/7	347.270,55	0	0
LAVORI DI RISANAMENTO STRUTTURALE CHIESA S ANTONIO - FIN REGIONE	390.000,00	400.000,00	0
LAVORI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO CENTRO ABIATATOZONA NEK- TRAF. C/CAPITALE V.E. 4096/3	1.306.715,00	0	0
ADEGUAMENTO IMPIANTO E COMPLETAMENTO COLLETTORI ADDUZIONE ACQUE REFLUE - FIN. TRASFERIMENTI C/CAPITALE V.E. 4096/1	200.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
REALIZZAZIONE COLLETTORI FOGNARI DI ALLACCIO AL DEPURATORE	480.000,00	0	0
COMPLETAMENTO CAMPO SPORTIVO	500.000,00	0	0
LAVORI DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE MURO DI SOSTEGNO VIA POGGIO S. ANTONIO (CAP.U. 3615/5)	243.072,30	0	0
ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA AREE DI GIOCO I.C.S. "G. D'ANNUNZIO" (CAP.E. 4002/1)	99.900,00	99.900,00	0
ACQUISTO BENI DUREVOLI PER ALLESTIMENTO DONGIONE NORMANNO (CAP. E. 3137)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CATASTAZIONE EDIFICI COMUNALI	0	10.000,00	10.000,00
TOTALE	9.151.870,93	8.225.197,35	8.167.748,25

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2021-2023, piano triennale delle opere pubbliche 2021-2023 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
FPV C/CAPITALE	600,00	1.150.000,00	600.000,00
AVANZO VINCOLATO INVESTIMENTI	181.571,70	0,00	0,00
ENTRATE C/CAPIT - A COPERTURA RATA MUTUI	-247.302,95	-90.391,53	-90.391,53
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO VERSANTE NORD EST CENTRO ABITATO COMPLETAMENTO - FIN REGIONE V.U. 3615/4	0,00	0,00	3.274.000,00
CONTRIBUTO LAVORI DI CONSOLIDAMENTO VERSANTE NORD EST CENTRO ABITATO 1° STRALCIO- FIN REGIONE V.U. 3615/3	0,00	1.000.000,00	1.126.000,00
PROVENTI PER CONCESSIONI EDILIZIE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CONTRIBUTO MISE PER INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	180.000,00	90.000,00	90.000,00
CONTRIBUTO ART.1 COMMA 107 LEGGE 145/2018 MESSA IN SICUREZZA STRADE ED EDIFICI PUBBLICI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
FONDO DI ROTAZIONE PER PROGETTAZIONE LAVORI DI OPERE PUBBLICHE CAP. 3550/1 U	100.000,00	100.000,00	100.000,00
ENTRATE DERIVANTI DA SANATORIE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
FONDO AUTONOMIA QUOTA INVESTIMENTI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	291.891,53	291.891,53	291.891,53
REALIZZAZIONE IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO AREA 1 - TRASF. C/CAPITALE V.U. 3700/2	347.270,55	0,00	0,00
REALIZZAZIONE IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO AREA 2 - TRASF. C/CAPITALE V.U. 3700/3	347.270,55	0,00	0,00
LAVORI DI RISANAMENTO STRUTTURALE CHIESA S ANTONIO - FIN REGIONE V.E. 3615/1	390.000,00	400.000,00	0
LAVORI DI CONSOLIDAMENTO VIA S. ANTONIO FRONTE CHIESA (CAP.U. 3615/10)	200.000,00		
CONTRIBUTI COMPENSATIVI PER INVESTIMENTI DA TERNA SPA V.U. 3720/1 E 3459/10	393.134,00	0	0
TRASFERIMENTI REG.LI REALIZZAZIONE PARCO GIOCHI INCLUSIVO	42.500,00	0	0
CONTRIBUTO DELLO STATO PER INVESTIMENTI IN INFRASTRUTTURE SOCIALI	46.248,25	46.248,25	46.248,25
ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA AREE DI GIOCO I.C.S. "G. D'ANNUNZIO" (CAP.U. 3506/1)	99.900,00	99.900,00	0
MUTUO PER LA REALIZZAZIONE DELLA STAZIONE CARABINIERI	1.250.000,00	0	0
MUTUO COMPLETAMENTO CAMPO SPORTIVO	500.000,00	0	0
LAVORI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO CENTRO ABIATATOZONA NEK- TRAF. C/CAPITALE V.U. 3710/1	1.306.715,00	0	0
CONTRIBUTO ADEGUAMENTO IMPIANTO E COMPLETAMENTO COLLETTORI ADDUZIONE ACQUE REFLUE - FIN. TRASFERIMENTI C/CAPITALE V.U. 3700/1	200.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
MIGLIORAMENTO SISMICO EDIFICIO VIA FRANCAVIGLIA-EX SCUOLA MEDIA (CAP.U. 3500/2)	1.269.000,00	0	0
INTERVENTI DI RIGENERAZIONE E SVILUPPO URBANO - D.D.G. 822/2021 (CAP.U. 3615/13)	1.000.000,00	0	0
REALIZZAZIONE COLLETTORI FOGNARI DI ALLACCIO AL DEPURATORE (CAP.U. 3700/13)	480.000,00	0	0
OPERE DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA VIA LUNA-VIA VAZZANO (CAP.U. 3611/1)	0	2.300.000,00	0
LAVORI DI DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE MURO DI SOSTEGNO VIA POGGIO S. ANTONIO (CAP.U. 3615/5)	243.072,30	0	0
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA DUCA D'AOSTA E ZONA PONTE (CAP.U. 3615/6)	300.000,00	107.549,10	0
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	9.151.870,93	8.225.197,35	8.167.748,25

4.2.4) Altre spese in conto capitale

ALTRI RIMBORSI IN CONTO CAPITALE: comprendono le somme destinate al rimborso di proventi per permessi di costruire non dovuti o versati in eccesso.

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2021		100,00%	100,00%	
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
4.05.01.01.001	ENTRATE ONERI CONCESSORI (URBANIZZ., PERMESSI COSTRUZ., ECC.)	2021	100.000,00	0,00	0,00	
		2022	100.000,00	0,00	0,00	
		2023	100.000,00	0,00	0,00	
4.01.01.01.001	ENTRATE DERIVANTI DA SANATORIE	2021	30.000,00	0,00	0,00	
		2022	30.000,00	0,00	0,00	
		2023	30.000,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE		2021	130.000,00	0,00	0,00	
		2022	130.000,00	0,00	0,00	
		2023	130.000,00	0,00	0,00	

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Concessione crediti di breve termine	65.772,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	65.772,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a :

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	167.341,68	157.794,24	958.907,61	177.654,33	204.291,48	146.309,95	-81,473 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	167.341,68	157.794,24	958.907,61	177.654,33	204.291,48	146.309,95	-81,473 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.143.144,73	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	1.143.144,73	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	1.136.646,63	1.095.767,80	2.225.000,00	2.225.000,00	2.225.000,00	2.225.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	83.951,94	252.588,45	765.000,00	675.000,00	675.000,00	675.000,00	-11,764 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.220.598,57	1.348.356,25	2.990.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	2.900.000,00	-3,010 %

4.7) Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa

In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1. la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
2. le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Il Fondo Pluriennale Vincolato nel triennio 2021/2023 avrà la seguente movimentazione:

Investimenti finanziati da FPV ancora in corso di definizione in base alla previsione dei relativi cronoprogrammi

Descrizione intervento FPV	Descrizione causa intervento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
LAVORI REALIZZAZIONE CASERMA CARABINIERI		0,00	1.150.000,00	600.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI COMUNALI		600,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE		600,00	1.150.000,00	600.000,00

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

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.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

4. donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
5. gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
6. entrate per eventi calamitosi;
7. alienazione di immobilizzazioni;
8. le accensioni di prestiti;
9. i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO DELLO STATO ASSEGNAZIONE STRAORDINARIA EMERGENZA CORONAVIRUS	219.798,40	0,00	0,00
2.01.01.01.001	TRASFERIMENTO STATO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)	257.793,00	0,00	0,00
2.01.01.01.003	TRASFERIMENTO PER ISTITUZIONE CENTRI ESTIVI COVID-19 (CAP. U. 1888/2)	38.793,16	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		516.384,56	0,00	0,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
01.11-1.03.02.05.004	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO ENI - BANCAFARMAFACTORING	310.000,00	0,00	0,00
01.11-1.10.05.04.001	RICONOSCIMENTO DEBITI FUORI BILANCIO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
09.01-1.03.02.11.999	INTERVENTI PER REALIZZAZIONE PAESC (ENERGY MANAGER) - FINANZIATI DA REGIONE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
09.05-2.02.01.99.999	INTERVENTI PER REALIZZAZIONE PARCO GIOCHI INCLUSIVO - FINANZIATI DA REGIONE	42.500,00	0,00	0,00
12.04-1.04.02.02.999	ASSISTENZA ECONOMICA STRAORDINARIA, TEMPORANEA, CONTINUATIVA	221.798,00	2.000,00	2.000,00
12.05-1.03.02.99.999	CENTRI ESTIVI COVID-19 (CAP. E. 2057/1)	38.739,16	0,00	0,00
20.03-1.10.01.99.999	FONDO ACCANTONAMENTO DEBITI POTENZIALI E FUTURI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		783.037,16	172.000,00	172.000,00

6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

7) ONERI E 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.

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

L'ENTE NON HA CONTRATTO STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Enti e organismi strumentali

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
	0	0	0	0

9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2018	Anno 2017	Anno 2016
SERVIZI IDRICI ETNEI SPA		0,39000	RACCOLTA , TRATTAMENTO E FORNITURA ACQUA		0,00	0,00	0,00	0,00
SIMETO AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE		2,62500	ATTIVITA' DI RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI		0,00	0,00	0,00	0,00
SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI CATANIA AREA METROPOLITANA		1,56400	GESTIONE RACCOLTA RIFIUTI		0,00	0,00	0,00	0,00

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
		0,00000			0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI IDRICI ETNEI SPA		0,39000	RACCOLTA , TRATTAMENTO E FORNITURA ACQUA		0,00	0,00	0,00	0,00
SIMETO AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE		2,62500	ATTIVITA' DI RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI		0,00	0,00	0,00	0,00
SOCIETA' PER LA REGOLAMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI GESTIONE RIFIUTI CATANIA AREA METROPOLITANA		1,56400	GESTIONE RACCOLTA RIFIUTI		0,00	0,00	0,00	0,00

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED 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.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, 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.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

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/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere 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.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da “entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e rimosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio”).

10.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	18.055.611,20
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	38.456,32
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	17.612.304,25
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	14.318.775,97
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	481,44
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	78.463,27
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021	21.465.577,63
+	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⁾	27.273,32
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 ⁽²⁾	21.438.304,31

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	16.520.505,78
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	1.082.998,96
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	304.947,35
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	12.452,74
B) Totale parte accantonata	17.920.904,83
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.952.110,95
Vincoli derivanti da trasferimenti	328.862,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	102.826,17
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	7.383.800,10

Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	820.185,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-4.686.585,62

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Utilizzo quota vincolata	
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

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2021.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

(5) Indicare l'importo del fondo 2020 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019, incrementato dell'importo relativo al fondo 2020 stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2020 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2021.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2021 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2021 - 2022 - 2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
4012/0	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'	293.612,50	-9.880,54	0,00	0,00	283.731,96	0,00
	FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' ART 116 DL 34/2020	0,00	0,00	799.267,00	0,00	799.267,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		293.612,50	-9.880,54	799.267,00	0,00	1.082.998,96	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
2145/0	FONDO ACCANTONAMENTO SPESE CONTENZIOSO	20.000,00	0,00	5.000,00	0,00	25.000,00	0,00
2146/0	FONDO ACCANTONAMENTO DEBITI POTENZIALI E FUTURI	29.947,35	0,00	250.000,00	0,00	279.947,35	0,00
Totale Fondo contenzioso		49.947,35	0,00	255.000,00	0,00	304.947,35	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
2149/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	14.540.841,76	0,00	1.877.926,68	101.737,34	16.520.505,78	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		14.540.841,76	0,00	1.877.926,68	101.737,34	16.520.505,78	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	10.635,16	0,00	0,00	1.817,58	12.452,74	0,00
Totale Altri accantonamenti		10.635,16	0,00	0,00	1.817,58	12.452,74	0,00
TOTALE		14.895.036,77	-9.880,54	2.932.193,68	103.554,92	17.920.904,83	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2021 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

- (1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
- (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
- (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2021 - 2022 - 2023

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 pluriennale vincolato 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 2020 (+)	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 dalla legge											
	FONDI PROVENTI ROYALTIES		FONDI PROVENTI ROYALTIES	6.811.865,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.811.865,28	0,00
	Trasferimenti solidarietà alimentare art. 19 decies comma 1 DL 137/2020 - OCDPC N. 658 29/03/2020		Erogazione buoni solidarietà alimentare	0,00	218.138,06	218.138,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondi per la sanificazione articolo 114 comma 1 DL n. 18/2020		Spesa sanificazioni Covid-19	0,00	5.686,00	5.686,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo per straordinario personale PM art 115 comma 2 DL n. 18/2020-covis-19		Srtraordinario personale polizia locale covid-19	0,00	1.317,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1.317,79	0,00
2057/1	TRASFERIMENTO PER ISTITUZIONE CENTRI ESTIVI COVID-19 (CAP. U. 1888/2)	1888/2	CENTRI ESTIVI COVID-19 (CAP. E. 2057/1)	0,00	40.172,56	40.172,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4100/0	FONDO AUTONOMIA QUOTA INVESTIMENTI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE		FONDO INVESTIMENTO REGIONE SICILIA L.R. 9/2020	0,00	290.644,54	151.716,66	0,00	0,00	0,00	138.927,88	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				6.811.865,28	555.958,95	415.713,28	0,00	0,00	0,00	6.952.110,95	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	AVANZO ANTICIPAZIONE DEBITI ATO AMBIENTE		AVANZO ANTICIPAZIONE DEBITI ATO AMBIENTE	328.862,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	328.862,98	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				328.862,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	328.862,98	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											

Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincili formalmente attribuiti dall'ente										
	AVANZO SPESA PER IL PERSONALE		SPESA PER IL PERSONALE	102.826,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.826,17
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				102.826,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.826,17
Altri vincoli										
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				7.243.554,43	555.958,95	415.713,28	0,00	0,00	0,00	7.383.800,10
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)									0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)									0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)									0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)									0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)									0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)									0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)									6.952.110,95	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)									328.862,98	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)									0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)									102.826,17	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)									0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾									7.383.800,10	

(*) 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.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2021 - 2022 - 2023

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 pluriennale vincolato 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 presunto al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI		AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	820.185,00	0,00	0,00	0,00	0,00	820.185,00	0,00
4200/2	CONTRIBUTO MIN. INTERNO PER PROGETTAZIONE LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA E DISSESTO IDROGEOLOGICO DM 31/08/2020 V.U. 3550/2	3550/2	PROGETTAZIONE DI OPERE DI CONSOLIDAMENTO E DISSESTO IDROGEOLOGICO (DM 31/08/2020) CAP.4200/2	0,00	183.000,00	0,00	0,00	0,00	183.000,00	0,00
TOTALE				820.185,00	183.000,00	0,00	0,00	0,00	1.003.185,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									183.000,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (*)									820.185,00	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 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.

11) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

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. Gli enti in esercizio provvisorio potranno quantificare il fondo, rinviando al bilancio l'accantonamento, in considerazione del fatto che il termine non può considerarsi perentorio.

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). 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 all'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali, così determinato:

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (F.G.D.C.) 2021/2023	
"DETERMINAZIONE DELL'IMPORTO DA STANZIARE"	

MACROAGGREGATO 03 (ACQUISTO DI BENI E SERVIZI) "LORDO" (A)	4.923.798,25 €
---	----------------

DETRAZIONE DI SPESE CORRELATE AD ENTRATE VINCOLATE

(-) SPESA CORRENTE FINANZIATA CON ENTRATA PER SERVIZIO N.U.	1.829.578,00 €
(-) SPESA CORRENTE FINANZIATA CON PROVENTI EDILIZI	
(-) SPESA CORRENTE FINANZIATA CON PROVENTI DEL CODICE DELLA STRADA	6.500,00 €
(-) SPESA CORRENTE FINANZIATA CON ALTRE ENTRATE VINCOLATE (SPESE FINANZIATE DA TRASFERIMENTI)	38.739,16 €
TOTALE	1.874.817,16 €

MACROAGGREGATO 03 (ACQUISTO DI BENI E SERVIZI) "NETTO" (B)	3.048.981,09 €
STANZIAMENTO (F.G.D.C.) 2021/2023 - (5% DI B)	152.449,05 €

In sede di predisposizione del bilancio di previsione sono stati segnalati dagli uffici comunali l'esistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e di passività potenziali, rappresentati nelle seguenti tabelle:

COMUNE DI MOTTA SANT'ANASTASIA ELENCO DEBITI FUORI BILANCIO DA RICONOSCERE

Contenzioso/Sentenza (estremi)	%Rischio	Valore della causa	Posta accantonata bil. Previsione	anno fianz
Sentenza Trib. CT 309372019 a Favore Coop Sociale Pegasus	100	13.683,54	13.683,54	2021
Esproprio Sentenza TARS CT 535/2019 (sorelle Cuva)	100	186.184,63	186.184,63	2021/2022
TOTALE			199.868,17	

I sopra elencati debiti sono stati finanziati appostando le necessarie risorse ai capitoli 2000 e 2001.

COMUNE DI MOTTA SANT'ANASTASIA ELENCO PASSIVITA' POTENZIALI

SOGGETTO RICHIEDENTE/ RICORRENTE	OGGETTO CONTROVERSIA	%Rischio	Valore della causa	Importo da accantonare a Fondo rischi
GRAFISER SRL	Citazione per risacimento per sinistro Via Rosolino	60	8.068,53	4.841,12
Simeto Ambiente	Chiamata in causa in qualita' di terzo in opposizione al D.I: 919/2020	0	641.352,96	0,00
Scardaci Rinalda Angela	Citazione per risacimento danni	30	25.000,00	7.500,00
Cattolica Assicurazioni	Citazione per recupero franchigia premio assic.	30	12.000,00	3.600,00
Comune di Misterbianco	Ricorso TARS Catania Comune di Misterbianco per il pagamento di royalties discarica Valanghe d'Inverno	0	5.598.709,93	0,00
Rete M./Innirello G.	Citazione per risarcimento danni sinistro	30	3.993,74	1.198,12

Società Project Anastasia s..r.l.	Citazione per risarcimento danni lavori ampliamento cimitero	30	502.712,00	150.813,60
Bruno Pietro G.	Citazione in giudizio risarcimento danni sinistro via Luna	30	47.139,00	14.141,70
Tafuri gaetano	Opposizione a D.I: 5878/2016 per competenze professionali	30	15.927,10	4.778,13
Tafuri gaetano	Opposizione a D.I: 591/2016 per competenze professionali	30	74.099,37	22.229,81
TOTALE				€ 209.102,48

Relativamente alle passività potenziali è stato effettuato apposito accantonamento al fondo passività potenziali al cap 2146 (Missione 20).

12) CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili.