

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2022 - 2024
COMUNE DI LASCARI

1) PREMESSA

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:

- 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;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- 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 predisporre 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 Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione, 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 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:

- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - * veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - * 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;
 - * 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;
 - * 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;
- 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;
- 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;
- principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- 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;
- 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;
- 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.

- 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;
- 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, oculatezza e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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 2022-2024, a legislazione vigente, chiude con il pareggio, che è stato raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- politica tariffaria;
- politica relativa alle previsioni di spesa;
- la spesa di personale;
- l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire;
- politica di indebitamento;

Gli equilibri di bilancio

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

- 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;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2022 - 2023 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	0,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		60.021,87	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		487.549,41	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.434.080,35	2.545.698,23	2.688.579,03	2.573.029,19	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	4.861.657,95	4.405.142,72	4.117.223,91	3.915.204,91
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.745.696,27	1.403.065,99	1.401.644,81	1.187.325,81					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	850.622,51	322.405,67	359.870,07	349.870,07					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.847.698,52	5.287.182,93	3.886.981,90	3.866.981,90	Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.769.244,32	5.686.811,38	4.205.881,90	4.048.032,06
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	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>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate finali	14.878.097,65	9.558.352,82	8.337.075,81	7.977.206,97	Totale spese finali	12.630.902,27	10.091.954,10	8.323.105,81	7.963.236,97
Titolo 6 - Accensione di prestiti	23.820,20	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	13.970,00	13.970,00	13.970,00	13.970,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.643.528,88	1.531.589,22	1.531.589,22	1.531.589,22	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.679.809,32	1.531.589,22	1.531.589,22	1.531.589,22
Totale titoli	16.845.446,73	11.389.942,04	10.168.665,03	9.808.796,19	Totale titoli	14.624.681,59	11.937.513,32	10.168.665,03	9.808.796,19
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.845.446,73	11.937.513,32	10.168.665,03	9.808.796,19	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.624.681,59	11.937.513,32	10.168.665,03	9.808.796,19
Fondo di cassa finale presunto	2.220.765,14								

(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⁾
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	61.701,52	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.271.169,89 <i>0,00</i>	4.450.093,91 <i>0,00</i>	4.110.225,07 <i>0,00</i>
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>	(-)	4.405.142,72 <i>0,00</i> <i>438.913,70</i>	4.117.223,91 <i>0,00</i> <i>453.273,20</i>	3.915.204,91 <i>0,00</i> <i>453.273,20</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
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>	(-)	13.970,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	13.970,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	13.970,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-87.241,31	317.900,00	180.050,16
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>	(+)	60.021,87 <i>0,00</i>	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>	(+)	29.000,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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		1.780,56	317.900,00	180.050,16



**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	425.847,89	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.287.182,93	3.886.981,90	3.866.981,90
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	(-)	29.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5.686.811,38 0,00	4.205.881,90 0,00	4.048.032,06 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	(+)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-1.780,56	-317.900,00	-180.050,16

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
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)		1.780,56	317.900,00	180.050,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	60.021,87		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-58.241,31	317.900,00	180.050,16

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.

Le entrate tributarie vengono previste sulla base degli andamenti degli anni precedenti e dei presupposti normativi. Il gettito TARI prevede la copertura dei costi indicati nel PEF 2022.

Il fondo di solidarietà comunale ed i trasferimenti statali correnti sono iscritti in base ad assegnazione ministeriale.

Le risorse regionali a titolo di trasferimenti correnti dovrebbero garantire almeno l'assegnazione dell'anno precedente, quindi si elencano i dati approssimativi delle principali risorse stanziare:

- Fondo AA.LL. 587.000,00;
- Fondo per prestazioni dei lavoratori stabilizzati 284.000,00;
- Contributo perdita accise energia elettrica;
- Trasporto alunni 32.000,00;
- Contributo premialità per raggiungimento obiettivo raccolta differenziata 13.000,00.

Le entrate extratributarie sono inserite tenendo conto dei principi contabili, che prevedono di stanziare ed accertare per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale e che per tali crediti deve essere previsto, a compensazione, un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanzamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.205.162,67	1.179.464,19	929.246,74	60.021,87			-93,540 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	84.232,12	80.413,56	144.448,03	61.701,52	0,00	0,00	-57,284 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	364.159,81	619.518,96	91.831,60	425.847,89	0,00	0,00	363,726 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.296.803,96	2.269.499,65	2.486.334,58	2.545.698,23	2.688.579,03	2.573.029,19	2,387 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.193.174,77	1.448.361,17	1.283.952,70	1.403.065,99	1.401.644,81	1.187.325,81	9,277 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	368.182,82	246.557,37	367.140,24	322.405,67	359.870,07	349.870,07	-12,184 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.773.150,68	4.674.862,08	7.658.753,77	5.287.182,93	3.886.981,90	3.866.981,90	-30,965 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	209.543,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	209.543,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	704.687,68	865.813,66	1.531.589,22	1.531.589,22	1.531.589,22	1.531.589,22	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.989.554,51	11.803.577,50	14.793.296,88	11.937.513,32	10.168.665,03	9.808.796,19	-19,304 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Di seguito si elencano i principali gettiti in previsione per oggetto di imposta o tassa:

IMU- ALIQUOTA ORDINARIA 10.60 PER MILLE: 1.266.380,48

IMU RECUPERO EVASIONE TRAMITE EMISSIONE RUOLO COATTIVO: € 209.701,00

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI) CONTROLLO ANNI PREGRESSI: € 23.865,29

TASI RECUPERO EVASIONE TRAMITE EMISSIONE RUOLO COATTIVO: 26.134,71

RECUPERO EVASIONE ICI ANNI PREGRESSI : 4.000,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ALIQUOTA 0.6% - 160.000,00

TASSA RIFIUTI – TARI: € 655.000,00 A COPERTURA INTEGRALE DEI COSTI APPROVATI CON L'APPROVAZIONE DEL PEF 2022

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - ASSEGNAZIONE MINISTERIALE : € 199.316,75

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.122.658,07	2.096.815,56	2.292.406,55	2.346.381,48	2.489.262,28	2.373.712,44	2,354 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	174.145,89	172.684,09	193.928,03	199.316,75	199.316,75	199.316,75	2,778 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.296.803,96	2.269.499,65	2.486.334,58	2.545.698,23	2.688.579,03	2.573.029,19	2,387 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

TIP. 101) TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE:

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO: 55.758,54 - COMPENSAZIONE MINORE GETTITO ICI/IMU

TRASFERIMENTI STATALI VINCOLATI PER LA REALIZZAZIONE DI SERVIZI ED APPLICAZIONI INFORMATICHE PER I CITTADINI E LE IMPRESE: 214.319,00
PER N. 5 PROGETTI

TRASFERIMENTI STATALI VINCOLATI PER AFFIDAMENTI A PROFESSIONISTI ED A PERSONALE A TEMPO DETERMINATO: 56.000,00

TRASFERIMENTI STATALI VINCOLATI AI CONTRIBUTI PER LIBRI DI TESTO: 25.000,00

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE: 965.167,27

TRASFERIMENTI REGIONALI VINCOLATI PER CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE 63.000,00

TIP. 102) TRASFERIMENTI DA FAMIGLIE:

COMPARTICIPAZIONI: 12.000,00

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.193.174,77	1.439.168,17	1.266.586,70	1.391.065,99	1.381.644,81	1.167.325,81	9,827 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	9.193,00	17.366,00	12.000,00	20.000,00	20.000,00	-30,899 %
Beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	1.193.174,77	1.448.361,17	1.283.952,70	1.403.065,99	1.401.644,81	1.187.325,81	9,277 %

3.3) Entrate extratributarie

TITOLO 3°) TIP. 100

DIRITTI DI SEGRETERIA: 32.550,00

PARCHEGGI A PAGAMENTO: 12.000,00

FITTI: 33.900,00

MENSA SCOLASTICA: 45.000,00

CANONE UNICO PATRIMONIALE : 15.900,00

CANONE MERCATALE: 3.000,00

LOCAZIONE IMMOBILI COMUNALI: 7.000,00

TIP. 200

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO CDS: 32.000,00

PROVENTI ABUSO EDILIZIO- SOMME VINCOLATE DPR 380/2001: 40.000,00

TIP.500

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: 92.100,00

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	213.688,91	174.366,57	125.150,00	157.205,67	184.563,00	184.563,00	25,613 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	103.977,95	46.374,27	95.898,43	72.100,00	82.207,07	72.207,07	-24,816 %
Interessi attivi	1,12	0,60	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	50.514,84	25.815,93	145.091,81	92.100,00	92.100,00	92.100,00	-36,522 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	368.182,82	246.557,37	367.140,24	322.405,67	359.870,07	349.870,07	-12,184 %

3.4) Entrate in conto capitale

TIP. 200-300

TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:

- STATO:177.823,08
- REGIONE: 4.869.259,85
- ALTRI: 135.000,00

Il dettaglio degli investimenti è inserito nella parte che illustra la spesa in conto capitale.

TIP. 400

ENTRATE DA CONCESSIONI CIMITERIALI: 32.000,00

TIP. 500

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE ED ONERI DA SANATORIA:73.000,00

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	469.897,54	942.232,67	473.090,92	278.956,98	94.000,00	94.000,00	-41,035 %
Altri trasferimenti in conto capitale	1.204.170,13	3.634.086,24	7.024.562,85	4.903.125,95	3.672.881,90	3.672.881,90	-30,200 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	35.130,39	21.906,49	30.100,00	32.100,00	32.100,00	32.100,00	6,644 %
Altre entrate in conto capitale	63.952,62	76.636,68	131.000,00	73.000,00	88.000,00	68.000,00	-44,274 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.773.150,68	4.674.862,08	7.658.753,77	5.287.182,93	3.886.981,90	3.866.981,90	-30,965 %

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Non previste.

Le entrate per riduzione di attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	209.543,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	209.543,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Non si prevedono prestiti.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 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	209.543,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	209.543,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

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.

Negli ultimi anni non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	614.082,04	748.066,83	974.340,86	974.340,86	974.340,86	974.340,86	0,000 %
Entrate per conto terzi	90.605,64	117.746,83	557.248,36	557.248,36	557.248,36	557.248,36	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	704.687,68	865.813,66	1.531.589,22	1.531.589,22	1.531.589,22	1.531.589,22	0,000 %

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.

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

- 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;
- 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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	84.232,12	80.413,56	144.448,03	61.701,52	0,00	0,00	-57,284 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	364.159,81	619.518,96	91.831,60	425.847,89	0,00	0,00	363,726 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	448.391,93	699.932,52	236.279,63	487.549,41	0,00	0,00	106,344 %

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

Le previsioni delle spese correnti, la cui struttura è articolata in missioni/programmi/titoli/macroaggregati, sono state formulate sulla base:

- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali e dei contratti in essere (es. contratti di servizi, utenze, mutui, personale)
- delle richieste formulate dai Responsabili di Settore, opportunamente riviste alla luce delle risorse ritenute disponibili e degli obiettivi strategici ed operativi contenuti nel DUP.

A livello complessivo la previsione della spesa corrente dell'esercizio 2022 ammonta ad € 4.405.142,72, quindi rimane sostanzialmente invariata rispetto al totale della spesa stanziata nell'esercizio precedente.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	3.267.288,94	3.159.544,02	4.368.132,85	4.405.142,72	4.117.223,91	3.915.204,91	0,847 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.719.205,31	5.435.474,70	8.579.604,81	5.686.811,38	4.205.881,90	4.048.032,06	-33,717 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	209.543,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	30.931,96	39.720,78	13.970,00	13.970,00	13.970,00	13.970,00	0,000 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	704.687,68	865.813,66	1.531.589,22	1.531.589,22	1.531.589,22	1.531.589,22	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.722.113,89	9.710.096,59	14.793.296,88	11.937.513,32	10.168.665,03	9.808.796,19	-19,304 %

4.1) Spese correnti

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio.

Gli scostamenti più rilevanti, rispetto allo stanziamento definitivo dell'esercizio precedente, si registrano:

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE: -55.000,00. Evidenzia la cessazione dal servizio di dipendenti e la minore spesa a causa della mancanza del Segretario Comunale titolare.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI: + 240.000,00. Il maggiore scostamento è, principalmente dovuto alla spesa correlata a contributi ministeriali vincolati a progetti diretti al miglioramento di servizi ed alla realizzazione di applicazioni informatiche rivolte ai cittadini ed alle imprese, in totale 214.000,00.

Si segnala, in quanto di rilievo, la maggiore previsione di spesa, rispetto agli anni precedenti, per il servizio di smaltimento dei rifiuti. Addebitato un conguaglio costi anni precedenti da Ecologia e Ambiente Spa in liquidazione, per circa 20.000,00 euro. Previsto un adeguamento dei prezzi da parte dell'Ente gestore attuale, per circa 40.000,00.

TRASFERIMENTI CORRENTI: -110.000,00. La minore spesa registra il minore trasferimento dei ristori da covid 19 ad Imprese e famiglie.

FONDO DI RISERVA: 20.000,00 che corrisponde allo 0,46% delle spese correnti.

ACCANTONAMENTO DEL FONDO RISCHI SPESE LEGALI: non si prevede lo stanziamento di fondi per il sostenimento di passività latenti o potenziali, in quanto ad oggi non si registra un contenzioso in essere tale da potere creare situazioni di squilibrio di bilancio, anche in considerazione dell'avanzo di amministrazione disponibile.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA':

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDE per:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- b) i crediti assistiti da fidejussione,
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa.

L'applicazione del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4.2 del D. Lgs. N. 118/11, ha visto il consolidamento delle categorie già individuate nei bilanci di previsione precedenti.

A seguito dell'analisi sopra indicata le categorie di entrata che si ritiene possano potenzialmente dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione attualmente sono le seguenti:

- 1) TARI
- 2) Imposta municipale unica in violazione
- 3) Proventi mensa scolastica
- 4) Sanzioni al codice della strada
- 5) Proventi da permessi di costruire
- 6) Tassa sui servizi comunali (TASI) attività di controllo

Così come avvenuto in sede di formulazione del FCDE per l'anno 2021 si è considerato il fatto che, poichè alcune categorie di entrata si accertano per cassa, per le stesse categorie si prevede una riscossione del 100%.

Le categorie rientranti nell'analisi del FCDE sono ruoli coattivi IMU/ICI, sanzioni C.d.S., TASI, ruoli ordinari TARI e mensa scolastica.

IMU: dato che l'entrata si accerta per cassa e solo il ruolo coattivo per l'intero importo, la quota da destinare al fondo è determinata con una valutazione extracontabile. In considerazione degli effetti finanziari prodotti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, agli EE.LL. è concessa la facoltà di utilizzo dei dati della riscossione delle entrate del 2019, ai fini del calcolo del FCDE in luogo di quelli relativi al 2021. L'esercizio 2020 indicava che negli ultimi cinque anni il ruolo coattivo ICI, si incassava per il 10% circa. Poichè è previsto un ruolo coattivo di 209.701,00 euro, il non riscosso si prevede in 188.730,00 euro.

TARI: di regola viene accertato il ruolo ordinario per l'intero importo, per cui si è proceduto al calcolo della media degli ultimi cinque anni del rapporto degli incassi sugli accertamenti. La media del riscosso è pari all'68,09%. La media del non riscosso è pari al 31,91%, percentuale che applicata alla previsione del ruolo ordinario TARI pari ad € 655.000,00 equivale ad € 209.010,50.

Sanzioni C.d.S.: dato che, anche in questo caso, l'entrata si accerta per cassa e solo il ruolo coattivo per l'intero importo, la quota da destinare al fondo è determinata con una valutazione extracontabile. Anche in questo caso si considera quanto concesso dalla normativa vigente, citata ai fini del riscosso IMU, e poichè come indicato nel 2020, negli ultimi cinque anni precedenti il ruolo coattivo, si incassava per l'8% circa e poichè è previsto un ruolo coattivo di 12.940,72 euro, il non riscosso si prevede in 11.905,46 euro.

MENSA SCOLASTICA: di regola viene accertato il ruolo ordinario per l'intero importo, per cui si è proceduto al calcolo della media degli incassi sugli accertamenti. La media del riscosso è pari all'87,23%. La media del non riscosso è pari al 12,77%, percentuale che applicata alla previsione del ruolo ordinario pari ad € 45.000,00, equivale ad € 5.746,50.

TASI: poichè la TASI è stata presto soppressa, emesso un ruolo coattivo di € 26.134,71, la quota da destinare al fondo è determinata con una valutazione extracontabile, considerando un riscosso del 10%, quindi si prevede un accantonamento pari ad € 23.521,24.

Date le percentuali di riscossione sopra individuate nelle diverse categorie di entrate, l'importo complessivo da accantonare nel FCDE 2022 è pari ad € 438.913,70.

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI: L'Ente nel 2021 ha registrato un tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti di 2 giorni, quindi, è obbligato dalla normativa vigente ad accantonare l'1% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi al netto della spesa vincolata da contributi. Considerata la base di calcolo di € 2.032.744,63 si prevede un accantonamento di € 20.327,45.

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziameto	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	1.296.991,22	1.254.789,52	1.287.628,63	1.232.986,25	1.271.235,00	1.250.235,00	-4,243 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	94.034,19	89.972,32	91.920,28	84.717,25	88.750,00	86.450,00	-7,836 %
Acquisto di beni e servizi	1.721.574,67	1.513.997,75	2.027.369,16	2.268.063,63	2.058.880,61	1.880.161,61	11,872 %
Trasferimenti correnti	145.995,25	281.866,13	391.286,00	281.430,87	184.909,00	184.909,00	-28,075 %
Interessi passivi	3.222,56	1.418,52	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,000 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.121,00	8.798,30	46.069,25	38.527,47	20.000,00	20.000,00	-16,370 %
Altre spese correnti	1.350,05	8.701,48	522.859,53	498.417,25	492.449,30	492.449,30	-4,674 %
TOTALE SPESE CORRENTI	3.267.288,94	3.159.544,02	4.368.132,85	4.405.142,72	4.117.223,91	3.915.204,91	0,847 %

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
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
1.01.01.06.002	I.M.U. RUOLI COATTIVI	2022	209.701,00	188.730,00	188.730,00	Manuale
		2023	209.701,00	188.730,00	188.730,00	
		2024	209.701,00	188.730,00	188.730,00	
1.01.01.76.002	TASSA SUI SERVIZI COMUNALI (TASI) ATTIVITA' DI CONTROLLO	2022	50.000,00	23.521,24	23.521,24	Manuale
		2023	50.000,00	23.521,24	23.521,24	
		2024	40.000,00	23.521,24	23.521,24	
1.01.01.61.001	TASSA SUI RIFIUTI - TARI	2022	655.000,00	209.010,50	209.010,50	A
		2023	700.000,00	223.370,00	223.370,00	
		2024	700.000,00	223.370,00	223.370,00	
3.02.01.01.000	SANZIONI AMMINISTRATIVE CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI	2022	0,00	0,00	0,00	A
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE AL CODICE DELLA STRADA ANNI PRECEDENTI	2022	17.107,07	11.905,46	11.905,46	Manuale
		2023	17.107,07	11.905,46	11.905,46	
		2024	17.107,07	11.905,46	11.905,46	
3.01.02.01.008	PROVENTI DEI SERVIZI MENSA	2022	45.000,00	5.746,50	5.746,50	A
		2023	45.000,00	5.746,50	5.746,50	
		2024	45.000,00	5.746,50	5.746,50	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2022	976.808,07	438.913,70	438.913,70	
		2023	1.021.808,07	453.273,20	453.273,20	
		2024	1.011.808,07	453.273,20	453.273,20	

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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.719.205,31	5.435.474,70	8.045.814,86	5.685.811,38	4.204.881,90	4.047.032,06	-29,332 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	532.789,95	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.719.205,31	5.435.474,70	8.579.604,81	5.686.811,38	4.205.881,90	4.048.032,06	-33,717 %

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 gli interventi di manutenzione straordinaria e lavori pubblici stanziati nel triennio inseriti nel bilancio di previsione e finanziati da fondi propri.

Nell'esercizio 2022 non è in programma il ricorso al debito.

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

Descrizione intervento	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI BENI DEMANIALI E COMUNALI - COMP. CAMPO SPORTIVO	42.000,00	50.000,00	60.000,00
ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE ED ARREDI UFFICI C.LI	14.000,00	9.000,00	5.000,00
SEGNALETICA STRADALE	2.500,00	2.500,00	2.500,00
ESPROPRIO AREA CIMITERIALE	8.000,00	0,00	0,00
COMPARTICIPAZIONE PARCO GEOPALEONTOLOGICO	29.000,00	170.000,00	16.150,16
RIQUALIFICAZIONE AREA COMPRESA TRA V.LE A. DE GASPERI E VIA L. DA VINCI	0,00	170.000,00	170.000,00
TOTALE INTERVENTI	95.500,00	401.500,00	253.650,16

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 2022, piano triennale delle opere pubbliche 2022 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza,.

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
REALIZZAZIONE PARCO GEOPALEONTOLOGICO FINANZIAMENTO REGIONALE	1.584.000,00	0,00	0,00
ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE SCUOLA ELEMENTARE FINANZIAMENTO REGIONALE	700.000,00	0,00	0,00
PROMOZIONE ECO-EFFICIENZA CONSUMI E.E. SCUOLA MEDIA FINANZIAMENTO STATALE-REGIONALE	33.866,10	661.133,90	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EX GUARDIA MEDICA CONTRIBUTO MINISTERIALE	34.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRADE CONTRIBUTO MINISTERIALE	10.000,00	0,00	0,00
INFORMATIZZAZIONE RETE MUSEALE FINANZIAMENTO REGIONALE	135.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE URBANA CENTRO FINANZIAMENTO CITTA' METROPOLITANA	685.748,00	0,00	0,00
REDAZIONE PIANO D'AZIONE ENERGIA PAESC (IMP. ANNI PREC)	7.733,28	0,00	0,00
AMPLIAMENTO IMPIANTO SPORTIVO IN COMPLETAMENTO FINANZIAMENTO STATALE (IMP. ANNI PREC)	500.000,00	0,00	0,00
COMPLETAMENTO CAMPO DI CALCIO FINANZIAMENTO REGIONALE (IMP. ANNO PREC)	859.316,41	0,00	0,00
REALIZZAZIONE P.I. FIN REG. IN COMPLETAMENTO(IMP. ANNI PREC)	478.766,12	0,00	0,00
INTERVENTI PER OPERE FOGNARIE FIN. REGIONALE (IMP. ANNI PREC)	62.533,58	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	5.090.963,49	661.133,90	0,00

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Non previste.

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	209.543,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	209.543,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

L'Ente ha in corso di rimborso le quote capitale di un solo mutuo, acceso presso L'Istituto del Credito Sportivo nel 2019 a tasso zero. Il residuo debito, al 1° gennaio 2022, ammonta ad euro 188.589,09.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	30.931,96	39.720,78	13.970,00	13.970,00	13.970,00	13.970,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	30.931,96	39.720,78	13.970,00	13.970,00	13.970,00	13.970,00	0,000 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

La situazione di cassa, con un fondo iniziale stimato in € 2.270.636,71, di cui con vincolo € 518.126,56, in considerazione delle dinamiche economico-finanziarie prospettate, non fa presupporre carenze di liquidità.

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	614.082,04	748.066,83	974.340,86	974.340,86	974.340,86	974.340,86	0,000 %
Uscite per conto terzi	90.605,64	117.746,83	557.248,36	557.248,36	557.248,36	557.248,36	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	704.687,68	865.813,66	1.531.589,22	1.531.589,22	1.531.589,22	1.531.589,22	0,000 %

4.7) Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa

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

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

Descrizione intervento FPV	Descrizione causa intervento	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
MAUTENZIONE BENI PATRIMONIALI	COMPARTICIPAZIONE AI LAVORI DI AMPLIAMENTO CAMPO SPORTIVO	27.755,86	0,00	0,00
COSTRUZIONE AMPLIAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA	LAVORI CAMPO SPORTIVO IN FASE DI COMPLETAMENTO	208.811,43	0,00	0,00
COSTRUZIONE E SISTEMAZIONE STRADE	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE AREA SOTTOSTANTE IL MUNICIPIO	22.603,22	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE	PASSERELLA PER DISABILI	8.479,00	0,00	0,00
CONSULENZE STUDI E COLLABORAZIONI PER INTERVENTI SUL TERRITORIO	INCARICHI PER INTERVENTI ANCHE SU STRUMENTI URBANISTICI	69.228,38	0,00	0,00
COSTRUZIONE DI LOCULI	N. 2 BLOCCHI DA REALIZZARE	88.970,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE		425.847,89	0,00	0,00

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:

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

I Proventi da sanatoria e da sanzioni previste dalla disciplina urbanistica sono previste per € 10.000,00;

Le entrate complessive derivanti dalla lotta all'evasione sono previste in € 252.942,00, che al netto del FCDE in compensazione diventano € 28.786,00.

Tra le spese non ricorrenti si evidenziano € 17.000,00 per spese relative alle consultazioni elettorali e circa 10.000,00 per spese legali.

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
		0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
		0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	0,00	0,00	0,00

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

Prestazioni non previste.

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

L'Ente non ha contratti in essere nè prevede di sottoscriverne.

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

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2020	Anno 2019	Anno 2018
ECOLOGIA E AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE		2,90000	GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI - OBBLIGATORIA EX LEGE		0,00	0,00	0,00	0,00
SOCIETA' S.R.R. PALERMO PROVINCIA EST		2,05000	ORGANIZZAZIONE TERRITORIALE, AFFIDAMENTO E DISCIPLINA SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI - OBBLIGATORIA EX LEGE		0,00	0,00	0,00	0,00
SO.SVI.MA SPA		1,22000	PROMOZIONE SVILUPPO LOCALE		0,00	0,00	0,00	0,00
A.M.A.P. SPA		0,00000	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO -OBBLIGATORIA EX LEGE		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 leggi 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.

È 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 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 riscosse 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).

Il bilancio di previsione prevede l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione presunto, di € 61.021,87. Tale quota è derivante dal mancato utilizzo di un trasferimento ministeriale diretto a consentire misure urgenti di solidarietà alimentare, nonché di sostegno alle famiglie, che versano in stato di bisogno, per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche. La somma in bilancio è resa immediatamente disponibile per favorire lo stesso fine della destinazione dei fondi: sostegno alle famiglie che hanno subito più delle altre il COVID-19.

10.1) Risultato di amministrazione presunto**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	3.710.483,82
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	236.279,63
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	5.095.877,01
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	4.320.746,21
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	177.838,94
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	34.700,57
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022	4.578.755,88
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	487.549,41
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 ⁽²⁾	4.091.206,47

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	2.197.043,91
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ^(b)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ^(b)	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	0,00
	Altri accantonamenti ^(b)	0,00
	B) Totale parte accantonata	2.197.043,91
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	60.021,87
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	23.820,20
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	83.842,07

Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.810.320,49

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 31/12/2021	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	60.021,87
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	60.021,87

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2022.

(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 2020, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, 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 2021.

(5) Indicare l'importo del fondo 2021 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2020, incrementato dell'importo relativo al fondo 2021 stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2021 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(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 2022 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 (*)
2022 - 2023 - 2024

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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							
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)							
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2022 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 (*)
2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 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											
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
2003/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERO	1152/2	GESTIONE SERVIZI ASSISTENZIALI STRAORDINARI	0,00	60.021,87	0,00	0,00	0,00	0,00	60.021,87	60.021,87
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0,00	60.021,87	0,00	0,00	0,00	0,00	60.021,87	60.021,87
Vincoli derivanti da finanziamenti											
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2810/0	LAVORI DI SISTEMAZ. E MANUTENZIONE RETE FOGNARIA	23.820,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.820,20	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				23.820,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.820,20	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	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))				23.820,20	60.021,87	0,00	0,00	0,00	0,00	83.842,07	60.021,87
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)	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	60.021,87
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	23.820,20
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	0,00
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⁾	83.842,07

(*) 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 (*)
2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (dato presunto)	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 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 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									0,00	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 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.