



COMUNE DI GARDONE RIVIERA  
Provincia di Brescia

**NOTA INTEGRATIVA**

**AL**

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**2021 - 2023**

## **INDICE GENERALE**

1) Premessa	Pag. 3
2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio	Pag. 5
3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate	Pag. 11
4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese	Pag. 17
4.1) Le spese correnti	Pag. 18
4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente	Pag. 20
4.2) Le spese conto capitale	Pag. 23
4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento	Pag. 24
4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento	Pag. 25
4.2.3) Contributi agli investimenti	Pag. 26
4.3) Le spese per incremento attivita' finanziarie	Pag. 27
4.4) Le spese per rimborso prestiti	Pag. 28
4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	Pag. 29
4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro	Pag. 30
5) Entrate e spese non ricorrenti	Pag. 31
6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti	Pag. 33
7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati	Pag. 33
8) Enti e organismi strumentali	Pag. 34
9) Societa` Partecipate	Pag. 35

## **1) PREMESSA**

Dall'esercizio finanziario 2017 l'ente ha applicato i principi contabili e gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato sotto il profilo finanziario - contabile che sotto il profilo della gestione e successiva gestione.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano di seguito quelle più significative:

- adozione del Documento Unico di Programmazione DUPS che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- adozione dei nuovi schemi di bilancio diversamente strutturati sia sul fronte delle entrate che delle uscite in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione con valenza triennale;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio con aumento delle casistiche e modifica delle competenze tra Consiglio comunale, Giunta comunale e Responsabili di servizio (introduzione per esempio delle variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa di competenza del Responsabile finanziario, delle variazioni agli stanziamenti di cassa, ecc.....);
- adozione del nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata;
- gestione secondo regole ben precise del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- introduzione del piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico - patrimoniale;
- adozione della nuova struttura del bilancio di previsione triennale armonizzato che risulta essere più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate vengono riclassificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese vengono riclassificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi ed interventi.

Il bilancio di previsione è il documento che rappresenta contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nel Documento di programmazione dell'Ente (DUPS). Attraverso il DUPS il Consiglio comunale, quale organo di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio delle proprie funzioni di indirizzo e di programmazione, pianifica la distribuzione temporale delle risorse finanziarie ripartendole tra quei programmi ed attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

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

Il bilancio di previsione ha finalità:

- politico-amministrativa in quanto strumento di indirizzo e di controllo che il Consiglio comunale esercita sulla Giunta comunale (organo esecutivo);
- gestionale delle risorse finanziarie nel triennio di competenza;
- programmatico - finanziaria delle decisioni politiche, sociali ed economiche;
- autorizzatoria a livello di spesa con destinazione delle risorse quantificate a preventivo con verifica del permanere degli equilibri finanziari durante la gestione con particolare attenzione alla copertura finanziaria delle spese di funzionamento e di investimento programmate;
- informativa agli utilizzatori interni (consiglieri, amministratori, responsabile di area, 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 ed all'andamento finanziario dell'attività amministrativa.

Dato il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, il Documento di programmazione dell'Ente (DUPS) è integrato da una serie di tabelle che ne ampliano la sua finalità anche informativa.

Con la "nota integrativa", si completano ed arricchiscono infine le informazioni racchiuse nel bilancio di previsione con valenza triennale.

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:

- 1) descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- 2) informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- 3) 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 di area e di Servizio sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione, in linea con gli impegni assunti con la presentazione del Documento Unico di Programmazione che anche per il triennio 2020 -2022 è stato elaborato nella versione semplificata (DUPS) esercitando la facoltà riconosciuta dalla legislazione vigente ai comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed approvata in bozza dalla Giunta comunale con deliberazione n.79 adottata nella seduta del 1 agosto 2019 avverso il quale non è pervenuta alcuna osservazione da parte dei Consiglieri comunali. Nella seduta del 5 dicembre u.s. la Giunta comunale, con deliberazione n....., ha aggiornato tale documento di programmazione sulla base dei dati contabili del bilancio di previsione per il triennio 2020/2022 approvato in bozza per la successiva deliberazione da parte del Consiglio comunale.

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

Il DUPS 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 DUPS si compone di due parti: la Parte Prima che analizza la situazione interna ed esterna dell'Ente e la Parte Seconda che contiene gli indirizzi generali della programmazione del triennio oggetto di previsione.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel rispetto dei seguenti principi contabili generali contenuti nel D.lgs.n.118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo quanto disciplinato dalle direttive dell'Unione Europea oltre all'adozione di sistemi informativi omogenei:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, di previsione e di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione del bilancio di previsione gli stanziamenti di entrata e di uscita di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo con orizzonte temporale triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'attività dell'amministrazione pubblica garantendo, durante la gestione, la sostenibilità delle spese nella loro totalità. 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;
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 nella rappresentazione delle reali condizioni economiche, patrimoniali e finanziarie che caratterizzano un esercizio;
  - b. attendibilità delle previsioni di bilancio sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento così da essere prive di errori, distorsioni rilevanti tali per cui gli utilizzatori possono farne affidamento;
  - c. correttezza attraverso il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione, controllo e rendicontazione finale;
  - d. comprensibilità delle registrazioni contabili e dei documenti di bilancio attraverso l'adozione del 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 finale. 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 di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo e 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, oculatezza 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.**

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**  
**(aggiorna e sostituisce la tabella di pag. 49 del DUPS in coerenza con i dati contabili definitivi del bilancio di previsione 2021/2023)**

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	3.365.370,34								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>  Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		77.322,73	58.071,00	57.699,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.846.102,40	4.581.874,00	4.974.566,00	4.979.116,00	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.288.236,67	6.692.864,73	6.462.358,00	6.492.618,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	850.572,53	812.503,00	306.485,00	292.045,00			58.071,00	57.699,00	57.699,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extra tributarie	1.989.257,01	1.623.672,00	1.615.284,00	1.618.508,00					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	1.665.118,36	969.472,00	781.500,00	489.000,00	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>  <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.840.025,74	1.873.865,00	1.390.500,00	792.730,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>  <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b> .....	8.351.050,30	7.987.521,00	7.677.835,00	7.378.669,00	<b>Totale spese finali</b> .....	10.128.262,41	8.566.729,73	7.875.100,00	7.320.101,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	800.000,00	450.000,00	150.000,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>  <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	297.915,00	298.114,00	333.048,00	301.020,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	914.291,45	858.000,00	858.000,00	858.000,00	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	1.028.459,91	858.000,00	858.000,00	858.000,00
<b>Totale titoli</b>	9.265.341,75	10.145.521,00	9.485.835,00	8.886.669,00	<b>Totale titoli</b>	11.454.637,32	10.222.843,73	9.543.906,00	8.944.368,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	12.630.712,09	10.222.843,73	9.543.906,00	8.944.368,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	11.454.637,32	10.222.843,73	9.543.906,00	8.944.368,00
Fondo di cassa finale presunto	1.176.074,77								

(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) <sup>(1)</sup>  
2021 - 2022 – 2023**

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			3.365.370,34		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		77.322,73	58.071,00	57.699,00
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>	(+)		7.018.049,00 0,00	6.896.335,00 0,00	6.889.669,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		6.692.864,73 58.071,00 66.558,00	6.462.358,00 57.699,00 66.757,00	6.492.618,00 57.699,00 66.958,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		298.114,00 0,00 0,00	333.048,00 0,00 0,00	301.020,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>104.393,00</b>	<b>159.000,00</b>	<b>153.730,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		24.000,00 24.000,00	29.750,00 29.750,00	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	(-)		128.393,00	188.750,00	153.730,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
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)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.769.472,00	1.231.500,00	639.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		24.000,00	29.750,00	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	(+)		128.393,00	188.750,00	153.730,00
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>	(-)		1.873.865,00 0,00	1.390.500,00 0,00	792.730,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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.

**(aggiorna e sostituisce la tabella di pag. 46 del DUPS in coerenza con i dati contabili definitivi del bilancio di previsione 2021/2023)**

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

Le principali voci d'entrata sono dettagliatamente analizzate, al fine di illustrare i dati di bilancio, nella seconda parte del DUPS approvato in bozza dalla Giunta comunale con deliberazione n.15 adottata nella seduta del 28 gennaio 2021 il cui contenuto riporta le previsioni del bilancio per il triennio 2021/2023 approvato in bozza dalla Giunta comunale.

Si riporta di seguito il trend storico delle entrate del periodo 2018/2023 mentre per l'analisi nel dettaglio delle principali voci in entrata corrispondenti ai dati contabili del bilancio di previsione per il triennio 2021/2023 approvato in bozza per la successiva deliberazione da parte del Consiglio comunale si rinvia a quanto contenuto e riportato nel D.U.P.S. parte seconda - ENTRATE avendo la Giunta comunale confermato per il triennio 2021/2023 la politica tariffaria ed impositiva che ha caratterizzato il 2020.

#### **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	768.850,00	928.904,00	297.488,00	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	127.394,87	133.369,92	138.843,50	77.322,73	58.071,00	57.699,00	-44,309 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	839.645,23	1.447.325,78	1.441.525,29	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.737.594,62	4.979.003,21	4.490.355,00	4.581.874,00	4.974.566,00	4.979.116,00	2,038 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	254.127,25	230.469,62	1.708.286,00	812.503,00	306.485,00	292.045,00	-52,437 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.529.441,95	1.536.298,02	1.359.585,00	1.623.672,00	1.615.284,00	1.618.508,00	19,424 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	819.787,84	708.630,94	1.426.335,67	969.472,00	781.500,00	489.000,00	-32,030 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	244.510,16	0,00	0,00	800.000,00	450.000,00	150.000,00	100,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	670.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	-25,373 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	691.941,35	805.896,42	858.000,00	858.000,00	858.000,00	858.000,00	0,000 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>10.013.293,27</b>	<b>10.769.897,91</b>	<b>12.630.418,46</b>	<b>10.222.843,73</b>	<b>9.543.906,00</b>	<b>8.944.368,00</b>	<b>-19,061 %</b>

**Quadro riassuntivo di competenza (aggiorna e sostituisce la tabella di pag.23 del DUPS in coerenza con i dati contabili definitivi del bilancio di previsione 2021/2023)**

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018 (accertamenti)	2019 (accertamenti)	2020 (previsioni)	2021 (previsioni)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	4.737.594,62	4.979.003,21	4.490.355,00	4.581.874,00	4.974.566,00	4.979.116,00	2,038
Contributi e trasferimenti correnti	254.127,25	230.469,62	1.708.286,00	812.503,00	306.485,00	292.045,00	- 52,437
Extratributarie	1.529.441,95	1.536.298,02	1.359.585,00	1.623.672,00	1.615.284,00	1.618.508,00	19,424
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>6.521.163,82</b>	<b>6.745.770,85</b>	<b>7.558.226,00</b>	<b>7.018.049,00</b>	<b>6.896.335,00</b>	<b>6.889.669,00</b>	<b>- 7,146</b>
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	110.061,00	204.786,00	1.200,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	127.394,87	133.369,92	138.843,50	77.322,73	58.071,00	57.699,00	- 44,309
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>6.758.619,69</b>	<b>7.083.926,77</b>	<b>7.698.269,50</b>	<b>7.095.371,73</b>	<b>6.954.406,00</b>	<b>6.947.368,00</b>	<b>- 7,831</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	819.787,84	708.630,94	1.426.335,67	969.472,00	781.500,00	489.000,00	- 32,030
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>184.675,01</i>	<i>155.242,62</i>	<i>135.000,00</i>	<i>300.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	<i>150.000,00</i>	<i>122,222</i>
Accensione mutui passivi	244.510,16	0,00	0,00	800.000,00	450.000,00	150.000,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	651.677,00	724.118,00	296.288,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	839.645,23	1.447.325,78	1.441.525,29	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>	<b>2.555.620,23</b>	<b>2.880.074,72</b>	<b>3.164.148,96</b>	<b>1.769.472,00</b>	<b>1.231.500,00</b>	<b>639.000,00</b>	<b>- 44,077</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	670.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	- 25,373
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>910.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>- 45,054</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>9.314.239,92</b>	<b>9.964.001,49</b>	<b>11.772.418,46</b>	<b>9.364.843,73</b>	<b>8.685.906,00</b>	<b>8.086.368,00</b>	<b>- 20,450</b>

**Quadro riassuntivo di cassa (aggiorna e sostituisce la tabella di pag.24 del DUPS in coerenza con i dati contabili definitivi del bilancio di previsione 2021/2023)**

ENTRATE	2018	2019	2020	2021	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	(riscossioni)	(riscossioni)	(previsioni cassa)	(previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	5.555.402,72	5.254.912,64	3.599.913,63	3.846.102,40	6,838
Contributi e trasferimenti correnti	225.736,61	155.541,82	1.734.002,59	850.572,53	- 50,947
Extratributarie	1.454.730,59	1.663.363,09	1.477.360,61	1.989.257,01	34,649
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>7.235.869,92</b>	<b>7.073.817,55</b>	<b>6.811.276,83</b>	<b>6.685.931,94</b>	<b>- 1,840</b>
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	43.411,43	60.000,00	38,212
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>7.235.869,92</b>	<b>7.073.817,55</b>	<b>6.854.688,26</b>	<b>6.745.931,94</b>	<b>- 1,586</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	780.469,35	593.705,89	1.316.489,13	1.665.118,36	26,481
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>182.798,79</i>	<i>155.242,62</i>	<i>135.514,90</i>	<i>308.825,14</i>	<i>127,890</i>
Accensione mutui passivi	244.510,16	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>	<b>1.024.979,51</b>	<b>593.705,89</b>	<b>1.316.489,13</b>	<b>1.665.118,36</b>	<b>26,481</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	240.000,00	0,00	-100,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>8.260.849,43</b>	<b>7.667.523,44</b>	<b>8.411.177,39</b>	<b>8.411.050,30</b>	<b>- 0,001</b>

## 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	4.465.372,87	4.706.781,46	4.192.936,00	4.284.430,00	4.677.122,00	4.681.672,00	2,182 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	272.221,75	272.221,75	297.419,00	297.444,00	297.444,00	297.444,00	0,008 %
Acquisto di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>4.737.594,62</b>	<b>4.979.003,21</b>	<b>4.490.355,00</b>	<b>4.581.874,00</b>	<b>4.974.566,00</b>	<b>4.979.116,00</b>	<b>2,038 %</b>

## 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	243.635,25	218.809,62	1.654.917,00	775.535,00	252.702,00	254.102,00	-53,137 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	23.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	10.492,00	11.660,00	30.369,00	36.968,00	53.783,00	37.943,00	21,729 %
<b>TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>254.127,25</b>	<b>230.469,62</b>	<b>1.708.286,00</b>	<b>812.503,00</b>	<b>306.485,00</b>	<b>292.045,00</b>	<b>-52,437 %</b>

## Le entrate extra 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	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.160.720,79	1.165.507,26	1.071.928,00	1.239.963,00	1.245.303,00	1.247.853,00	15,675 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	142.808,86	170.197,46	93.500,00	155.000,00	145.000,00	145.000,00	65,775 %
Interessi attivi	10,06	7.714,56	10,00	10,00	10,00	10,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	225.902,24	192.878,74	194.147,00	228.699,00	224.971,00	225.645,00	17,796 %
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>1.529.441,95</b>	<b>1.536.298,02</b>	<b>1.359.585,00</b>	<b>1.623.672,00</b>	<b>1.615.284,00</b>	<b>1.618.508,00</b>	<b>19,424 %</b>

## 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	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Contributi agli investimenti	359.995,12	491.761,25	1.187.793,67	319.472,00	204.000,00	259.000,00	-73,103 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.076,00	41.482,38	22.319,00	240.000,00	297.500,00	0,00	975,316 %
Altre entrate in conto capitale	458.716,72	175.387,31	186.223,00	380.000,00	280.000,00	230.000,00	104,056 %
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>819.787,84</b>	<b>708.630,94</b>	<b>1.426.335,67</b>	<b>969.472,00</b>	<b>781.500,00</b>	<b>489.000,00</b>	<b>-32,030 %</b>

## Le entrate per riduzione di 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	
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000 %</b>

## 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 mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	244.510,16	0,00	0,00	800.000,00	450.000,00	150.000,00	100,000 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>244.510,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>450.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>100,000 %</b>

## 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	0,00	670.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	-25,373 %
<b>TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>670.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>-25,373 %</b>

## 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	605.064,11	738.045,66	797.500,00	692.000,00	692.000,00	692.000,00	-13,228 %
Entrate per conto terzi	86.877,24	67.850,76	60.500,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00	174,380 %
<b>TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>691.941,35</b>	<b>805.896,42</b>	<b>858.000,00</b>	<b>858.000,00</b>	<b>858.000,00</b>	<b>858.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

## 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:

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 ed alle spese per gli incarichi legali le cui prestazioni non si esauriscono di norma nell'anno in cui vengono conferiti gli stessi. 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.

### 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	127.394,87	133.369,92	138.843,50	77.322,73	58.071,00	57.699,00	-44,309 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	839.645,23	1.447.325,78	1.441.525,29	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE</b>	<b>967.040,10</b>	<b>1.580.695,70</b>	<b>1.580.368,79</b>	<b>77.322,73</b>	<b>58.071,00</b>	<b>57.699,00</b>	<b>-95,107 %</b>

#### 4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA

Di seguito vengono analizzate le voci di spesa del bilancio di previsione 2021/2023, riepilogate per Titoli e macro aggregati, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per spese potenziali ed al fondo crediti di dubbia esigibilità. Si rinvia alla stampa allegata alla presente per il dettaglio delle spese in base al piano dei conti.

#### Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziameto 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Titolo 1 - Spese correnti	5.652.413,72	5.756.589,60	7.143.004,50	6.692.864,73	6.462.358,00	6.492.618,00	-6,301 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.169.681,75	1.362.021,29	3.509.365,96	1.873.865,00	1.390.500,00	792.730,00	-46,603 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	227.111,07	255.866,22	210.048,00	298.114,00	333.048,00	301.020,00	41,926 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	670.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	-25,373 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	691.941,35	805.896,42	858.000,00	858.000,00	858.000,00	858.000,00	0,000 %
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>7.741.147,89</b>	<b>8.180.373,53</b>	<b>12.630.418,46</b>	<b>10.222.843,73</b>	<b>9.543.906,00</b>	<b>8.944.368,00</b>	<b>-19,061 %</b>

#### QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE (aggiorna e sostituisce la tabella di pag. 121 del DUPS in coerenza con i dati contabili del bilancio di previsione 2021/2023)

#### Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2021				ANNO 2022				ANNO 2023			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	2.996.551,73	332.000,00	0,00	3.328.551,73	2.966.548,00	304.500,00	0,00	3.271.048,00	2.982.888,00	101.730,00	0,00	3.084.618,00
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	305.530,00	45.000,00	0,00	350.530,00	303.550,00	15.000,00	0,00	318.550,00	303.656,00	15.000,00	0,00	318.656,00
4	394.200,00	810.000,00	0,00	1.204.200,00	389.878,00	500.000,00	0,00	889.878,00	433.427,00	0,00	0,00	433.427,00
5	135.748,00	14.865,00	0,00	150.613,00	167.931,00	0,00	0,00	167.931,00	126.937,00	0,00	0,00	126.937,00
6	74.556,00	10.000,00	0,00	84.556,00	89.985,00	0,00	0,00	89.985,00	70.199,00	0,00	0,00	70.199,00
7	196.700,00	0,00	0,00	196.700,00	131.700,00	0,00	0,00	131.700,00	166.700,00	0,00	0,00	166.700,00
8	49.675,00	24.000,00	0,00	73.675,00	49.452,00	0,00	0,00	49.452,00	49.452,00	0,00	0,00	49.452,00
9	1.132.779,00	256.500,00	0,00	1.389.279,00	1.142.308,00	1.000,00	0,00	1.143.308,00	1.142.690,00	151.000,00	0,00	1.293.690,00
10	419.878,00	352.000,00	0,00	771.878,00	416.895,00	550.000,00	0,00	966.895,00	416.303,00	505.000,00	0,00	921.303,00
11	13.180,00	0,00	0,00	13.180,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
12	742.623,00	9.500,00	0,00	752.123,00	585.733,00	0,00	0,00	585.733,00	549.733,00	0,00	0,00	549.733,00
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	32.399,00	0,00	0,00	32.399,00	36.411,00	0,00	0,00	36.411,00	36.411,00	0,00	0,00	36.411,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	129.045,00	20.000,00	0,00	149.045,00	128.967,00	20.000,00	0,00	148.967,00	141.222,00	20.000,00	0,00	161.222,00
50	0,00	0,00	298.114,00	298.114,00	0,00	0,00	333.048,00	333.048,00	0,00	0,00	301.020,00	301.020,00
60	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
99	0,00	0,00	858.000,00	858.000,00	0,00	0,00	858.000,00	858.000,00	0,00	0,00	858.000,00	858.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>6.692.864,73</b>	<b>1.873.865,00</b>	<b>1.656.114,00</b>	<b>10.222.843,73</b>	<b>6.462.358,00</b>	<b>1.390.500,00</b>	<b>1.691.048,00</b>	<b>9.543.906,00</b>	<b>6.492.618,00</b>	<b>792.730,00</b>	<b>1.659.020,00</b>	<b>8.944.368,00</b>

Gestione di cassa (aggiorna e sostituisce la tabella di pag.121 del DUPS in coerenza con i dati contabili del bilancio di previsione 2021/2023)

Codice missione	ANNO 2021			Totale
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	
1	3.118.362,40	504.718,45	0,00	3.623.080,85
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	341.104,46	45.000,00	0,00	386.104,46
4	499.526,22	1.161.474,81	0,00	1.661.001,03
5	154.275,78	200.338,96	0,00	354.614,74
6	100.683,72	127.196,16	0,00	227.879,88
7	229.684,17	0,00	0,00	229.684,17
8	49.675,00	15.987,67	0,00	65.662,67
9	1.206.870,01	294.472,14	0,00	1.501.342,15
10	521.850,32	408.605,34	0,00	930.455,66
11	20.265,80	18.206,41	0,00	38.472,21
12	847.819,54	64.025,80	0,00	911.845,34
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	32.399,00	0,00	0,00	32.399,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	105.720,25	0,00	0,00	105.720,25
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00
50	0,00	0,00	297.915,00	297.915,00
60	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	1.028.459,91	1.028.459,91
<b>TOTALI</b>	<b>7.288.236,67</b>	<b>2.840.025,74</b>	<b>1.326.374,91</b>	<b>11.454.637,32</b>

#### 4.1) Spese correnti

##### REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE:

Le previsioni iscritte in bilancio sono conformi alla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2021/2023 approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 138 adottata nella seduta del 24 dicembre 2020 ed allegata al DUPS come da tabella sottostante:

Previsioni	2020	2021	2022	2023
Spese per il personale dipendente - totale macroaggregato 1.01	1.077.581,45	1.126.454,73	1.136.797,00	1.136.425,00
I.R.A.P. - totale macroaggregato 1.02.01.01	63.913,00	63.458,00	64.788,00	64.788,00
Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per il personale	52.602,00	96.249,00	62.555,00	63.555,00
<b>TOTALE SPESE PERSONALE</b>	<b>1.194.096,45</b>	<b>1.286.161,73</b>	<b>1.264.140,00</b>	<b>1.264.768,00</b>
<b>Descrizione deduzione</b>				
Totale deduzioni per entrate a copertura spese di personale previste per legge e FPV in entrata trattamento accessorio anno n-1 esigibile anno n	-219.422,18	-232.888,73	-214.051,00	-214.091,00
Totale minore spesa per CCNL maggio 2018	-66.117,00	-58.744,00	-60.739,00	-60.739,00
FPV in spesa trattamento accessorio anno n esigibile anno n +1	80.334,73	58.071,00	57.699,00	57.699,00

Previsioni	2020	2021	2022	2023
<b>TOTALE SPESE PERSONALE AL NETTO DELLE DEDUZIONI</b>	<b>988.892,00</b>	<b>1.052.600,00</b>	<b>1.047.049,00</b>	<b>1.047.637,00</b>
Limite spesa di personale media triennio 2011/2013	<b>1.151.616,02</b>	<b>1.151.616,02</b>	<b>1.151.616,02</b>	<b>1.151.616,02</b>
Margine di spesa ancora sostenibile	<b>162.724,02</b>	<b>99.016,02</b>	<b>104.567,02</b>	<b>103.979,02</b>
<b>% di spesa di personale netta su totale entrate correnti</b>	<b>13,84</b>	<b>15,73</b>	<b>16,15</b>	<b>16,056</b>
<b>% di spesa di personale netta su spesa corrente</b>	<b>13,08</b>	<b>15,00</b>	<b>15,18</b>	<b>15,21</b>

#### RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

descrizione	2021	2022	2023
Rimborso comando ufficio segreteria sostituzione istruttore	5.206,00	0,00	0,00
Rimborso quota - parte convenzione di segreteria	48.000,00	49.000,00	50.000,00
Rimborsi di tributi e tasse non dovuti	19.500,00	19.500,00	19.500,00
Rimborso di somme non dovute - diritti segretaria, multe, ....	500,00	500,00	500,00
Restituzione anticipazioni su trasferimenti erariali non dovuti	114.644,00	114.644,00	114.644,00

#### ALTRE SPESE CORRENTI - Fondi di riserva ed altri accantonamenti

descrizione	2021	2022	2023
Fondo di riserva di cui:	33.176,00	32.759,00	44.653,00
Fondo di riserva per spese non prevedibili	10.100,00	10.000,00	10.000,00
Fondo indennità fine mandato	1.511,00	1.511,00	1.511,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	66.558,00	66.757,00	66.958,00
Fondo rinnovi contrattuali	27.800,00	27.940,00	28.100,00
Fondo di riserva di cassa	60.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	58.071,00	57.699,00	57.699,00

anno	Totale spese correnti	Totale cassa spese finali Titolo I II III	% fondo di riserva	% Fondo di riserva per spese non prevedibili	% Fondo di riserva di cassa
2021	6.692.864,76		0,49	0,15	
2022	6.452.358,00		0,50	0,15	
2023	6.492.618,00		0,68	0,15	
2021		10.128.262,41			0,59

Nella previsione dei predetti accantonamenti, ci si è riferiti puntualmente alle disposizioni dei nuovi principi contabili che prevedono per il "fondo di riserva ordinario" uno stanziamento compreso tra lo 0,30 ed il 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste nel bilancio di previsione. aggiornato.

A decorrere dall'esercizio finanziario 2013, almeno la metà della quota minima del "fondo di riserva" pari allo 0,15% del totale delle spese correnti, è destinata a coprire "spese non prevedibili" per evitare danni all'Amministrazione comunale, come previsto dall'art.3 - comma 1° - lett. g) del decreto legge n.174/2012. L'accantonamento su tale fondo è in funzione del rischio potenziale o della specifica spesa da affrontare.

Dall'esercizio finanziario 2016 viene, inoltre, previsto il "fondo di riserva di cassa" che deve rispettare la percentuale minima dello 0,20% delle previsioni di cassa delle spese finali come previsto dall'art.166 – comma 2/quarter – del D.Lgs n.267/2000.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Con l'esercizio finanziario 2015, a seguito dell'entrata in vigore dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D. Lgs.n.118/2011, gli enti locali iscrivono in bilancio un "fondo crediti di dubbia esigibilità" che sostituisce il precedente "fondo svalutazione crediti".

Nella previsione del predetto accantonamento ci si è riferiti puntualmente alle disposizioni dei nuovi principi contabili.

A tal fine è stata stanziata, nel bilancio di previsione dell'Ente, una apposita posta contabile denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare dipende dalla entità degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede di regolarizzare nel corso dell'esercizio, dalla loro natura e dall'andamento delle riscossioni negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi ed accertamenti per ciascuna tipologia di entrata) come riportato nella Tabella allegata alla presente.

Il nuovo principio contabile riguardante la competenza finanziaria c.d. potenziata introdotto dal D. Lgs. n.118/2012, prevede l'obbligo di stanziare nel bilancio di previsione una apposita posta contabile denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità". In applicazione del nuovo principio contabile l'Ente in sede di predisposizione del bilancio di previsione deve prevedere in entrata l'intero importo del credito. Ciò deve avvenire anche per quelle entrate che se di dubbia e difficile esazione non è certa la loro riscossione integrale.

Sono state innanzitutto individuate le categorie di entrata di dubbia esigibilità previste nel bilancio di previsione 2021/2023 ed è stato valutato il loro livello di rischiosità al fine di accantonare a fondo il 100% del credito o la % prevista dalla normativa per ciascun esercizio finanziario.

L'art.1 – comma 529 – della legge n.190/2014 ha stabilito che gli enti locali non in sperimentazione nel 2015 possono accantonare una quota almeno pari al 36% dell'importo determinato secondo le modalità stabilite dal citato Dlgs n.118/2011 (media semplice tra gli incassi e gli accertamenti degli esercizi finanziari del quinquennio precedente con rendiconto approvato di ogni singola entrata). Il complemento a 100 delle suddette medie percentuali rappresenta la percentuale di accantonamento al fondo crediti da applicare per ogni capitolo per il quale si renda prudenziale in fase di predisposizione del bilancio di previsione. L'art.1 - comma 882– della Legge n.205/2017 ha fissato le percentuali minime di accantonamento nel modo seguente:

- 75% per il 2018
- 85% per il 2019;
- 95% per il 2020:
- 100% dal 2021.

Si precisa che, in corso di esercizio, occorre adeguare (attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio) il fondo crediti di dubbia esigibilità in riferimento all'andamento degli accertamenti e delle riscossioni e che in sede di approvazione del rendiconto, fin dal primo esercizio di applicazione del presente principio, l'Ente accantona nel risultato di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio.

Nel triennio 2021/2023 non vi sono entrate che avendo un elevato rischio di inesigibilità devono essere accantonate al 100% al fondo rischi; si rinvia quindi al prospetto allegato per quelle entrate che presentano una minore rischiosità.

Si precisa inoltre che:

- le entrate derivanti dalla erogazione di servizi pubblici, esclusi quelli riportati nell'allegato alla presente, vengono accertate ed imputate nell'esercizio in cui viene erogato il servizio non presentano residui attivi per mancata riscossione garantendo un indice di riscossione pari al 100%.
- le entrate derivanti dal rilascio dei permessi di costruire vengono accertate con il rilascio dei permessi ed imputate a bilancio nel rispetto dei termini di pagamento in esso previsti. Il totale delle somme effettivamente imputate a bilancio costituisce l'importo limite per il finanziamento delle spese in conto capitale finanziate con tali proventi garantendo gli equilibri di bilancio.

## Altri fondi correnti

- Fondo spese per indennità di fine mandato € 1.511,00 annui. Questo fondo è stato introdotto dal nuovo ordinamento contabile e rappresenta il tipico accantonamento in vista dell'erogazione dell'indennità di fine mandato al Sindaco pro tempore al momento della cessazione dalla carica; è disciplinato dal punto 5.2, lettera i) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato n.4/2 al D.Lgs n.118/2011.

- Fondo rinnovi contrattuali. Anche questo fondo è stato introdotto dal nuovo ordinamento contabile al fine di fronteggiare le spese potenziali per l'Ente in vista del rinnovo del "contratto collettivo nazionale" per i dipendenti degli Enti locali con un congruo adeguamento della retribuzione.

Secondo la relazione tecnica allegata alla legge di bilancio 2021, che analizza i riflessi dei rinnovi contrattuali, le risorse stanziare, per le amministrazioni statali, nella legge di bilancio 2019, 2020 - 2021 garantiscono un incremento medio delle retribuzioni, rispetto alla spesa 2018 (monte salari) del:

1,30 per il 2019;

2,01 per il 2020;

4,07 dal 2021;

tali percentuali vengono accantonate, per analogia, nei bilanci degli enti locali in sede di previsione.

La base di calcolo degli oneri per i rinnovi contrattuali è quindi data dall'attualizzazione del valore delle retribuzioni del precedente CCNL che si ottiene incrementando il monte salari del 2018 delle percentuali sopra richiamate al netto della spesa per la indennità di vacanza contrattuale e dell'elemento perequativo in quanto anticipazioni retributive da riconoscere in busta paga al personale dipendente nelle more della stipulazione del nuovo CCNL oltre ai relativi oneri riflessi a carico dell'Ente ed all'Irap. Per il triennio 2021/2023 la previsione di spesa viene quindi quantificata in complessivi € 83.840,00 nel triennio oltre alla previsione della indennità di vacanza contrattuale e dell'elemento perequativo conteggiati nei singoli capitoli di spesa inerenti la retribuzione al personale dipendente.

- Fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

Nel triennio 2021/2023 il fondo pluriennale vincolato di parte corrente riguarda il solo trattamento economico accessorio da riconoscere, a vario titolo, al personale dipendente con valenza giuridica nei singoli anno ma esigibilità nell'anno successivo per tali importi:

Descrizione	2021	2022	2023
Fondo produttività	45.819,00	45.447,00	45.447,00
Fondo produttività - indennità risultato responsabili area	7.622,00	7.622,00	7.622,00
Fondo produttività - sponsor	230,00	230,00	230,00
Fondo lavoro straordinario	1.400,00	1.400,00	1.400,00
Fondo produttività - art. 15	3.000,00	3.000,00	3.000,00

### Investimento

Accantonamento di € 20.000,00 annui nel triennio 2021/2023 per interventi calamitosi ai sensi dell'art.12 - comma 1- del D.P.R. n.207/2012.

## ALTRE SPESE CORRENTI

descrizione	2021	2022	2023
Versamenti iva a debito per le gestioni commerciali e ravvedimenti	89.300,00	89.300,00	89.300,00
Premi di assicurazione	43.202,00	43.202,00	43.202,00
Spese a sostegno della scuola materna e asilo nido	61.200,00	61.200,00	61.200,00
Spese per risarcimento danni e per sinistri carico Ente	3.500,00	3.500,00	3.500,00

## 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	1.067.927,84	1.064.208,75	1.077.581,45	1.126.454,73	1.136.797,00	1.136.425,00	4,535 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	170.548,94	169.726,35	171.107,00	71.577,00	72.907,00	72.907,00	-58,168 %
Acquisto di beni e servizi	2.747.168,39	2.815.341,49	2.930.944,32	3.017.790,00	2.884.549,00	2.905.176,00	2,963 %
Trasferimenti correnti	1.141.704,05	1.138.066,58	2.128.141,00	1.866.053,00	1.758.796,00	1.755.661,00	-12,315 %
Interessi passivi	136.005,02	115.197,44	95.746,00	89.722,00	92.697,00	92.582,00	-6,291 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	197.387,04	315.354,69	460.336,00	187.850,00	183.644,00	184.644,00	-59,192 %
Altre spese correnti	191.672,44	138.694,30	279.148,73	333.418,00	332.968,00	345.223,00	19,440 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>5.652.413,72</b>	<b>5.756.589,60</b>	<b>7.143.004,50</b>	<b>6.692.864,73</b>	<b>6.462.358,00</b>	<b>6.492.618,00</b>	<b>-6,301 %</b>

### 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità 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 2022 2023		100,00% 100,00% 100,00%	100,00% 100,00% 100,00%	
1.01.01.51.001	TASSA SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI RUOLO ORDINARIO E SUPPLETIVO - TARI EX TARES (PER TARI E TARSU)	2021	900.000,00	39.877,64	39.878,00	Media semplice
		2022	904.500,00	40.076,58	40.077,00	
		2023	909.050,00	40.277,74	40.278,00	
3.01.02.01.008	PROVENTI SERVIZI MENSE SCOLASTICHE - RILEVANTE FINI IVA	2021	55.000,00	711,21	712,00	Media semplice
		2022	55.000,00	711,21	712,00	
		2023	55.000,00	711,21	712,00	
3.02.02.01.000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CODICE STRADALE	2021	120.000,00	25.967,52	25.968,00	Media semplice
		2022	120.000,00	25.967,52	25.968,00	
		2023	120.000,00	25.967,52	25.968,00	
3.05.02.03.004	RECUPERO SPESA SERVIZIO ASSISTENZA EDUCATIVA	2021	7.900,00	0,00	0,00	Media semplice
		2022	7.940,00	0,00	0,00	
		2023	7.980,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE</b>		<b>2021</b>	<b>1.082.900,00</b>	<b>66.556,37</b>	<b>66.558,00</b>	
		<b>2022</b>	<b>1.087.440,00</b>	<b>66.755,31</b>	<b>66.757,00</b>	
		<b>2023</b>	<b>1.092.030,00</b>	<b>66.956,47</b>	<b>66.958,00</b>	

#### **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	1.015.419,75	1.252.209,29	3.357.523,96	1.269.000,00	800.500,00	702.730,00	-62,204 %
Contributi agli investimenti	56.000,00	109.812,00	97.229,00	584.865,00	570.000,00	70.000,00	501,533 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	98.262,00	0,00	54.613,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-63,378 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>1.169.681,75</b>	<b>1.362.021,29</b>	<b>3.509.365,96</b>	<b>1.873.865,00</b>	<b>1.390.500,00</b>	<b>792.730,00</b>	<b>-46,603 %</b>

**4.2.1) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse proprie dell'Ente o da contributi e trasferimenti** Per il dettaglio degli interventi in conto capitale stanziati nel triennio quali:

- manutenzione straordinaria,
- acquisti in conto capitale;
- trasferimenti in conto capitale;
- opere pubbliche

-.....

**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
CONTRIBUTI DEMANIO LACUALE QUOTA PARTE CARICO ENTE - AVANZO ECONOMICO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI - ONERI CARICO GESTORE - SERVIZIO RILEVANTE IVA	30.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILI COMUNALI	15.000,00	20.500,00	17.730,00
FORNITURA SOFTWARE E HARDWARE PER GLI UFFICI	7.000,00	4.000,00	4.000,00
RIQUALIFICAZIONE CORSO REPUBBLICA E ZONA INGRESSO LUNGOLAGO PRIMO E SECONDO LOTTO	200.000,00	200.000,00	0,00
MOBILI ED ARREDI PER LE SCUOLE	10.000,00	0,00	0,00
INTERVENTO RECUPERO EX SCUOLA ALBERGHIERA QUOTA PARTE CARICO ENTE - CONVENZIONE PROVINCIA	500.000,00	500.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PORZIONE EX ISTITUTO ALBERGHIERO	300.000,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE PRATNERS PROGETTO CARIPLO - ISTITUTO ALBERGHIERO	14.865,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI	10.000,00	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA PONTE FERDINANDO	0,00	0,00	130.000,00
REGIMAZIONE RETICOLO IDRICO MINORE	200.000,00	0,00	150.000,00
FORNITURA FIORIERE PER ARREDO URBANO	15.000,00	0,00	0,00
INCARICHI PER REDAZIONE STRUMENTI URBANISTICI	9.000,00	0,00	0,00
MEZZI E ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE - QUOTA PARTE SANZIONI VIOLAZIONE NORME CODICE STRADA	15.000,00	15.000,00	15.000,00
MEZZI E ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE - CONTRIBUTO REGIONALE	30.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE AIUOLE TERRITORIO COMUNALE	55.500,00	0,00	0,00
VALORIZZAZIONE VIABILITA MONTANA - CONTRIBUTI BIM PER EURO 44.000,00 ANNUI	50.000,00	50.000,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE STRADE COMUNALI (2023 EURO 44.000,00 FONDI BIM)	100.000,00	100.000,00	150.000,00
ATTREZZATURE PER LE STRADE COMUNALI	2.000,00	0,00	0,00
COMPLETAMENTO E SISTEMAZIONE IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE	50.000,00	50.000,00	75.000,00
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO INTERRRATO EX SSCUOLE FASANO	0,00	350.000,00	0,00
REALIZZAZIONE PARCHEGGIO A RASO VIA BELVEDERE	0,00	0,00	150.000,00
INTERVENTI FORESTALI - FONDO AREE VERDI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
RIQUALIFICAZIONE MARCIAPIEDE GRAND HOTEL FASANO VIA PORTIZZOLO	150.000,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE INTERVENTO	2021	2022	2023
ACQUISTO AUTOVETTURA SAD	9.500,00	0,00	0,00
FONDO INTERVENTI CALAMITOSI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>TOTALE INTERVENTI</b>	<b>1.853.865,00</b>	<b>1.370.500,00</b>	<b>772.730,00</b>

#### **4.2.2) Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento**

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
PROVENTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE (ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA, SECONDARIA, COSTO DI COSTRUZIONE, FONDO AREE VERD...)	300.000,00	200.000,00	150.000,00
ALIENAZIONE NUDA PROPRIETÀ IMMOBILE OGGETTO DI DONAZIONE MODALE (IL 10 PER CENTO DEI PROVENTI È DESTINATO ALL'ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI E PRESTITI IN CORSO DI AMMORTAMENTO)	0,00	297.500,00	0,00
PROVENTI DA CONVENZIONI URBANISTICHE (MONETIZZAZIONI, STANDARD URBANISTICI...)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
ALIENAZIONE MAGAZZINO COMUNALE - 10 PER CENTO DESTINATO ALL'ESTINZIONE ANTICIPATO DI MUTUI E PRESTITI	220.000,00	0,00	0,00
ALIENAZIONE AREA - SERVIZIO RILEVANTE IVA - 10 PER CENTO DESTINATO ALLA ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI E PRESTITI (IMPONIBILE EURO 20.000,00 OLTRE IVA 22 PER CENTO)	20.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI BIM	44.000,00	44.000,00	44.000,00
CONTRIBUTO REGIONE PROGETTO POLIZIA LOCALE	30.000,00	0,00	0,00
Contributo statale a sostegno spese di progettazione L.160/2019 - interventi di regimazione reticolo idrico minore quota parte	18.817,00	0,00	0,00
Contributo statale a sostegno spese di progettazione L.160/2019 - messa in sicurezza strade comunali con abbattimento barriere architettoniche - quota parte	0,00	10.000,00	15.000,00
Contributo statale a sostegno investimenti L.145/2018 - riqualificazione c.so Repubblica - quota parte	50.000,00	150.000,00	0,00
Contributo statale a sostegno investimenti L.145/2018 - interventi di regimazione reticolo idrico minore - quota parte	0,00	0,00	100.000,00
Contributo Cariplo Recupero funzionale "ex Casinò" - in termini di cassa	44.037,00	0,00	0,00
Contributo Cariplo Recupero funzionale "ex Casinò a favore dei Partners (Istituto Alberghiero)	14.865,00	0,00	0,00
Contributo regionale - intervento messa in sicurezza ponte Ferdinando	0,00	0,00	100.000,00
Contributo CMPAGB - riqualificazione marciapiede Grand Hotel Fasano via Portizzolo (quota parte)	147.753,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>969.472,00</b>	<b>781.500,00</b>	<b>489.000,00</b>

#### **4.2.3) Contributi agli investimenti**

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

#### **Contributi agli investimenti**

Descrizione contributo	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Contributi per interventi manutenzione edifici destinati al culto - 8 per cento proventi da permessi di costruire	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>

#### **4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie**

Nel triennio 2021/2023 - competenza 2021 verrà previsto lo stanziamento in entrata al titolo V ed in uscita al Titolo III di pari importo con il solo scopo di consentire il giro contabile necessario all'utilizzo delle partite vincolate fruttifere in Banca d'Italia relative al mutuo versato all'Ente dall'Istituto per il Credito Sportivo nel 2018 per il finanziamento di quota parte dell'intervento di riqualificazione della palestra polivalente e contestuale realizzazione campo di calcio a 5 in loc. Pernighe man mano che procederanno i pagamenti dell'opera pubblica qualora non conclusi nel 2020.

#### **Le spese per incremento attività finanziarie**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
<b>TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,000 %</b>

#### **4.4) Spese per rimborso di prestiti**

Il residuo debito dei mutui al 1 gennaio 2021 risulta essere pari a € 2.945.785,85. Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano, nel 2021 ad € 298.114,00. Nel 2021 e 2022 sono previste le somme vincolate di cui all'art. 56 bis, comma 11 del DL69/2013 (€ 24.000,00 nel 2021 e € 29.750,00 nel 2022) corrispondenti al 10% del valore delle alienazioni previste nel medesimo anno.

In sede di previsione è stato previsto l'onere derivante dall'assunzione dei seguenti mutui trentennali al tasso dell'1,217 con rata costante:

Descrizione intervento	Anno	Importo	Quota capitale	Quota interessi	Totale rata annua
Intervento recupero Ex scuola alberghiera Convenzione Provincia- quota parte carico Ente in ammortamento dal 2022	2021	500.000,00	13.901,17	6.042,83	19.944,00
Riqualificazione porzione Ex istituto alberghiero in ammortamento dal 2022	2021	300.000,00	8.340,70	3.625,70	11.966,40
<b>Maggiore spesa prevista dal 2022</b>					<b>31.910,40</b>
Intervento recupero Ex scuola alberghiera Convenzione Provincia- quota parte carico Ente (tot. intervento € 500.000,00) in ammortamento dal 2023	2022	450.000,00	12.511,05	5.438,55	17.949,60
Realizzazione parcheggio a raso via Belvedere in ammortamento dal 2024	2023	150.000,00	6.950,58	3.021,41	9.971,99

I prestiti di cui sopra verranno attivati solo qualora gli interventi non fossero finanziabili, in tutto od in parte, con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione dei rispettivi anni una qualvolta approvati dal Consiglio comunale i rendiconti dell'esercizio finanziario corrispondente con ricalcolo dei piani di ammortamento a carico degli esercizi successivi.

#### **Le spese per rimborso prestiti inclusi i nuovi mutui programmati nel triennio 2021 - 2023**

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso di titoli obbligazionari	34.353,11	35.937,00	37.615,00	39.332,00	41.156,00	41.156,00	4,564 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	192.757,96	219.929,22	172.433,00	258.782,00	291.892,00	259.864,00	50,076 %
<b>TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>227.111,07</b>	<b>255.866,22</b>	<b>210.048,00</b>	<b>298.114,00</b>	<b>333.048,00</b>	<b>301.020,00</b>	<b>41,926 %</b>

#### 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	0,00	670.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	-25,373 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>670.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>-25,373 %</b>

Aggiorna e sostituisce la tabella del DUPS di pagina 120 in accordo con le previsioni definitive del bilancio 2021/2023.

#### **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	605.064,11	738.045,66	797.500,00	692.000,00	692.000,00	692.000,00	-13,228 %
Uscite per conto terzi	86.877,24	67.850,76	60.500,00	166.000,00	166.000,00	166.000,00	174,380 %
<b>TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>691.941,35</b>	<b>805.896,42</b>	<b>858.000,00</b>	<b>858.000,00</b>	<b>858.000,00</b>	<b>858.000,00</b>	<b>0,000 %</b>

## **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, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

A tal riguardo è opportuno evidenziare che l'avanzo economico generato dalle entrate correnti di carattere straordinario finanzia quota parte degli investimenti previsti nel triennio 2021/2023 come risulta al precedente punto 4.2 della presente relazione integrativa.

Tra le spese non ricorrenti occorre individuare le spese per il recupero dell'evasione tributaria e quelle spese correnti non ricorrenti e di natura straordinaria.

Il protrarsi dell'emergenza sanitaria COVID 19 ha comportato la previsione di alcuni capitoli in entrate ed uscita di pari importo e con carattere straordinario che verranno aggiornati durante l'esercizio finanziario in base alle necessità che si presenteranno e con le risorse finanziarie che verranno assegnate all'Ente da parte degli organismi competenti. Si precisa che il fondo a copertura delle minori entrate da emergenza sanitaria COVID 19 di € 132.383,00 copre la minore entrata IMU come quantificata in via presuntiva dall'Ufficio tributi e che il fondo a garanzia dell'esercizio delle funzioni fondamentali copre la minore previsione in entrata dell'imposta di soggiorno sempre come calcolato dall'Ufficio tributi per € 235.000,00 e la spesa per gli accertamenti sanitari che si renderà necessario eseguire di € 1.000,00.

### **ENTRATE non ricorrenti**

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
1.01.01.76.002	TRIBUTO SUI SERVIZI INDIVISIBILI - TASI A SEGUITO ATTIVITA' DI CONTROLLO	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2.01.01.01.000	CONTRIBUTO STATO A SOSTEGNO ORGANI ISTITUZIONALI	2.366,00	2.366,00	2.366,00
2.01.01.01.001	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE PER EMERGENZA COVID 19	14.100,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	FONDO DI SOLIDARIETA' PER EMERGENZA COVID 19 - LAVORO STRAORDINARIO E DISPOSITIVI POLIZIA LOCALE	2.670,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	FONDO DI SOLIDARIETA' PER EMERGENZA COVID 19 - SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE LOCALI E MEZZI PUBBLICI	9.180,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	FONDI DI SOLIDARIETA' A COPERTURA MINORI ENTRATE EMERGENZA COVID 19	132.383,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	FONDO ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI EMERGENZA COVID 19 - ART.106 DL 34/2020	236.000,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	FONDO EMERGENZA SANITARIA COVID 19 INTERVENTI SOSTEGNO ECONOMICO SOCIALE - ART.112 DL 34/2020	100.000,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	FONDO SOSTEGNO TRASPORTO SCOLASTICO EMERGENZA SANITARIA COVID 19	30.000,00	0,00	0,00
2.01.01.01.001	CONTRIBUTO MINISTERO A FONDO PERDUTO - A SOSTEGNO ATTIVITA ECONOMICHE	30.386,00	30.386,00	30.386,00
2.01.03.02.999	TRASFERIMENTI CORRENTI A FAVORE INIZIATIVE IN CAMPO CULTURALE	17.196,00	36.848,00	27.022,00
2.01.03.02.999	TRASFERIMENTI CORRENTI IN CAMPO CULTURALE A FAVORE DI TERZI	11.892,00	9.055,00	3.041,00
3.01.03.01.002	C.U.P. IMPOSTA PUBBLICITA E AFFISSIONI ANNI PREGRESSI	2.000,00	2.000,00	2.000,00
3.05.02.01.001	RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO, IN CONVENZIONE...	22.254,00	22.366,00	22.480,00
4.03.10.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO POLIZIA LOCALE A FONDO PERDUTO	30.000,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	660.427,00	123.021,00	107.295,00

## SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
01.01-1.04.01.01.001	RESTITUZIONE SOMME SU TRASFERIMENTI ERARIALI ORGANI ISTITUZIONALI	2.366,00	2.366,00	2.366,00
01.02-1.09.01.01.001	RIMBORSO SPESE PER UTILIZZO PERSONALE ALTRE AMMINISTRAZIONI - UFFICIO SEGRETERIA	5.206,00	0,00	0,00
01.10-1.01.01.01.004	FONDO PRODUTTIVITA' A.N.P.R - FONDI EUROPEI	1.200,00	0,00	0,00
01.10-1.01.01.01.004	FONDO PRODUTTIVITA' SPESE LEGALI	600,00	0,00	0,00
01.10-1.01.01.01.008	FONDO PRODUTTIVITA' INDENNITA' DI POSIZIONE E DI RISULTATO PERSONALE TEMPO DETERMINATO POLIZIA LOCALE	1.180,00	0,00	0,00
03.01-1.01.01.01.004	INDENNITA ORDINE PUBBLICO COVID 19 AGENTI POLIZIA LOCALE TEMPO INDETERMINATO	2.000,00	0,00	0,00
03.01-1.01.02.01.001	ONERI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI E ASSICURATIVI OBBLIGATORI A CARICO DEL COMUNE - VIGILI URBANI EMERGENZA COVID 19	500,00	0,00	0,00
03.01-1.02.01.01.001	IRAP - VIGILI URBANI EMERGENZA COVID 19	170,00	0,00	0,00
03.01-2.02.01.04.000	IMPIANTI E MACCHINARI PER LA POLIZIA LOCALE - PROGETTO REGIONALE POLIZIA LOCALE	30.000,00	0,00	0,00
04.02-1.03.02.11.999	INIZIATIVE A FAVORE SCUOLA PRIMARIA	1.000,00	0,00	0,00
04.06-1.03.02.13.002	SERVIZIO SCUOLABUS COSTI EMERGENZA SANITARIA COVID 19 - RILEVANTE FINI IVA	30.000,00	0,00	0,00
05.02-1.03.02.02.005	MANIFESTAZIONI IN CAMPO CULTURALE - PROGETTO CARIPOLO	35.000,00	75.000,00	40.000,00
05.02-1.04.01.01.002	TRASFERIMENTI CORRENTI ISTITUTO ALBERGHIERO IN CAMPO CULTURALE	4.392,00	4.055,00	3.041,00
05.02-1.04.01.02.000	TRASFERIMENTI CORRENTI CMPAGB IN CAMPO CULTURALE	7.500,00	5.000,00	0,00
07.01-1.03.02.02.000	SPESE PER INIZIATIVE IN CAMPO TURISTICO - FESTIVAL DEI BORGHI	30.000,00	0,00	0,00
11.01-1.03.01.02.003	FORNITURA DISPOSITIVI EMERGENZA COVID 19	2.000,00	0,00	0,00
11.01-1.03.01.02.999	FORNITURA DI BENI EMERGENZA COVID 19	180,00	0,00	0,00
11.01-1.03.02.13.002	SANIFICAZIONE LOCALI E MEZZI PUBBLICI EMERGENZA COVID 19	7.000,00	0,00	0,00
11.01-1.03.02.18.000	ACCERTAMENTI SANITARI EMERGENZA COVID 19	1.000,00	0,00	0,00
12.04-1.04.02.02.999	CONTRIBUTI IN CAMPO SOCIALE EMERGENZA COVID 19	100.000,00	0,00	0,00
12.05-1.03.01.02.011	ACQUISTO ALIMENTARI PER LE FAMIGLIE PER EMERGENZA COVID-19	14.100,00	0,00	0,00
14.01-1.04.03.99.999	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ALLE ATTIVITA ECONOMICHE	30.386,00	30.386,00	30.386,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	305.780,00	116.807,00	75.793,00

## **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.**

L'Ente non ha in corso strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata e non prevede di ricorrere a tali strumenti nel triennio 2021/2023; conseguentemente il bilancio di previsione 2021/2023 non prevede stanziamenti di spesa a titolo di oneri ed impegni finanziari stimati per tali operazioni.

## 8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

<b>N.</b>	<b>RAGIONE SOCIALE</b>	<b>PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE</b>	<b>FINALITA' DELLA SOCIETA'</b>	<b>RAPPRESENTANTE</b>	<b>TRATTAMENTO ECONOMICO LORDO ANNUO PER L'INCARICO</b>	<b>RUOLO NELLA SOCIETA'</b>
1	GARDA UNO S.P.A.(3)	2,34	Gestione reti e impianti, gestione integrata risorse idriche, servizi di collettazione e depurazione, raccolta e smaltimento rifiuti.	-----	-----	-----
2	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE GARDA SERVIZI (3)	2,71	Gestione dei servizi sociali non residenziali.	-----	-----	-----
3	GAL GARDAVALSABBIA SCARL società in liquidazione (3)	0,60	Promuovere iniziative economiche per la valorizzazione delle risorse umane e materiali del territorio	-----	-----	-----
4	CONSORZIO DEI COMUNI BRESCIANI DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO SARCA-MINCIO E GARDA - SALO' (1)	8,33	Favorire il progresso economico e sociale della popolazione e del territorio del Bim Sarca - Mincio e Garda, utilizzando i sovra canoni che gli sono attribuiti.	SINIBALDI GIANLUCA ARMELLINI GUIDO (supplente)	-----	COMPONENTE ASSEMBLEA CONSORTILE
5	CONSORZIO LAGO DI GARDA - LOMBARDIA (2)	1,35	Promozione immagine turistica e commerciale dei Comuni del parco alto Garda bresciano	SERESINA GIANPIETRO	€ 0,00	CONSIGLIERE C. DIRETTIVO
6	CONSORZIO FORESTALE TERRA TRA I DUE LAGHI (2)	2,869	Attività agro silvo pastorale e promozione turistica	-----	-----	-----
7	GARDA MUSEI ASSOCIAZIONE CULTURALE ONLUS (3)	4,34	Promozione cultura e arte, tutela promozione e valorizzazione delle cose di interesse artistico/storico della natura e dell'ambiente	-----	-----	-----
8	AUTORITA' DI BACINO LAGHI DI GARDA E IDRO (1)	5,07	Gestione associata funzioni conferite ai Comuni in materia di demanio lacuale	-----	-----	-----
9	A.T.S. GARDA AMBIENTE (1)		Realizzazione del piano di salvaguardia del territorio e delle acque del lago di Garda e della tutela ecologica per il trattamento dei rifiuti liquidi ed il trasferimento e depurazione delle acque	-----	-----	-----
10	COMUNITA' DEL GARDA ASSOCIAZIONE PRIVATA SOSTENUTA DA ENTI PUBBLICI SENZA SCOPO DI LUCRO (1)	3,18	Tutela valorizzazione sviluppo del territorio del bacino del lago di Garda	SERESINA GIANPIETRO	€ 0,00	CONSIGLIERE C. DIRETTIVO

Legenda:

- Enti pubblici vigilati/controllati (1)
- Enti di diritto privato in controllo pubblico (2)
- Società/Enti di diritto privato (3)

## Enti e organismi strumentali

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	
SOCIETA PER AZIONI (GARDA UNO S.P.A.)	1	1	1	1	
AZIENDA SPECIALE CONSORTILE (GARDA SERVIZI)	1	1	1	1	
SOCIETA COOPERATIVA (GAL GARDAVALSABBIA SCARL)	1	1	1	1	
CONSORZI: BIM, LAGO DI GARDA LOMBARDIA, FORESTALE TERRA TRA I DUE LAGHI	3	3	3	3	
ASSOCIAZIONI DI DIRITTO PRIVATO: GARDA MUSEI ASSOCIAZIONE CULTURALE ONLUS, COMUNITA DEL GARDA	2	2	2	2	
ENTI PUBBLICI VIGILATI: AUTORITA DI BACINO (LAGHI DI GARDA E IDRO, A.T.S.)	2	2	2	2	

## 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 2019	Anno 2018	Anno 2017
GARDA UNO S.P.A.	<a href="https://www.gardauno.it/">https://www.gardauno.it/</a>	2,34000	Gestione in house del servizio di igiene urbana (previsione di spesa 2021 euro 855.400,00), servizio di produzione di energia elettrica mediante pannello fotovoltaico presso ex Villa Gibertini (previsione di spesa 2021 euro 5.500,00) e convenzione per il riparto dei proventi della centralina idroelettrica in loc.montecucco (previsione di spesa 2021 euro 64.000,00 a fronte dei proventi riscossi).		924.900,00	442.204,00	992.445,00	2.885.640,00
GAL GARDA VALSABBIA SCARL	<a href="https://www.gal-gardavalsabbia.it">https://www.gal-gardavalsabbia.it</a>	0,60000	Promozione iniziative economiche per la valorizzazione delle risorse umane e materiali del territorio - societ in liquidazione		0,00	0,00	0,00	0,00

Gardone Riviera li 18 febbraio 2021

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA  
Paola Francesconi

Timbro  
dell'Ente

IL SINDACO  
Andrea Cipani