



# 2021

## ***Nota integrativa al Bilancio***

Principio Contabile n.1  
Punto 9.11:  
*analisi delle entrate  
analisi delle spese  
avanzo-disavanzo e fondi  
pareggio di bilancio  
partecipazioni*

Comune di SCANDICCI (FI)

## PREMESSA

Signori Consiglieri,

il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la “*Nota Integrativa al bilancio di previsione*” 2021 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Per ottemperare in modo soddisfacente a queste disposizioni, abbiamo predisposto la presente nota integrativa nella quale ci proponiamo, oltre che rispondere ad un preciso obbligo normativo, di esplicitare le motivazioni che hanno portato alla determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa e di analizzare gli effetti prodotti dalle normative vigenti.

La nota integrativa completa, in tal modo, la finalità conoscitiva del sistema bilancio attraverso l'analisi degli stanziamenti delle tipologie, per l'entrata, e dei programmi, per la spesa, in analogia con l'unità di voto espressa dai consiglieri sul bilancio di previsione.

## IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2021/2023 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

1. i Principi contabili generali (Allegato n. 1 D.Lgs. n. 118/2011);
2. il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011);
3. il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011);

Si ricorda a riguardo che, ai sensi dell'art. 11, comma 14, a decorrere dal 2016 tutti gli enti sono tenuti ad adottare i nuovi schemi di bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

A dette disposizioni, che hanno innovato profondamente il sistema contabile, i modelli di bilancio e le modalità di rappresentazione dei fatti aziendali degli enti locali, si aggiungono quelle apportate dalla legge di bilancio.

Il documento così costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare sintetizza, in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "*documento di indirizzi*" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto delle indicazioni e dei principi introdotti dalle manovre recenti.

Si tratta di un percorso abbastanza complesso che in questi ultimi anni si è oltremodo complicato per la presenza di ulteriori limiti e vincoli che rendono sempre più laboriosa la redazione del documento ed il mantenimento degli equilibri parziali e generali.

D'altra parte, l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011):

*"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.*

*Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente... L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente."*

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio del nostro ente, potremmo riscontrare come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle seguenti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono 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;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare 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;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Partendo da queste premesse nelle due tabelle che seguono sono riportate le previsioni, per titoli, relative all'esercizio 2021 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2022 e 2023 (con riferimento alle sole previsioni di competenza).

## LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	SPESE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	23.291.614,24				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			
Fondo pluriennale vincolato		12.040.119,01			
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	36.163.161,26	38.795.519,00	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	52.018.894,39	51.701.875,62
			- di cui fondo pluriennale vincolato		645.400,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	3.075.972,57	2.542.628,00	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	29.471.766,73	26.988.703,11
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	11.034.109,83	9.947.397,06	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	21.291.169,22	15.802.255,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	850.000,00	850.000,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	818.485,00	1.173.485,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>95.674.512,12</b>	<b>80.301.403,07</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>82.340.661,12</b>	<b>79.540.578,73</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	1.847.635,00	1.797.635,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	2.549.023,34	2.558.459,34
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.500.000,00	3.500.000,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.500.000,00	3.500.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	10.635.692,35	11.097.500,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	12.580.005,78	11.097.500,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>15.983.327,35</b>	<b>16.395.135,00</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>18.629.029,12</b>	<b>17.155.959,34</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>111.657.839,47</b>	<b>96.696.538,07</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>100.969.690,24</b>	<b>96.696.538,07</b>
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	<b>10.688.149,23</b>				

## LE PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	SPESE	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato	645.400,00	645.400,00			
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	38.901.156,00	38.951.156,00	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	50.472.246,20	50.607.950,40
			- di cui fondo pluriennale vincolato	645.400,00	645.400,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	1.806.777,00	1.806.777,00			
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	9.888.404,28	10.094.838,48	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	8.416.147,20	2.036.594,08
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	8.434.467,22	3.263.880,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.503.646,25	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	1.200.000,00	0,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>61.179.850,75</b>	<b>54.762.051,48</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>60.088.393,40</b>	<b>52.644.544,48</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	1.200.000,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	2.291.457,35	2.117.507,00
			- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.500.000,00	3.500.000,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.500.000,00	3.500.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	11.097.500,00	11.097.500,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	11.097.500,00	11.097.500,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>15.797.500,00</b>	<b>14.597.500,00</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>16.888.957,35</b>	<b>16.715.007,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>76.977.350,75</b>	<b>69.359.551,48</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>76.977.350,75</b>	<b>69.359.551,48</b>

# PRIMA PARTE



# ANALISI DELLE ENTRATE

## 1 ANALISI DELLE ENTRATE

L'ente locale è chiamato a soddisfare i bisogni della collettività attraverso l'erogazione di servizi: a tal fine le risorse a disposizione per assicurare il funzionamento stesso dell'ente e la domanda di servizi pubblici provengono dal prelievo tributario, dai trasferimenti di altri enti, siano essi pubblici o privati, dalla vendita di beni e servizi. La richiesta di opere e interventi infrastrutturali è soddisfatta anche ricorrendo all'indebitamento o a vendite di beni del patrimonio.

Si comprende, quindi, come l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento abbia costituito il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente finalizzata a reperire la copertura finanziaria necessaria a garantire il soddisfacimento dei bisogni della collettività di riferimento. Il primo focus oggetto di approfondimento da parte della nota integrativa riguarderà, pertanto, i criteri di valutazione adottati nella determinazione e nella valutazione delle entrate.

A tal fine, l'analisi delle entrate si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei titoli, per poi approfondirne le varie categorie che rispettivamente li compongono.

Si ricorda a riguardo che il principio contabile applicato alla programmazione, trattando della struttura del bilancio di previsione finanziario, precisa che: *"Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi."* (cfr. punto 9.4 del principio contabile n. 1 applicato della programmazione).

### 1.1 Analisi per titoli

**Nell'analisi delle entrate lo schema logico seguito per esporre i criteri adottati parte dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) per comprendere non solo come i valori complessivi siano stati determinati ma anche come l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo attraverso il confronto delle previsioni del triennio.**

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- a) il "**Titolo 1**" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità del bilancio, i tributi sono contabilizzati al lordo delle relative spese di riscossione, dei rimborsi fiscali, ecc. salvo i casi espressamente previsti dalla legge o dai principi contabili. La contabilizzazione al lordo è effettuata, sulla base delle informazioni trasmesse dai soggetti incaricati della riscossione dei tributi, attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;
- b) il "**Titolo 2**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente. Si tratta di somme erogate non a fronte di controprestazioni seppur vincolate al finanziamento di spese correnti;
- c) il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla

- gestione di beni patrimoniali dell'amministrazione. Il titolo comprende anche le entrate derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada;
- d) il "**Titolo 4**" è costituito dalle imposte in conto capitale, quali quelle derivante da sanatorie e condoni edilizi, e dai contributi agli investimenti, ovvero da entrate derivanti da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da terzi che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento. In questo titolo sono compresi anche i valori delle alienazioni del patrimonio immobiliare e i contributi riscossi per concorso agli oneri di urbanizzazione e al costo di costruzione;
  - e) il "**Titolo 5**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine erogati a titolo di prestito a terzi;
  - f) il "**Titolo 6**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;
  - g) il "**Titolo 7**" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;
  - h) il "**Titolo 9**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi (detta voce non trova evidenza nelle tabelle che seguono).

ENTRATE	2021	2022	2023
<b>TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	30.837.356,00	30.881.156,00	30.931.156,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.958.163,00	8.020.000,00	8.020.000,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>38.795.519,00</b>	<b>38.901.156,00</b>	<b>38.951.156,00</b>
<b>TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.334.628,00	1.568.777,00	1.568.777,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	208.000,00	238.000,00	238.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>	<b>2.542.628,00</b>	<b>1.806.777,00</b>	<b>1.806.777,00</b>
<b>TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.196.301,06	7.136.104,28	7.273.538,48
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.411.500,00	1.411.500,00	1.411.500,00
Tipologia 300: Interessi attivi	30.100,00	30.100,00	30.100,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	629.796,00	600.000,00	600.000,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	679.700,00	710.700,00	779.700,00
<b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>	<b>9.947.397,06</b>	<b>9.888.404,28</b>	<b>10.094.838,48</b>
<b>TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.325.306,65	2.345.773,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8.001.243,35	4.027.133,50	1.273.430,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.475.705,00	2.061.560,72	1.990.450,00
<b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>	<b>15.802.255,00</b>	<b>8.434.467,22</b>	<b>3.263.880,00</b>
<b>TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	323.485,00	303.646,25	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	850.000,00	1.200.000,00	0,00
<b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>1.173.485,00</b>	<b>1.503.646,25</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 6: Accensione prestiti</b>			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	947.635,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	850.000,00	1.200.000,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
<b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>	<b>1.797.635,00</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>			
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
<b>Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>3.500.000,00</b>
<b>TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	10.350.500,00	10.350.500,00	10.350.500,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	747.000,00	747.000,00	747.000,00
<b>Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>11.097.500,00</b>	<b>11.097.500,00</b>	<b>11.097.500,00</b>

## 1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

---

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo si riportano, per grandi linee, alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo 1 (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2021. Si rileva che lo stato di emergenza, dichiarato dal Presidente del Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020 e il conseguente evolversi della situazione epidemiologica che ha portato alla chiusura totale di tutte le attività, deteriorando i redditi delle famiglie e degli imprenditori e che continuerà a produrre i suoi effetti anche nel 2021, determinerà sicuramente una flessione delle entrate tributarie.

### I.M.U.

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per quest'ultima, la relativa disciplina è rinvenibile nelle disposizioni dei commi da 739 a 783 della legge di bilancio per il 2020, la n. 160/2019.

L'abitazione principale non è soggetta a tassazione salvo che si tratti di unità abitativa di lusso classificata nelle categorie catastali A/1 – abitazioni di tipo signorile -, A/8 – ville -, A/9 – castelli e palazzi eminenti.

L'aliquota di base per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9 e per le relative pertinenze è pari allo 0,5 per cento e il comune, con deliberazione del consiglio comunale, può aumentarla di 0,1 punti percentuali o diminuirla fino all'azzeramento.

L'aliquota di base è pari:

- allo 0,1 per cento per i fabbricati rurali ad uso strumentale e i comuni possono ridurla fino all'azzeramento;
- allo 0,76 per i terreni agricoli e i comuni possono aumentarla, con apposita deliberazione del consiglio comunale, sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento;
- allo 0,86 per cento per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, di cui la quota pari allo 0,76 per cento è riservata allo Stato, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino al limite dello 0,76 per cento;
- allo 0,1 per cento per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati; i comuni possono aumentarla fino allo 0,25 per cento o diminuirla fino all'azzeramento. Dal 2022 tale tipologia di fabbricati diventa esente da IMU;
- allo 0,86 per cento, per tutte le altre tipologie di immobili, in primis le aree edificabili, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento.

In sostituzione della maggiorazione TASI, i comuni possono aumentare ulteriormente l'aliquota massima dell'1,06 per cento sino all'1,14 per cento, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019. Negli anni successivi la maggiorazione TASI può essere solo ridotta, restando esclusa ogni possibilità di variazione in aumento.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 73 del 30.07.2020 l'ente ha provveduto ad approvare il regolamento.

### Effetti sul bilancio di previsione

Sulla base delle esenzioni e agevolazioni esistenti, è stato quantificato un gettito presunto iscritto in bilancio per un importo pari ad euro 9.660.000,00.

## TARI

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per di più, nel comma 780 della Legge di bilancio 2020 è stato precisato, inoltre, che restano ferme le disposizioni che disciplinano la TARI.

Com'è noto il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

La TARI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. In caso di pluralità di possessori o di detentori, essi sono tenuti in solido all'adempimento dell'unica obbligazione tributaria.

La base imponibile del tributo è commisurata:

- nel caso di immobili a destinazione ordinaria, all'80% della superficie catastale dei locali e delle aree,
- nel caso di altre unità immobiliari alla superficie calpestabile.

L'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente ha redatto il nuovo disciplinare per l'identificazione dei costi efficienti da coprire mediante gettito Tari, superando il precedente assetto che si basava sul DPR 158/1999. I criteri di calcolo e riconoscimento dei costi di esercizio e di investimento vengono definiti attraverso il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) e utilizza il fabbisogno standard come benchmark di riferimento per il costo unitario effettivo del servizio di gestione dei rifiuti urbani, in particolare allo scopo dell'individuazione dei coefficienti di gradualità per l'applicazione di alcune componenti tariffarie.

Dal 2020, pertanto, la valutazione dell'andamento della gestione del servizio è effettuato attraverso i fabbisogni standard.

Per il 2021, ai fini della determinazione delle tariffe, si è tenuto conto del conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019, che, ai sensi dell'art. 107, comma 5, del D.L. 18/2020, può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021, e delle indicazioni contenute nella delibera n. 238/2020 dell'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente, con cui sono state adottate le misure per la copertura dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio di gestione integrata dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati, per il periodo 2020-2021 tenuto conto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

### Effetti sul bilancio di previsione

Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento di Euro 12.075.156,00.

## Addizionale IRPEF

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2021 è pari allo 0,80%: è stata, inoltre, confermata la soglia di esenzione per i redditi fino ad euro 10.000,00, introdotta a decorrere dall'esercizio 2019.

L'ente non si è avvalso della facoltà di variare l'aliquota rispetto allo scorso anno, ed il gettito iscritto in bilancio è di euro 5.850.00,00.

**Fondo di solidarietà comunale**

L'importo spettante all'ente sarà incrementato gradualmente del taglio operato con il decreto Renzi, in modo tale da arrivare all'intera restituzione entro il 2024.

Nel rispetto delle delineate prescrizioni, l'importo previsto per il nostro ente per l'anno 2021 è pari ad euro 7.688.163,00.

**1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2**

Anche per il titolo 2 si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su talune tipologie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi. In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, si forniscono le seguenti precisazioni:

**Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali**

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011) si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. *fiscalizzazione dei trasferimenti*). Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

Ad essi si aggiungono eventuali ulteriori trasferimenti. Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

<b>Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)</b>	<b>Importo 2021</b>
CONTRIBUTO CONSEGUENTE STIMA GETTITO ICI 2009 E 2010 (ART 3 COMMA 3 DPCM 10 MARZO 2017 )	219.761,00
CONTRIBUTO AGID ATTIVAZIONE PAGOPA, SPID, IO	11.850,00
CONTRIBUTO STATO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID 19	342.573,00
CONTRIBUTO SERVIZI PRIMA INFANZIA -FONDO 0-6	220.000,00
CONTRIBUTO PER SUSSIDI DIDATTICI SCUOLA MATERNA	100.000,00
CONTRIBUTO STATO GETTITO IMU/TASI	27.111,00
CONTRIBUTO ASPETTATIVA SINDACALE	10.000,00
CONTRIBUTO STATO MINOR GETTITO IMU (art.1C.20)	71.468,00
CONTRIBUTO IN CONTO INTERESSI SU OPERAZIONI DI INDEBITAMENTO (ART 1, C. 540, LS 190/14)	18.166,00
REFEZIONE INSEGNANTI	75.000,00
CONTRIBUTI ISTAT	13.300,00
5 PER MILLE	9.500,00
CONTRIBUTI STATO MINORI NON ACCOMPAGNATI	33.000,00
CONTRIBUTO STATO MOBILITA' DEL PERSONALE	17.271,00
CONTRIBUTI DALLO STATO PER LE SCUOLE	85.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.254.000,00</b>

**Contributi da amministrazioni locali**

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della regione e di altre amministrazioni locali si evidenziano esclusivamente le voci più significative. In particolare tra esse abbiamo:

Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2021
DIRITTO ALLO STUDIO-TRASFERIMENTO DA COMUNI PER RIMBORSO CEDOLE LIBRARIE	200,00
CONTRIBUTO REGIONALE RIMBORSO SPESE CORRENTI GIA' FINANZIATE DAL COMUNE	5.108,00
CONTRIBUTO REGIONALE BUONI SCUOLA ALLE FAMIGLIE	13.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA 2021/2022	250.000,00
CONTRIBUTO DA ARTEA CONNETTIVITA' INTERNET BANDA ULTRA LARGA	20.000,00
TRASFERIMENTO DA CITTA' METROPOLITANA PROGETTO COOPERAZIONE INTERNAZIONALE	6.320,00
CONTRIBUTO BIBLIOTECA PROGETTO LIBERNAUTA	20.000,00
CONTRIBUTI DALLA REGIONE IN CONTO AFFITTI ART. 11 LEGGE N. 431/98	250.000,00
TRASFERIMENTI DA COMUNI PER CUC	10.000,00
TRASFERIMENTI DA COMUNI PER GESTIONE ASSOCIATA PERSONALE	26.000,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER DIRITTO ALLO STUDIO	163.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA 2020/2021	240.000,00
CONTRIBUTI DA ENTI TERRITORIALI PER ATTIVITA' CULTURALI	2.000,00
CONTRIBUTO REGIONALE "MOROSITA' INCOLPEVOLE"	75.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.080.628,00</b>

### Contributi comunitari ed altri contributi significativi

L'ente ha, inoltre, compilato il prospetto (Allegato 9 e) al D.Lgs. 118/2011) relativo alle funzioni, ai servizi e agli interventi finanziati da organismi comunitari ed internazionali per i quali vengono iscritti in bilancio i seguenti contributi:

## **1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3**

### Entrate da servizi dell'ente

La tipologia 100, riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata. Inoltre, l'analisi sulla redditività dei servizi alla collettività locale può essere gestita direttamente dall'Ente o affidata all'esterno attraverso appalti o esternalizzazioni o affidamenti a società partecipate. Nel Documento Unico di Programmazione specifico approfondimento è stato dato ai servizi pubblici offerti dal comune e alle modalità di gestione: in questa sede approfondiamo i criteri di valutazione seguiti nella stima delle relative entrate.

Tale analisi investe anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

### Entrate da proventi di beni e servizi dell'ente

Per ciò che concerne le entrate relative ai servizi offerti, le previsioni prendono a base il trend storico e la domanda del servizio da parte dell'utenza, se è inferiore o superiore rispetto agli anni precedenti. Per la maggior parte dei servizi, infatti, a ottobre si hanno dati definitivi sui potenziali utenti del servizio (numero alunni per refezione scolastica, numero utenti per il

trasporto scolastico, numero utenti asili nido ... ) o, comunque, quella che sarà la dinamica della domanda di servizi (la gestione servizi cimiteriali, l'assistenza domiciliare, le residenze sanitarie assistite ... )

La tipologia 100, del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. Anche in tal caso, il Documento unico di Programmazione riporta l'elenco dei beni del patrimonio distinguendo quelli a reddito.

A riguardo si osserva che nel rispetto della normativa vigente:

- i proventi sono adeguati;
- si è provveduto alla revisione dei canoni;
- relativamente al patrimonio immobiliare indisponibile, il canone è stato reso conforme all'art. 32 della Legge n. 724/94.

Le principali voci di entrata sono costituite da:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)	Importo 2021
CONCESSIONE DISTRIBUTORI ALIMENTARI	22.088,00
PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	104.843,00
ALTRI	437.117,00
CONTRIBUTO GESTIONE SALA POLIVALENTE NUOVO CENTRO CIVICO	42.000,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE	1.537.375,60
CANONE CONCESSIONE RETE GAS	160.000,00
RIMBORSI E PROVENTI DA CASTELLO ACCIAIOLO	109.350,00
CONCESSIONE DIRITTI REALI DI GODIMENTO	616.000,00
SERVIZIO IDRICO	510.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	193.000,00
CANONI AFFITTO ALLOGGI ERP	1.000.000,00
CONCESSIONE POLIMODA	98.000,00
FITTI ATTIVI	21.500,00
PROVENTI SERVIZI INFANZIA FAMIGLIA	70.000,00
PALESTRE	64.000,00
ASILI NIDO	600.000,00
TRASPORTI SCOLASTICI	20.000,00
REFEZIONE SCOLASTICA	1.551.027,46
DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA'	40.000,00
<b>Totale</b>	<b>7.196.301,06</b>

### **Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria**

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 816, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria. Tale canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi. Il canone è disciplinato in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe. Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti derivanti dai canoni e dai tributi sostituiti dal canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e

sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto uno stanziamento di Euro 1.537.375,60.

#### **Canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati**

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 837, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Tale canone si applica in deroga alle disposizioni concernenti il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, i prelievi sui rifiuti di cui ai commi 639, 667 e 668 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147. Sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto uno stanziamento di Euro 325.000,00.

#### **Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente**

La tipologia 300 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

Un valore troppo alto degli interessi attivi maturati sulle giacenze dei mutui in corso di ammortamento è sintomo di lentezza nell'esecuzione delle opere pubbliche o di una errata gestione del debito. Una maggiore attenzione alla gestione del debito impone di verificare la possibilità di utilizzare in devoluzione mutui in ammortamento prima di ricorrere a nuovo indebitamento.

A tal fine è bene rammentare che la legge di bilancio per il 2018, Legge n. 205/2017, ha previsto la proroga della sospensione del regime di tesoreria unica fino a tutto il 31.12.2021

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2021 sono costituite da:

<b>Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300)</b>	<b>Importo 2021</b>
INTERESSI SULLE GIACENZE DI TESORERIA	100,00
INTERESSI DI MORA	30.000,00
<b>Totale</b>	<b>30.100,00</b>

#### **Altre entrate da redditi di capitale**

La tipologia 400 riporta le previsioni previste in bilancio relative a proventi derivanti da distribuzione di dividendi e di utili di società partecipate dall'ente. Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2021 sono costituite da:

<b>Altre entrate da redditi di capitale</b>	<b>Importo 2021</b>
UTILI DA SOCIETA' PARTECIPATE	629.796,00
<b>Totale</b>	<b>629.796,00</b>

e sono relative alle seguenti partecipate:

Publiacqua spa per euro 21.913,00

Silfi spa per euro 3.319,00

Casa spa per euro 11.640,00

Consiag spa per euro 592.924,00

**Rimborsi ed altre entrate diverse**

La tipologia 500 presenta una natura residuale .

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2021 sono state stimate sulla base del trend storico e sono costituite da:

Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)	Importo 2021
ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE (REVERSE CHARGE)	10.000,00
RIMBORSI DA CONCESSIONARI	1.000,00
RIMBORSO PER ATTIVITA' SVOLTE CON ALTRI ENTI	2.500,00
RIMBORSO DA TERZI DI SPESE CONTRATTUALI	27.000,00
ALTRI RIMBORSI	169.500,00
RIMBORSO DA PRIVATI PER INCARICHI E COLLAUDI	30.000,00
RIMBORSI DA CONCESSIONARI	18.000,00
RIMBORSO SPESE NOTIFICA ATTI	6.000,00
CREDITO IVA	60.000,00
RIVALSA IVA	160.000,00
RECUPERO INDENNITA' PER MALATTIA	5.000,00
INTROITI SERVIZI AGGIUNTIVI BIBLIOTECA	2.000,00
RIMBORSO SPESE PUBBLICITA' A CARICO DI TERZI	16.000,00
RIMBORSI DI SPESE LEGALI A CARICO DI TERZI	26.700,00
RIMBORSI PERSONALE COMANDATO	36.000,00
RIMBORSO SPESE DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE	50.000,00
ENTRATE DA SISTEMAZIONE CONTABILE INCENTIVI PROGETTAZIONE	60.000,00
<b>Totale</b>	<b>679.700,00</b>

**1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4**

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna tipologia del titolo 4 riportata nel bilancio di previsione 2021, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

**Tributi in conto capitale**

La tipologia 100 del titolo 4 comprende le imposte da sanatorie e condoni. Nello specifico, l'ufficio urbanistica sulla base delle pratiche da evadere ha presuntivamente determinato i seguenti importi:

Tributi in conto capitale	Importo 2021
---------------------------	--------------

**Contributi agli investimenti**

La tipologia 200 del titolo 4 comprende i contributi in c/capitale da destinare a spese di investimento da parte di altre amministrazioni pubbliche e da privati così suddivisi:

**I contributi agli investimenti provenienti dallo Stato** iscritti in bilancio sono stati verificati

sulla base delle formali comunicazioni provenienti dalle amministrazioni centrali (Ministeri).  
Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2021
CONTRIBUTO CONI IMPIANTISTICA SPORTIVA	800.000,00
CONTRIBUTO MIUR AGLI INVESTIMENTI	730.604,45
COINTRIBUTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO	170.000,00
CONTRIBUTO STATO INVESTIMENTI GIA' FINANZIATI DAL COMUNE	70.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.770.604,45</b>

I **contributi agli investimenti dalla regione** e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni locali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2021
CONTRIBUTO CITTA' METROPOLITANA PER INVESTIMENTI	1.887.933,69
CONTRIBUTO REG..PER COSTRUZIONE PISTE CICLABILI	181.788,06
CONTRIBUTO REGIONE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI	793.843,04
CONTRIBUTO REGIONALE INVESTIMENTI RENDICONTATI	251.137,41
CONTRIBUTO REGIONALE BONIFICA AREA MOLTENI	300.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.414.702,20</b>

I **contributi agli investimenti da altri soggetti** sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dai terzi agli uffici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da altri soggetti (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2021
CONTRIBUTI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE	140.000,00
<b>Totale</b>	<b>140.000,00</b>

Gli **altri trasferimenti in conto capitale** riguardano entrate in conto capitale ricevute senza obbligo di restituzione per spese diverse da quelle di investimento e, nello specifico erogati per:

- assunzioni di debiti dell'ente da parte di altri soggetti (siano essi privati o pubblici);
- cancellazione di debiti;
- copertura di spese eccezionali o di disavanzi accumulati dall'amministrazione.

Nel nostro ente tale voce non risulta valorizzata.

Altri trasferimenti in conto capitale (Tit. 4 - Tip. 300)	Importo 2021
-----------------------------------------------------------	--------------

### Alienazione di beni patrimoniali

I beni dell'ente, ricompresi nella tipologia 400, per i quali si prevede l'alienazione, sono

riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Detti valori sono stati previsti nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali inserito nel Documento Unico di Programmazione e nell'apposita scheda del Programma triennale dei lavori pubblici (anch'esso inserito nel Documento Unico di Programmazione).

Alla base del valore iscritto in bilancio vi è apposita perizia di stima redatta dall'Ufficio Tecnico.

Alienazione di beni (Tit. 4 - Tip. 400)	Importo 2021
ALIENAZIONI	8.001.243,35
<b>Totale</b>	<b>8.001.243,35</b>

### Altre entrate in conto capitale

Nella tipologia 500 rientrano i "proventi delle concessioni edilizie" e le relative sanzioni. Nel nostro caso la quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2021.

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospenso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;
- tenendo conto di convenzioni in atto con i privati, in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

Le previsioni per il 2021 hanno tenuto conto della novella arrecata dalla legge di bilancio 2017, Legge n. 232/2016, con il comma 460 dell'unico articolo per il quale a decorrere dal 1° gennaio 2018, secondo cui i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
  - al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
  - a interventi di riuso e di rigenerazione;
  - a interventi di demolizione di costruzioni abusive;
  - all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
  - a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
  - a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
  - spese di progettazione per opere pubbliche.

Ai sensi dell'ultimo periodo del citato comma 460, aggiunto dall'art. 13, comma 5-quinquies, del D.L. n. 162/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 8/2020, a decorrere dal 1° aprile 2020, le risorse non utilizzate per le finalità elencate in precedenza possono essere utilizzate inoltre per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

La tabella che segue riporta la ripartizione così come proposta nel bilancio 2021:

<b>Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie</b>	<b>%</b>	<b>Importo 2021</b>
Spesa corrente	52,93	1.310.450,00
Manutenzione straordinaria / nuove opere programmate	47,07	1.165.255,00
<b>Totale</b>		<b>2.475.705,00</b>

## 1.6 Strumenti derivati

### ***Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. g)***

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2021, così come prevista dal paragrafo 9.11.1 del principio applicato della programmazione, richiede una adeguata precisazione sugli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

A tal fine si precisa che il Comune di Scandicci non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## 1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

### ***Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3***

Risulta interessante analizzare, così come previsto al punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti" .

Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

E', infatti, un principio di sana gestione finanziaria, quello di finanziare spese straordinarie o una tantum con entrate di analoga natura, in tal modo evitando che, al contrario, spese correnti ripetitive possano trovare la loro fonte di finanziamento nelle entrate non ricorrenti.

Alla luce delle esperienze fino ad oggi maturate, si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- i gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;

- le alienazioni di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

Partendo da queste premesse, sono da considerare "non ricorrenti" e come tali con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti entrate:

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2021	2022	2023
Donazioni	0,00	0,00	0,00
Sanatorie	0,00	0,00	0,00
Abusi edilizi	0,00	0,00	0,00
Sanzioni	0,00	0,00	0,00
Condoni	0,00	0,00	0,00
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	1.838.199,09	1.747.787,33	1.747.787,33
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Alienazione di immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Proventi Cds	870.330,90	870.330,90	870.330,90
Contributi permessi a costruire	1.310.450,00	1.190.450,00	1.190.450,00
Interessi su ruoli coattivi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Rimborso spese elettorali	0,00	0,00	199.000,00
<b>Totale Entrate non ricorrenti</b>	<b>4.048.979,99</b>	<b>3.838.568,23</b>	<b>4.037.568,23</b>
<b>in % sul totale entrate</b>	<b>4,78%</b>	<b>5,03%</b>	<b>5,88%</b>

E' opportuno, al riguardo, ricordare che, come sopra accennato, la dottrina definisce "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo; pertanto le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano la media quinquennale e devono essere considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Applicando tale criterio le entrate suddette sono da considerare tutte ricorrenti, in quanto inferiori alla media degli ultimi cinque esercizi.

## 1.8 Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati

### *Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. f)*

Si riporta, di seguito, l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

#### **Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di altre Amm.ni pubbliche e di altri soggetti**

<b>Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Importo</b>
La Fiorita per ristrutturazione impianto sportivo	fideiussione	180.000,00
ASDC San Giusto Le Bagnese per realizzazione campo di calcio	fideiussione	46.831,00
USD Casellina per ristrutturazione impianto sportivo	fideiussione	200.000,00
Scandicci Calcio per ristrutturazione impianto sportivo	fideiussione	580.000,00
<b>Totale</b>		<b>1.006.831,00</b>

# SECONDA PARTE



# ANALISI DELLE SPESE

## 2 ANALISI DELLE SPESE

Il secondo approfondimento oggetto di analisi nella nota integrativa riguarda la spesa e i criteri sottesi alla determinazione degli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

E' noto che gli accantonamenti costituiscono una posta oggetto di particolare attenzione da parte del legislatore e, conseguentemente, dagli organi di controllo in quanto una loro sottostimata valutazione può portare a squilibri dapprima di cassa e, successivamente, minare gli equilibri finanziari dell'ente. A tal fine una particolare trattazione è dedicata alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi rischi.

Preliminarmente è intenzione illustrare i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle principali poste di spesa, mantenendo la stessa logica espositiva delle entrate, procedendo anche per la spesa all'analisi per titoli, per passare, successivamente, in ottica di maggiore dettaglio, alla loro scomposizione in missioni.

### 2.1 Titolo 1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo 1, suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni, secondo la classificazione funzionale. A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 1 della spesa nel bilancio 2021/2023 per missione. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese destinate alla medesima missione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, l'assetto delle stesse per i prossimi esercizi. L'analisi non prende a riferimento i servizi per conto terzi e le partite di giro.

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)	2021	2022	2023
<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			
Programma 01- Organi istituzionali	843.500,00	838.300,00	968.300,00
Programma 02 - Segreteria generale	589.200,00	539.800,00	539.800,00
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.326.597,00	1.335.155,00	1.349.610,00

<b>Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>	844.600,00	823.400,00	834.200,00
<b>Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali</b>	1.502.916,00	1.311.725,00	1.300.752,00
<b>Programma 06 - Ufficio tecnico</b>	1.976.627,00	2.059.027,00	2.063.127,00
<b>Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>	298.000,00	337.800,00	408.800,00
<b>Programma 08 - Statistica e sistemi informativi</b>	793.200,00	790.600,00	790.600,00
<b>Programma 10 - Risorse umane</b>	460.481,00	410.281,00	427.881,00
<b>Programma 11 - Altri servizi generali</b>	1.444.714,00	1.453.314,00	1.453.314,00
<b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>			
<b>Programma 01 - Polizia locale e amministrativa</b>	2.538.054,00	2.541.654,00	2.572.854,00
<b>Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana</b>	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>			
<b>Programma 01 - Istruzione prescolastica</b>	1.436.697,00	1.422.800,00	1.418.969,00
<b>Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria</b>	855.483,00	778.689,00	780.972,00
<b>Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione</b>	3.258.650,00	3.247.850,00	3.247.850,00
<b>Programma 07 - Diritto allo studio</b>	370.000,00	370.000,00	370.000,00
<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>			
<b>Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>	1.405.058,50	1.353.478,50	1.354.705,50
<b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>			
<b>Programma 01 - Sport e tempo libero</b>	472.270,00	470.426,00	457.969,00
<b>Programma 02 - Giovani</b>	8.554,00	8.554,00	8.554,00
<b>MISSIONE 07 - Turismo</b>			
<b>Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>	18.000,00	18.000,00	18.000,00
<b>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>			
<b>Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio</b>	660.005,00	644.098,00	672.223,00
<b>Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare</b>	1.015.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>			
<b>Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</b>	1.097.433,00	1.086.273,00	1.086.211,00
<b>Programma 03 - Rifiuti</b>	10.947.261,00	10.947.112,00	10.946.955,00
<b>Programma 04 - Servizio idrico integrato</b>	326.592,00	322.406,00	312.157,00
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>			
<b>Programma 02 - Trasporto pubblico locale</b>	2.506.182,00	2.495.744,00	2.484.905,00
<b>Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali</b>	1.613.720,94	1.550.812,94	1.532.592,94
<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>			
<b>Programma 01 - Sistema di protezione civile</b>	93.800,00	93.800,00	93.800,00
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>			
<b>Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>	3.706.286,27	3.302.900,00	3.292.900,00
<b>Programma 02 - Interventi per la disabilità</b>	1.515.850,00	1.495.850,00	1.450.850,00
<b>Programma 03 - Interventi per gli anziani</b>	830.000,00	820.000,00	800.000,00
<b>Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>	1.056.999,37	740.000,00	741.000,00
<b>Programma 05 - Interventi per le famiglie</b>	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<b>Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa</b>	127.300,00	152.700,00	152.700,00
<b>Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali</b>	675.662,00	656.963,00	652.918,00
<b>Programma 08 - Cooperazione e associazionismo</b>	8.500,00	8.500,00	8.500,00
<b>Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale</b>	40.055,00	37.954,00	35.772,00
<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>			
<b>Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria</b>	40.000,00	40.000,00	40.000,00
<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>			
<b>Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>	306.500,00	302.400,00	302.400,00
<b>Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità</b>	66.300,00	119.300,00	119.300,00
<b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>			
<b>Programma 03 - Sostegno all'occupazione</b>	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>			
<b>Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo</b>	9.320,00	3.000,00	3.000,00
<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>			

Programma 01 - Fondo di riserva	155.200,00	151.500,00	151.900,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.945.027,29	3.768.654,50	3.609.849,50
Programma 03 - Altri fondi	355.280,25	460.425,26	590.759,46
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>51.701.875,62</b>	<b>50.472.246,20</b>	<b>50.607.950,40</b>

### 2.1.1 I macroaggregati di spesa corrente

Quantunque non presenti nella struttura del bilancio oggetto di approvazione da parte del Consiglio, la spesa corrente, così come riportata nell'allegato al bilancio di previsione, è stata suddivisa in macroaggregati che sostituiscono, nella nuova classificazione economico funzionale, i precedenti *interventi* di spesa.

Com'è noto, la classificazione della spesa in macroaggregati è effettuata in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2021, nella tabella che segue:

#### Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2021

MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)	2021	%
Redditi da lavoro dipendente	12.159.472,00	23,52%
Imposte e tasse a carico dell'ente	861.275,00	1,67%
Acquisto di beni e servizi	26.322.055,56	50,91%
Trasferimenti correnti	5.667.965,52	10,96%
Interessi passivi	691.750,00	1,34%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	97.650,00	0,19%
Altre spese correnti	5.901.707,54	11,41%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE</b>	<b>51.701.875,62</b>	<b>100,00%</b>

### 2.1.2 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge

L'articolo 57, comma 2, del D.L. 124/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge 157/2019 ha eliminato tutti i vincoli relativi al contenimento delle spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, missione, formazione, sponsorizzazione, incarichi per studi e consulenza, acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture, acquisto, manutenzione e locazione di immobili.

Conseguentemente si darà conto del solo limite della spesa del personale.

#### Limiti alla Spesa di Personale

La spesa di personale per il 2021, calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 ed alla luce delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato, è pari ad euro 9.334.587,95, inferiore al corrispondente dato della media del triennio 2011-2013, pari ad euro 10.293.386,61.

Con riferimento alle disposizioni che maggiormente incidono sugli equilibri di bilancio e sui vincoli di spesa del personale, si chiarisce inoltre che il nostro ente presenta un rapporto spesa personale/spesa corrente pari per l'anno 2019 al 23,05.

Il dato viene fornito come mera notizia in quanto per gli enti locali non c'è più alcun obbligo di ridurre il rapporto tra spese di personale e spese correnti.

Con riferimento alle assunzioni di personale, si segnala che, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con il D.M. 17 marzo 2020 sono stati individuati i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia.

Con riferimento al salario accessorio, si precisa che le somme in bilancio sono state stanziare tenendo presente:

- la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.";
- l'adeguamento del predetto limite, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.

### 2.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

#### **Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. a)**

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, ad eccezione di talune tipologie di entrate, tassativamente previste nei Principi contabili, quali:

- a) entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- b) entrate assistite da fidejussione,
- c) entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- d) entrate riscosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Fatte salve le citate eccezioni, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene nel contempo previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità. Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada e i cosiddetti oneri di urbanizzazione) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri e aprendo pericolosi "buchi" nei conti.

Tale fondo deve obbligatoriamente essere iscritto in bilancio: a tal fine è stanziata nel corrente bilancio di previsione la relativa posta contabile (U.1.10.01.03) il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sotto il profilo squisitamente contabile, nel nuovo bilancio finanziario di previsione, previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia, categoria oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

In base a quanto previsto dal paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, a decorrere dal 2021 l'accantonamento al Fondo è effettuato per l'intero importo.

Rinviano alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, tra l'altro, dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ed in considerazione della previsione portata dal medesimo principio secondo cui *"il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio"*, la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2021 è così riassumibile:

Stanziamento in bilancio 2021 della voce U: 1.10.01.03 € 3.945.027.29, relativo alle seguenti entrate:

<b>Entrate per le quali è stato effettuato l'accantonamento al FCDE</b>	<b>Stanziamento 2021</b>
Addizionale irpef	139.815,00
Tari	1.535.585,77
Ici-Imu-Tasi	1.288.645,20
Sanzioni codice della strada	541.169,10
Asili nido	11.457,00
Fitti attivi	0,00
Proventi impianti sportivi	810,45
Canone unico patrimoniale	45.470,77
Concessione servizio idrico	172.074,00
Rivalsa iva su conciliazione con AdE	160.000,00
Rimborso demolizioni da privati	50.000,00

In riferimento agli obblighi informativi previsti in sede di bilancio preventivo si evidenzia infine che:

- a) Entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

Non sussistono casi di entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione e per le quali, derogando dalla norma di carattere generale, non provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

- b) Motivazioni di scelta della modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata:

Per quanto concerne infine le modalità di calcolo della media il responsabile del servizio finanziario ha applicato la media semplice calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

#### 2.1.4 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

---

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), prescrive i seguenti obblighi in materia di bilancio di previsione:

*"nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso".*

All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, sono stati previsti nel bilancio 2021 accantonamenti al fondo rischi spese legali per complessive euro 50.000,00.

#### 2.1.5 Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate

---

In base alla previsione normativa dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 per il quale "Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione", per le società in perdita risultante dall'ultimo rendiconto approvato è stato operato il relativo accantonamento nel bilancio di previsione.

Si segnala infine che, limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile.

Gli effetti di tali disposizioni sul bilancio 2021 del nostro ente sono così sintetizzabili:

Società o azienda partecipata in perdita	Stanziamiento 2021
Alia spa	992,59

### 2.1.6 Accantonamenti per spese potenziali

Il paragrafo 9.11.1 del principio contabile applicato della programmazione prevede, inoltre, che sia data adeguata motivazione dei criteri di valutazione seguiti per l'accantonamento di fondi spese potenziali. A tal fine si specifica che questo ente ha previsto accantonamenti per spese potenziali per euro 80.075,10, di cui euro 76.356,10 per fidejussioni rilasciate ed euro 3.719,00 per indennità di fine mandato del Sindaco.

### 2.1.7 Interventi programmati per spese di investimento

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.

Prima di elencare quali sono i principali lavori pubblici da realizzare nel triennio 2021/2023 e la relativa fonte di finanziamento, è bene specificare quali coperture finanziarie il legislatore considera idonee per gli investimenti.

Le risorse destinabili al finanziamento delle spese di investimento sono costituite da:

- le entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti e del rimborso dei prestiti;
- le entrate in conto capitale (titolo 4);
- le entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) eccedenti rispetto alla spese per incremento delle attività finanziarie, destinabili al finanziamento degli investimenti oltre che all'estinzione anticipata dei prestiti;
- le entrate da accensione prestiti (Titolo 6 ), che costituiscono il ricorso al debito.

Le risorse di cui alle lettere da b) a d) costituiscono copertura finanziaria degli impegni concernenti le spese di investimento a seguito dell'accertamento delle entrate, esigibili nell'esercizio in corso di gestione o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra amministrazione pubblica.

Le risorse di cui alla lettera a) costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, la copertura può essere costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso di gestione.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la copertura può essere costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, meglio specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (paragrafi da 5.3.5 a 5.3.10). Al fine di garantire la corretta applicazione di tali principi, nella sezione della nota integrativa riguardante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, è dedicata una particolare attenzione agli investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione. A tal fine si rimanda al paragrafo successivo.

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2021	Fonte di finanziamento	Importo
Adeguamento prevenzione incendi scuola Pertini	Proventi da rilascio permessi a costruire (149.000) e mutuo (850.000)	999.000,00
Manutenzione straordinaria strade	Alienazioni	2.229.507,50
Piazza Vezzosi sistemazione	Proventi da rilascio permessi a costruire (€ 192.495) e contravvenzioni CDS (€ 161.505)	354.000,00
Riqualificazione parcheggio scuola Gabbrielli	Alienazioni	300.000,00
Riqualificazione Piazza Vittorio Veneto II lotto	Proventi da rilascio permessi a costruire	320.000,00
Consolidamento Bocciodromo Comunale Tamiro Martelli	Proventi da rilascio permessi a costruire (20.000) e alienazioni (180.000)	200.000,00
Riqualificazione Largo San Zanobi	Alienazioni	999.000,00
Riqualificazione giardino Largo Spontini	Alienazioni	837.740,00
Teatro Studio II Lotto	Alienazioni	900.000,00
Riqualificazione impianto sportivo San Giusto	Proventi da rilascio permessi a costruire (50.000) e alienazioni (550.000)	600.000,00
Ristrutturazione Palazzo Comunale (III lotto)	Alienazioni	700.000,00
Bonifica Area Molteni	Contributo Regione Toscana	300.000,00

### 2.1.8 Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente

Per il bilancio 2021-2023 non sono previsti investimenti finanziati dalla quota consolidata del margine corrente.

## 2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2.

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso

altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 2 per missione nel bilancio 2021/2023.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

### Le previsioni 2021

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2021	2022	2023
<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	79.000,00	0,00	0,00
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.000,00	0,00	0,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.305.171,41	197.171,65	706.000,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	70.001,51	70.000,00	70.000,00
<b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	79.130,38	18.800,00	18.800,00
<b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	300.297,31	10.000,00	10.000,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	8.181.100,11	5.018.359,22	40.000,00
<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>			
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2.195.196,94	30.000,00	30.000,00
<b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>			
Programma 01 - Sport e tempo libero	1.985.205,29	0,00	0,00
<b>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	50.000,00	100.000,00	50.000,00
<b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>			
Programma 01 - Difesa del suolo	300.000,00	2.345.773,00	0,00
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.081.225,00	303.646,25	0,00
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>			
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	8.821.292,79	302.397,08	1.091.794,08
<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>			
Programma 01 - Sistema di protezione civile	99.500,00	0,00	0,00
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	420.582,37	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>26.988.703,11</b>	<b>8.416.147,20</b>	<b>2.036.594,08</b>

### 2.2.1 I macroaggregati di spesa in c/capitale

Rinviando a quanto già detto per la classificazione economico funzionale per macroaggregati della spesa corrente, la ripartizione del titolo 2 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2021, nella tabella che segue:

**Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2021**

MACROAGGREGATI TITOLO 2	2021	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	26.938.703,11	99,81%
Contributi agli investimenti	0,00	0,00%
Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	50.000,00	0,19%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>26.988.703,11</b>	<b>100,00%</b>

### 2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

#### Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. d)

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2021	Fonte di finanziamento	Importo
Adeguamento prevenzione incendi scuola Pertini	Proventi da rilascio permessi a costruire (149.000) e mutuo (850.000)	999.000,00
Manutenzione straordinaria strade	Alienazioni	2.229.507,50
Piazza Vezzosi sistemazione	Proventi da rilascio permessi a costruire (€ 192.495) e contravvenzioni CDS (€ 161.505)	354.000,00
Riqualificazione parcheggio scuola Gabbrielli	Alienazioni	300.000,00
Riqualificazione Piazza Vittorio Veneto II lotto	Proventi da rilascio permessi a costruire	320.000,00
Consolidamento Bocciodromo Comunale Tamiro Martelli	Proventi da rilascio permessi a costruire (20.000) e alienazioni (180.000)	200.000,00
Riqualificazione Largo San Zanobi	Alienazioni	999.000,00
Riqualificazione giardino Largo Spontini	Alienazioni	837.740,00
Teatro Studio II Lotto	Alienazioni	900.000,00
Riqualificazione impianto sportivo San Giusto	Proventi da rilascio permessi a costruire (50.000) e alienazioni (550.000)	600.000,00
Ristrutturazione Palazzo Comunale (III lotto)	Alienazioni	700.000,00
Bonifica Area Molteni	Contributo Regione Toscana	300.000,00

### 2.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie quali partecipazioni e conferimenti di capitale oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

La tabella che segue riporta le voci attivate e le relative previsioni con riferimento al triennio 2021/2023 prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse.

#### Le previsioni 2021

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 3 SPESA)	2021	2022	2023
<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	850.000,00	1.200.000,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>850.000,00</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>0,00</b>

#### 2.3.1 I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie

Anche per le spese relative agli incrementi di attività finanziarie, appare utile illustrare la ripartizione del titolo 3 per macroaggregati che, per l'anno 2021, è così sintetizzabile:

#### Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati

MACROAGGREGATI TITOLO 3	2021	%
Acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00%
Concessioni crediti di breve termine	0,00	0,00%
Concessioni crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00%
Altre spese per incremento di attività finanziarie	850.000,00	100,00%
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>850.000,00</b>	<b>100,00%</b>

#### 2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi economico-funzionale delle "Spese per rimborso di prestiti", tralasciando l'unica missione prevista a riguardo (la n. 50), viene svolta con riferimento ai soli macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa con riferimento dapprima al triennio 2021/2023, prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse e, successivamente, la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2021.

**Le previsioni**

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2021	2022	2023
<b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>			
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2.558.459,34	2.291.457,35	2.117.507,00
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>2.558.459,34</b>	<b>2.291.457,35</b>	<b>2.117.507,00</b>

**2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"****Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3**

Come già fatto per le entrate (cfr. precedente paragrafo 1.2), è opportuno fornire, così come previsto al punto 9.11.3 della nota integrativa, l'articolazione e la relazione tra le "spese ricorrenti" e quelle "non ricorrenti", distinguendole in relazione alla circostanza che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Pertanto, sono da considerare "non ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti spese:

SPESE "NON RICORRENTI"	2021	2022	2023
Consultazioni referendarie ed elettorali	0,00	0,00	0,00
Ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Investimenti diretti	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Altre spese diverse dalle precedenti	0,00	0,00	0,00
Spese consultazioni elettorali	0,00	0,00	201.000,00
Spese per recupero evasione	227.400,00	227.400,00	227.400,00
Rimborsi e poste correttive dell'entrata	97.650,00	97.650,00	97.650,00
<b>Totale Spese non ricorrenti</b>	<b>355.050,00</b>	<b>355.050,00</b>	<b>556.050,00</b>
<b>in % sul totale spese</b>	<b>0,37%</b>	<b>0,46%</b>	<b>0,80%</b>

# TERZA PARTE



## L'AVANZO / DISAVANZO ED I VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### 3 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2020 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2021. Si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) e negativa (disavanzo), abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio.

Al fine di meglio comprendere le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio, è proposta la tabella che segue nella quale si evidenzia l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato al bilancio 2021 nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento.

<b>Avanzo</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Avanzo applicato per spese correnti</b>	2.965.605,62	858.787,55	173.646,36	0,00
<b>Avanzo applicato per spese di investimento</b>	3.929.570,45	7.110.740,45	1.783.796,03	0,00
<b>Totale Avanzo applicato</b>	6.895.176,07	7.969.528,00	1.957.442,39	0,00

Il suo valore è ripartito come di seguito precisato in tabella.

<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	<b>85.640.614,59</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 2020</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	71.747.506,50
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	1.444,00
Fondo contenzioso	1.478.117,97
Altri accantonamenti	541.060,47
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>73.768.128,94</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.888.856,19
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.650.481,39
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	234.795,03
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	652.061,52
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>5.426.194,13</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
D) Parte destinata agli investimenti	895.750,98
<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>5.550.540,54</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

### 3.1 Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione

Così come previsto al punto 9.11.4 del principio contabile applicato alla programmazione, si riporta, in appendice, la tabella relativa all'*elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione*, all'*elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione* e all'*analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione*.

I valori riportati nelle tabelle allegate sono relativi al risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo.

### **3.2 Il ripiano del Disavanzo**

---

L'articolo 4, comma 6, del D.M. Economia del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede "che la nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

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

Per quanto concerne il nostro Ente, occorre rilevare come non sussistano situazioni di disavanzo, da riaccertamento straordinario o derivante dalla gestione ordinaria.

## 4 Il Fondo pluriennale vincolato

### 4.1 Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato

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 cd "*potenziata*" di cui ai Principi generali allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese. 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.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	969.543,64	645.400,00	645.400,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	11.070.575,37	0,00	0,00
<b>Totale Entrate FPV</b>	<b>12.040.119,01</b>	<b>645.400,00</b>	<b>645.400,00</b>

### 4.2 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

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

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore di detti due fondi.

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	645.400,00	645.400,00	645.400,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese FPV</b>	<b>645.400,00</b>	<b>645.400,00</b>	<b>645.400,00</b>

# QUARTA PARTE



## GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2021

## 5 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2021 e per il 2022-2023, della manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione, mettendo a confronto i titoli di entrata con quelli di spesa.

Ma la sinteticità con cui, attraverso le suddette tabelle, viene presentata la gestione dell'ente, ancorché necessaria per dare una visione d'insieme della gestione, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva per coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo pertanto alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio delle partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e correlate spese, rinviando ai successivi paragrafi per l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

Le parti del Bilancio	Previsioni 2021
<b>Risultato del Bilancio corrente</b> <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	0,00
<b>Risultato del Bilancio investimenti</b> <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	0,00
<b>Risultato del Bilancio delle partite finanziarie</b> <i>(Entrate delle partite finanziarie - Spese delle partite finanziarie)</i>	0,00
<b>Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)</b> <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	0,00
<b>Saldo complessivo (Entrate - Spese)</b>	<b>0,00</b>

## 5.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

---

Il Bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

*"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".*

In generale potremmo dire che tale equilibrio misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per i servizi alla cittadinanza (pubblica illuminazione, trasporto, raccolta rifiuti, ...) e più in generale per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

### Bilancio Corrente

<b>Entrate</b>	<b>Importo 2021</b>	<b>Spese</b>	<b>Importo 2021</b>
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	969.543,64		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	38.795.519,00	Titolo 1 - Spese correnti (+)	51.701.875,62
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	2.542.628,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	2.558.459,34
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	9.947.397,06	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
<b>Totale Titoli 1+2+3+fpv</b>	<b>52.255.087,70</b>	<b>Totale Titoli 1+4</b>	<b>54.260.334,96</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	2.076.444,34	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	71.197,08		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>2.005.247,26</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>54.260.334,96</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>54.260.334,96</b>
<b>Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>0,00</b>

## 5.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei Titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme che sono già state espese nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione) con le spese dei Titoli 2 e 3.01 da cui dovremmo però sottrarre la voce 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

**Bilancio di parte investimenti**

<b>Entrate</b>	<b>Importo 2021</b>	<b>Spese</b>	<b>Importo 2021</b>
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	11.070.575,37		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	15.802.255,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	26.988.703,11
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	1.173.485,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	1.797.635,00		
<b>Totale Titoli 4+5+6+fpv</b>	<b>29.843.950,37</b>	<b>Totale Titoli 2+3.01</b>	<b>26.988.703,11</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	2.076.444,34		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	71.197,08		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	850.000,00		
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>-2.855.247,26</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>26.988.703,11</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>26.988.703,11</b>
<b>Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>0,00</b>

**5.3 L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie**

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né, tanto meno, sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "*Bilancio Partite finanziarie*" che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti i flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2021, quali:

- a) *le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;*
- b) *i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;*
- c) *le riscossioni e le concessioni di crediti.*

L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie è rispettato se si verifica la seguente relazione:  
 Totale Entrate da riduzione attività finanziarie = Totale Spese per incremento attività finanziarie

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

### Bilancio Partite finanziarie

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	3.500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	3.500.000,00
<b>Totale Titolo 7</b>	<b>3.500.000,00</b>	<b>Totale Titolo 5</b>	<b>3.500.000,00</b>
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	850.000,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	850.000,00
<b>Totale Rettifiche</b>	<b>850.000,00</b>	<b>Totale Rettifiche</b>	<b>850.000,00</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>4.350.000,00</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>4.350.000,00</b>
<b>Risultato del Bilancio Partite finanziarie (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>0,00</b>

### 5.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi e delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere in nome e per conto di altri soggetti e per le quali l'ente opera in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

- le ritenute d'imposta sui redditi;
- le somme destinate al servizio economato;
- i depositi contrattuali.

Sul tema il principio contabile n. 2 al punto 7.2 precisa: *"La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile".*

Pertanto, l'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

## Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

**Bilancio di terzi**

<b>Entrate</b>	<b>Importo 2021</b>	<b>Spese</b>	<b>Importo 2021</b>
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	11.097.500,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	11.097.500,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>11.097.500,00</b>	<b>TOTALE SPESA</b>	<b>11.097.500,00</b>
<b>Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)</b>			<b>0,00</b>

# QUINTA PARTE



# COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

## 6 Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica

A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti, della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Pertanto la dimostrazione a preventivo del vincolo di finanza pubblica non deve essere più resa anche in considerazione del fatto che tutti i bilanci, ai sensi dell'art. 162 del TUEL, devono chiudersi in equilibrio di competenza.

Si riportano i risultati conseguiti nella gestione 2019 e acclarati nel rendiconto di gestione:

1. Risultato di competenza: positivo;
2. Equilibrio di Bilancio: positivo;
3. Equilibrio complessivo: positivo.

# SESTA PARTE



## ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

## 7 Enti ed organismi strumentali

### **Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. h) ed i)**

Il punto 9.11.1 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;*
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale".*

Proprio per rispondere a questa disposizione, le tabelle che seguono riportano i dati prescritti; con riferimento agli enti ed organismi strumentali partecipati, l'ente presenta la situazione di seguito riepilogata:

Denominazione ente o organismo partecipato	Tipologia	% Partecipazione
Società della Salute	Consorzio	15,6113%
ATO Toscana Centro (rifiuti)	Autorità servizio di gestione integrata rifiuti urbani	2,24%
AIT Autorita' Idrica Toscana	Autorità gestione servizio idrico integrato	1,24%
Ass.Polimoda	Associazione	1,55 %
Ass.San Colombano (non partecipa al consolidamento)	Associazione	-----
Fondazione M.I.T.A. (non partecipa al consolidamento)	Fondazione	-----
Fondazione Polis (non partecipa al consolidamento)	Fondazione	-----
Fondazione Toscana Spettacolo (non partecipa al consolidamento)	Fondazione	-----
Water Right and Energy Fondation onlus (non partecipa al consolidamento)	onlus	-----

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei rispettivi siti internet. t.

### **7.1 L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali**

#### **Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. i)**

Con riferimento all'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale si ha:

Società o ente partecipato	% Partecipazione	Valore nominale	Valore iscritto a patrimonio
CASA SPA	4,00	372.000,00	443.214,36
CONSIAG SPA	9,08	13.033.336,00	19.161.282,84
FARMANET SPA	51,00	3.085.291,44	2.100.310,56
FIDI TOSCANA SPA	0,01	6.240,00	4.209,88
SILFI SPA	0,56	5.900,00	27.095,16
PUBLIACQUA SPA	0,06	91.068,84	179.924,06
ALIA SpA	2,12	1.052.584,00	2.054.273,26

# SETTIMA PARTE



# L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

## 8 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per missione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore. In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale ed, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi seguenti, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione dei sopra menzionati servizi.

### 8.1 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: la loro esistenza deve, comunque, essere garantita da parte dell'ente, prescindendo da qualsiasi giudizio sull'economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività

molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Si evidenzia che i servizi istituzionali sono svolti tenendo in considerazione che le funzioni fondamentali dei comuni sono state elencate nell'art. 19 del D.L. n. 95/2012, così come convertito dalla Legge n. 135/2012 e, successivamente, modificato dall'art. 1, comma 305, della Legge n. 228/2012 e sono le seguenti:

- organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
- progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;
- edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale;
- i servizi in materia statistica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze sono riportate, con riferimento al nostro ente, nella tabella seguente:

Servizi istituzionali - Bilancio 2021	Entrate 2021	Spese 2021	Risultato 2021	Copertura in %
Organi istituzionali	0,00	843.500,00	-843.500,00	0,00%
Amministrazione generale e elettorale	381.388,00	4.235.111,00	-3.853.723,00	9,01%
Ufficio tecnico	512.350,00	4.139.548,00	-3.627.198,00	12,38%
Anagrafe e stato civile	44.000,00	283.000,00	-239.000,00	15,55%
Servizio statistico	0,00	14.910,00	-14.910,00	0,00%
Polizia locale	1.411.500,00	3.079.223,10	-1.667.723,10	45,84%
Protezione civile	0,00	93.800,00	-93.800,00	0,00%
Istruzione primaria e secondaria inferiore	105.000,00	855.483,00	-750.483,00	12,27%
Servizi necroscopici e cimiteriali	0,00	40.055,00	-40.055,00	0,00%
Fognatura e depurazione	0,00	326.592,00	-326.592,00	0,00%
Nettezza urbana	12.075.176,00	12.263.121,77	-187.945,77	98,47%
Viabilità ed illuminazione pubblica	0,00	1.613.720,94	-1.613.720,94	0,00%
<b>Totale</b>	<b>14.529.414,00</b>	<b>27.788.064,81</b>	<b>-13.258.650,81</b>	

## 8.2 I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una grande rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi si caratterizzano per il fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'ente, ma non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

A riguardo, si deve segnalare che il limite minimo di copertura, pari al 36% della spesa, non trova oggi più diretta applicazione, se non negli enti strutturalmente deficitari. Ai fini del rispetto del predetto limite, i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare.

La definizione di un limite di copertura rappresenta, pertanto, un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente, in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2021	Entrate 2021	Spese 2021	Risultato 2021	Copertura in %
Asili nido	1.040.000,00	1.650.800,00	-610.800,00	63,00%
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	190.000,00	-190.000,00	0,00%
Impianti sportivi	168.393,00	452.620,00	-284.227,00	37,20%
Mense scolastiche	1.976.027,46	2.255.800,00	-279.772,54	87,60%
Mercati e fiere attrezzate	325.000,00	214.700,00	110.300,00	151,37%
Uso di locali non istituzionali	25.088,00	0,00	25.088,00	0,00%
Altri servizi a domanda individuale	20.000,00	190.000,00	-170.000,00	10,53%
Totale	3.554.508,46	4.953.920,00	-1.399.411,54	

Volendo poi approfondire le componenti positive di ciascun servizio, si è predisposta la tabella seguente, nella quale le entrate sono distinte tra le tariffe e le rimanenti. Allo stesso modo, nella spesa vengono distinte le spese del personale dalle rimanenti.

Servizi a domanda individuale Composizione Entrate e Spese	Tariffe 2021	Altre Entrate 2021	Totale Entrate 2021	Personale 2021	Altre Spese 2021	Totale Spese 2021
Asili nido	670.000,00	370.000,00	1.040.000,00	624.900,00	1.025.900,00	1.650.800,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	0,00	190.000,00	190.000,00
Impianti sportivi	168.393,00	0,00	168.393,00	75.300,00	377.320,00	452.620,00
Mense scolastiche	1.901.027,46	75.000,00	1.976.027,46	42.000,00	2.213.800,00	2.255.800,00
Mercati e fiere attrezzate	325.000,00	0,00	325.000,00	104.200,00	110.500,00	214.700,00
Uso di locali non istituzionali	25.088,00	0,00	25.088,00	0,00	0,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	190.000,00	190.000,00
<b>Totale</b>	<b>3.109.508,46</b>	<b>445.000,00</b>	<b>3.554.508,46</b>	<b>846.400,00</b>	<b>4.107.520,00</b>	<b>4.953.920,00</b>

### 8.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

Un ulteriore spunto di indagine può essere ottenuto confrontando l'andamento storico delle entrate e delle spese riportate nella tabella seguente.

Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese	Entrate 2018	Spese 2018	Entrate 2019	Spese 2019	Entrate 2020	Spese 2020
Asili nido	848.643,81	1.114.665,55	904.749,37	1.203.836,22	858.000,00	1.320.750,00
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	0,00	80.320,00	0,00	35.000,00
Impianti sportivi	62.426,30	402.312,17	67.283,03	402.196,02	168.843,00	405.950,00
Mense scolastiche	1.814.126,39	2.222.779,76	1.661.449,94	2.180.343,48	1.835.000,00	2.249.808,56
Mercati e fiere attrezzate	221.428,45	220.338,66	418.173,81	140.404,69	225.000,00	171.681,90
Uso di locali non istituzionali	92,72	0,00	0,00	0,00	31.110,00	0,00
Altri servizi a domanda individuale	16.609,20	15.322,44	17.192,07	174.428,49	20.000,00	183.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.963.326,87</b>	<b>3.975.418,58</b>	<b>3.068.848,22</b>	<b>4.181.528,90</b>	<b>3.137.953,00</b>	<b>4.366.190,46</b>

### 8.3 I servizi produttivi

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale, che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso, quanto alla forma di organizzazione necessaria per la loro erogazione.

Si tratta, in buona sostanza, di attività economiche relative alla distribuzione dell'acqua, del gas metano, dell'elettricità, nonché alla gestione delle farmacie, dei trasporti pubblici e della centrale del latte.

Per tali servizi le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li

richiedono e ne sostengono integralmente il costo, attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta un'importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Le risultanze dei servizi produttivi attivi nel nostro ente sono sintetizzate nelle seguenti tabelle:

Servizi produttivi - Bilancio 2021	Entrate 2021	Spese 2021	Risultato 2021	Copertura in %
Trasporti pubblici	0,00	250.000,00	-250.000,00	0,00%
Totale	0,00	250.000,00	-250.000,00	

Anche per i servizi produttivi viene proposta una distinzione tra tariffe ed altre entrate e tra spese di personale ed altre spese. Le risultanze di detta operazione sono riportate nelle tabelle che seguono:

Servizi produttivi Composizione Entrate e Spese	Tariffe 2021	Altre Entrate 2021	Totale Entrate 2021	Personale 2021	Altre Spese 2021	Totale Spese 2021
Trasporti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00

### 8.3.1 L'andamento triennale dei servizi produttivi

Interessante può risultare una lettura dell'andamento storico delle entrate e delle spese nel triennio 2018/2020 al fine di comprendere le politiche definite da questa amministrazione nell'anno 2021.

Servizi produttivi Trend Entrate e Spese	Entrate 2018	Spese 2018	Entrate 2019	Spese 2019	Entrate 2020	Spese 2020
Trasporti pubblici	0,00	1.676.773,87	0,00	2.307.222,58	0,00	2.526.666,00
Totale	0,00	1.676.773,87	0,00	2.307.222,58	0,00	2.526.666,00

## Indice

	PREMESSA	2
	IL BILANCIO DI PREVISIONE	3
1	ANALISI DELLE ENTRATE	8
1.1	Analisi per titoli	8
1.2	Analisi delle voci più significative del titolo 1	11
1.3	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2	13
1.4	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3	14
1.5	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4	17
1.6	Strumenti derivati	20
1.7	Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"	20
1.8	Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati	21
2	ANALISI DELLE SPESE	24
2.1	Titolo 1 Spese correnti	24
2.1.1	I macroaggregati di spesa corrente	26
2.1.2	Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	26
2.1.3	Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	27
2.1.4	Accantonamenti al fondo rischi spese legali	29
2.1.5	Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate	29
2.1.6	Accantonamenti per spese potenziali	30
2.1.7	Interventi programmati per spese di investimento	30
2.1.8	Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente	32
2.2	Titolo 2 Spese in conto capitale	32
2.2.1	I macroaggregati di spesa in c/capitale	33
2.2.2	Il programma triennale degli investimenti	34
2.3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	34
2.3.1	I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie	35
2.4	Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	35
2.5	Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"	36
3	ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	38
3.1	Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione	39
3.2	Il ripiano del Disavanzo	40
4	Il Fondo pluriennale vincolato	41
4.1	Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato	41
4.2	Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato	41
5	Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme	44
5.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	45
5.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	46
5.3	L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie	47
5.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	48
6	Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica	51
7	Enti ed organismi strumentali	53
7.1	L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali	53
8	I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE	56
8.1	I servizi istituzionali	56
8.2	I servizi a domanda individuale	58
8.2.1	L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale	59
8.3	I servizi produttivi	59
8.3.1	L'andamento triennale dei servizi produttivi	60

<b>AVANZO VINCOLATO</b>	<b>5.426.194,13</b>
<i>VINCOLI DA LEGGI E DA PRINCIPI CONTABILI</i>	<i>1.888.856,19</i>
<i>parte corrente</i>	<i>1.001.617,61</i>
proventi CDS per corsi c/scuole (art. 6 ter L.160/2007)	64.993,35
Destinazione proventi CDS (lett. a c.4 art.208)	167.404,93
Destinazione proventi CDS (lett. b c.4 art.208)	30.587,22
Destinazione proventi CDS (lett. c c.4 art.208)	6.426,48
Destinazione proventi CDS 2013 (art.142) Trasferimento a Provincia	354.097,62
Proventi CDS (art.142)	2.003,40
10 % alienazioni destinati estinzione mutui ex art.56 bis DL 69/2013	255.920,05
Personale CDI 2018	55.734,50
Personale: avvocatura (E.178300/14)	0,00
vincolato personale: fondo assistenza vigili	64.450,06
<i>parte investimenti</i>	<i>887.238,58</i>
Destinazione proventi CDS (lett. a c.4 art.208)	11.560,43
Destinazione proventi CDS (lett. b c.4 art.208)	243.925,84
Destinazione proventi CDS (lett. c c.4 art.208) COMPETENZA 2017	54.917,68
Proventi parcometri destinati segnaletica (da economia imp.1966/2010)	276,76
Proventi CDS (art.142)	442.702,43
ESPROPRI PIANO ATTUATIVO PA4 PADULE	10.000,00
LINEA TRANVIA-ACQUISIZIONE AREE	77.891,31
ACQUISIZIONE AREE	22.812,52
ACQUISIZIONE AREE PRATONI	13.835,06
COLLAUDI OPERE URBANIZZAZIONE	2.227,23
Fondo innovazione tecnologica art,93 D.Lgs.163/2006	7.089,32
Proventi permessi a costruire (ex l.10/77)	0,00
<i>VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</i>	<i>2.650.481,39</i>
<i>parte corrente</i>	<i>1.713.872,23</i>
Contributo Reg.Politiche sicurezza - spesa personale vigili	38.213,16
Contributo Reg. FORMAZIONE UTILIZZO SOFTWARE (Polizia Municipale cap.154700)	1.880,68
Contributi reg.li per gestione associata del personale (imp.2303 e 2304 del 2008)	7.058,00
Censimento da riscrivere per pers.dipendente su int. 1 (imp.1652/2012)	18.908,13
Contrib. Provinciale EDUCAZIONE SCIENTIFICA (cap.2030 imp.513/2012)	2.000,00
Contributo da comuni per CRED cap-.203000/15	2.341,74
Contributi reg.li area faunistica (cap.S.457001/02)	2.947,90
Contributi reg.li per l'ambiente (cap.E.77500/41)	1.789,59
Contributi reg. CONFERENZA ISTRUZIONE ZONA FIORENTINA N/O (cap. E. 54906/15)	26.306,86
Contributi da Comuni Conferenza istruzione zona fiorentina NO (E.91515/15)	8.844,57
Contributo regionale "morosità incolpevole"	0,00
Contr. Regione scuole materne comunali	106.637,30
Contrib. Da privati per CCV cap.153045/22	1.228,58
Contr. Regione progetti e-government	20.188,02
Contr.Regione servizi ed.	195.837,34
Contributi ISTAT indagini 2016 (E.92300/14)	348,30
CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER INTERVENTI PIANO EDUCATIVO ZONALE	117.438,95
Contrib.Reg.Libera la tua terra	1.000,00
Contrib.Reg.Libera Università	80,00
Contr. Comuni centro documentazione didattica	3.000,00
Contr. Regione per borse di studio	280,00
F.DO NAZIONALE PER MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI	3.370,00
BIBLIOTECA CONTRIBUTI ARCHIVIO STORICO	2.000,00
PROGETTI DI EDUCAZIONE SCIENTIFICA - CONTRIBUTO REG.	44,00
Contr. da famiglie per scuole materne comunali (E.125010/15)	21.320,00
Compartecipazione lotta evasione destinata Interventi assistenziali (E.51065/20)	165,00
Fondo statale funzioni fondamentali (emergenza epidemiologica COVID19)	1.110.098,81
Trasferimenti in eccesso dallo Stato per spese COVID referendum 2020 (utilizzabili 2021 per misure prevenzione e contrasto COVID)	20.545,30
<i>parte investimenti</i>	<i>936.609,16</i>
POLO INTEGRATO ALTA FORMAZIONE MODA E DESIGN finanziato da contributi regionali	2.207,30
INFISSI MAKARENKO finanziato da contributo regionale	1.181,32
Contrib. Regionaleper immobile Badia settimo (cap.575900 imp.2357/2004)	52.157,72
Contributo reg. barriere fonoassorbenti (Cap.S.585000)	120.132,95
Contributo reg. ristrutturazione biblioteca (Cap.S.527601/23)	2.300,00
Contributo reg. piste ciclabili (Cap.S.589510/23)	77.719,16
Contributo Prov. fontanello (Cap.S.487110/21)	3.647,99
Contributo reg. Manutenzione straordinaria edifici 2014 (Cap.S.474000/23)	60.118,77
Contributo reg. SOCET (Cap.S.575811/23)	145.000,00
Contributo Stato bonifica amianto Campania (Cap.S.513600/19)	151.738,33
Contributo Regionale manutenzione straordinaria edifici (Cap.S.485600/19)	62.041,20
Contributo Regionale per il turismo (Cap.S.573600/26)	2.075,57
Contrib. Reg. ACQUISTO SOFTWARE PER RECUPERO EVASIONE FISCALE (cap.489540)	10.913,46
ACQUISIZIONE AREE VIA PARLAMENTO EUROPEO vincolato parte capitale (finanziato da terzi privati)	9.322,00
ACQUISIZIONE AREE vincolato parte capitale (finanziato da terzi privati)	1.978,00
ACQUISIZIONE AREE EX FONDERIA LE CURE vincolato parte capitale (finanziato da terzi privati)	79.520,71
ACQUISIZIONE AREE PRATONI vincolato parte capitale (finanziato da terzi privati)	48.729,30
Contributo Regionale abbattimento barriere architettoniche	15.764,49

Contributo Stato videosorveglianza	60,89
Contributo regionale efficientamento energetico edifici ERP	90.000,00
<i>VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI</i>	234.795,03
Diverso utilizzo mutuo Credito sportivo (cap.S.571500/23 imp. 1980/2010)	84.050,86
Bocciodromo Comunale Mutuo £. 1.250.000.000= CREDITO SPORTIVO (cap.571500)	4.642,10
Economia su diverso utilizzo mutuo CDP 4493986/00 giardini via King (cap.S 569000/41)	33.519,05
Diverso utilizzo mutuo Cassa DDPP Ampliamento cimitero S.Antonio (acc.1044/2005 imp.originario 2206/2005)	95.042,14
Scuola Mat. Turri Prestito CDP EURO 2.350.000,00 Pos. 4491241 (cap.511000)	5.846,65
PRESTITO CDP EURO 2.350.000,00SCUOLA MAT. TURRIPOS. 4491241	11.694,23
<i>VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE</i>	652.061,52
<i>parte corrente</i>	80.065,74
Proventi laboratori extrascolastici	1.000,00
Spesa per collaudi opere urbanizzazione a carico di terzi	41.792,30
Trasferimenti da terzi privati per incentivi per OOUU a scomuto (E.187210/19)	19.370,24
Spesa per collaudi opere urbanizzazione a carico di terzi (E.187200/19)	2.103,78
Spesa per CCV	477,08
Diritti SUAP	348,79
Sponsorizzazioni per comunicazione attività del comune (FO)	14.973,55
<i>parte investimenti</i>	571.995,78
Espropri da riaccertamento straordinario residui	315.779,35
Contributi da privati (vedi accertamenti 246,355,828/2014 su cap.219000)	256.216,43
<b>AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>895.750,98</b>
<b>AVANZO ACCANTONATO</b>	<b>73.768.128,94</b>
AVANZO ACCANTONATO AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	71.747.506,50
(DI CUI 43.580.477,78 peep BADIA)	0,00
(DI CUI 938.288,39 parte capitale)	0,00
Fondo spese indennità fine mandato Sindaco	7.438,00
Fondo rischi contenzioso per rimborso assenze istituzionali (conservare fino al 2023)	72.561,67
Fondo rischi fideiussioni rilasciate	128.216,00
Fondo rischi (rimborso spese custodia a Prefettura)	133.460,00
Fondo rischi contenzioso legale	1.117.096,30
Fondo rischi per debiti verso ASL	155.000,00
Accantonamento perdite potenziali partecipate	1.444,00
Accantonamento CCNL	282.233,47
Accantonamento CCNL Dirigenti e Segretari	28.173,00
Accantonamento rimborsi Imposta pubblicità	95.000,00
<b>AVANZO DISPONIBILE</b>	<b>5.550.540,54</b>
<b>avanzo totale</b>	<b>85.640.614,59</b>