



## **COMUNE di ALBIGNASEGO (PD)**

### **Nota integrativa al bilancio di previsione 2021/2023**

#### **Premessa**

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del D. Lgs. 118/2011) prevede per gli Enti Locali la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio stesso.

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

#### **Gli strumenti di programmazione**

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative presenti nel Documento Unico di Programmazione (DUP) predisposto dalla Giunta Comunale con provvedimento n. 166 del 29/09/2020 e presentato nella medesima giornata al Consiglio comunale.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'Ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello

del mandato amministrativo del Sindaco;

– la Sezione Operativa (SEO), il cui arco temporale coincide con quello del bilancio di previsione;

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'Ente.

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione ed è strutturata in due parti fondamentali:

- Parte 1 della Sezione Operativa che individua, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella Sezione Strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nell'arco pluriennale di riferimento del Documento Unico di Programmazione e i relativi obiettivi annuali;

- Parte 2 della Sezione operativa che analizza:

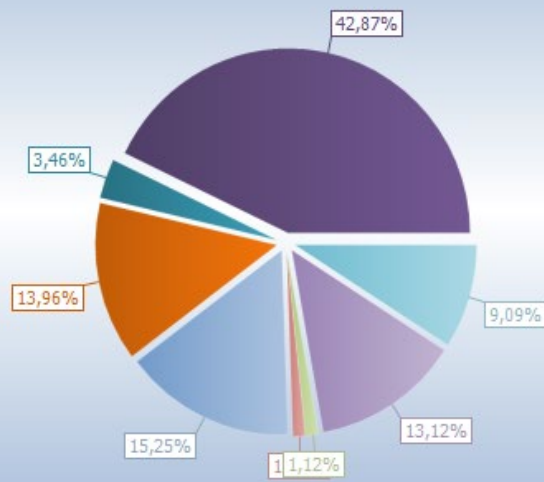
- "Piano pluriennale dei lavori pubblici e degli investimenti";
- "Programmazione triennale del fabbisogno del personale";
- "Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali".

## Gli stanziamenti del bilancio

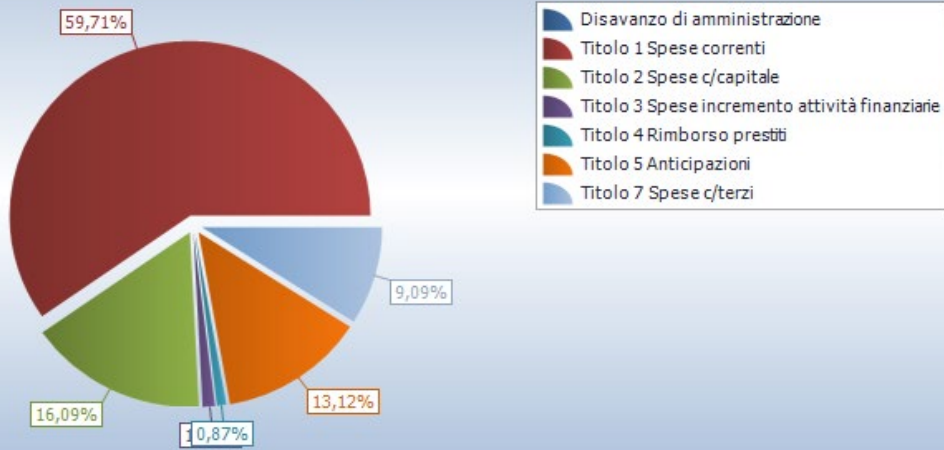
I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

<b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO</b>	
<b>ENTRATE</b>	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.436.022,57
Titolo 2 Trasferimenti correnti	923.607,43
Titolo 3 Entrate extratributarie	3.724.068,06
Titolo 4 Entrate in conto capitale	4.069.132,45
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	300.000,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>20.452.830,51</b>
Titolo 6 Accensione Prestiti	300.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.500.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.425.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>26.677.830,51</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>26.677.830,51</b>
<b>SPESE</b>	
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 Spese correnti	15.929.068,90
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	4.292.132,45
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie	300.000,00
<b>Totale spese finali</b>	<b>20.521.201,35</b>
Titolo 4 Rimborso Prestiti	231.629,16
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.500.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	2.425.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>26.677.830,51</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>26.677.830,51</b>

## Entrate



## Spese



## Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

<b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>				
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2021</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2022</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2023</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	7.138.678,32			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	16.083.698,06	17.257.698,06	15.882.698,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.929.068,90	15.712.996,93	15.731.814,90
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		940.944,77	904.735,99	904.735,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	231.629,16	239.601,13	247.883,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-77.000,00</b>	<b>1.305.100,00</b>	<b>-97.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	642.000,00	642.000,00	642.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	565.000,00	1.947.100,00	545.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.669.132,45	9.799.806,66	3.429.806,66

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	642.000,00	642.000,00	642.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	300.000,00	4.025.000,00	850.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	565.000,00	1.947.100,00	545.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.292.132,45	7.079.906,66	2.482.806,66
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	300.000,00	4.025.000,00	850.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	300.000,00	4.025.000,00	850.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio**

### *Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa*

Il Titolo 1° dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2020 una previsione complessiva di € 11.436.022,57.

Questo titolo è composto dalle seguenti principali entrate:

#### **IMU**

La previsione di gettito IMU degli esercizi 2021-2023 è al netto della trattenuta a titolo di quota di contribuzione del Comune al Fondo di Solidarietà Comunale, direttamente trattenuta dallo Stato, ed è stata quantificata sulla scorta della tendenza 2020, vale a dire € 3.300.000,00, tenuto conto della progressiva riduzione del gettito dovuta, principalmente al fatto che le aree edificabili che una volta edificate e divenute "abitazioni principali" diventano esenti dall'imposta, ed inoltre dal fatto che molti proprietari, a causa della crisi del mercato edilizio, chiedono di trasformare molte aree precedentemente edificabili in aree verdi.

E' altresì previsto uno stanziamento di € 50.000,00 per la lotta all'evasione dei tributi comunali.

#### **ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF**

Sarà proposta al Consiglio comunale la conferma dell'addizionale IRPEF prevista dall'articolo 1, comma 3 del D. Lgs. 28 settembre 1998, n. 360, con aliquota unica dello 0,8% con elevazione della soglia di esenzione da euro da € 12.310,00 ad € 12.360,00 ed una previsione iniziale di € 3.090.000,00.= sulla base delle proiezioni fornite dal Ministero delle Finanze sul portale del Federalismo Fiscale e tenuto conto dell'andamento delle riscossioni 2020.

Sono previsti anche € 26.000,00 quali "partite arretrate" dello stesso tributo.

#### **TARI**

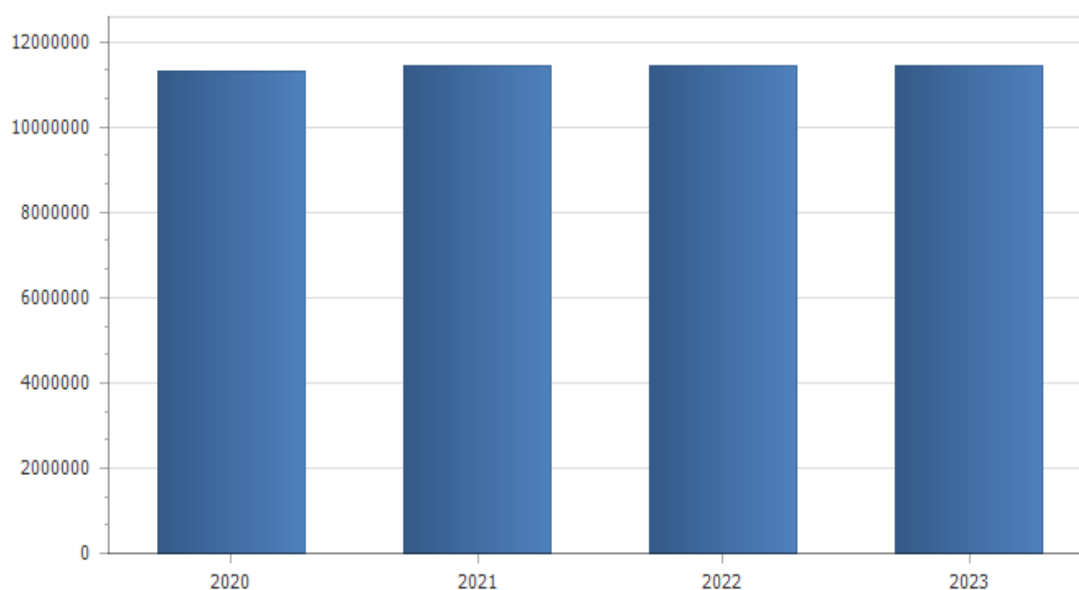
La normativa vigente prevede che il tributo sia corrisposto in base a tariffa riferita all'anno solare e commisurata alle quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie, in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte, sulla base dei criteri determinati dal D.P.R. 27 aprile 1999 n. 158, recante le "norme per la elaborazione del metodo normalizzato per definire la tariffa del servizio di gestione del ciclo rifiuti urbani".

La tariffa di riferimento rappresenta, come poi specifica l'art. 2, D.P.R. 158/1999, "l'insieme dei criteri e delle condizioni che devono essere rispettati per la determinazione della tariffa da parte degli enti locali" (comma 1), in modo da "coprire tutti i costi afferenti al servizio di gestione dei rifiuti urbani" (comma 2).

La tariffa deve essere calcolata in maniera da consentire di recuperare tutti i costi di

gestione del servizio come risultanti dal Piano Finanziario approvato contestualmente. Il gettito previsto è stato quantificato in € 2.860.000,00.

<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	9.215.535,59	9.344.000,00	1,39	9.343.000,00	9.343.000,00
1.4 Compartecipazioni di tributi	1.964,50	0,00	-100,00	0,00	0,00
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2.092.022,57	2.092.022,57	0,00	2.092.022,57	2.092.022,57
<b>Totale</b>	<b>11.309.522,66</b>	<b>11.436.022,57</b>	<b>1,12</b>	<b>11.435.022,57</b>	<b>11.435.022,57</b>

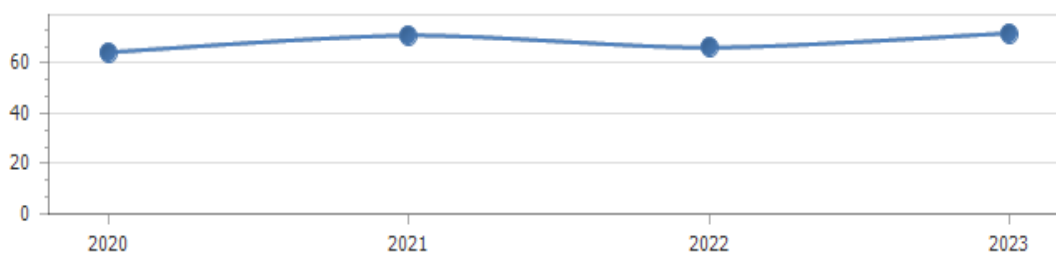


<b>Indicatore autonomia finanziaria</b>								
	<b>Anno 2020</b>		<b>Anno 2021</b>		<b>Anno 2022</b>		<b>Anno 2023</b>	
Titolo I + Titolo III	14.602.926,15	83,16	15.160.090,63	94,26	16.334.090,63	94,65	14.959.090,63	94,18
Titolo I + Titolo II + Titolo III	17.560.842,91		16.083.698,06		17.257.698,06		15.882.698,06	

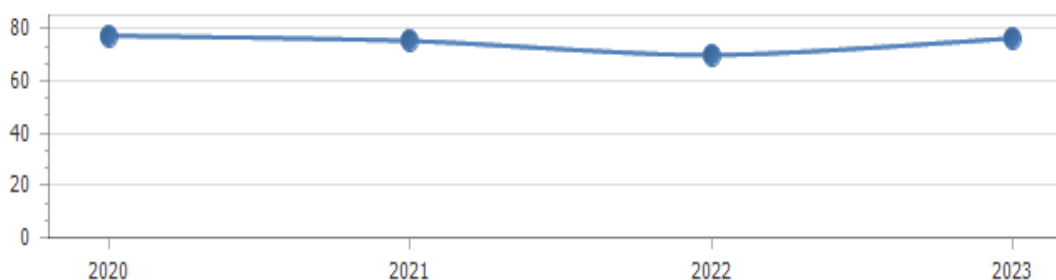




Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	11.309.522,66	64,40	11.436.022,57	71,10	11.435.022,57	66,26	11.435.022,57	72,00
Entrate correnti	17.560.842,91		16.083.698,06		17.257.698,06		15.882.698,06	



Indicatore autonomia impositiva entrate proprie								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	11.309.522,66	77,45	11.436.022,57	75,44	11.435.022,57	70,01	11.435.022,57	76,44
Titolo I + Titolo III	14.602.926,15		15.160.090,63		16.334.090,63		14.959.090,63	



Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	11.309.522,66		11.436.022,57		11.435.022,57		11.435.022,57	
		430,38		435,19		435,16		435,16
Popolazione	26.278		26.278		26.278		26.278	

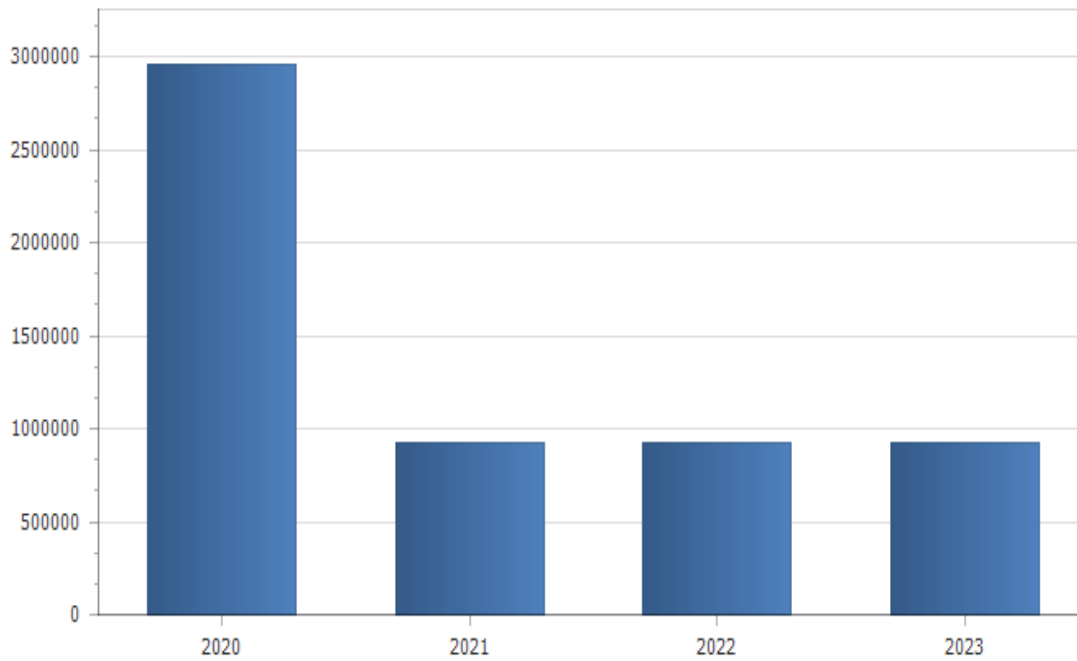


Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** è stato determinato tenendo conto del trasferimento dell'anno 2020 di **€ 2.092.022,57**.

### *Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti*

Il titolo 2° dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2021 una previsione complessiva di € 923.607,43.

Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.651.702,77	764.365,29	-71,17	764.365,29	764.365,29
1.2 Trasferimenti correnti da Famiglie	6.995,24	0,00	-100,00	0,00	0,00
1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	209.968,75	159.242,14	-24,16	159.242,14	159.242,14
1.4 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	89.250,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.957.916,76</b>	<b>923.607,43</b>	<b>-68,78</b>	<b>923.607,43</b>	<b>923.607,43</b>



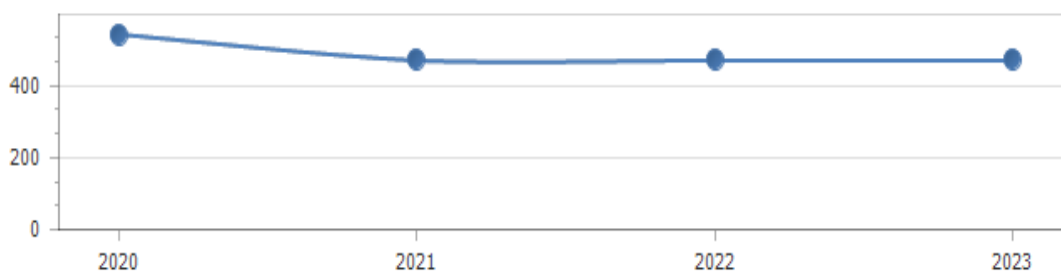
### Indicatore dipendenza erariale

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Trasferimenti statali	2.056.317,21	11,71	353.144,54	2,20	353.144,54	2,05	353.144,54	2,22
Entrate correnti	17.560.842,91		16.083.698,06		17.257.698,06		15.882.698,06	



### Indicatore pressione finanziaria

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I + Titolo II	14.267.439,42	542,94	12.359.630,00	470,34	12.358.630,00	470,30	12.358.630,00	470,30
Popolazione	26.278		26.278		26.278		26.278	



### ***Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie***

Il titolo 3° dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'Ente e riporta per l'esercizio 2021 una previsione complessiva di € 3.724.068,06.

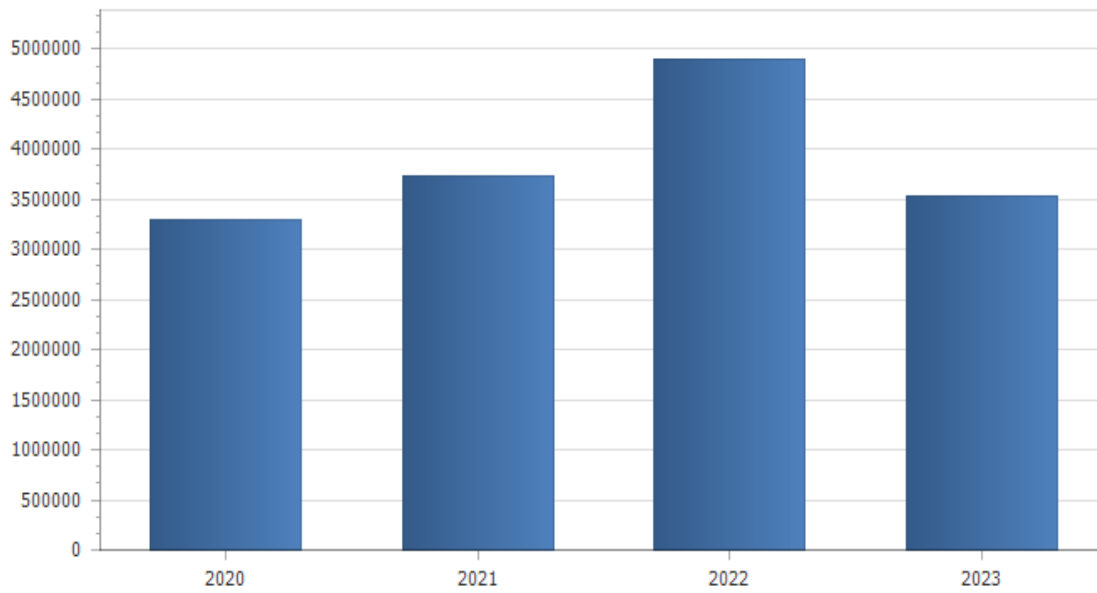
In applicazione della nuova classificazione di bilancio, il trasferimento da parte dell'Unione "Pratiarcati" delle sanzioni per violazioni al Codice della Strada, è allocato in tale titolo e ammonta complessivamente ad € 2.000.000,00 e tiene conto anche del gettito presumibile dalla riscossione dei ruoli per recupero coattivo di anni precedenti.

Nel medesimo Titolo, nell'annualità 2022, è allocato anche l'importo di € 1.375.000,00 trasferito dall'Unione "Pratiarcati" quali sanzioni di competenza della Società Veneto Strade e dalla stessa riconosciute al Comune per la realizzazione della strada di collegamento tra via Roncon e via Torino.

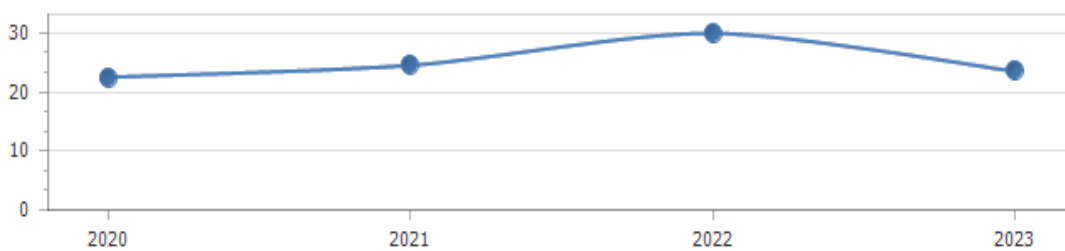
Il canone di Occupazione Suolo Pubblico (COSAP), così come l'Imposta di Pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni, dal 2021 saranno sostituite dal Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, più comodamente "Canone Unico", il cui gettito è stimato per il 2021 in € 225.000,00.

Sono, altresì, previsti € 130.000,00 per concessione loculi cimiteriali.

<b>Entrate extratributarie</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
1 Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.037.687,36	1.179.711,00	13,69	1.179.711,00	1.179.711,00
2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.472.846,60	2.000.000,00	35,79	3.175.000,00	1.800.000,00
3 Altri interessi attivi	19.000,00	1.500,00	-92,11	1.500,00	1.500,00
5 Rimborsi in entrata	763.869,53	542.857,06	-28,93	542.857,06	542.857,06
<b>Totale</b>	<b>3.293.403,49</b>	<b>3.724.068,06</b>	<b>13,08</b>	<b>4.899.068,06</b>	<b>3.524.068,06</b>



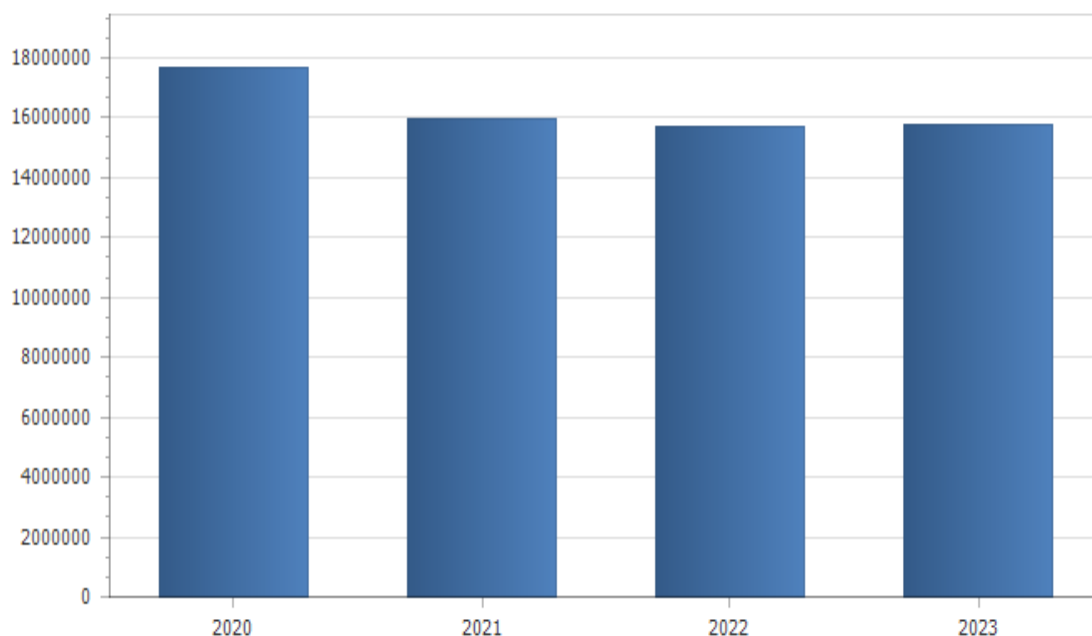
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo III	3.293.403,49	22,55	3.724.068,06	24,56	4.899.068,06	29,99	3.524.068,06	23,56
Titolo I + Titolo III	14.602.926,15		15.160.090,63		16.334.090,63		14.959.090,63	



- **Titolo 1 Spesa corrente**

Le spese correnti dell'esercizio 2021 ammontano complessivamente in € 15.929.068,90

<b>Spese correnti</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
1.1 Redditi da lavoro dipendente	2.746.354,32	2.634.841,43	-4,06	2.628.741,43	2.628.741,43
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	245.255,68	233.221,71	-4,91	223.872,03	223.872,03
1.3 Acquisto di beni e servizi	8.196.452,77	8.436.666,32	2,93	8.333.759,52	8.360.805,64
1.4 Trasferimenti correnti	3.658.489,61	3.093.160,15	-15,45	3.048.625,41	3.048.679,29
1.7 Interessi passivi	292.371,28	276.234,52	-5,52	268.262,55	259.980,52
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.900,00	11.000,00	-57,53	0,00	0,00
1.10 Altre spese correnti	2.505.087,75	1.243.944,77	-50,34	1.209.735,99	1.209.735,99
<b>Totale</b>	<b>17.669.911,41</b>	<b>15.929.068,90</b>	<b>-9,85</b>	<b>15.712.996,93</b>	<b>15.731.814,90</b>



Si evidenzia la classificazione per macroaggregati:

### **Redditi da lavoro dipendente**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2021 in euro 2.634.841,43:

- Tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni inserito nel Documento Unico di Programmazione;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro. Gli stanziamenti consentono il rispetto dei criteri introdotti dall'art. 33, 2° comma, del D.L. n. 34 del 30/04/2019 e del successivo Decreto 17/03/2020 della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Funzione Pubblica;

Il fondo per il miglioramento della produttività ammonta ad € 101.000,00, oltre oneri ed IRAP, ed è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni.

### **Imposte e tasse a carico dell'ente**

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2021 in euro 233.221,71 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla spese per le tasse automobiliste ecc.

### **Acquisto di beni e servizi**

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2021 in euro 8.436.666,32 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi.

### **Trasferimenti correnti**

La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2021 in euro 3.093.160,15 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche (principalmente trasferimento ordinario all'Unione "Pratiarcati" di € 727.231,05, all'Istituto Comprensivo per € 100.000,00 ed al ASL per l'assistenza trasferita di e 458.000,00).

### **Interessi passivi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 276.234,52 è congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

Tiene conto tra l'altro dell'operazione di rinegoziazione dei mutui Cassa DDPP resa possibile nel corso di quest'anno dalle disposizioni legislative introdotte per fronteggiare il minor gettito di entrata previsto a causa della pandemia in corso.

## Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2021 in euro 11.000,00 e sono riferite a rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso.

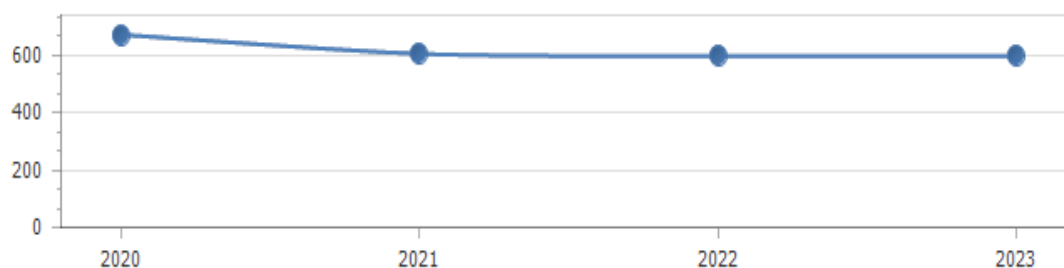
## Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti di € 1.243.944,77 comprendono tra l'altro:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere (€ 130 mila);
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 940.944,77 di cui si rinvia allo specifico paragrafo della presente nota integrativa;
- gli stanziamenti di competenza relativi ai fondi di riserva ammontano ad euro 73.000,00 pari al 0,46% del totale delle spese correnti al netto del fondo stesso e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel (€ 51.245,76 Fondo Riserva Ordinario ed € 25.000,00 Fondo Riserva Spese Impreviste -quest'ultimo deve essere almeno pari al 50% della quota minima di Fondo del 0,3% sulla spesa corrente). Gli importi della spesa corrente sui quali viene effettuato il calcolo del Fondo di Riserva sono al netto del Fondo stesso:

BILANCIO	SPESE CORRENTI AL NETTO DEL FONDI DI RISERVA	MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
2021	15.856.068,90	47.568,41	317.121,38	73.000,00
2022	15.637.996,93	46.913,99	312.759,94	75.000,00
2023	15.656.814,90	46.970,44	313.136,30	75.000,00

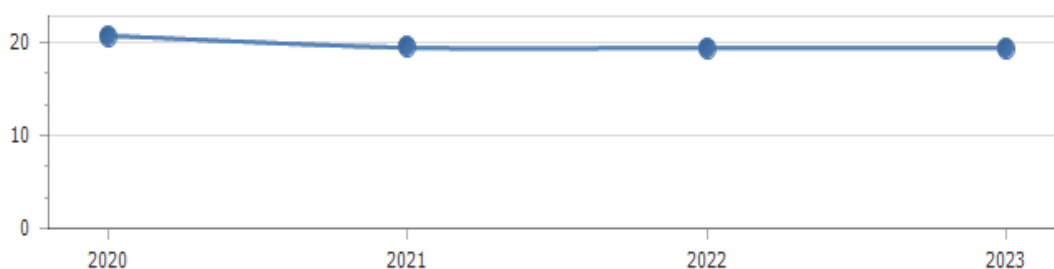
Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I - Spesa corrente	17.669.911,41		15.929.068,90		15.712.996,93		15.731.814,90	
		672,42		606,18		597,95		598,67
Popolazione	26.278		26.278		26.278		26.278	





### Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Trasferimenti correnti	3.658.489,61	20,70	3.093.160,15	19,42	3.048.625,41	19,40	3.048.679,29	19,38
Spesa corrente	17.669.911,41		15.929.068,90		15.712.996,93		15.731.814,90	

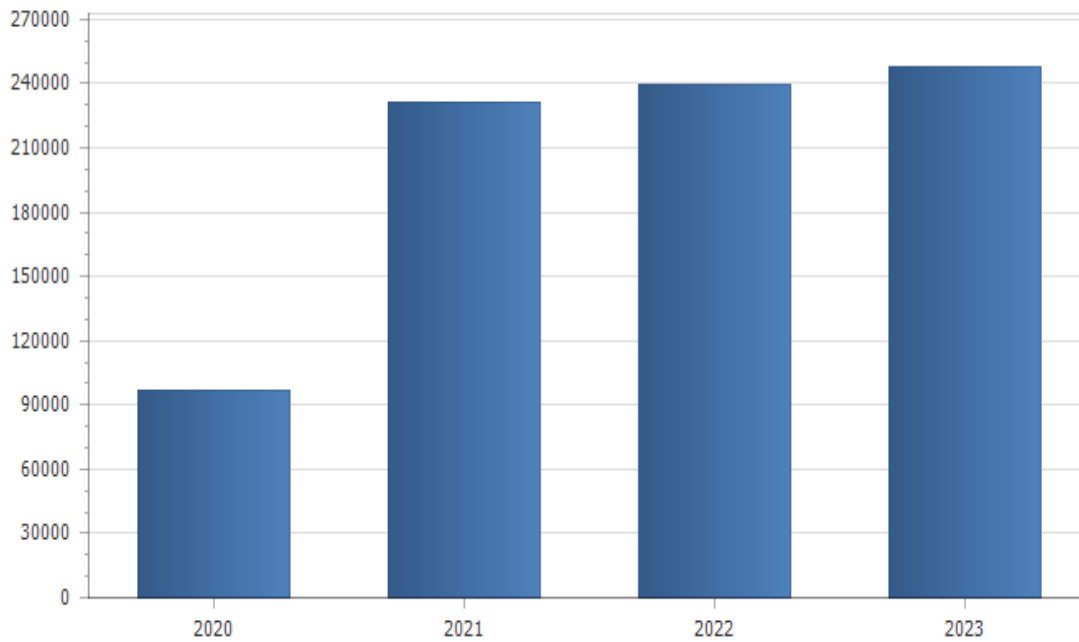


- Titolo 4 Rimborso di prestiti**

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2021 prevede rimborsi di prestiti per € 231.629,16.

### Rimborso Prestiti

Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	96.360,55	231.629,16	140,38	239.601,13	247.883,16
<b>Totale</b>	<b>96.360,55</b>	<b>231.629,16</b>	<b>140,38</b>	<b>239.601,13</b>	<b>247.883,16</b>



- ***Titolo 4 Entrate in conto capitale***

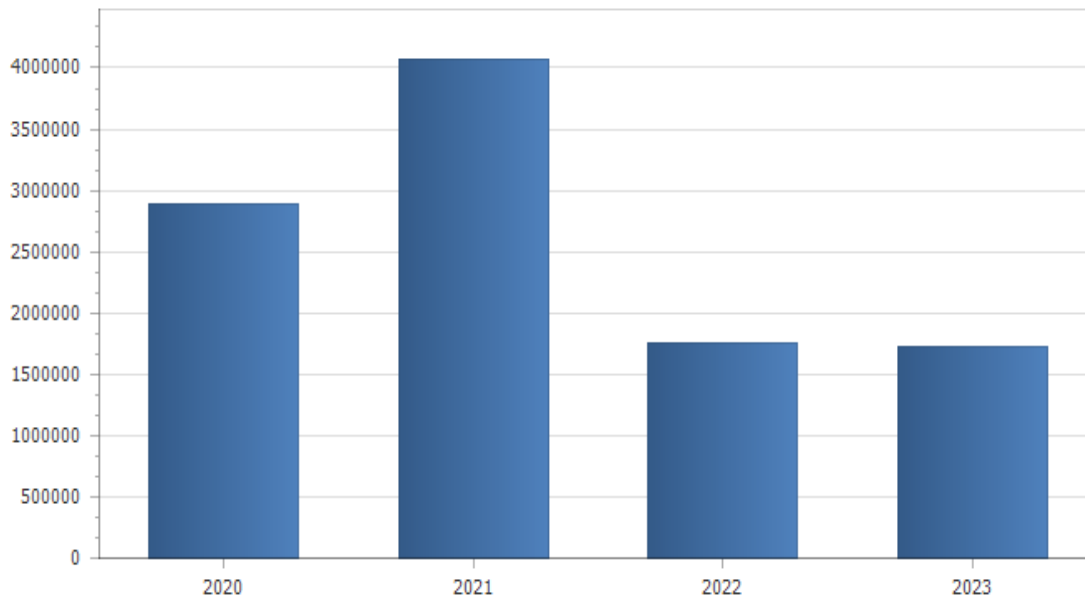
Il titolo 4 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2021 una previsione complessiva di euro 4.069.132,45.

Questo titolo è composto dalle seguenti entrate:

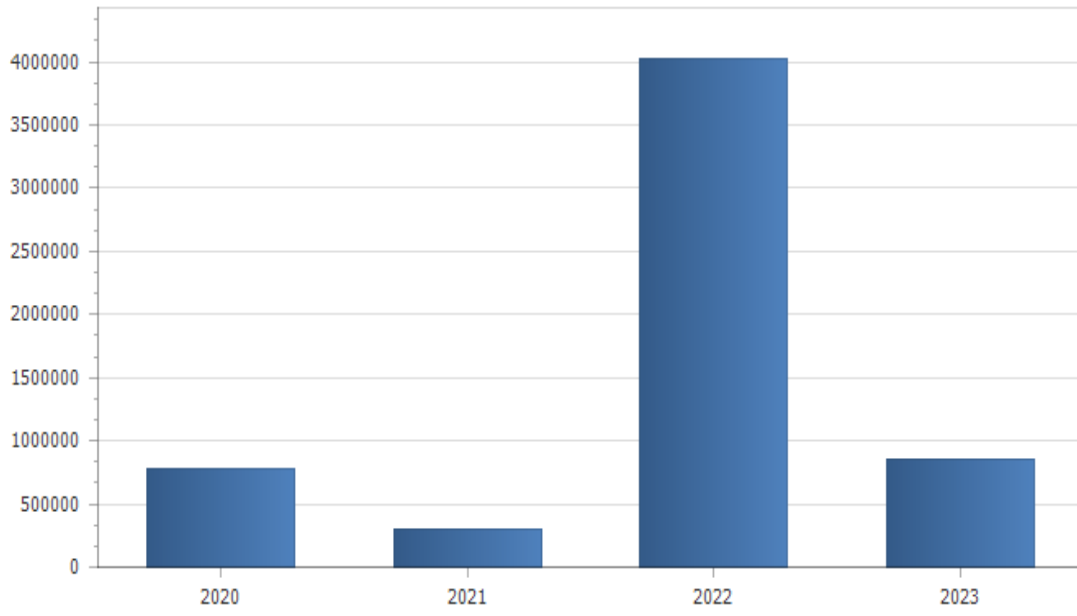
• contributi regionali	€	0,00
• trasformazione diritto di superficie in diritto di proprietà	€	34.806,66
• alienazioni beni di proprietà e riassegnazioni aree	€	545.610,00
• riassegnazione lotti PEEP	€	1.740.715,79
• proventi concessioni edilizie (comprensivo "monetizzazioni")	€	1.433.000,00
• monetizzazione parcheggi e verde	€	15.000,00
• contributi da privati	€	250.000,00
• plusvalore lotti	€	50.000,00

Va segnalato che ai sensi delle vigenti disposizioni normative (commi 460 e 461 dell'art. 1 della Legge n. 232/2016) € 642.000,00 dei proventi da concessioni edilizie sono utilizzati per finanziare manutenzioni ordinarie di spesa corrente.

<b>Entrate in conto capitale</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	520.000,00	250.000,00	-51,92	0,00	0,00
4 Alienazione di beni materiali	591.734,80	2.321.132,45	292,26	334.806,66	264.806,66
5 Permessi di costruire	1.773.275,73	1.498.000,00	-15,52	1.415.000,00	1.465.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.885.010,53</b>	<b>4.069.132,45</b>	<b>41,04</b>	<b>1.749.806,66</b>	<b>1.729.806,66</b>



<b>Entrate da riduzione di attivita' finanziarie</b>					
<b>Tipologia</b>	<b>Previsioni definitive 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
3 Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato da Imprese	780.000,00	300.000,00	-61,54	4.025.000,00	850.000,00
4 Prelievi da depositi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>780.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>-61,54</b>	<b>4.025.000,00</b>	<b>850.000,00</b>



- **Titolo 6 Prestiti**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale pari ad € 300.000,00 risulta compatibile per l'anno 2021 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto (entrate rendiconto 2019):

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo 1)	11.653.789,86
2) Trasferimenti correnti (titolo 2)	1.037.588,39
3) Entrate extratributarie (titolo 3)	3.648.877,30
<b>Totale entrate primi tre titoli</b>	<b>16.340.255,55</b>
	<b>0,10</b>
Livello massimo di spesa annuale (1):	1.634.025,55
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> (2)	231.629,16
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	—
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	1.262.586,81

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

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

### ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	11.653.789,86
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	1.037.588,39
3) Entrate extratributarie (titolo III)	3.648.877,30
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>16.340.255,55</b>

### SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

Livello massimo di spesa annuale (1):	1.634.025,56
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 (2)	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2021	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	1.634.025,56

### TOTALE DEBITO CONTRATTO

Debito contratto al 31/12/2020	7.589.661,00
Debito autorizzato nel 2021	300.000,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>7.889.661,00</b>

### DEBITO POTENZIALE

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

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

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

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

Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

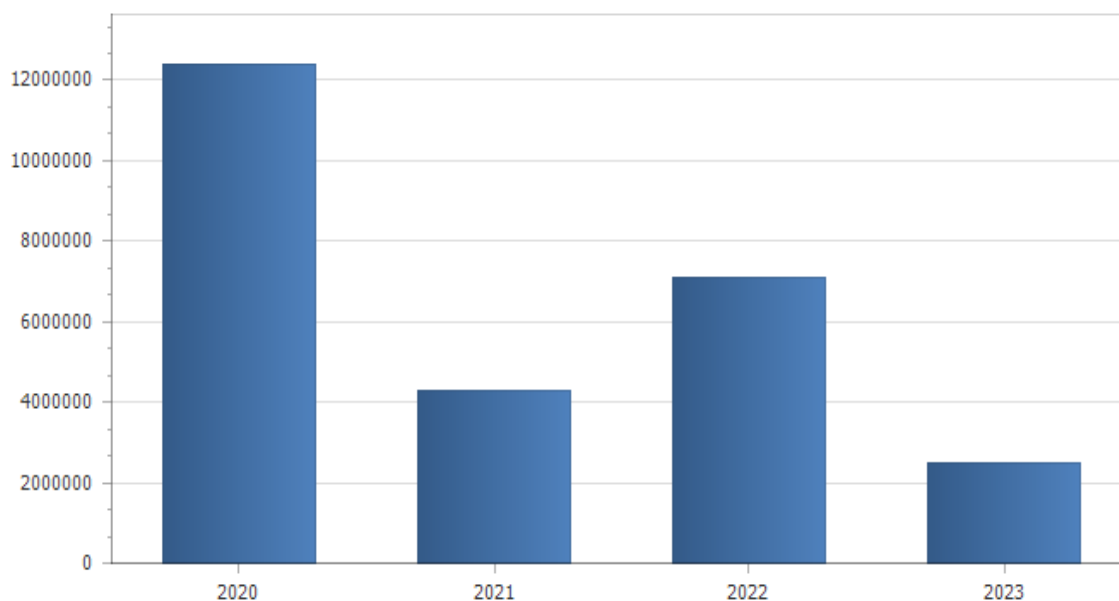
- **Titolo 2 Spese investimento**

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

- il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi vigenti ed è inserito nel Documento Unico di Programmazione
- lo schema di programma è ricompreso nel DUP. Lo stesso sarà modificato di nota integrativa nella stessa seduta di approvazione del bilancio di previsione al fine di consentirne appunto all'adeguamento.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

<b>Spese in conto capitale</b>					
<b>Macroaggregato</b>	<b>Previsioni definitive 2020</b>	<b>Previsioni 2021</b>	<b>Variazione %</b>	<b>Previsioni 2022</b>	<b>Previsioni 2023</b>
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	12.268.500,98	4.236.132,45	-65,47	7.031.906,66	2.454.806,66
2.3 Contributi agli investimenti	70.600,00	33.500,00	-52,55	31.500,00	28.000,00
2.5 Altre spese in conto capitale	56.067,07	22.500,00	-59,87	16.500,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>12.395.168,05</b>	<b>4.292.132,45</b>	<b>-65,37</b>	<b>7.079.906,66</b>	<b>2.482.806,66</b>



<b>Spesa in conto capitale pro-capite</b>								
	<b>Anno 2020</b>		<b>Anno 2021</b>		<b>Anno 2022</b>		<b>Anno 2023</b>	
Titolo II – Spesa in c/capitale	12.395.168,05		4.292.132,45		7.079.906,66		2.482.806,66	
		471,69		163,34		269,42		94,48
Popolazione	26.278		26.278		26.278		26.278	



Indicatore propensione investimento								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Spesa c/capitale	12.395.168,05	41,10	4.292.132,45	20,99	7.079.906,66	30,74	2.482.806,66	13,45
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	30.161.440,01		20.452.830,51		23.032.504,72		18.462.504,72	



- **Partite di giro**

Dal 2016 le partite di giro hanno evidenziato un notevole incremento dovuto a due novità:

1. le nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (*split payment*) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. L'introduzione dello "*split payment*" interessa le partite di giro;
2. nuova contabilizzazione dell'utilizzo delle somme vincolate ai sensi dell'art. 195 del Tuel. Dal 1° gennaio 2015 "*il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria*" di cui al d. lgs. 118/2011 e successive modificazioni, prevede che i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate effettuati dal tesoriere ai sensi dell'art. 195 del d. lgs. 267/2000, vengano contabilizzate con scritture finanziarie tra le partite di giro.



- ***Criteria di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità***

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

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

Il Fondo è stato calcolato secondo il criterio "media semplice" della percentuale di incasso, più aderente alla situazione dell'Ente.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- i crediti assistiti da fidejussione,
- le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertati per cassa;
- le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un Ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'Ente beneficiario finale.

Pur rientrando tra le entrate considerate, non si è ritenuto necessario accantonare somme a compensazione dell'addizionale comunale all'IRPEF in quanto lo stanziamento della medesima tiene conto di quanto incassato negli ultimi anni e che ha dato origine a maggiori entrate rispetto le previsioni iniziali ed è in linea con le proiezioni ministeriali, anzi è sottostimato.

E' noto, tra l'altro, che tale entrata, in ragione delle scadenze previste per legge per i versamenti, in buona parte viene riscossa l'anno successivo a quello di competenza.

Detto questo e considerato che negli ultimi anni il trend ha garantito spesso maggiori entrate, non si ritiene necessario accantonare risorse a FCDE a tale titolo.

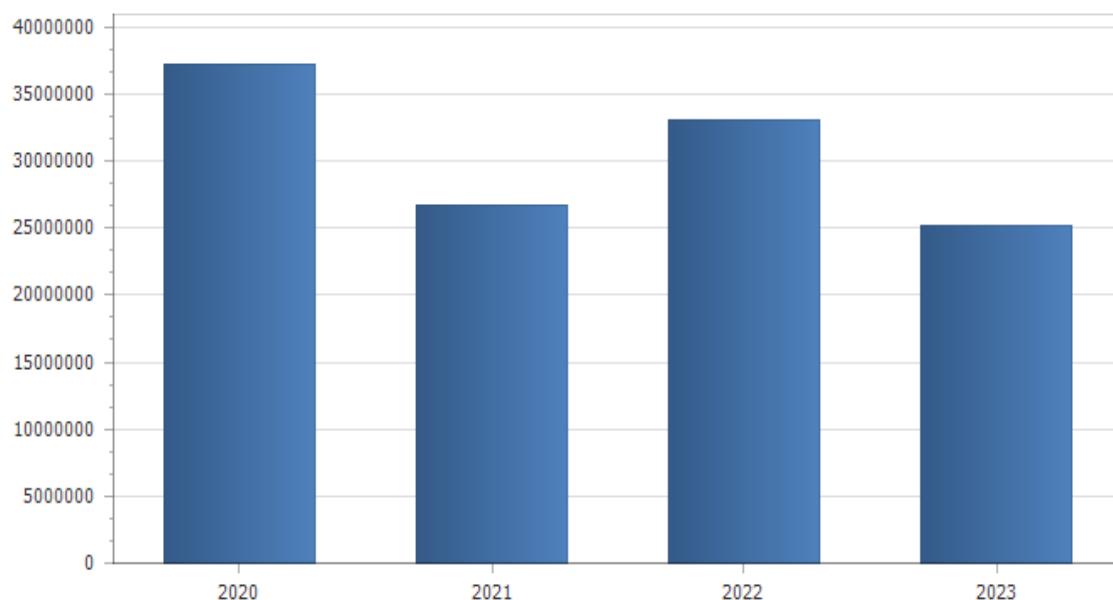
Analogamente il trasferimento da parte dell'Unione "Pratiarcati" delle sanzioni per violazioni al Codice della Strada è effettuato con tempistiche che nulla hanno a che vedere con l'entità delle sanzioni effettivamente riscosse, per cui la quota accantonata prudenzialmente a FCDE (€ 362.087,86) deve essere rettificata su quest'ultimo valore e non tenere conto esclusivamente del rapporto tra trasferimento accertato e riscosso.

In effetti tale entrata che viene trasferita dall'Unione tiene conto di quanto incassato e non di quanto accertato.

Infine l'accantonamento per TARI (€ 150.000,00) è calcolato nella misura del 5% del valore nominale del ruolo come da indirizzi norme fiscali.

## Riepilogo missioni

Missione	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.431.070,53	4.489.519,27	-30,19	4.440.661,93	4.301.593,95
3 Ordine pubblico e sicurezza	51.000,00	54.000,00	5,88	54.000,00	54.000,00
4 Istruzione e diritto allo studio	3.063.658,66	1.819.995,72	-40,59	1.819.618,47	1.819.190,17
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	135.069,09	147.410,26	9,14	3.743.410,26	170.110,26
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	786.383,18	1.810.276,79	130,20	457.057,64	1.567.007,92
7 Turismo	5.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	614.671,00	433.646,95	-29,45	3.994.497,27	419.497,27
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.787.286,46	3.667.564,99	-36,63	3.755.488,97	3.743.342,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	8.672.958,89	4.236.043,73	-51,16	4.769.410,80	3.148.666,62
11 Soccorso civile	17.063,40	6.400,00	-62,49	6.400,00	6.400,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.931.111,85	2.743.296,32	-6,41	2.698.519,71	2.750.077,38
13 Tutela della salute	60.000,00	49.102,55	-18,16	49.102,55	55.000,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	31.218,65	29.500,00	-5,51	29.500,00	29.500,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	13.500,00	20.500,00	51,85	20.500,00	20.500,00
20 Fondi e accantonamenti	2.245.087,75	1.013.944,77	-54,84	979.735,99	979.735,99
50 Debito pubblico	96.360,55	231.629,16	140,38	239.601,13	247.883,16
60 Anticipazioni finanziarie	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00
99 Servizi per conto terzi	2.771.266,54	2.425.000,00	-12,49	2.425.000,00	2.425.000,00
<b>Totale</b>	<b>37.212.706,55</b>	<b>26.677.830,51</b>	<b>-28,31</b>	<b>32.982.504,72</b>	<b>25.237.504,72</b>



<b>Previsioni 2021</b>					
<b>Missione</b>	<b>Titolo 1</b>	<b>Titolo 2</b>	<b>Titolo 3</b>	<b>Titolo 4</b>	<b>Titolo 5</b>
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.372.386,82	117.132,45	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	54.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	1.764.995,72	55.000,00	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	147.410,26	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	420.276,79	1.090.000,00	300.000,00	0,00	0,00
7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	425.646,95	8.000,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.647.564,99	20.000,00	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	1.234.043,73	3.002.000,00	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	6.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.743.296,32	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	49.102,55	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	29.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	20.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	1.013.944,77	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	231.629,16	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500.000,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>15.929.068,90</b>	<b>4.292.132,45</b>	<b>300.000,00</b>	<b>231.629,16</b>	<b>3.500.000,00</b>

IL RESPONSABILE 2° SETTORE  
 "RISORSE FINANZIARIE, UMANE ED ATTIVITA' PRODUTTIVE"  
 (Palmarin Fausto)  
 - firmato digitalmente -