



VILLANOVA MONDOVI'
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2021/2023

INTRODUZIONE

Signori Consiglieri,

in relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 3 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c. 3 e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per gli esercizi 2021/2023, corredato della presente "Nota integrativa al bilancio di previsione".

La finalità principale del bilancio di previsione è quella di esporre in maniera sistematica il reperimento e l'impiego delle risorse rappresentando il principale riferimento per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio di entrate e spese con orizzonte triennale.

Il bilancio di previsione, predisposto sulla base delle disposizioni previste dall'articolo nr. 11 c. 3 del medesimo decreto, è composto da:

1. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa del primo esercizio
2. Previsioni delle entrate e delle spese di competenza per ciascuno degli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione
3. Quadro generale riassuntivo
4. Verifica degli equilibri

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- g) la presente nota integrativa al bilancio di previsione;
- h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La Nota Integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio di previsione e si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Si dà infine atto che:

- la formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte di entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi contabili derivanti dalla nuova contabilità armonizzata attenendosi alla

normativa vigente.

- l'Ente si avvale del sistema informativo integrato Sipal per la gestione del Bilancio di Previsione. Le procedure per la registrazione delle previsioni di Entrata e di Spesa sono conformi alle disposizioni e ai modelli previsti dalla vigente normativa.

SOMMARIO

INTRODUZIONE.....	2
ANALISI DELLE PREVISIONI.....	8
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA.....	9
1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2020.....	9
1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2021.....	10
1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022.....	12
1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023.....	13
2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA.....	14
2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	14
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA.....	14
Le entrate tributarie presentano il seguente andamento:.....	14
Per quanto riguarda gli scostamenti rilevati tra gli stanziamenti 2021 e gli stanziamenti 2020, si rimanda a quanto di seguito illustrato in merito al dettaglio delle singole voci di entrata, precisando in questa sede che l'azzeramento dello stanziamento relativo all'imposta comunale sulla pubblicità ed ai diritti sulle pubbliche affissioni, scaturisce dall'accorpamento di tali voci nel canone unico patrimoniale, come meglio illustrato nella presente sezione 2.1. - titolo 3 "entrate extra tributarie".....	14
Si espongono di seguito le motivazioni e i criteri su cui si basano i relativi stanziamenti previsionali di bilancio.....	14
I PRESUPPOSTI NORMATIVI DELLA NUOVA IMU E DELLA TARI.....	14
Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2021-2023 per le entrate tributarie sono sintetizzate nel seguente prospetto:.....	19
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI.....	21
I trasferimenti correnti presentano il seguente andamento:.....	21
Gli scostamenti rilevati tra gli stanziamenti 2021 e gli stanziamenti 2020, scaturiscono essenzialmente:.....	21
a) come evidenziato in verde, dai trasferimenti statali e regionali attribuiti agli enti locali nell'anno 2020 per far fronte all'emergenza epidemiologica da diffusione virus Covid-19, che nell'anno 2021 possono, ad oggi, essere previsti unicamente in riferimento al fondo per finanziamento funzioni fondamentali di cui all'art.106 DL 34/2000 ed in misura sensibilmente inferiore;.....	21
b) come evidenziato in giallo, dai nuovi trasferimenti disposti da normative specifiche e destinati ad utilizzi vincolati.....	21
Al netto di quanto sopra evidenziato, il livello dei trasferimenti correnti risulta ormai tendenzialmente consolidato e l'unico scostamento negativo di una qualche rilevanza si limita al contributo provinciale per assistenza scolastica, scaturito dal fatto che nell'anno 2020 sono state trasferite due annualità di contributo e che per l'anno 2021 il contributo annuale dovrebbe subire una sensibile contrazione.....	21
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	24
Le entrate tributarie presentano il seguente andamento:.....	24
Il decremento del volume complessivo del titolo 3 dell'entrata risulta, di fatto, determinato da una serie di fattori di segno contrario, di seguito sintetizzati:.....	24
1) l'art.1, comma 816, della Legge 27/12/2019, istituisce, a decorrere dal 2021, il Canone Unico di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, che 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, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285.....	24

Nel bilancio di previsione 2021-2023, pertanto, nella suddetta nuova voce di entrata confluiscono la COSAP, L'ICP e i diritti pubbliche affissioni, con conseguente stanziamento complessivo alla prima voce di entrata e azzeramento delle altre. Considerato che l'ICP e i diritti sulle pubbliche affissioni risultavano iscritti al titolo 1 dell'entrata, mentre la Cosap risultava iscritta al titolo 3, così come il nuovo canone unico, ne consegue un maggior stanziamento complessivo al titolo 3, compensato da un minore stanziamento al titolo 1...	24
2) la minor previsione di entrata a titolo di sanzioni amministrative per violazione CdS ed altri (€ 18.000,00), così come quelle a titolo di rimborso spese di convenzione personale amministrativi (€ 9.230,00), di introiti e rimborsi diversi (€ 21.000,00) e di reincameramento IVA su operazioni commerciali (€ 20.000,00), scaturiscono dalla constatazione di una sovrastima effettuata nell'anno 2020, che ne richiede un ridimensionamento in sede previsionale.....	24
3) Gli altri scostamenti, di lieve entità, risultano fisiologici nell'ambito dell'ordinaria dinamica delle voci di entrata.....	25
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE.....	27
Le entrate iscritte nel titolo IV sono interamente destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, che comprendono le opere previste nel Piano OO.PP. 2021/2023, gli interventi sotto-soglia ed altri investimenti (incarichi professionali, contributi in conto capitale ecc.)..	27
Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 per le entrate in conto capitale sono sintetizzate nel seguente prospetto:.....	27
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	30
Nel triennio non sono previste entrate da riduzione di attività finanziarie.....	30
TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI.....	32
Nel triennio non è previsto alcun ricorso all'indebitamento.....	32
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	34
A causa dell'ormai consolidato ritardo nella liquidazione e nel pagamento dei contributi assegnati da parte della Regione Piemonte e di altri elementi di criticità nelle dinamiche delle riscossioni e dei pagamenti, si è reso necessario ricorrere anche per l'anno 2021 alla possibilità di richiedere al Tesoriere anticipazioni nel limite dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio, ai sensi dell'art. 222, comma 1, del d.lgs.267/2000.....	34
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO.....	36
2.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	38
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI.....	38
Come si evince dalla tabella di seguito riportata, la spesa corrente prevista, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio 2020, subisce un decremento di €204.710,70 per l'anno 2021, di € 431.364,68 per l'anno 2022 e di € 437.734,08 per l'anno 2023.....	38
Tale scostamento deriva quasi per intero (€ 181.603,41) dal macroaggregato 104, "trasferimenti", per € 45.000,00 relativi all'addizionale provinciale TEFA, che dall'anno 2020 non viene più versata all'Ente per il successivo trasferimento alla Provincia e per i restanti € 136.603,41 relativi principalmente a contributi di Stato e Regione per emergenza Covid-19, destinati a imprese e famiglie particolarmente colpite dalla crisi. Tale ultimo decremento nelle voci di spesa, per altro, trova compensazione in minori entrate al titolo 2 dell'entrata "trasferimenti correnti".....	38
Al netto di quanto sopra evidenziato, si rileva una tendenziale rigidità nelle voci di spesa corrente, con la possibilità di prevederne un progressivo marginale contenimento nel triennio.....	38
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE.....	41
Per quanto attiene agli interventi previsti nel comparto investimenti ed alle relative fonti di finanziamento, si rimanda al prospetto riportato in calce alla presente sezione.....	41
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	44
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI.....	46

Nel corso dell'anno 2020, le quote capitale mutui da rimborsare, hanno beneficiato di due elementi:.....	46
1) l'art.112 del D.L.18/2020, ha stabilito il differimento di un anno del pagamento delle quote capitale dei mutui concessi dalla CDP S.p.a. agli enti locali, trasferiti al MEF in attuazione dell'art.5, commi 1 e 3, del DL 269/2003, <i>disponendo che il conseguente risparmio di spesa fosse utilizzato per il finanziamento di interventi utili a far fronte all'emergenza COVID-19;</i> ..	46
2) l'adesione alla rinegoziazione dei mutui messa a disposizione dalla CDP SpA con propria circolare, che ha comportato un sensibile risparmio nell'anno 2020, quantificabile in € 119.954,59.....	46
A fronte di un allungamento del termine di scadenza dei mutui rinegoziati, prorogato al 31/12/2043, il bilancio comunale beneficerà poi a regime di minori oneri per ammortamento pari a circa € 57.000,00.....	46
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE.....	48
A causa della crisi di liquidità in cui l'Ente si dibatte ormai da anni, risulta costante la necessità di ricorrere alle anticipazioni di Tesoreria di cui all'art.222, comma 1, del D.Lgs.267/2000, nel limite dei 3/12 delle entrate accertate per l'esercizio finanziario precedente.....	48
Fono ad ora, comunque, è sempre stato possibile rientrare delle anticipazioni entro il termine dell'esercizio in corso.....	48
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	50
3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE.....	52
3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA.....	52
3.2 - ANALISI DELLA SPESA.....	52
ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE.....	54
4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	55
5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE.....	57
6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE.....	58
7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI.....	62
8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO.....	64
9 - ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ.....	66
10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA.....	67
AI SENSI DELL'ART.166,CO.1, DEL D.LGS.267/2000 IL FONDI DI RISERVA DEVE ESSERE SUPERIORE ALLO 03% ED INFERIORE AL 2% DEL TOTALE DELLE SPESE CORRENTI. GLI STANZIAMENTI SOPRA RIPORTATI RAPPRESENTANO, RISPETTIVAMENTE, LO 0,38%, LO 0,36% E LO 0,37% DEL TOTALE DELLE SPESE CORRENTI STANZIATE PER L'ANNO 2021, 2022 E 2023.....	67
11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI.....	68
12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	69
12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	69
12.2 - PREVISIONE DI CASSA.....	71
13 - INDICATORI ECONOMICI.....	72
13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	72
13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	73
13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	73
13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	74
13.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	75
APPROFONDIMENTI.....	76
14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE.....	77
15 - TRIBUTI E TARIFFE.....	83
16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE.....	88
16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE.....	88
16.2 - SPESE STRAORDINARIE.....	88

17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI.....	89
18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	90
18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	90
18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	90
18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	91
18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI.....	91
19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI.....	93
20 - OPERE PUBBLICHE.....	94
20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI.....	94
20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	94
20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE.....	96
21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	98
CONCLUSIONI.....	99

ANALISI DELLE PREVISIONI

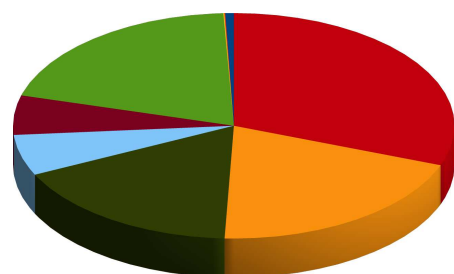
1 - PREVISIONI DI ENTRATA E DI SPESA

1.1 - PREVISIONI DEFINITIVE PER L'ESERCIZIO 2020

	ENTRATA					SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale		Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	87.418,11	0,624%	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	10.211,27	0,073%	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	8.423,33	0,060%	0,00	0,000%					
Titolo 1	2.787.217,36	19,891%	3.078.767,31	19,868%	Titolo 1	4.414.173,68	31,502%	5.299.649,45	33,066%
Titolo 2	791.623,05	5,649%	969.733,29	6,258%					
Titolo 3	819.071,00	5,845%	1.088.179,11	7,022%					
Titolo 4	2.408.398,85	17,188%	3.180.034,36	20,521%	Titolo 2	2.462.240,29	17,572%	3.527.288,71	22,008%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	71.304,63	0,460%	Titolo 4	35.949,00	0,257%	35.949,00	0,224%
Titolo 7	2.800.000,00	19,982%	2.800.000,00	18,069%	Titolo 5	2.800.000,00	19,982%	2.800.000,00	17,470%
Titolo 9	4.300.000,00	30,687%	4.308.469,10	27,803%	Titolo 7	4.300.000,00	30,687%	4.364.392,78	27,231%
TOTALE	14.012.362,97	100,000%	15.496.487,80	100,000%	TOTALE	14.012.362,97	100,000%	16.027.279,94	100,000%

ENTRATA

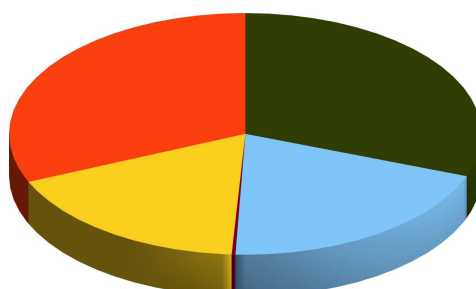
Previsioni Definitive di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6

SPESA

Previsioni Definitive di Competenza



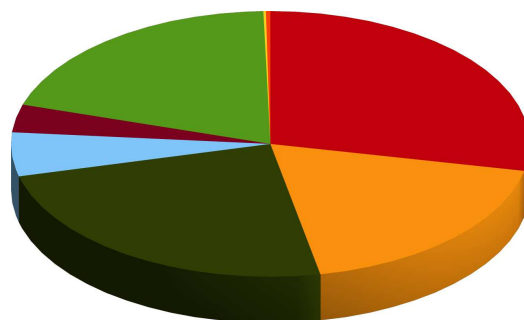
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.2 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2021

	ENTRATA						SPESA								
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2020	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Residui presunti al 31/12/2020	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	Previsioni di Cassa	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Disav.di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	40.724,98	0,271%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
F.P.V. in c/capitale	23.700,00	0,158%	0,00	0,000%	0,00	0,000%									
Titolo 1	2.970.000,00	19,789%	771.868,23	34,543%	3.741.868,23	21,783%	Titolo 1	4.209.462,98	28,048%	1.152.284,88	56,323%	609.363,90	96,256%	5.223.684,86	30,880%
Titolo 2	507.440,00	3,381%	90.880,64	4,067%	598.320,64	3,483%									
Titolo 3	798.948,00	5,323%	406.574,88	18,195%	1.205.522,88	7,018%									
Titolo 4	3.627.260,75	24,169%	887.136,46	39,701%	4.514.397,21	26,280%	Titolo 2	3.600.960,75	23,993%	827.871,76	40,466%	23.700,00	3,744%	4.428.832,51	26,182%
Titolo 5	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	71.304,63	3,191%	71.304,63	0,415%	Titolo 4	157.650,00	1,050%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	157.650,00	0,932%
Titolo 7	2.800.000,00	18,657%	0,00	0,000%	2.800.000,00	16,300%	Titolo 5	2.800.000,00	18,657%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	2.800.000,00	16,552%
Titolo 9	4.240.000,00	28,251%	6.764,33	0,303%	4.246.764,33	24,722%	Titolo 7	4.240.000,00	28,251%	65.708,78	3,212%	0,00	0,000%	4.305.708,78	25,454%
TOTALE	15.008.073,73	100,000%	2.234.529,17	100,000%	17.178.177,92	100,000%	TOTALE	15.008.073,73	100,000%	2.045.865,42	100,000%	633.063,90	100,000%	16.915.876,15	100,000%

ENTRATA

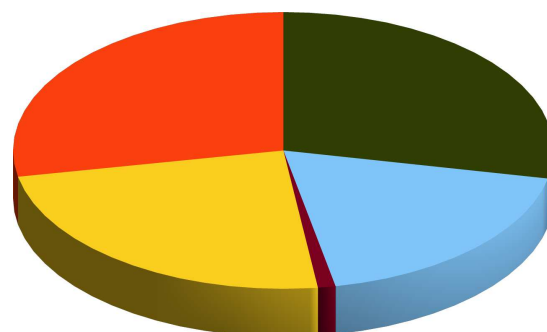
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7

SPESA

Previsioni di Competenza



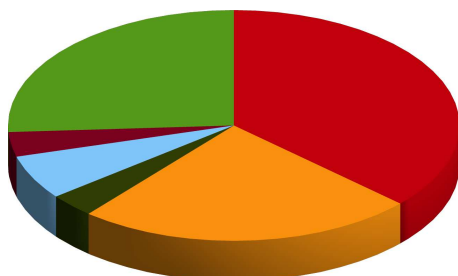
- Disav.di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.3 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2022

ENTRATA			SPESA			
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%				
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%				
Titolo 1	2.985.000,00	25,919%	Titolo 1	3.982.809,00	52.869,23	100,000%
Titolo 2	395.821,00	3,437%	Titolo 2	330.980,00	0,00	0,000%
Titolo 3	714.768,00	6,206%	Titolo 3	0,00	0,00	0,000%
Titolo 4	380.980,00	3,308%	Titolo 4	162.780,00	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 5	2.800.000,00	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 7	4.240.000,00	0,00	0,000%
Titolo 7	2.800.000,00	24,313%	TOTALE	11.516.569,00	52.869,23	100,000%
Titolo 9	4.240.000,00	36,817%				
TOTALE	11.516.569,00	100,000%				

ENTRATA

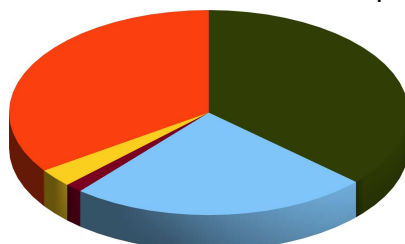
Previsioni di Competenza



- Utilizzo Avanzo di Amm.ne
- F.P.V. di parte corrente
- F.P.V. in c/capitale
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 6
- Titolo 7
- Titolo 9

SPESA

Previsioni di Competenza



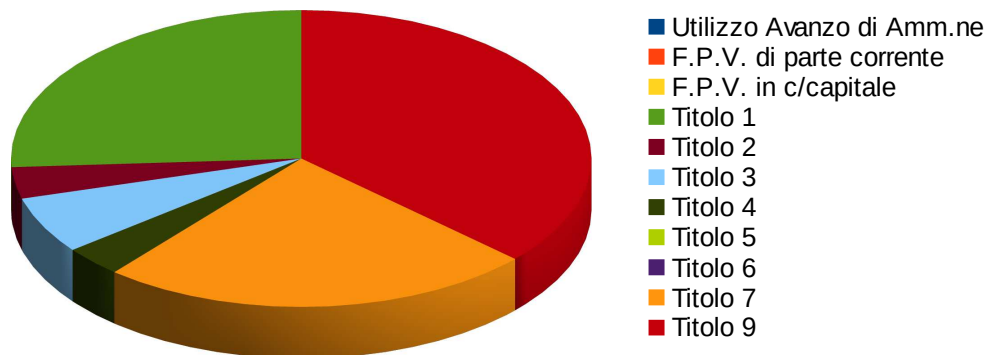
- Disavanzo di Amm.ne
- Titolo 1
- Titolo 2
- Titolo 3
- Titolo 4
- Titolo 5
- Titolo 7

1.4 - PREVISIONI PER L'ESERCIZIO 2023

ENTRATA			SPESA				
	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Previsioni di competenza	Percentuale sul totale	Di cui già impegnato	Percentuale sul totale	
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%
F.P.V. di parte corrente	0,00	0,000%					
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,000%					
Titolo 1	2.985.000,00	25,921%	Titolo 1	3.976.439,00	34,531%	0,00	0,000%
Titolo 2	395.821,00	3,437%					
Titolo 3	713.768,00	6,198%	Titolo 2	330.980,00	2,874%	0,00	0,000%
Titolo 4	380.980,00	3,308%	Titolo 3	0,00	0,000%	0,00	0,000%
Titolo 5	0,00	0,000%	Titolo 4	168.150,00	1,460%	0,00	0,000%
Titolo 6	0,00	0,000%	Titolo 5	2.800.000,00	24,315%	0,00	0,000%
Titolo 7	2.800.000,00	24,315%	Titolo 7	4.240.000,00	36,820%	0,00	0,000%
Titolo 9	4.240.000,00	36,820%					
TOTALE	11.515.569,00	100,000%	TOTALE	11.515.569,00	100,000%	0,00	100,000%

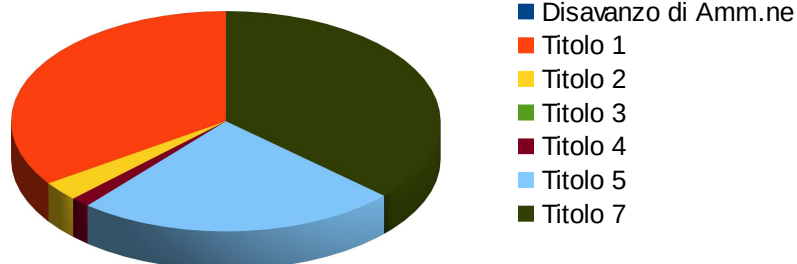
ENTRATA

Previsioni di Competenza



SPESA

Previsioni di Competenza



2 - ANDAMENTO PLURIENNALE DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

2.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate tributarie presentano il seguente andamento:

Cap.	Art.	Descrizione	Stanz.to def.vo 2020	Previsione 2021	Differenza 2021-2020	Previsione 2022	Previsione 2023
30	0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	18.000,00	0,00	-18.000,00	0,00	0,00
41	0	TA.SI.	900	1.000,00	100,00	0,00	0,00
41	1	RECUPERO TASI ANNI PRECEDENTI	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
52	0	COMPARTECIPAZIONE IRPEF 5 PER MILLE	17.470,00	12.000,00	-5.470,00	12.000,00	12.000,00
54	0	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	362.800,00	422.000,00	59.200,00	422.000,00	422.000,00
55	0	I.M.U.	988.547,36	1.010.000,00	21.452,64	1.010.000,00	1.010.000,00
55	1	RECUPERO I.M.U. ANNI PRECEDENTI	63.000,00	53.000,00	-10.000,00	54.000,00	54.000,00
65	0	ADDIZIONALE I.R.P.E.F.	495.000,00	610.000,00	115.000,00	625.000,00	625.000,00
73	1	TA.R.I.	818.500,00	850.000,00	31.500,00	850.000,00	850.000,00
73	2	RECUPERO TARI ANNI PRECEDENTI	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
80	0	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	13.000,00	0,00	-13.000,00	0,00	0,00
totale titolo 1			2.787.217,36	2.970.000,00	182.782,64	2.985.000,00	2.985.000,00

Per quanto riguarda gli scostamenti rilevati tra gli stanziamenti 2021 e gli stanziamenti 2020, si rimanda a quanto di seguito illustrato in merito al dettaglio delle singole voci di entrata, precisando in questa sede che l'azzeramento dello stanziamento relativo all'imposta comunale sulla pubblicità ed ai diritti sulle pubbliche affissioni, scaturisce dall'accorpamento di tali voci nel canone unico patrimoniale, come meglio illustrato nella presente sezione 2.1. - titolo 3 "entrate extra tributarie".

Si espongono di seguito le motivazioni e i criteri su cui si basano i relativi stanziamenti previsionali di bilancio.

I presupposti normativi della NUOVA IMU e della TARI.

L'art. 1, comma 639, della Legge 27 dicembre 2013, n.147 (Legge di Stabilità 2014) ha istituito dal 1° gennaio 2014, l'Imposta Unica Municipale, basata su due presupposti collegati al possesso di immobili: il primo relativamente alla natura e valore del cespite, il secondo collegato alla fruizione di servizi comunali, con la conseguente articolazione in componenti: quella di natura patrimoniale, rappresentata dall'Imposta Municipale Propria **IMU** e quella riferita ai servizi comunali, a sua volta articolata nel Tributo per i servizi indivisibili **TASI**, a carico sia del possessore che dell'utilizzatore dell'immobile e nella Tassa sui rifiuti **TARI**, destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti, a carico dell'utilizzatore.

IMU

L'Imposta Unica Comunale di cui sopra è stata recentemente abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI), dall'art.1, co.738 della Legge 27.12.2019, n.160, con decorrenza dall'anno 2020, 738.

L'imposta municipale propria (IMU) risulta disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783 della medesima Legge 160/2019.

In particolare, per la "nuova IMU", la Legge 160/2019, dispone:

co.748. L'aliquota di base per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e 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.

co.749. Dall'imposta dovuta per l'unità immobiliare adibita ad abitazione principale del soggetto passivo e classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 nonché per le relative pertinenze, si detraggono, fino a concorrenza del suo ammontare, euro 200 rapportati al periodo dell'anno durante il quale si protrae tale destinazione; se l'unità immobiliare è adibita ad abitazione principale da più soggetti passivi, la detrazione spetta a ciascuno di essi proporzionalmente alla quota per la quale la destinazione medesima si verifica. La suddetta detrazione si applica agli alloggi regolarmente assegnati dagli Istituti autonomi per le case popolari (IACP) o dagli enti di edilizia residenziale pubblica, comunque denominati, aventi le stesse finalità degli IACP, istituiti in attuazione dell'articolo 93 del decreto del Presidente della Repubblica 24 luglio 1977, n.616.

co.750. L'aliquota di base per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'articolo 9, comma 3-bis, del decreto-legge 30 dicembre 1993, n.557, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 febbraio 1994, n.133, è pari allo 0,1 per cento e i comuni possono solo ridurla fino all'azzeramento.

co.751. Fino all'anno 2021, l'aliquota di base per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati è pari allo 0,1 per cento. I comuni possono aumentarla fino allo 0,25 per cento o diminuirla fino all'azzeramento. A decorrere dal 1° gennaio 2022, i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, finché permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati, sono esenti dall'IMU.

co.752. L'aliquota di base per i terreni agricoli è pari allo 0,76 per cento e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento.

co.753. Per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D l'aliquota di base è pari allo 0,86 per cento, 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.

co.754. Per gli immobili diversi dall'abitazione principale e diversi da quelli di cui ai commi da 750 a 753, l'aliquota di base è pari allo 0,86 per cento e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento.

co.755. A decorrere dall'anno 2020, limitatamente agli immobili non esentati ai sensi dei commi da 10 a 26 dell'articolo 1 della legge 28 dicembre 2015, n.208, i comuni, con espressa deliberazione del consiglio comunale, da adottare ai sensi del comma 779, pubblicata sul sito internet del Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze ai sensi del comma 767, possono aumentare ulteriormente l'aliquota massima dell'1,06 per cento di cui al comma 754 sino all'1,14 per cento, in sostituzione della maggiorazione del tributo per i servizi indivisibili (TASI) di cui al comma 677 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n.147, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019 alle condizioni di cui al comma 28 dell'articolo 1 della legge n.208 del 2015. I comuni negli anni successivi possono solo ridurre la maggiorazione di cui al presente comma, restando esclusa ogni possibilità di variazione in aumento.

co.779. Per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n.296, all'articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n.388, e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267, possono approvare le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno 2020.

Alla luce delle nuove disposizioni di cui sopra, la previsione relativa alla componente TASI della IUC è stata azzerata con decorrenza dall'anno 2020 ed il relativo gettito presunto è confluito nella previsione complessiva del gettito IMU.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 30.07.2020 sono state approvate le aliquote IMU per l'anno 2020, come di seguito riportate, sulla base delle quali la previsione assestata del gettito complessivo, alla luce dei presunti effetti negativi scaturenti dalla crisi economica conseguente alla crisi pandemica da Covid-19, è stata quantificata in € 98.8547,36, ma già accertata alla data odierna per € 1.003.166,89.

Per il triennio 2021-2023, considerato che non sono attualmente previsti aumenti di aliquote, lo stanziamento è stato calibrato sui suddetti accertamenti e, pertanto, prevista in € 1.010.00,00 annui.

ALIQUOTE IMU ANNO 2020	
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	4 per mille
Aliquota abitazioni assegnate dalle IACP e relative pertinenze	10,9 per mille
Aliquota fabbricati rurali ad uso strumentale	9,9 per mille
Aliquota fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita	10,9 per mille
Aliquota fabbricati classificati nel gruppo catastale D	9,4 per mille
Aliquota fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti	10,9 per mille
Aliquota aree fabbricabili	10,9 per mille
Aliquota terreni agricoli fogli catastali n.ri 2, 6, 7, 8, 9, 11, 14, 29	9,9 per mille
Aliquota terreni agricoli altri fogli catastali	esenti
Aliquota terreni agricoli posseduti da CD o IAP	esenti

Inoltre, sulla base dell'attività di accertamento e liquidazione dell'imposta che l'ufficio tributi del Comune sta svolgendo capillarmente, si prevede un gettito di € 53.000,00 per l'anno 2021 e di € 54.000,00 annui per il biennio successivo, a titolo di recupero evasione.

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

Come evidenziato nella sezione precedente, con decorrenza dall'anno 2020 la TASI è stata abolita ed accorpata all'IMU.

Nel bilancio di previsione 2021-2023, pertanto, a tale voce è stato previsto un importo residuale di € 1.000,00 anni, relativo a versamenti riferiti ad annualità pregresse, sulla base delle aliquote in vigore, che, per l'anno 2019, risultavano le seguenti

ALIQUOTE TASI ANNO 2019	
Aliquota prima casa e pertinenze	ESENTE
Aliquota altri fabbricati	1 per mille
Aliquota fabbricati strumentali	1 per mille
Aliquota aree fabbricabili	1 per mille

Anche in questo caso, sulla base dell'attività di accertamento in atto, sono stati previsti € 10.000 annui a titolo di recupero evasione.

TARI

Il presupposto della TARI è il possesso, o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti urbani; il tributo è dovuto da chiunque possieda o detenga tali locali ed aree, considerando le superfici già dichiarate o accertate ai fini del precedente prelievo sui rifiuti (TARSU per questo Comune). Nella determinazione della superficie tassabile non si tiene conto, comunque, di quella parte in cui si formano di regola rifiuti speciali al cui smaltimento sono tenuti a provvedere a proprie spese i relativi produttori.

L'Amministrazione, nella commisurazione della tariffa, ha l'obbligo di copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio; ne consegue che le utenze vengono distinte in utenze domestiche ed utenze non domestiche e la tariffa per ciascuna tipologia è composta da una parte fissa, determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio riferite in particolare agli investimenti per le opere e dai relativi ammortamenti e da una parte variabile rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

Per l'anno 2020, a causa delle pesanti conseguenze economiche scaturite dall'emergenza sanitaria per la diffusione del virus Covid 19, sono state approvate le tariffe della TARI, confermando e adottando le tariffe applicate per l'anno 2019, dando atto che entro il 31 dicembre 2020 (ai sensi dell'art. 107, c 4 e 5 del DL 18 / 2020) il gestore ACEM avrebbe provveduto alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020 – secondo il metodo ARERA e l'Ente alla conseguente presa d'atto.

La suddetta presa d'atto è stata formalizzata con deliberazione del Consiglio Comunale n.36 del 30/12/2020 e, sulla base delle risultanze del PEF 2020, nelle more dell'approvazione da parte di ACEM del PEF Tari 2021, sono state formulate le previsioni di gettito, con un conseguente stanziamento annuale di € 850.000,00.

A seguito della trasmissione da parte dell'ACEM dei dati relativi al P.E.F.2021, l'Ente provvederà alla relativa presa d'atto ed alla determinazione delle tariffe per l'anno 2021. Conseguentemente, lo stanziamento della voce di entrata e della voce di spesa relative al servizio, non potranno che aumentare, o diminuire, in misura identica, senza alterare gli equilibri complessivi di bilancio, stante il necessario pareggio tra entrata e spesa delle poste complessivamente iscritte per il servizio rifiuti.

Occorre ancora evidenziare come, a causa del protrarsi dell'emergenza epidemiologica da diffusione virus Covid-19, l'Amministrazione intenda applicare, anche per l'anno 2021, riduzioni analoghe a quelle applicate l'anno precedente a favore delle utenze non domestiche particolarmente colpite dalle conseguenze economiche della suddetta emergenza.

La conseguente perdita di gettito, stimata in via provvisoria e presuntiva in complessivi € 40.000,00 circa, ai sensi del comma 660 dell'articolo 1 della Legge n.147/2013, è stata iscritta nel bilancio di previsione 2021 come autorizzazione di spesa, con relativa copertura assicurata da altre risorse derivanti dalla fiscalità generale del comune, nello specifico dal fondo per le funzioni fondamentali di cui all'art.106 DL 34/2000, la cui determinazione per l'anno 2021 è ancora in fase di definizione.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Istituita con D.Lgs. 28/09/1998, n.360, che prevedeva la facoltà per i Comuni di istituire tale addizionale e di variarla nella misura massima di 0,5 punti percentuali.

L'art.1, comma 142, della Legge 296/2006 (Finanziaria per l'anno 2007), ha sostituito il comma 3 del citato D.Lgs. 360/98, concedendo ai Comuni la possibilità di variare, con regolamento adottato ai sensi dell'art.52 del D.Lgs.446/1997, l'aliquota di compartecipazione dell'addizionale comunale all'IRPEF fino ad un massimo di 0,8 punti percentuali.

Per far fronte alle stringenti esigenze di bilancio, l'Amministrazione si è trovata costretta ad aumentare, con decorrenza 01/01/2020, l'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF, mantenendo una soglia di esenzione per i redditi inferiori a € 7.500,00 e stabilendo un'aliquota unica pari allo 0,8%, per i redditi superiori.

Nel corso dell'anno 2020, a fronte di uno stanziamento iniziale di € 600.000,00, lo stanziamento assestato è stato ridotto a € 495.000,00, coprendo la stima di minor gettito presunto con quota dell'assegnazione disposta a favore dell'Ente a titolo di fondo per le funzioni fondamentali, di cui all'art.106 del DL 34/2020.

Per il triennio 2021-2023, non risultando possibile in sede previsionale ridurre lo stanziamento come sopra disposto, si è tornati a stimare il gettito annuo sulla base della mediana tra la stima massima e quella minima ricavate dal simulatore per competenza del portale del federalismo fiscale, con uno stanziamento di € 610.000,00 per l'anno 2021 e in € 625.000,00 per ciascuno degli anni 2022 e 2023.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

L'art.1, comma 380, della legge 24.12.2012, n.228, ha disposto la soppressione del Fondo sperimentale di riequilibrio, istituito dall'art.1, comma 3, del D.Lgs. 14.03.2011, n.23 e la contestuale istituzione del Fondo di solidarietà comunale e la soppressione della quota IMU riservata allo Stato dall'art.13, comma 11, del D.L.201/2011, ad eccezione dell'imposta municipale propria derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D.

A seguito di tale soppressione, ai comuni è stato attribuito, con decorrenza dall'anno 2013, l'intero gettito IMU di competenza, inclusa la quota precedentemente riservata allo Stato (ad eccezione dell'imposta sugli immobili di categoria D, ancora trattenuta dallo Stato per la quota relativa all'applicazione dell'aliquota standard dello 0,76%). Tale intero gettito, per alcuni comuni è risultato superiore rispetto al volume complessivo dei trasferimenti attribuitigli a titolo di Fondo sperimentale di riequilibrio nell'anno 2012, mentre per altri comuni è risultato inferiore ed il Fondo di solidarietà comunale è stato alimentato dall'IMU incassato in eccesso dai primi e redistribuito in compensazione ai secondi.

Il meccanismo sopra descritto, di fatto, ha garantito ai comuni un'invarianza nel volume delle entrate complessivamente spettanti a titolo di IMU e di Fondo sperimentale di riequilibrio, al netto delle ulteriori, pesanti, riduzioni ai trasferimenti disposte dall'art.16, co.6, del DL 95/2012 ("spendine review") e s.m.i..

Con decorrenza dall'anno 2014, nel meccanismo sopra illustrato si è andato ad inserire il gettito TASI ad aliquota standard (stabilita dall'art.1, co.676, della L.147/2013 nell'1 per mille), che è stato anch'esso

sottratto, come il gettito IMU ad aliquota standard, alle risorse di riferimento spettanti ad ogni singolo comune.

Sulla base dei dati recentemente pubblicati sul sito della Finanza Locale, il FSC spettante al Comune di Villanova per l'anno 2021, ammonta ad € 431.016,82 al netto della riduzione per mobilità ex AGES, che, ipotizzata costante rispetto all'anno 2020, conduce ad uno stanziamento annuale di € 422.000,00.

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2021-2023 per le entrate tributarie sono sintetizzate nel seguente prospetto:

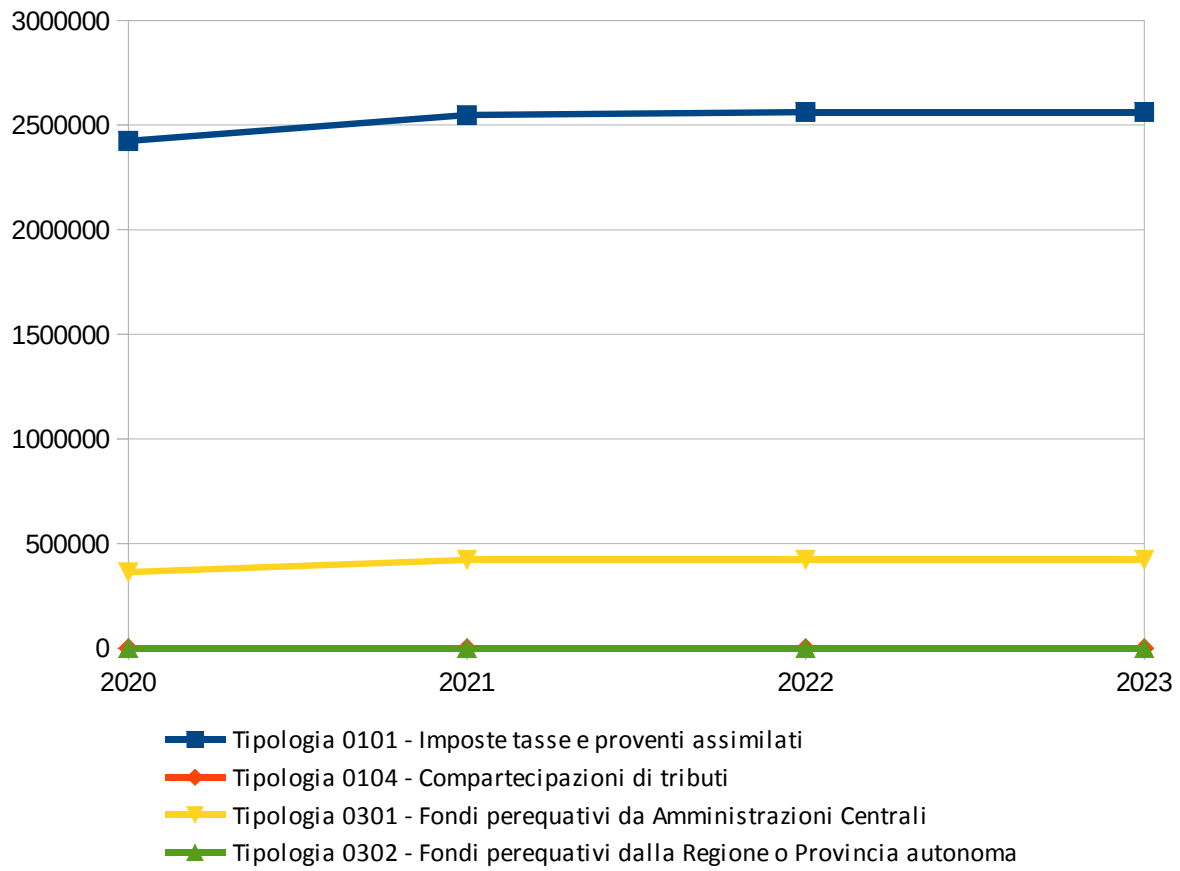
	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	2.424.417,36	2.548.000,00	2.563.000,00	2.563.000,00
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	362.800,00	422.000,00	422.000,00	422.000,00
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.787.217,36	2.970.000,00	2.985.000,00	2.985.000,00

Previsioni di competenza 2021



- Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati
- Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi
- Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali
- Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti presentano il seguente andamento:

Cap.	Art.	Descrizione	Stanz.to def.vo 2020	Previsione 2021	Differenza 2021-2020	Previsione 2022	Previsione 2023
100	0	TRASFERIMENTI ERARIALI - CONTRIBUTO ORDINARIO	39.000,00	50.000,00	11.000,00	50.000,00	50.000,00
100	5	TRASF.TO FONDI TARI ISTITUZIONI SCOLASTICHE (L. 31/2008)	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00
100	6	CONTRIBUTO IN CONTO INTERESSI (ART. 1 CO. 540 L.190/2014)	4.482,00	0,00	-4.482,00	0,00	0,00
100	7	RIMB.MIN.INTERNO CONTRIBUTI EX ART.30-TER DL 34/2019	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
100	8	F.SOLIDARIETA' ALIMENT.- ORD.658/2020 CAPO DIP.PROT.CIV.	68.377,86		-68.377,86		
100	9	CTR. SPESE SANIFICAZIONE LUOGHI LAVORO - ART.114 DL 18/2020	15.239,00		-15.239,00		
100	10	CTR. EROGAZ.COMPENSI LAVORO STRAORD.- ART.114 DL 18/2020	1.604,00		-1.604,00		
100	11	CTR.RISTORO TASI PER PIANI SICUREZZA (ART.1, CO.892, LS 145/18)	1.966,00	1.966,00	0,00	1.966,00	1.966,00
100	12	CTR.STATO F.ESERC.FUNZ.FONDAMENTALI (ART.106 DL 34/2000)	216.021,64	40.000,00	-176.021,64		
100	13	CTR.STATO RISTORO < GETTITO IMU-COSAP (ART.177 E 181 DL 34/20)	12.327,00		-12.327,00		
100	14	CONTRIBUTO DELO STATO PER SUBENTRO ANPR	2.000,00		-2.000,00		
100	15	CTR.STATO SOSTEGNO ALL'EDITORIA (ART.183 CO.2 DL 34/2020)	5.001,00		-5.001,00		
100	16	CTR.CENTRI ESTIVI (ART.105 DL 34/2020)-D.M. PARI OPPORT.25/06/20	15.658,00		-15.658,00		
100	17	CTR.RISTORO IMPRESE TRASP.SCOL.CO (ART.229, CO.2-BIS DL 34/20)	0,00	22.669,00	22.669,00	0,00	0,00
100	18	CTR.FONDO PER INNOVAZ.TECNOLOGICA E DIGITALIZZAZIONE	0,00	7.950,00	7.950,00	0,00	0,00
101	0	CONTRIBUTO STATO PER ASILI NIDO	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00
105	0	RIMBORSO DALLO STATO SPESE ELETTORALI	32.250,00	32.250,00	0,00	32.250,00	32.250,00
130	0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER SPESE ASS.SCOLASTICA	3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	3.000,00
131	0	CONTRIBUTO REGIONALE PER ASILI NIDO	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00
131	1	CONTRIBUTO REGIONALE PER SCUOLE PARITARIE	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00
131	2	CONTRIBUTO REGIONALE PER SUOLE INFANZIA	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00
131	3	CTR.DGR 67/2020 - MISURA STRAORD.SOSTEGNO SERV.EDUCATIVI	22.315,54		-22.315,54		
134	1	TRASFERIMENTI AG.MOBILITA' METROPOLITANA PER SERVIZI TPL	6.276,00	7.000,00	724,00	7.000,00	7.000,00
135	1	TRASF.TI REGIONE ELIMINAZ.BARRIERE ARCHITETTONICHE	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00
135	2	CTR.REG.LAVORO STRAORD.POLIZIA LOCALE EMERGENZA COVID 19	665,01		-665,01		
135	4	TRASF.TI REGIONE PER CONTRIBUTI A PRIVATI SOST.LOC.	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
137	0	TRASF.TO A.C.E.M. BONUS PREMIO RACCOLTA DIFFERENZIATA	51.000,00	50.000,00	-1.000,00	50.000,00	50.000,00
138	0	CTR.PROVINCIA PER ASSISTENZA SCOLASTICA E AUTONOMIE	17.635,00	4.300,00	-13.335,00	1.800,00	1.800,00
139	0	CONCORSO SPESA DA FONDAZ (EMERGENZA CASA), ENTI, ECC.	9.500,00	10.000,00	500,00	10.000,00	10.000,00
139	1	CONCORSO DI PRIVATI O ENTI PRIVATI PER MANIFESTAZIONI	36.500,00	28.000,00	-8.500,00	0,00	0,00
139	2	CONCORSO PRIVATI O ENTI PER ATTIVITA' CULTURALI-SOCIALI	4.000,00	4.000,00	0,00	4.000,00	4.000,00
139	3	CONCORSO PRIVATI ENTI PRIVATI PER ATTIVITA' EXTRASCOLASTICHE	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
139	4	CONCORSO ASL NELLA SPESA PER AMBULATORI MEDICI	5.005,00	5.005,00	0,00	5.005,00	5.005,00
139	5	CONCORSO NELLE SPESE GESTIONE CENTRO DIURNO	19.000,00	19.000,00	0,00	19.000,00	19.000,00
139	7	TRASFERIMENTI DA ALTRI COMUNI	8.300,00	8.300,00	0,00	8.300,00	8.300,00
139	8	CONTRIBUTI ISTITUTI CREDITO PER FUNZ.TO ORDINARIO ENTI	500,00	500,00	0,00	500,00	500,00
139	9	CTR.FONDAZIONE CRC INNOVAZ.TECN.CA E DIGITALIZZAZIONE	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
139	10	CONTRIBUTO ISTITUTI DI CREDITO PER PROTEZIONE CIVILE	0,00	1.500,00	1.500,00	1.000,00	1.000,00
totale titolo 2			791.623,05	507.440,00	-284.183,05	395.821,00	395.821,00

Gli scostamenti rilevati tra gli stanziamenti 2021 e gli stanziamenti 2020, scaturiscono essenzialmente:

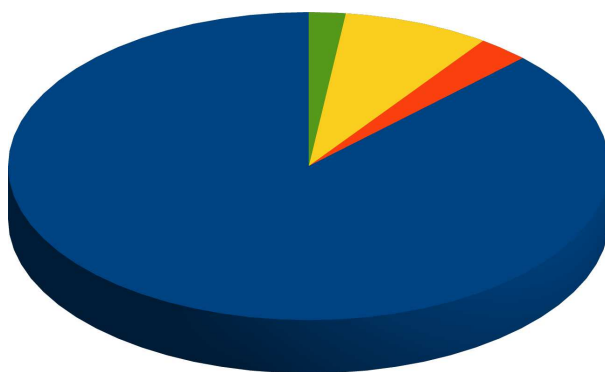
- come evidenziato in verde, dai trasferimenti statali e regionali attribuiti agli enti locali nell'anno 2020 per far fronte all'emergenza epidemiologica da diffusione virus Covid-19, che nell'anno 2021 possono, ad oggi, essere previsti unicamente in riferimento al fondo per finanziamento funzioni fondamentali di cui all'art.106 DL 34/2000 ed in misura sensibilmente inferiore;
- come evidenziato in giallo, dai nuovi trasferimenti disposti da normative specifiche e destinati ad utilizzi vincolati.

Al netto di quanto sopra evidenziato, il livello dei trasferimenti correnti risulta ormai tendenzialmente consolidato e l'unico scostamento negativo di una qualche rilevanza si limita al contributo provinciale per assistenza scolastica, scaturito dal fatto che nell'anno 2020 sono state trasferite due annualità di contributo e che per l'anno 2021 il contributo annuale dovrebbe subire una sensibile contrazione.

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2021-2023 per i trasferimenti correnti sono sintetizzate nel seguente prospetto:

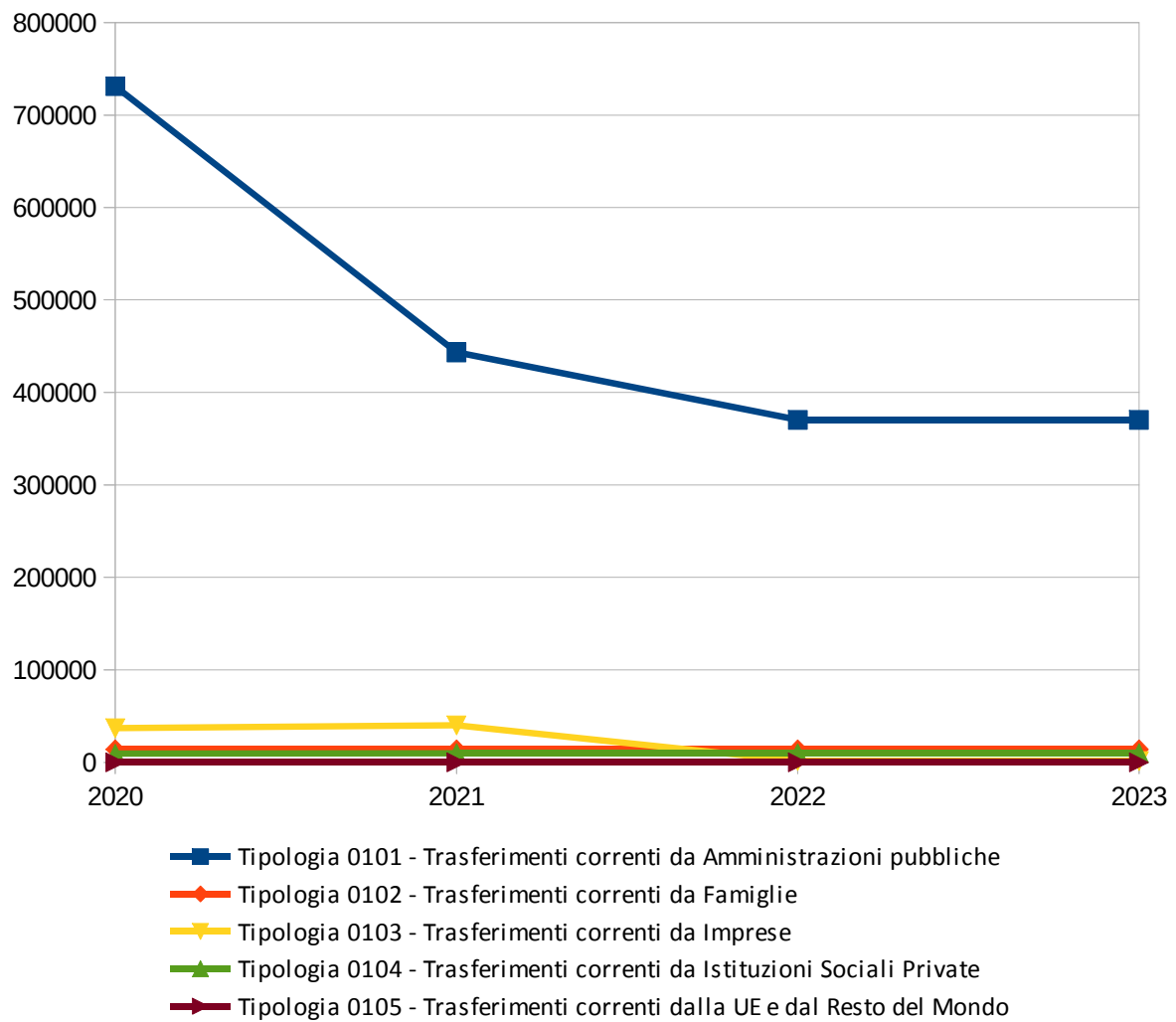
	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	731.123,05	443.440,00	370.321,00	370.321,00
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	37.000,00	40.000,00	1.500,00	1.500,00
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	9.500,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	791.623,05	507.440,00	395.821,00	395.821,00

Previsioni di competenza 2021



- Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
- Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie
- Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese
- Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private
- Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate tributarie presentano il seguente andamento:

Cap.	Art.	Descrizione	Stanz.to def.vo 2020	Previsione 2021	Differenza 2021-2020	Previsione 2022	Previsione 2023
51	0	C.O.S.A.P.	30.923,00	0,00	-30.923,00	0,00	0,00
140	0	DIRITTI DI SEGRETERIA SU CONC. EDIL.	31.000,00	32.000,00	1.000,00	31.000,00	31.000,00
141	0	DIRITTI SEGRETERIA SU CERT. E ROGITO	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00
142	0	DIRITTI DI ACCESSO AGLI ATTI	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
160	0	DIRITTI PER IL RILASCIO CARTE D'IDENTITA'	19.000,00	19.000,00	0,00	19.000,00	19.000,00
162	0	QUOTA DIRITTI CIE RIASSEGNATA AL COMUNE DA MIN.INTERNO	100	100,00	0,00	100,00	100,00
180	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE NORME CDS E ALTRE	20.000,00	2.000,00	-18.000,00	2.000,00	2.000,00
194	0	RIMBORSO QUOTE MUTUI DA MONDO ACQUA	149.014,00	148.977,00	-37,00	129.497,00	129.497,00
200	0	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI.	11.680,00	11.300,00	-380,00	11.300,00	11.300,00
201	0	FITTI REALI DI FABBRICATI	9.971,00	11.000,00	1.029,00	11.000,00	11.000,00
210	0	CENSI,CANONI,LIVELLI ED ALTRE PRESTAZIONI ATTIVE.	15.800,00	15.800,00	0,00	15.800,00	15.800,00
212	0	CANONE UNICO PATRIMONIALE (CO.806-847 L.160/2019)	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
215	0	PROVENTI VENDITA LOCULI CIMITERIALI	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
216	0	PROVENTI IMPIANTI FOTOVOLTAICI	4.500,00	4.500,00	0,00	4.500,00	4.500,00
218	0	CANONE PRIVATI PER REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI	32.250,00	32.250,00	0,00	32.250,00	32.250,00
220	1	INTERESSI LEGALI SU PROVVEDIMENTI DI ACCERTAMENTO	19.000,00	1.000,00	-18.000,00	1.000,00	1.000,00
221	0	SANZIONI/RIMB.SPESE SU ACCERTAMENTI/RISC.COATTIVA	1.500,00	15.000,00	13.500,00	15.000,00	15.000,00
222	0	INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI PER DANNI BENI IMMOBILI E MOB	0,00	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00
222	1	INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI PER SPESE LEGALI	0,00	4.700,00	4.700,00	0,00	0,00
224	1	INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE (ART.113 D.LGS.50/2016)	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
225	0	RIMBORSO SPESE CONVENZIONI PERSONALE AMM.VO	100.200,00	90.970,00	-9.230,00	90.970,00	90.970,00
226	0	RIMBORSO SPESE CONVENZIONE UFF.TECNICO URBANISTICO	7.830,00	8.250,00	420,00	8.250,00	8.250,00
227	0	RIMBORSO SPESE CONVENZIONE SERVIZI DEMOGRAFICI	5.640,00	5.700,00	60,00	6.700,00	5.700,00
230	0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	35.000,00	14.000,00	-21.000,00	14.000,00	14.000,00
231	0	CANONE WIND PER ANTENNA	24.700,00	24.700,00	0,00	24.700,00	24.700,00
232	0	SOVRACANONI IMPIANTO IDROELETTRICO BIM TANARO	21.700,00	17.700,00	-4.000,00	16.700,00	16.700,00
233	0	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI	30.000,00	38.000,00	8.000,00	38.000,00	38.000,00
234	0	CANONE DI CONCESSIONE GESTIONE ASILO NIDO	1.682,00	6.001,00	4.319,00	6.001,00	6.001,00
235	0	RIMBORSI DA ASSOCIAZIONI PER UTILIZZO IMPIANTI	581,00	2.000,00	1.419,00	4.000,00	4.000,00
240	0	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER LA REFEZ.SCOLASTICA	62.000,00	55.000,00	-7.000,00	55.000,00	55.000,00
242	0	PARTECIPAZIONI PRIVATI SPESE STRUMENTI URBANISTICI	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
245	0	CONCORSO DI PRIVATI NELLA SPESA PER IL TRASP.ALUNNI.	13.000,00	13.000,00	0,00	13.000,00	13.000,00
247	0	DIRITTI DI ESCAVAZIONE DERIVANTI DA CAVE COMUNALI	45.000,00	45.000,00	0,00	45.000,00	45.000,00
252	0	I.V.A. SU OPERAZIONI COMMERCIALI	55.000,00	35.000,00	-20.000,00	35.000,00	35.000,00
totale titolo 3			819.071,00	798.948,00	-20.123,00	714.768,00	713.768,00

Il decremento del volume complessivo del titolo 3 dell'entrata risulta, di fatto, determinato da una serie di fattori di segno contrario, di seguito sintetizzati:

1) l'art.1, comma 816, della Legge 27/12/2019, istituisce, a decorrere dal 2021, il Canone Unico di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, che 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, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285.

Nel bilancio di previsione 2021-2023, pertanto, nella suddetta nuova voce di entrata confluiscono la COSAP, L'ICP e i diritti pubbliche affissioni, con conseguente stanziamento complessivo alla prima voce di entrata e azzeramento delle altre. Considerato che l'ICP e i diritti sulle pubbliche affissioni risultavano iscritti al titolo 1 dell'entrata, mentre la Cosap risultava iscritta al titolo 3, così come il nuovo canone unico, ne consegue un maggior stanziamento complessivo al titolo 3, compensato da un minore stanziamento al titolo 1.

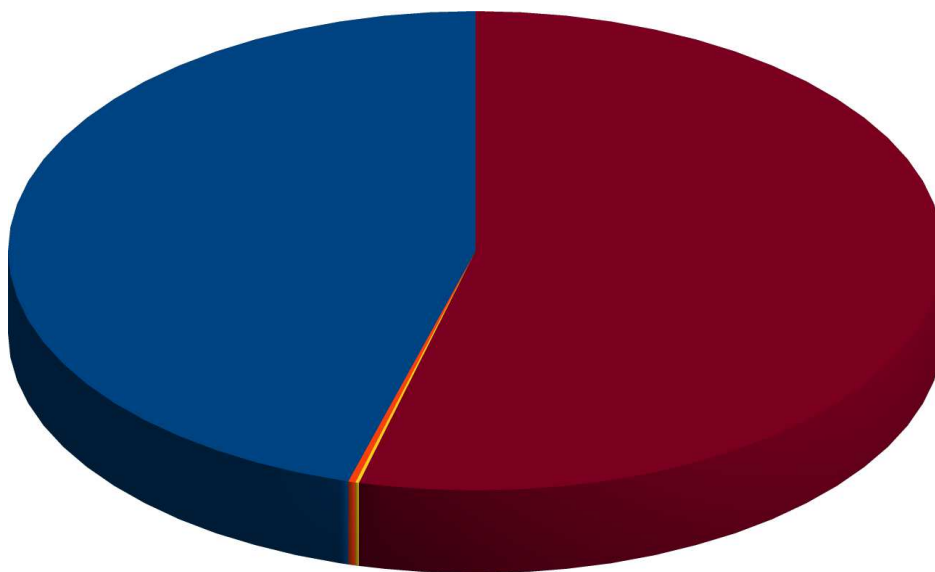
2) la minor previsione di entrata a titolo di sanzioni amministrative per violazione CdS ed altri (€ 18.000,00), così come quelle a titolo di rimborso spese di convenzione personale amministrativi (€ 9.230,00), di introiti e rimborsi diversi (€ 21.000,00) e di reincameramento IVA su operazioni commerciali (€ 20.000,00), scaturiscono dalla constatazione di una sovrastima effettuata nell'anno 2020, che ne richiede un ridimensionamento in sede previsionale.

3) Gli altri scostamenti, di lieve entità, risultano fisiologici nell'ambito dell'ordinaria dinamica delle voci di entrata

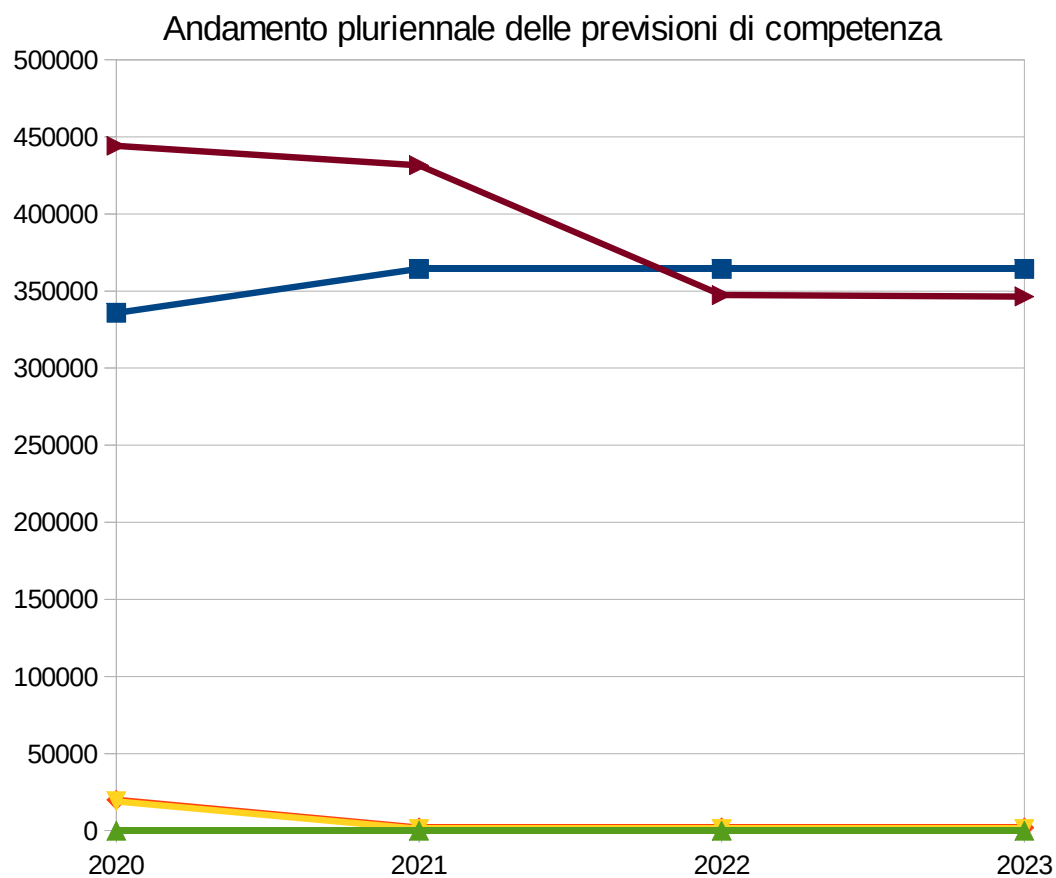
Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 per le entrate extratributarie sono sintetizzate nel seguente prospetto:

	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	335.887,00	364.351,00	364.351,00	364.351,00
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	19.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	444.184,00	431.597,00	347.417,00	346.417,00
TOTALE	819.071,00	798.948,00	714.768,00	713.768,00

Previsioni di competenza 2021



- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- Tipologia 0300 - Interessi attivi
- Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti



- Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni
- ◆ Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- ▼ Tipologia 0300 - Interessi attivi
- ▲ Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale
- ▶ Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti

TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate iscritte nel titolo IV sono interamente destinate al finanziamento delle spese in conto capitale, che comprendono le opere previste nel Piano OO.PP. 2021/2023, gli interventi sotto-soglia ed altri investimenti (incarichi professionali, contributi in conto capitale ecc.).

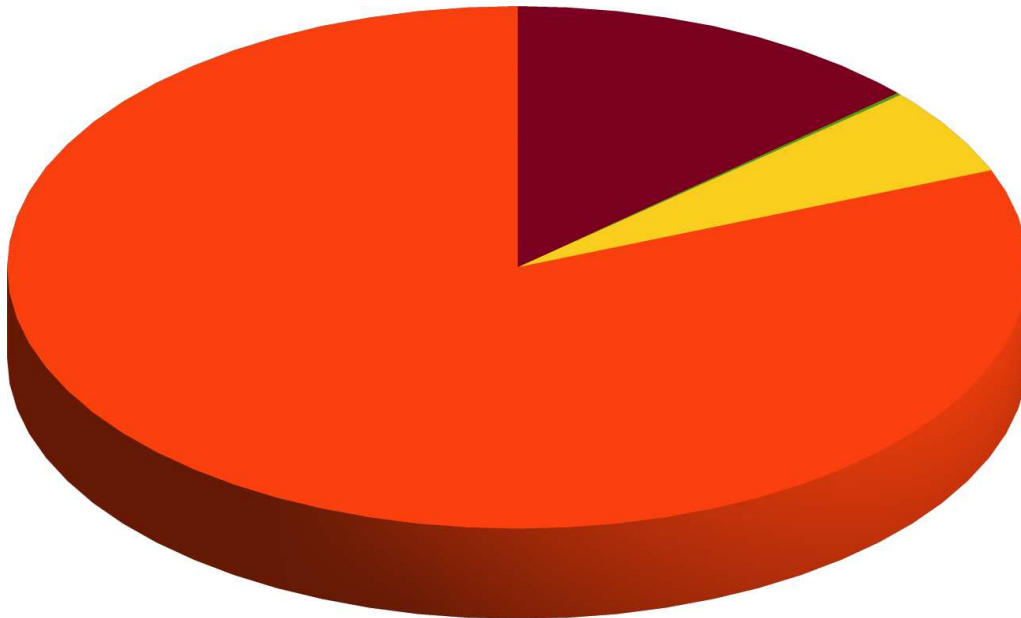
Riguardo ai criteri di valutazione si precisa che:

- l'ammontare degli stanziamenti per alienazione di beni immobili è stato valorizzato sulla base del Piano delle alienazioni (negativo) contenuto nel DUP;
- i contributi dalla Regione, dello Stato e delle fondazioni bancarie, coincidono con quelli indicati nel DUP e, se destinate a finanziamento opere di singolo importo superiore a € 100.000,00, nel Piano OO.PP.;
- l'importo dei proventi da concessioni edilizie deriva dall'analisi effettuata dal competente ufficio e riportata nel DUP: per far fronte alle esigenze di bilancio, l'Amministrazione intende inizialmente destinare una quota di tali proventi, pari ad € 50.000,00, al finanziamento di spese correnti rientranti nelle tipologie di cui all'art.1, comma 460, della legge n.232/2016.

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 per le entrate in conto capitale sono sintetizzate nel seguente prospetto:

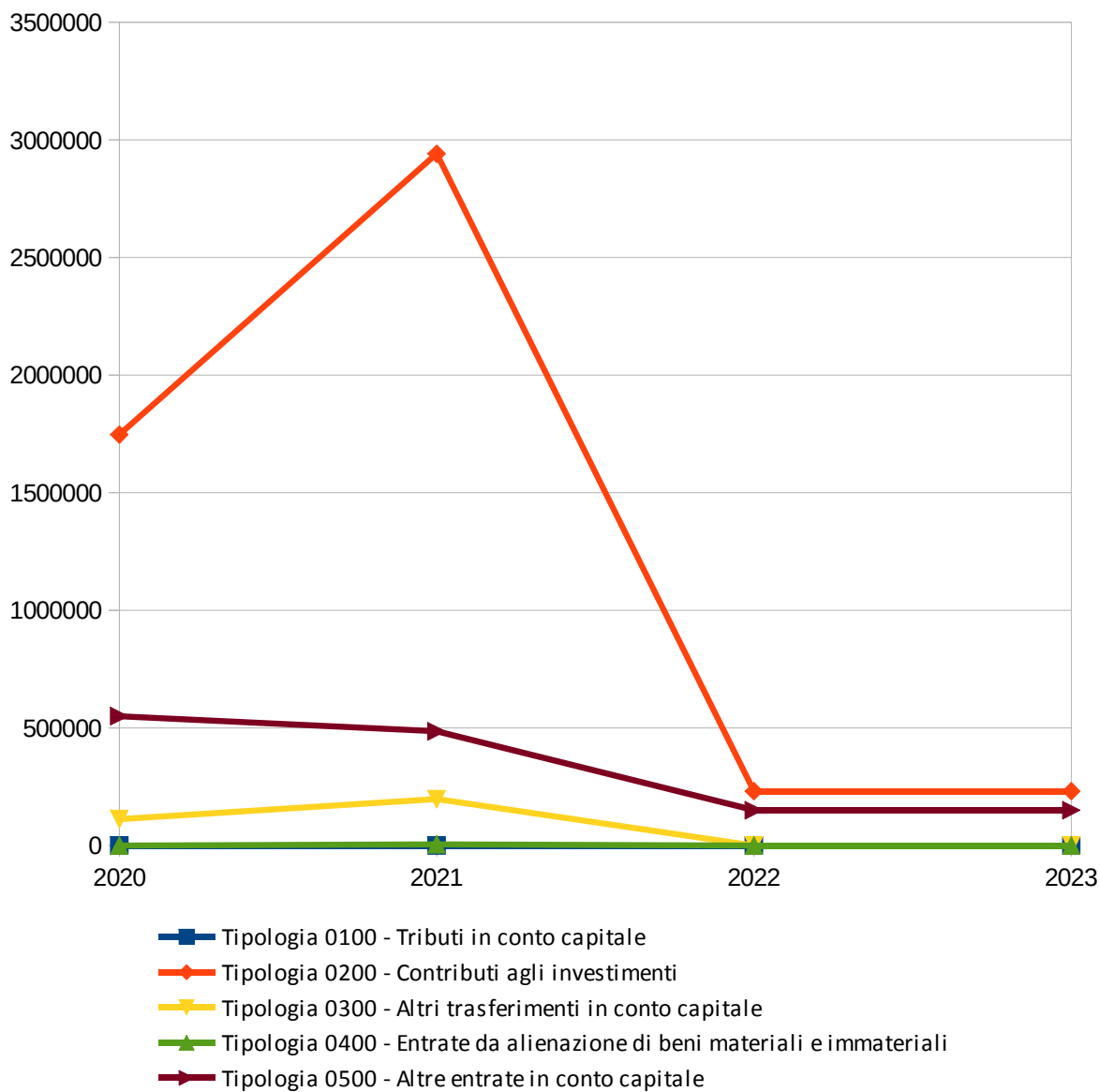
	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti	1.746.777,20	2.940.679,10	230.980,00	230.980,00
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	111.943,65	196.903,65	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	5.000,00	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale	549.678,00	484.678,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE	2.408.398,85	3.627.260,75	380.980,00	380.980,00

Previsioni di competenza 2021



- Tipologia 0100 - Tributi in conto capitale
- Tipologia 0200 - Contributi agli investimenti
- Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Tipologia 0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali
- Tipologia 0500 - Altre entrate in conto capitale

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

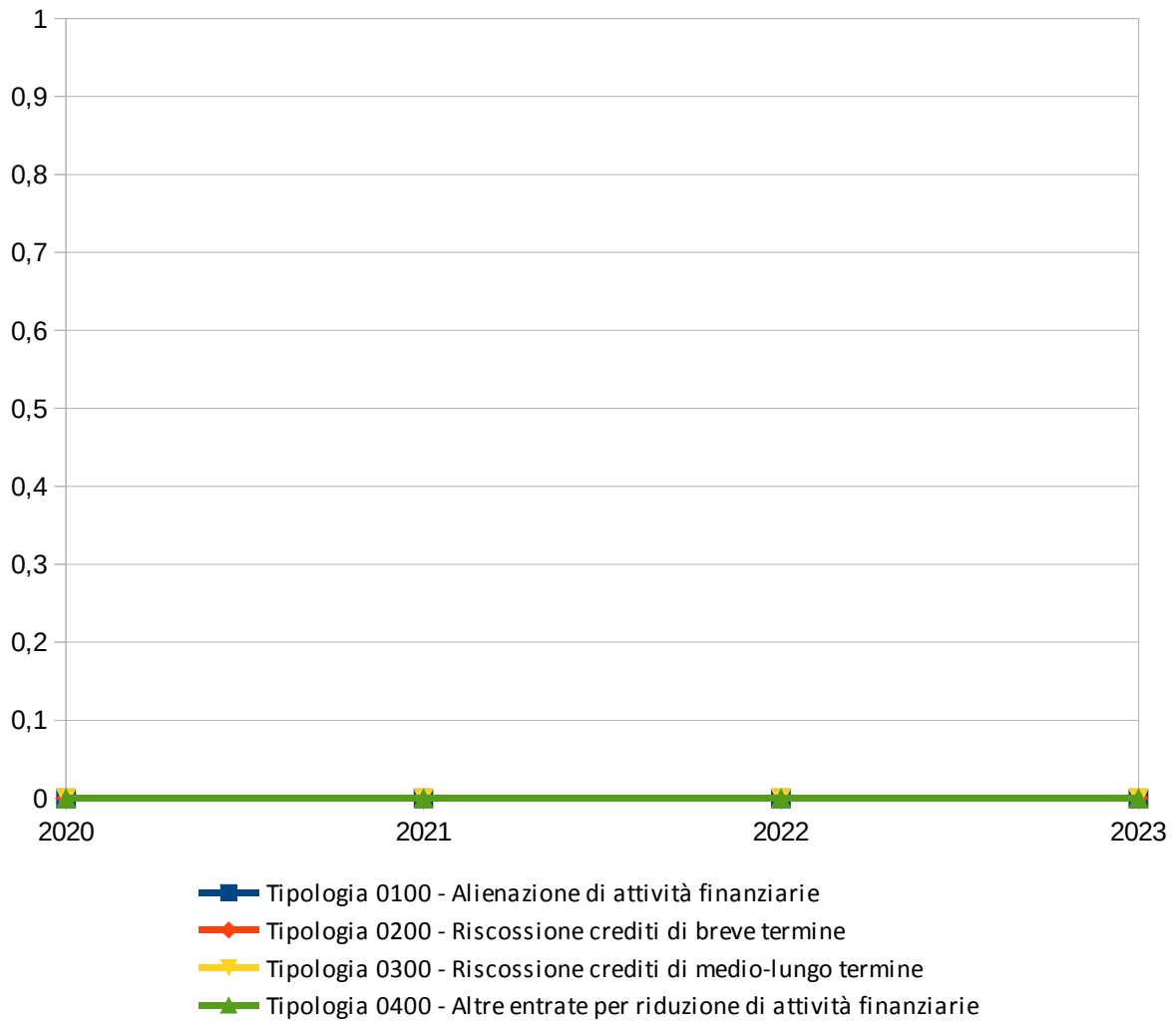
Nel triennio non sono previste entrate da riduzione di attività finanziarie

	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Previsioni di competenza 2021

- Tipologia 0100 - Alienazione di attività finanziarie
- Tipologia 0200 - Riscossione crediti di breve termine
- Tipologia 0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI

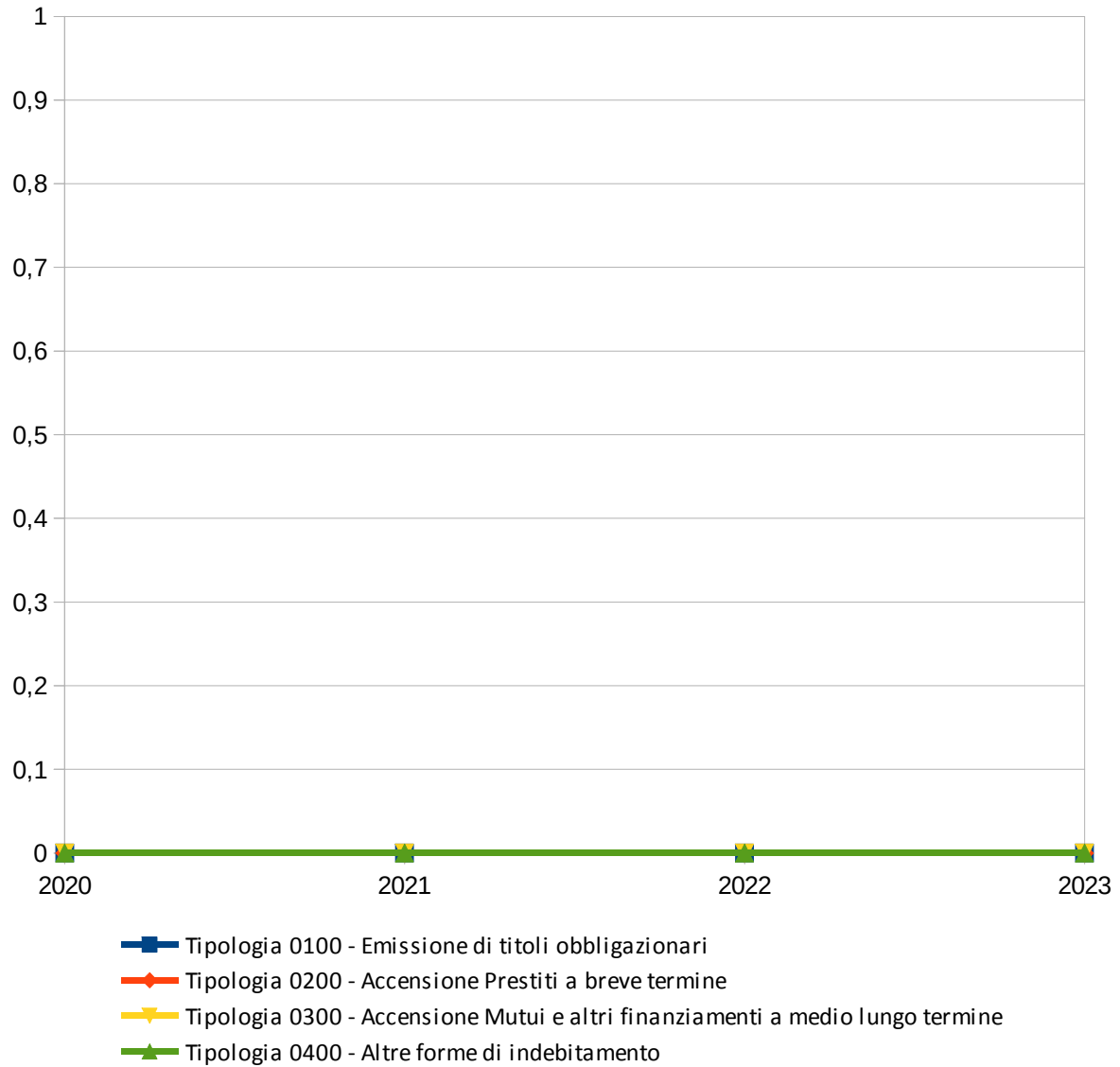
Nel triennio non è previsto alcun ricorso all'indebitamento.

	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Previsioni di competenza 2021

- Tipologia 0100 - Emissione di titoli obbligazionari
- Tipologia 0200 - Accensione Prestiti a breve termine
- Tipologia 0300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Tipologia 0400 - Altre forme di indebitamento

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

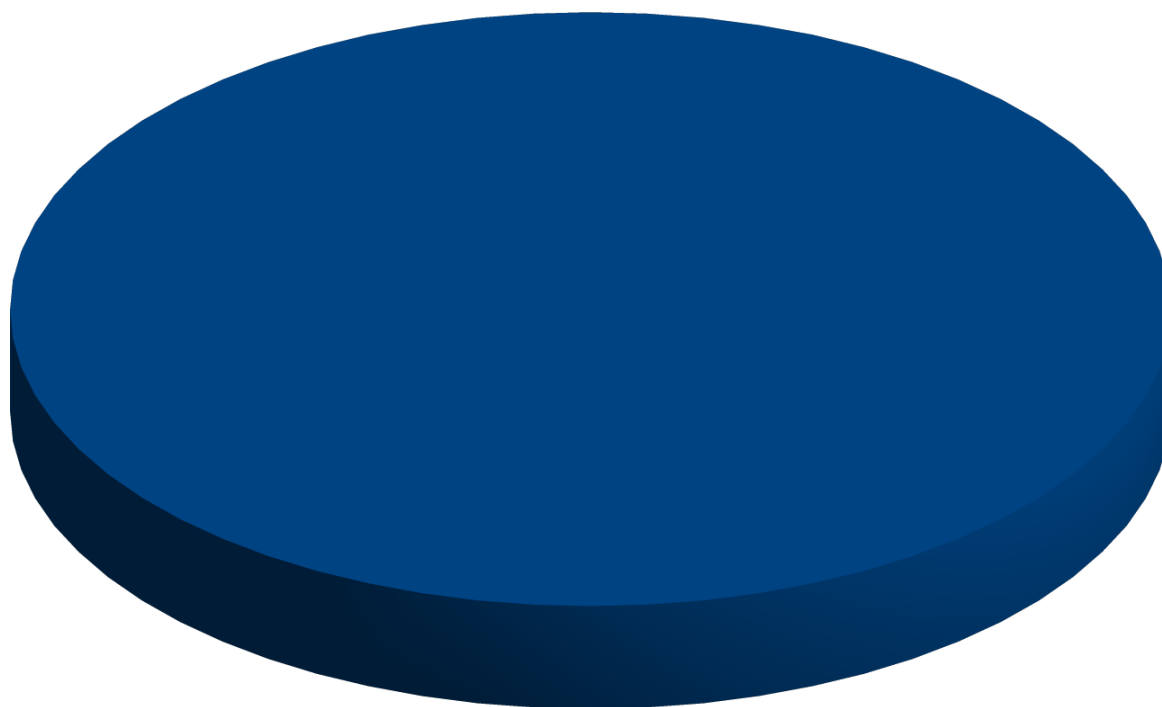


TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

A causa dell'ormai consolidato ritardo nella liquidazione e nel pagamento dei contributi assegnati da parte della Regione Piemonte e di altri elementi di criticità nelle dinamiche delle riscossioni e dei pagamenti, si è reso necessario ricorrere anche per l'anno 2021 alla possibilità di richiedere al Tesoriere anticipazioni nel limite dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio, ai sensi dell'art. 222, comma 1, del d.lgs.267/2000.

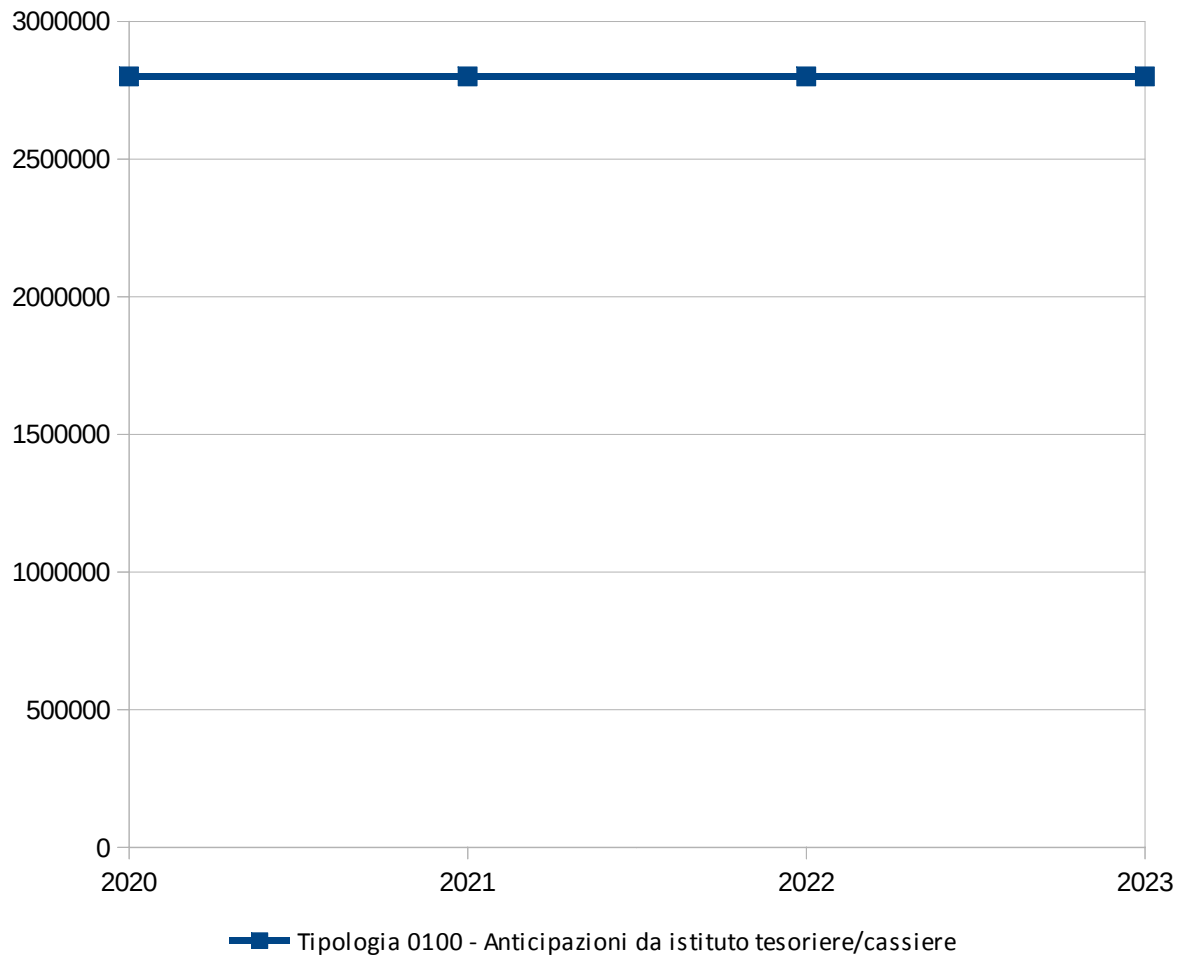
	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
TOTALE	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00

Previsioni di competenza 2021



■ Tipologia 0100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

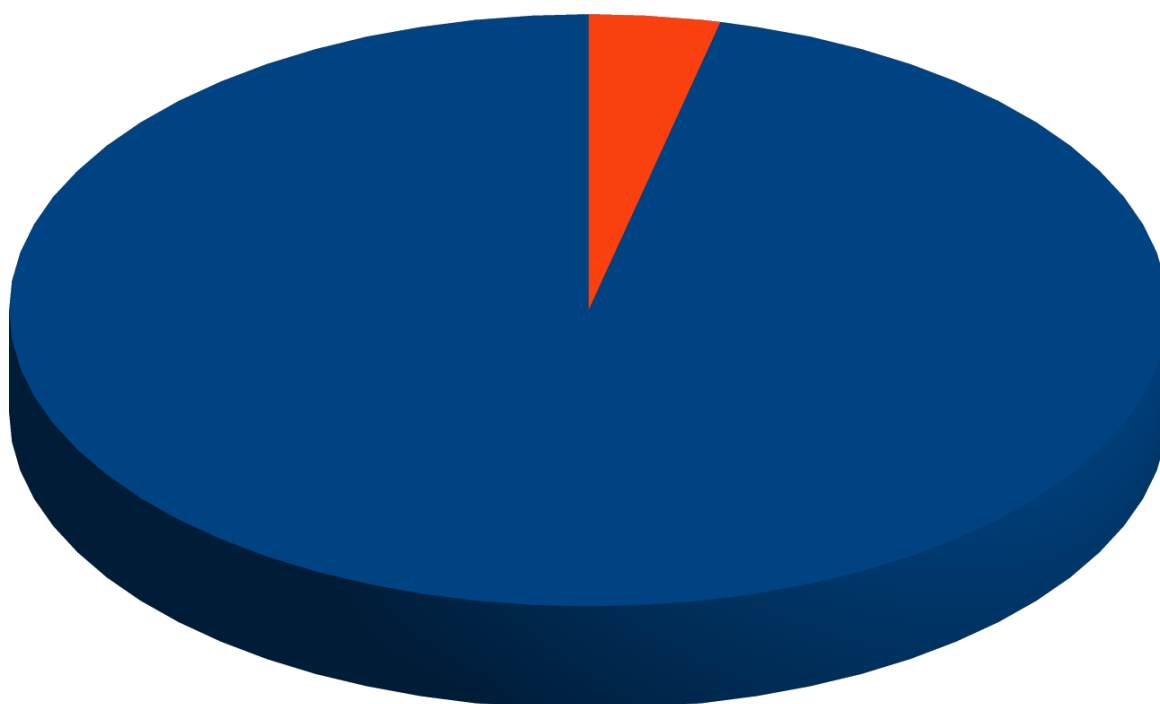
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

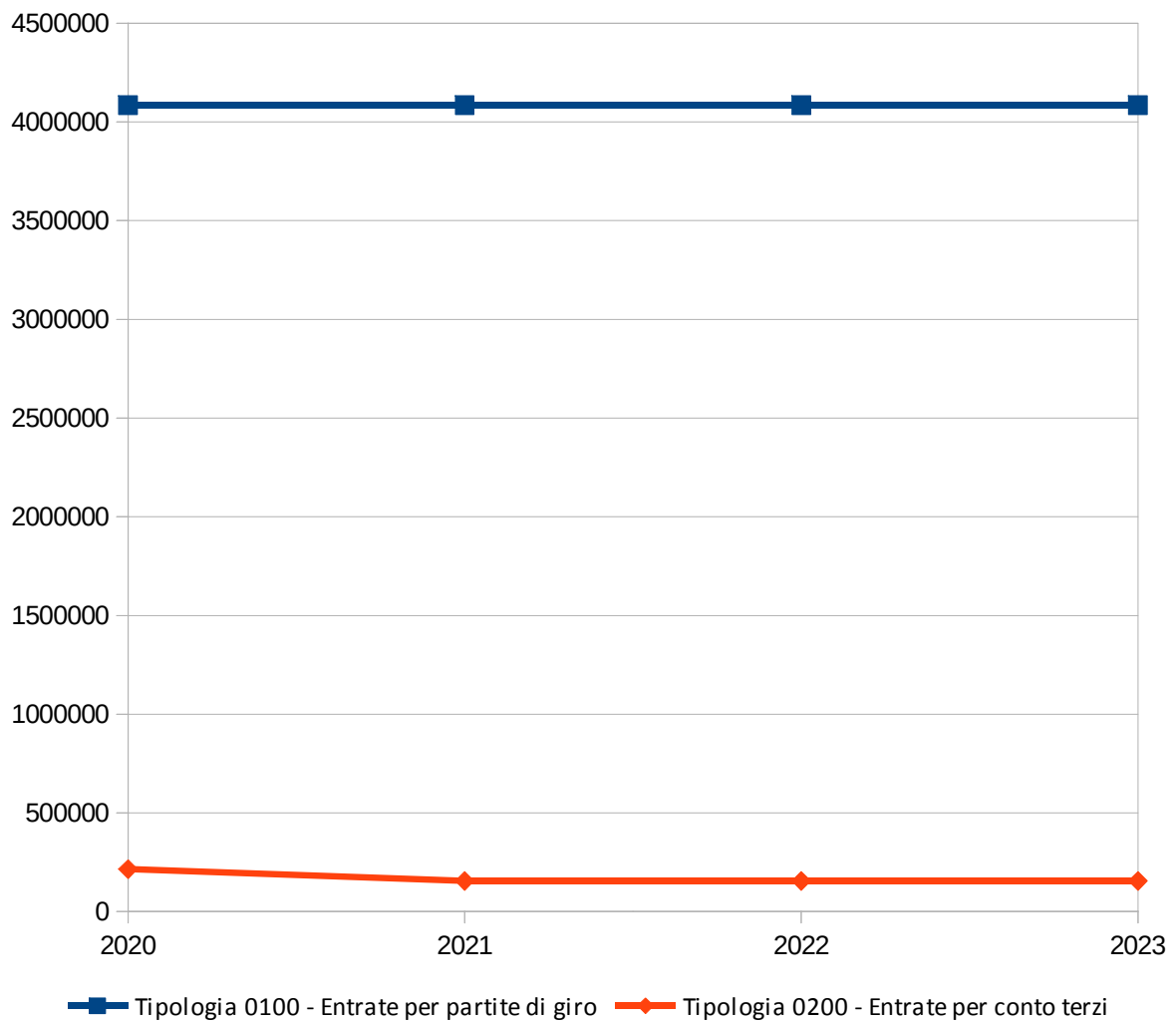
	2020	2021	2022	2023
Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro	4.085.000,00	4.085.000,00	4.085.000,00	4.085.000,00
Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi	215.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00
TOTALE	4.300.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00

Previsioni di competenza 2021



■ Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro ■ Tipologia 0200 - Entrate per conto terzi

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



2.2 - ANALISI DELLA SPESA

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI

Come si evince dalla tabella di seguito riportata, la spesa corrente prevista, rispetto agli stanziamenti definitivi di bilancio 2020, subisce un decremento di €204.710,70 per l'anno 2021, di € 431.364,68 per l'anno 2022 e di € 437.734,08 per l'anno 2023.

Tale scostamento deriva quasi per intero (€ 181.603,41) dal macroaggregato 104, "trasferimenti", per € 45.000,00 relativi all'addizionale provinciale TEFA, che dall'anno 2020 non viene più versata all'Ente per il successivo trasferimento alla Provincia e per i restanti € 136.603,41 relativi principalmente a contributi di Stato e Regione per emergenza Covid-19, destinati a imprese e famiglie particolarmente colpite dalla crisi. Tale ultimo decremento nelle voci di spesa, per altro, trova compensazione in minori entrate al titolo 2 dell'entrata "trasferimenti correnti".

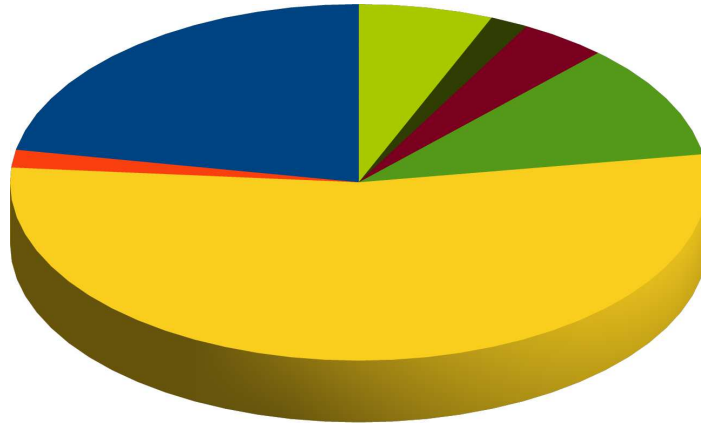
Al netto di quanto sopra evidenziato, si rileva una tendenziale rigidità nelle voci di spesa corrente, con la possibilità di prevederne un progressivo marginale contenimento nel triennio.

Nell'ambito delle spese correnti, particolare attenzione occorre prestare alla missione 20 "fondi e accantonamenti", che grava sul bilancio di previsione per € agli accantonamenti obbligatori, che gravano in bilancio per complessivi € 168.063,00 per il 2021, per complessivi € 144.293 per l'anno 2022 e per complessivi € 144.793 per il 2023.

Per maggior dettaglio, si rimanda alle specifiche sezioni di spesa, più avanti nella presente nota integrativa.

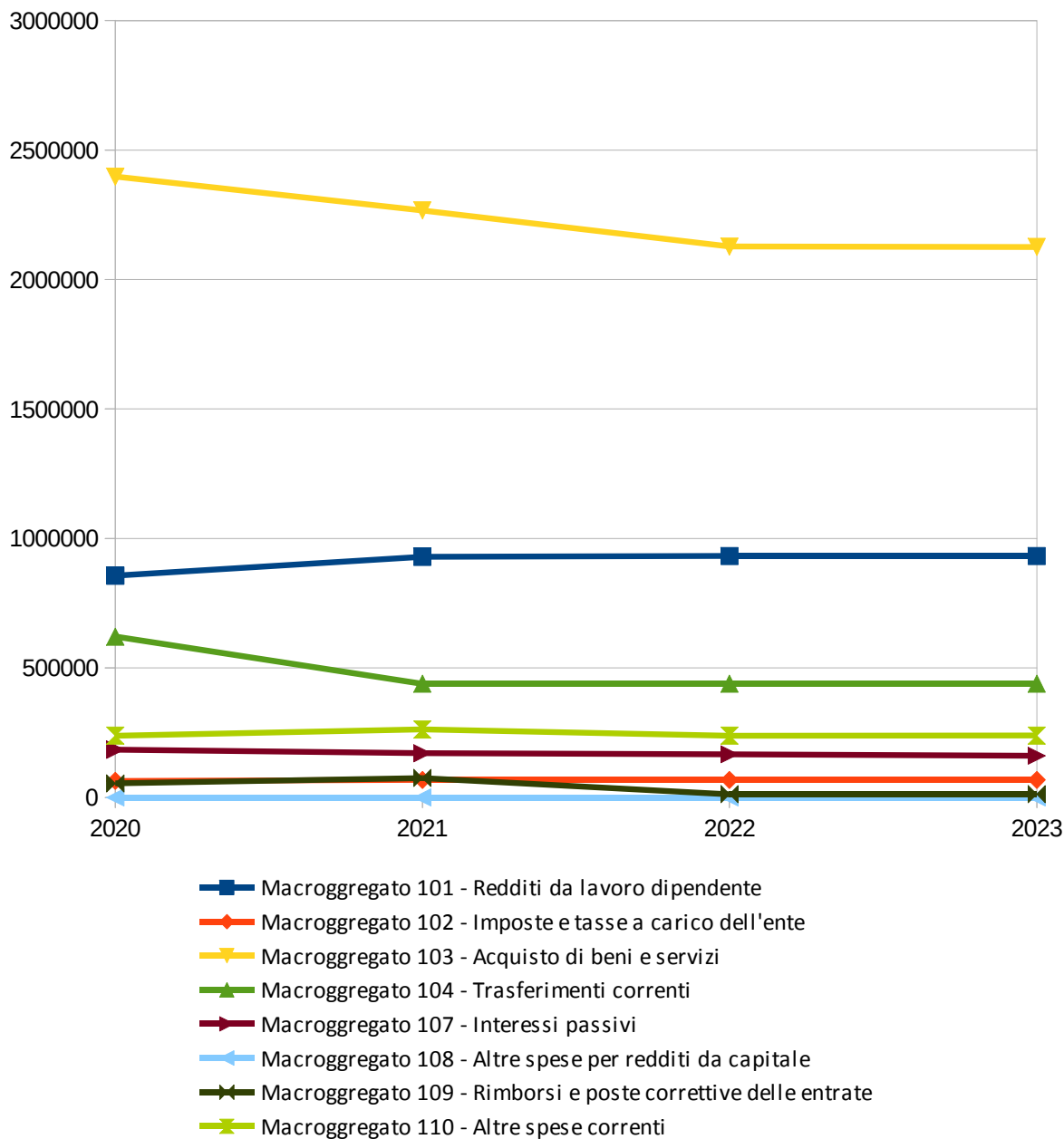
	2020	2021	2022	2023
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	856.305,04	929.258,41	932.350,00	932.350,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	63.535,43	67.316,57	67.500,00	67.500,00
Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	2.397.254,00	2.266.616,00	2.127.366,00	2.125.866,00
Macroaggregato 104 - Trasferimenti correnti	620.703,41	439.100,00	439.100,00	439.100,00
Macroaggregato 107 - Interessi passivi	184.170,00	170.440,00	166.200,00	160.830,00
Macroaggregato 108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	54.000,00	74.669,00	12.000,00	12.000,00
Macroaggregato 110 - Altre spese correnti	238.205,80	262.063,00	238.293,00	238.793,00
TOTALE	4.414.173,68	4.209.462,98	3.982.809,00	3.976.439,00

Previsioni di competenza 2021



- Macrogregato 101 - Redditi da lavoro dipendente
- Macrogregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente
- Macrogregato 103 - Acquisto di beni e servizi
- Macrogregato 104 - Trasferimenti correnti
- Macrogregato 107 - Interessi passivi
- Macrogregato 108 - Altre spese per redditi da capitale
- Macrogregato 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate
- Macrogregato 110 - Altre spese correnti

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza

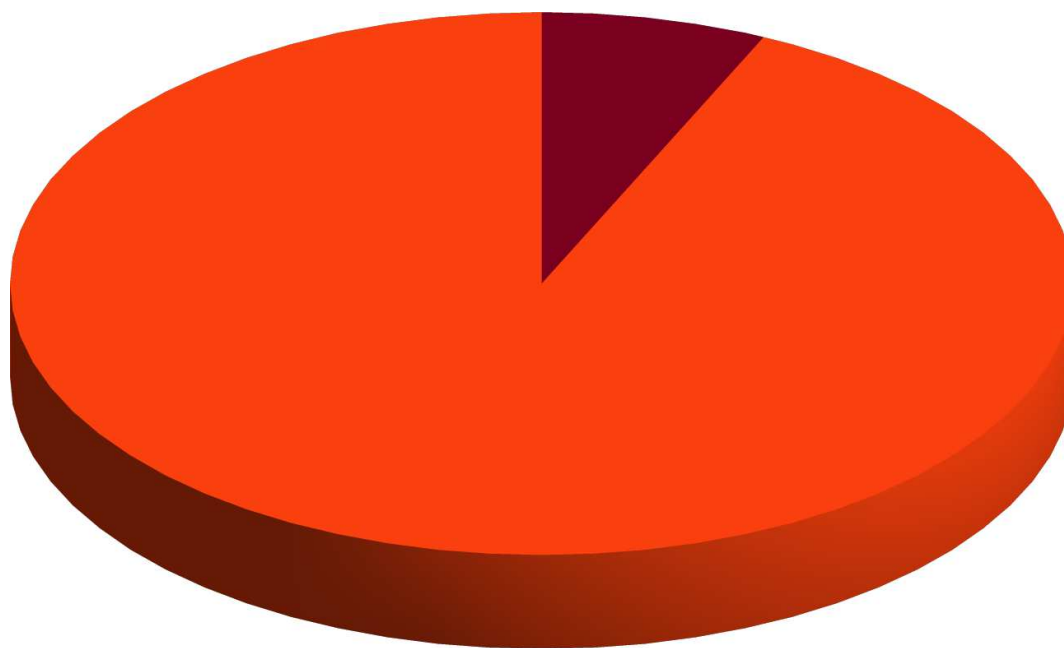


TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

Per quanto attiene agli interventi previsti nel comparto investimenti ed alle relative fonti di finanziamento, si rimanda al prospetto riportato in calce alla presente sezione.

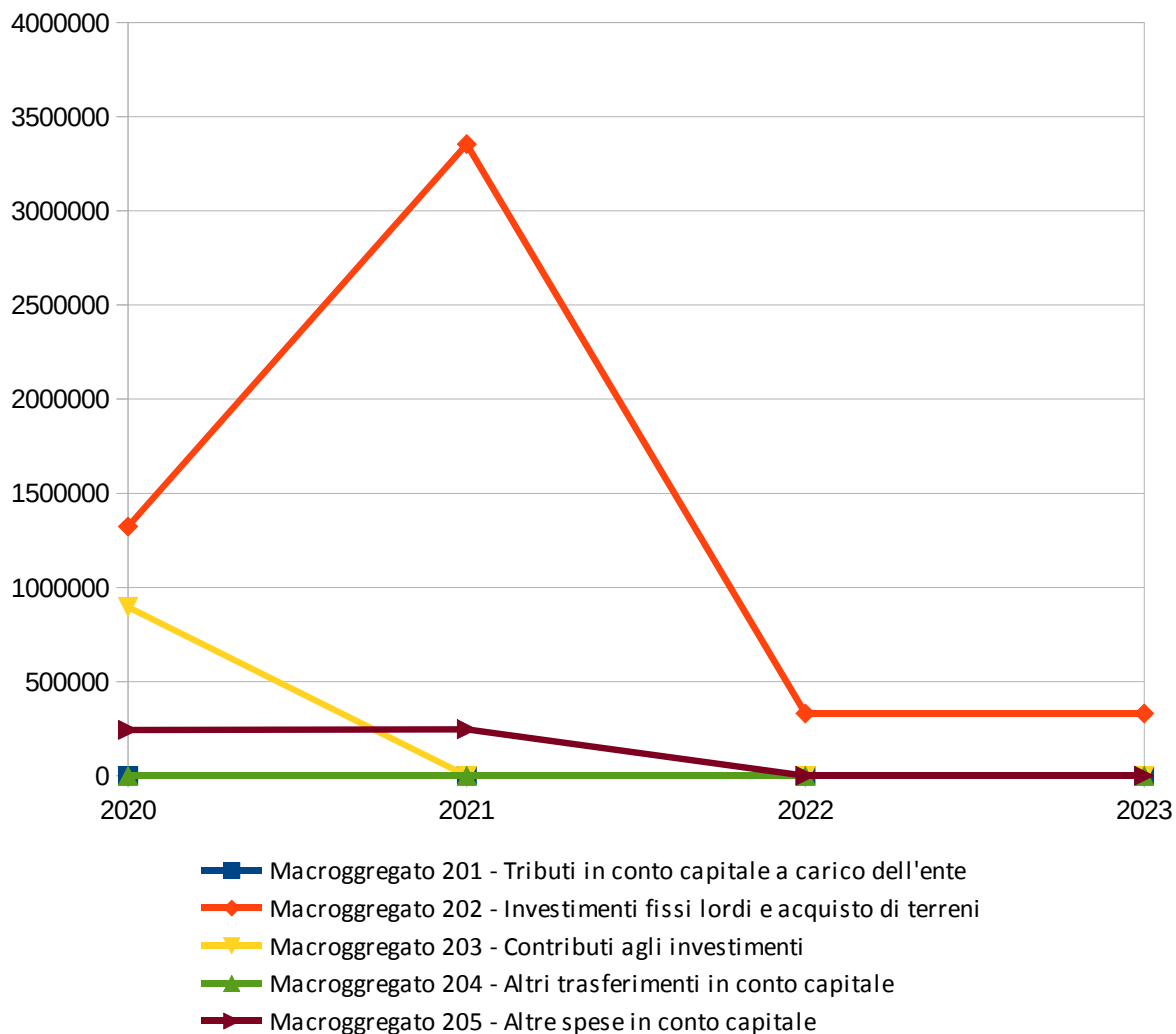
	2020	2021	2022	2023
Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.323.022,53	3.354.057,10	330.980,00	330.980,00
Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti	896.196,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale	243.021,76	246.903,65	0,00	0,00
TOTALE	2.462.240,29	3.600.960,75	330.980,00	330.980,00

Previsioni di competenza 2021



- Macrogregato 201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- Macrogregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- Macrogregato 203 - Contributi agli investimenti
- Macrogregato 204 - Altri trasferimenti in conto capitale
- Macrogregato 205 - Altre spese in conto capitale

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



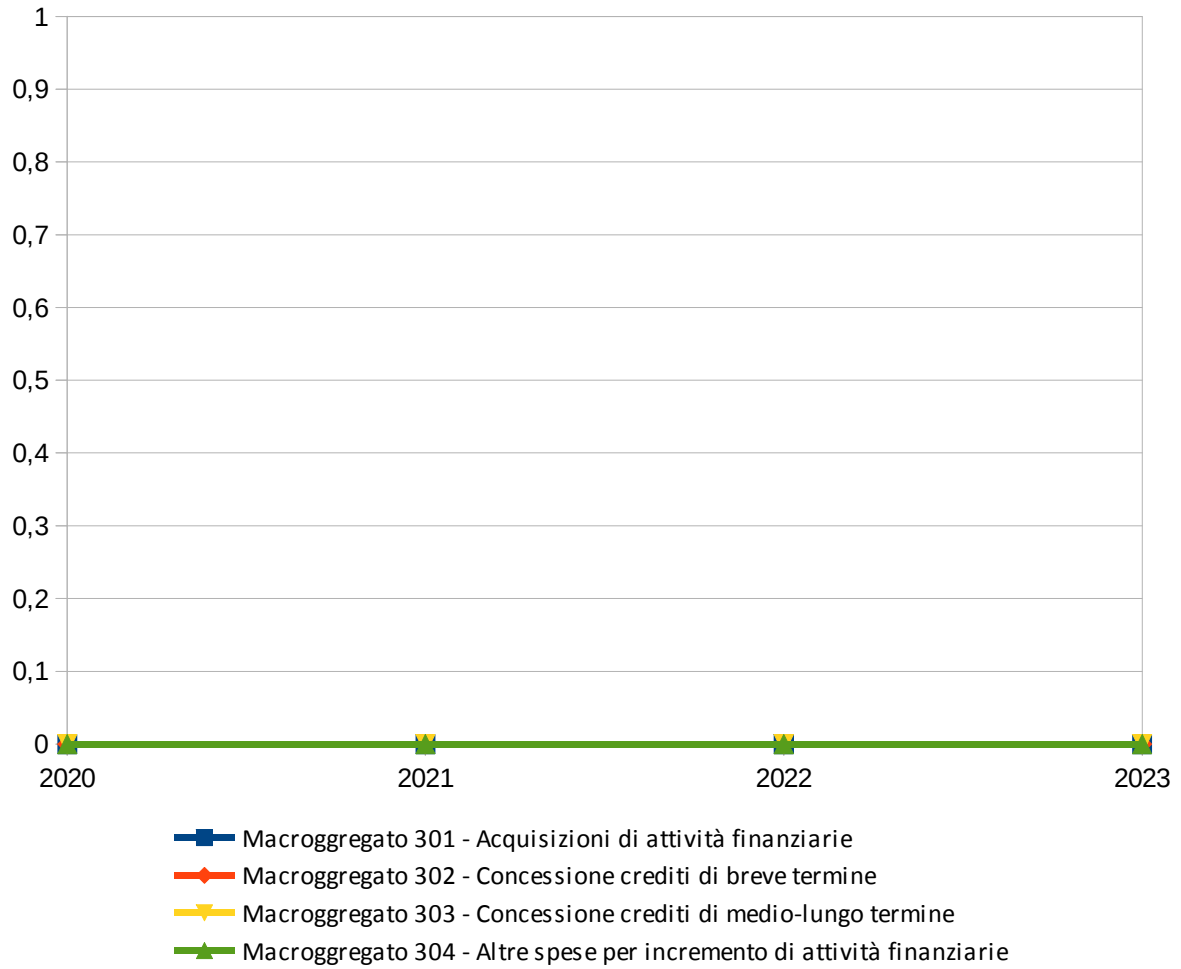
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Previsioni di competenza 2021

- Macrogregato 301 - Acquisizioni di attività finanziarie
- Macrogregato 302 - Concessione crediti di breve termine
- Macrogregato 303 - Concessione crediti di medio-lungo termine
- Macrogregato 304 - Altre spese per incremento di attività finanziarie

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI

Nel corso dell'anno 2020, le quote capitale mutui da rimborsare, hanno beneficiato di due elementi:

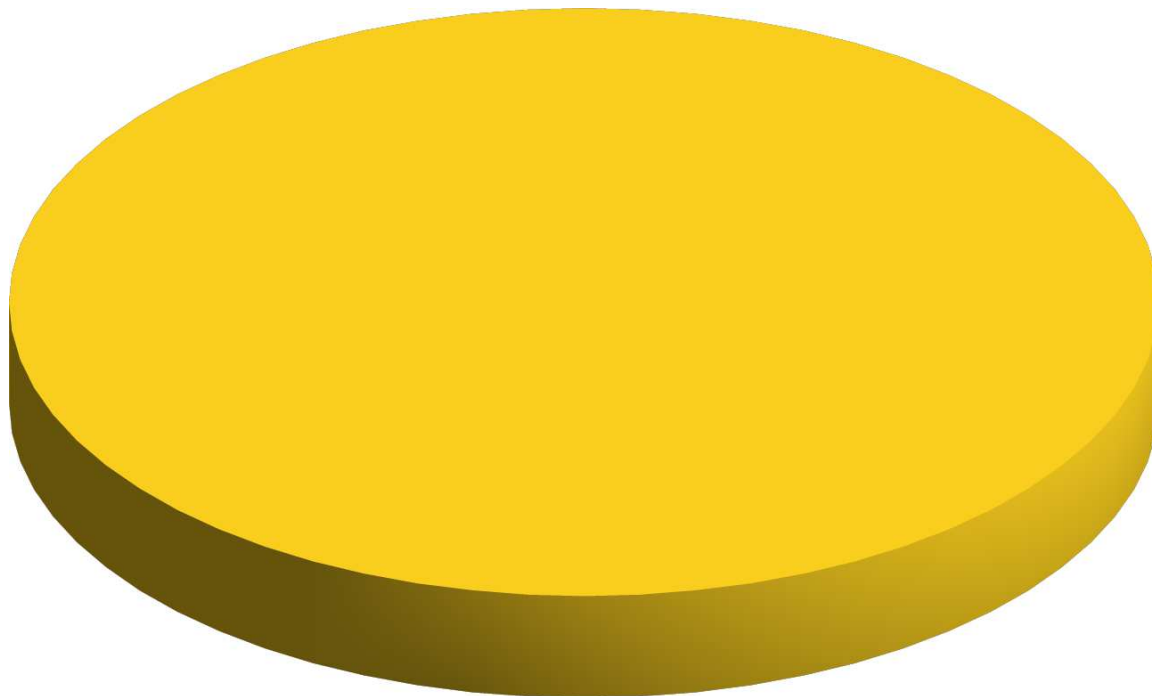
1) l'art.112 del D.L.18/2020, ha stabilito il differimento di un anno del pagamento delle quote capitale dei mutui concessi dalla CDP S.p.a. agli enti locali, trasferiti al MEF in attuazione dell'art.5, commi 1 e 3, del DL 269/2003, disponendo che il conseguente risparmio di spesa fosse utilizzato per il finanziamento di interventi utili a far fronte all'emergenza COVID-19;

2) l'adesione alla rinegoziazione dei mutui messa a disposizione dalla CDP SpA con propria circolare, che ha comportato un sensibile risparmio nell'anno 2020, quantificabile in € 119.954,59.

A fronte di un allungamento del termine di scadenza dei mutui rinegoziati, prorogato al 31/12/2043, il bilancio comunale beneficerà poi a regime di minori oneri per ammortamento pari a circa € 57.000,00.

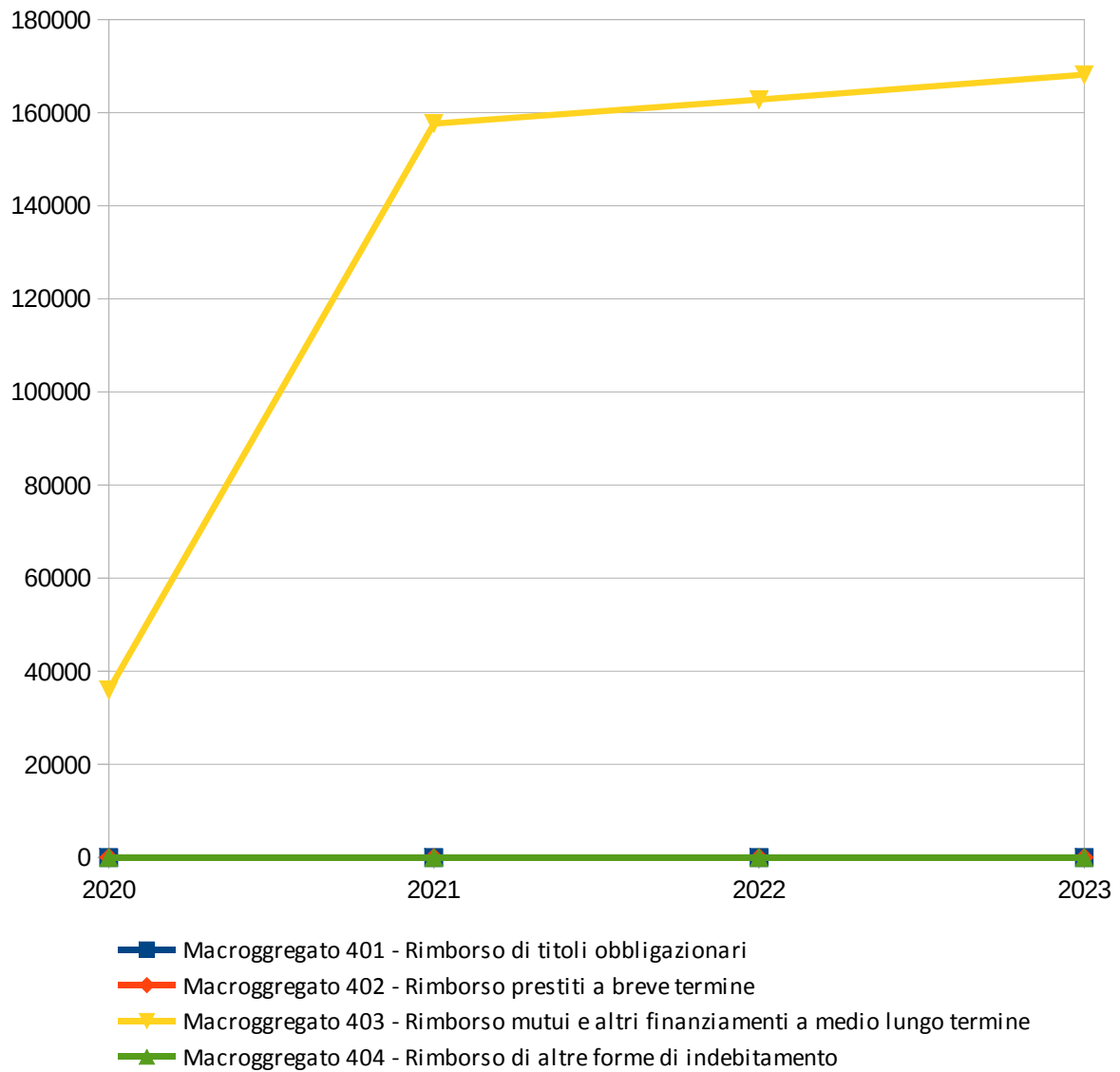
	2020	2021	2022	2023
Macroggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	35.949,00	157.650,00	162.780,00	168.150,00
Macroggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	35.949,00	157.650,00	162.780,00	168.150,00

Previsioni di competenza 2021



- Macroggregato 401 - Rimborso di titoli obbligazionari
- Macroggregato 402 - Rimborso prestiti a breve termine
- Macroggregato 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- Macroggregato 404 - Rimborso di altre forme di indebitamento

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



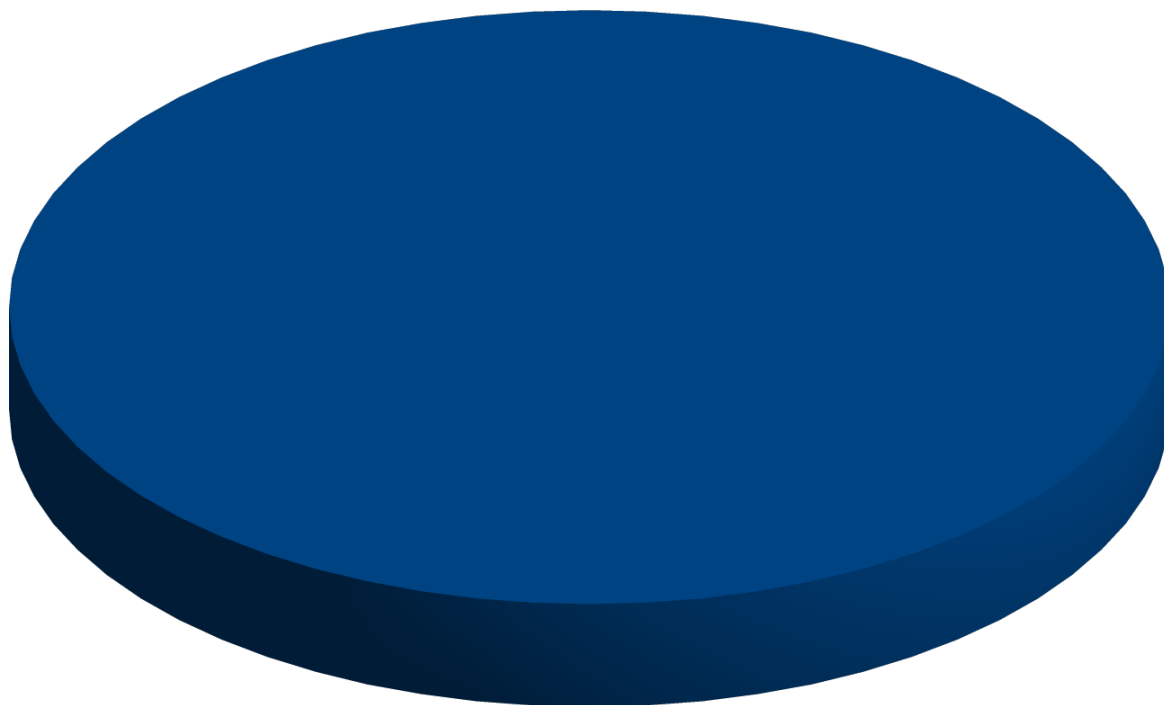
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

A causa della crisi di liquidità in cui l'Ente si dibatte ormai da anni, risulta costante la necessità di ricorrere alle anticipazioni di Tesoreria di cui all'art.222, comma 1, del D.Lgs.267/2000, nel limite dei 3/12 delle entrate accertate per l'esercizio finanziario precedente.

Fino ad ora, comunque, è sempre stato possibile rientrare delle anticipazioni entro il termine dell'esercizio in corso.

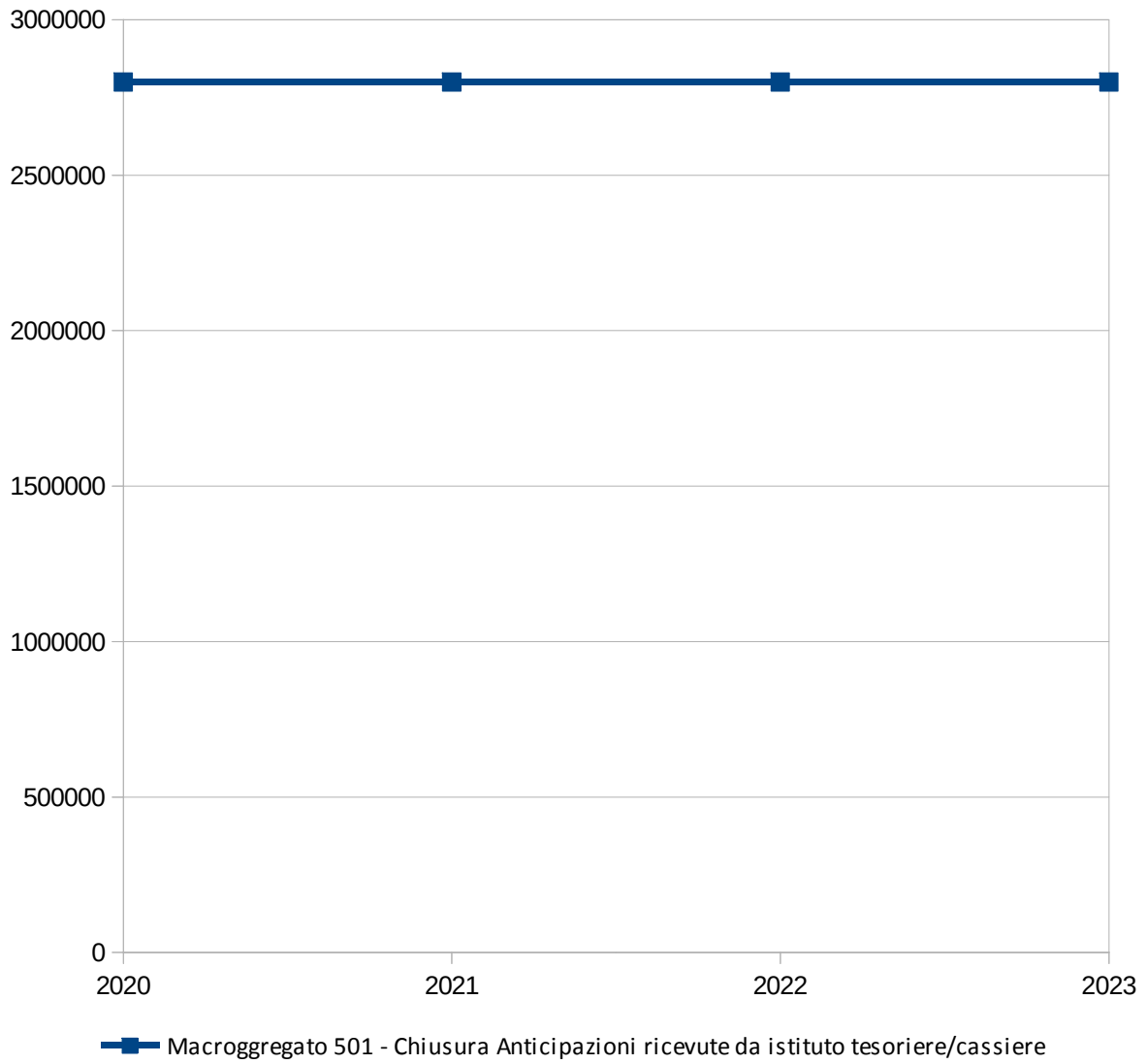
	2020	2021	2022	2023
Macroggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
TOTALE	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00

Previsioni di competenza 2021



■ Macroggregato 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

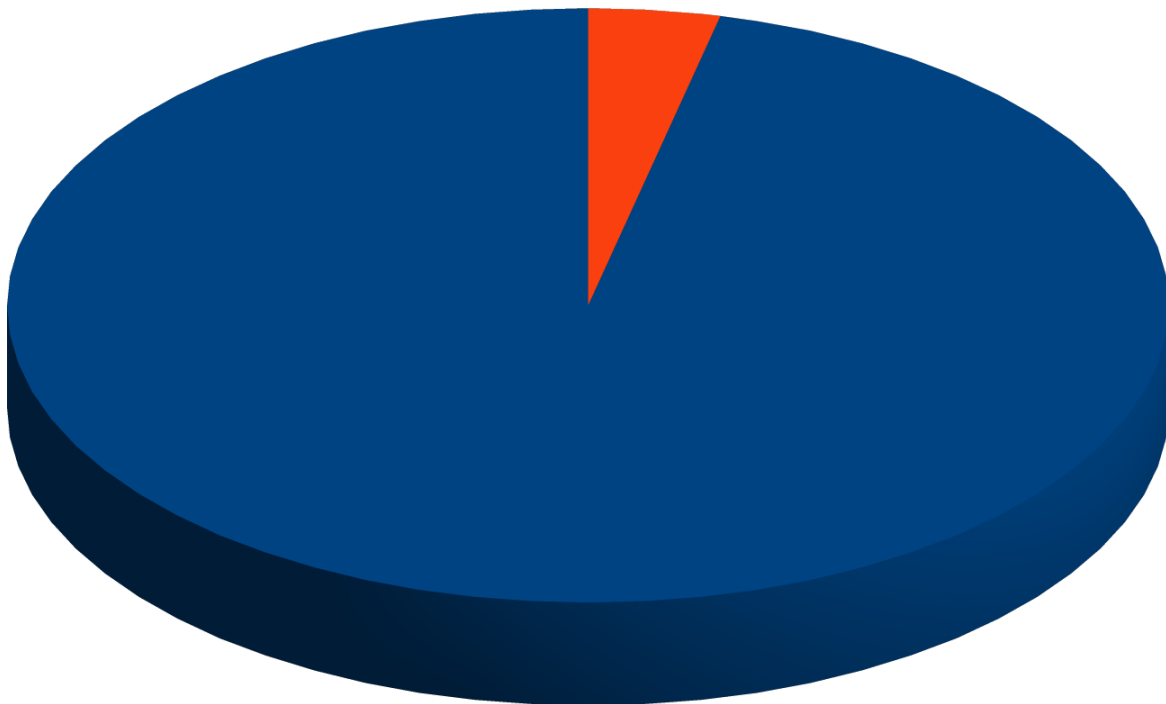
Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

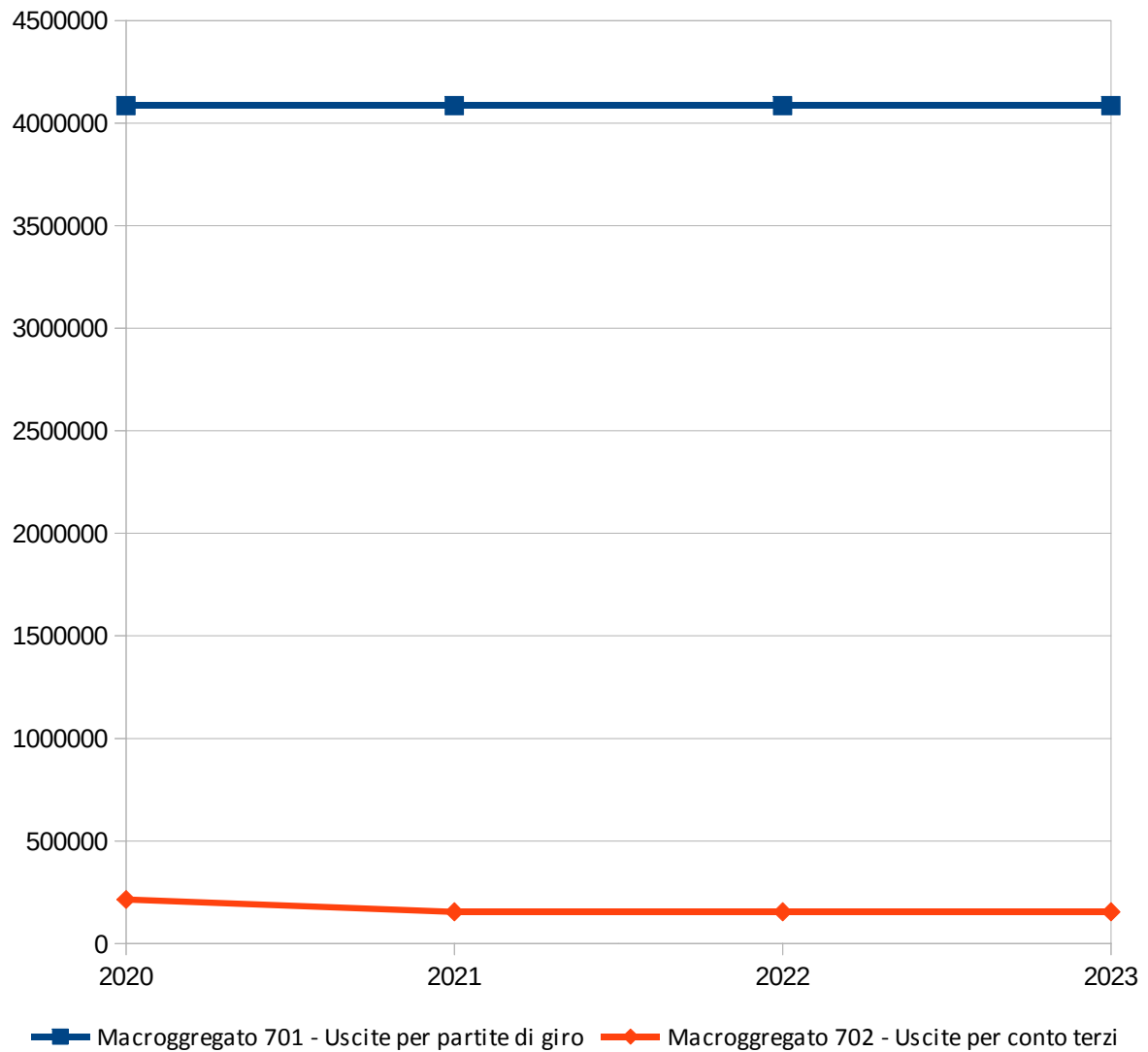
	2020	2021	2022	2023
Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro	4.085.000,00	4.085.000,00	4.085.000,00	4.085.000,00
Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi	215.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00
TOTALE	4.300.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00	4.240.000,00

Previsioni di competenza 2021



■ Macrogregato 701 - Uscite per partite di giro ■ Macrogregato 702 - Uscite per conto terzi

Andamento pluriennale delle previsioni di competenza



3 - ANALISI DEL BUDGET PREVISIONALE DI COMPETENZA PER RESPONSABILE

3.1 - ANALISI DELL'ENTRATA

	2020	2021	2022	2023
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	8.531.165,78	7.894.043,23	7.584.853,00	7.583.853,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	8.531.165,78	7.894.043,23	7.584.853,00	7.583.853,00
Resp. di Servizio FINANZIARIO E PERSONALE - DR. SALVATICO FABRIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	4.190.207,65	4.772.628,00	3.760.000,00	3.760.000,00
Totale Resp. di Servizio FINANZIARIO E PERSONALE - DR. SALVATICO FABRIZIO	4.190.207,65	4.772.628,00	3.760.000,00	3.760.000,00
Resp. di Servizio TRIBUTI - GAMBERA GIORGIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	30.500,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Totale Resp. di Servizio TRIBUTI - GAMBERA GIORGIO	30.500,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Resp. di Servizio LAVORI PUBBLICI - LEANDRO EMILIANO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	1.008.412,00	2.097.533,50	85.216,00	85.216,00
Totale Resp. di Servizio LAVORI PUBBLICI - LEANDRO EMILIANO	1.008.412,00	2.097.533,50	85.216,00	85.216,00
Resp. di Servizio URBANISTICO - ORSI GIANCARLO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	150.000,00	134.700,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio URBANISTICO - ORSI GIANCARLO	150.000,00	134.700,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio ANAGRAFE ED ELETTORALE - COSTANZO LAURA				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	12.327,00	0,00	0,00	0,00
Totale Resp. di Servizio ANAGRAFE ED ELETTORALE - COSTANZO LAURA	12.327,00	0,00	0,00	0,00
Resp. di Servizio COMMERCIO - ORSI GIANCARLO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	5.001,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Totale Resp. di Servizio COMMERCIO - ORSI GIANCARLO	5.001,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Resp. di Servizio BIBLIOTECA - CULTURA -DR. SALVATICO FABRIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	500,00	500,00	500,00	500,00
Totale Resp. di Servizio BIBLIOTECA - CULTURA -DR. SALVATICO FABRIZIO	500,00	500,00	500,00	500,00
Resp. di Servizio SEGRETERIA -MERLATTI ELENA				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	84.249,54	77.669,00	55.000,00	55.000,00
Totale Resp. di Servizio SEGRETERIA -MERLATTI ELENA	84.249,54	77.669,00	55.000,00	55.000,00
TOTALE	14.012.362,97	15.008.073,73	11.516.569,00	11.515.569,00

3.2 - ANALISI DELLA SPESA

	2020	2021	2022	2023
NESSUN RESP. DI SERVIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	160.000,00	351.004,00	77.300,00	77.300,00
Totale NESSUN RESP. DI SERVIZIO	160.000,00	351.004,00	77.300,00	77.300,00
Resp. di Servizio FINANZIARIO E PERSONALE - DR. SALVATICO FABRIZIO				
NESSUN RESP. DI SERVIZIO	8.865.438,28	8.866.706,98	8.857.852,00	8.856.852,00
Totale Resp. di Servizio FINANZIARIO E PERSONALE - DR. SALVATICO FABRIZIO	8.865.438,28	8.866.706,98	8.857.852,00	8.856.852,00

Resp. di Servizio TRIBUTI - GAMBERA GIORGIO					
	NESSUN RESP. DI SERVIZIO	114.111,00	94.651,00	69.951,00	69.951,00
	Totale Resp. di Servizio TRIBUTI - GAMBERA GIORGIO	114.111,00	94.651,00	69.951,00	69.951,00
Resp. di Servizio LAVORI PUBBLICI - LEANDRO EMILIANO					
	NESSUN RESP. DI SERVIZIO	3.014.347,18	4.035.292,75	1.056.216,00	1.056.216,00
	Totale Resp. di Servizio LAVORI PUBBLICI - LEANDRO EMILIANO	3.014.347,18	4.035.292,75	1.056.216,00	1.056.216,00
Resp. di Servizio URBANISTICO - ORSI GIANCARLO					
	NESSUN RESP. DI SERVIZIO	184.118,11	139.400,00	7.400,00	7.400,00
	Totale Resp. di Servizio URBANISTICO - ORSI GIANCARLO	184.118,11	139.400,00	7.400,00	7.400,00
Resp. di Servizio MANIFESTAZIONI - LEANDRO EMILIANO					
	NESSUN RESP. DI SERVIZIO	72.000,00	68.000,00	40.000,00	40.000,00
	Totale Resp. di Servizio MANIFESTAZIONI - LEANDRO EMILIANO	72.000,00	68.000,00	40.000,00	40.000,00
Resp. di Servizio ANAGRAFE ED ELETTORALE - COSTANZO LAURA					
	NESSUN RESP. DI SERVIZIO	48.920,00	47.300,00	47.300,00	47.300,00
	Totale Resp. di Servizio ANAGRAFE ED ELETTORALE - COSTANZO LAURA	48.920,00	47.300,00	47.300,00	47.300,00
Resp. di Servizio COMMERCIO - ORSI GIANCARLO					
	NESSUN RESP. DI SERVIZIO	6.001,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00
	Totale Resp. di Servizio COMMERCIO - ORSI GIANCARLO	6.001,00	1.050,00	1.050,00	1.050,00
Resp. di Servizio AMBIENTE - ORSI GIANCARLO					
	NESSUN RESP. DI SERVIZIO	886.000,00	831.500,00	831.500,00	831.500,00
	Totale Resp. di Servizio AMBIENTE - ORSI GIANCARLO	886.000,00	831.500,00	831.500,00	831.500,00
Resp. di Servizio BIBLIOTECA - CULTURA -DR. SALVATICO FABRIZIO					
	NESSUN RESP. DI SERVIZIO	9.225,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
	Totale Resp. di Servizio BIBLIOTECA - CULTURA -DR. SALVATICO FABRIZIO	9.225,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Resp. di Servizio SEGRETERIA -MERLATTI ELENA					
	NESSUN RESP. DI SERVIZIO	652.202,40	566.169,00	521.000,00	521.000,00
	Totale Resp. di Servizio SEGRETERIA -MERLATTI ELENA	652.202,40	566.169,00	521.000,00	521.000,00
	TOTALE	14.012.362,97	15.008.073,73	11.516.569,00	11.515.569,00

ANALISI DELLA PROGRAMMAZIONE

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

4.1 - DETERMINAZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	+	314.164,99
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	+	18.634,60
Entrate già accertate nell'esercizio 2020	+	8.766.134,74
Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	-	8.425.830,59
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	+	44.216,92
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	+	0,00
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	=	717.320,66
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	+	0,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	+	0,00
Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	-	64.424,98
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	=	652.895,68

4.2 - COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2020	89.272,37
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo Contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	26.331,73
Totale Parte Accantonata	115.604,10
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	149.430,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	172.055,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	17.078,00
Totale Parte Vincolata	338.563,44
Totale Parte Destinata agli investimenti	64.960,32
Totale Parte Disponibile	133.767,82

4.3 - UTILIZZO QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	

5 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE

Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'eser. 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'eser. 2020	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
	Fondo anticipazioni di liquidità:						
	Totale Accantonamento - Fondo anticipazioni di liquidità:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate:						
	Totale Accantonamento - Fondo perdite società partecipate:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo contenzioso:						
	Totale Accantonamento - Fondo contenzioso:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo crediti di dubbia esigibilità:						
2/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	89.272,37	-79.734,00	79.734,00	0,00	89.272,37	0,00
	Totale Accantonamento - Fondo crediti di dubbia esigibilità:	89.272,37	-79.734,00	79.734,00	0,00	89.272,37	0,00
	Altri accantonamenti:						
25/0	FONDO RINNOVO CONTRATTUALI	5.000,00	0,00	5.000,00	10.000,00	20.000,00	0,00
26/0	FONDO SPESA PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	3.880,73	0,00	2.451,00	0,00	6.331,73	0,00
	Totale Accantonamento - Altri accantonamenti:	8.880,73	0,00	7.451,00	10.000,00	26.331,73	0,00
	TOTALE:	98.153,10	-79.734,00	87.185,00	10.000,00	115.604,10	0,00

6 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Entrate vincolate accertate nell'eser. 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eser. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'eser. o da quote vincolate del risultato di amm. (dati presunti)	Cancellazione nell'eser. 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amm. (+) e cancellazione nell'eser. 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'eser. 2020 di impegni finanziati da F.P.V. dopo l'approvazione del rendiconto dell'eser. 2019 se non reimpegnati nell'eser. 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo eser. del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
			Vincoli derivanti dalla legge:								
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.		MAGGIORI ACCERTAMENTI RISPETTO A STANZIAMENTO DI BILANCIO	62,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62,39	0,00
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.		MAGGIORI ACCERTAMENTI RISPETTO A STANZIAMENTO DI BILANCIO	149.920,42	0,00	87.369,62	0,00	0,00	0,00	62.550,80	0,00
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	760/2	STRADE COMUNALI - SERVIZI DI MANUTENZIONE (FINANZ. OO.UU.)	0,00	21.500,00	21.472,00	0,00	0,00	0,00	28,00	0,00

350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	760/3	STRADE COMUNALI - ACQUISTO BENI CON OO.UU.	0,00	28.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.500,00	0,00
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	960/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ADIBITI AD UFFICI E SERVIZI FINANZIATE CON OO.UU.	0,00	5.260,49	3.623,40	0,00	0,00	0,00	1.637,09	0,00
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	1000/2	COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO EDIFICI PER ISTITUTO COMPRESIVO FINANZIATI CON OO.UU.	0,00	25.000,00	17.761,74	0,00	0,00	0,00	7.238,26	0,00
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	1075/0	SPESE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI FINANZIATO CON OO.UU.	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	1090/2	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA PARCHI, GIARDINI E AREE VERDI FINANZIARE CON OO.UU.	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	1100/1	INTERVENTI PER IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATI CON OO.UU.	0,00	10.000,00	5.826,51	0,00	0,00	0,00	4.173,49	0,00
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	1120/2	INTERVENTI AD INFRASTRUTTURE STRADALI FINANZIATE CON OO.UU.	0,00	36.000,00	24.563,48	0,00	0,00	0,00	11.436,52	0,00
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	1130/2	INTERVENTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA FINANZIATI CON OO.UU.	0,00	17.486,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.486,00	0,00
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	1137/1	INTERVENTI VARI NEL CAMPO DELL'AGRICOLTURA	0,00	3.000,00	242,55	0,00	0,00	0,00	2.757,45	0,00

			FINANZIATO CON OO.UU.								
350/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE ECC.	1138/1	INTERVENTI PER PINETA MONTE CALVARIO E GROTTA DEI DOSSI FINANZIATO CON OO.UU.	0,00	5.500,00	2.440,00	0,00	0,00	0,00	3.060,00	0,00
			Totale vincoli derivanti dalla legge:	149.982,81	162.746,49	163.299,30	0,00	0,00	0,00	149.430,00	0,00
			Vincoli derivanti da trasferimenti:								
100/9	CONTRIBUTO SPESE DI SANIFICAZIONE UFFICI E LUOGHI DI LAVORO EMERGENZA SANITARIA - ART.114 DL 18/2020	104/0	SPESE PER SANIFICAZIONE UFFICI E AMBIENTI DI LAVORO EMERGENZA SANITARIA - ACQUISTO BENI	0,00	7.600,00	153,72	0,00	0,00	0,00	7.446,28	0,00
100/9	CONTRIBUTO SPESE DI SANIFICAZIONE UFFICI E LUOGHI DI LAVORO EMERGENZA SANITARIA - ART.114 DL 18/2020	104/1	SPESE PER SANIFICAZIONE UFFICI E AMBIENTI DI LAVORO EMERGENZA SANITARIA - PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	7.638,24	5.153,16	0,00	0,00	0,00	2.485,08	0,00
100/12	CONTRIBUTO STATO FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART.106 DL 34/2000)		DIFFERENZA TRA FONDO EROGATO E MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE DA EMERGENZA COVID 19	0,00	216.021,64	53.897,56	0,00	0,00	0,00	162.124,08	0,00
			Totale vincoli derivanti da trasferimenti:	0,00	231.259,88	59.204,44	0,00	0,00	0,00	172.055,44	0,00
			Vincoli derivanti da finanziamenti:								
			Totale vincoli derivanti da finanziamenti:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:								

		Totale vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Altri vincoli:								
	SOSPENSIONE RATE MUTUI MEF - ART.112 DL 18/2020	DIFFERENZA TRA QUOTE CAPITALE NON VERSATE E IMPEGNI DI SPESA EMERGENZA COVID	0,00	17.078,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.078,00
		Totale altri vincoli:	0,00	17.078,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.078,00
		TOTALE:	149.982,81	411.084,37	222.503,74	0,00	0,00	0,00	0,00	338.563,44

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	149.430,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	172.055,44
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h5 - i/5)	17.078,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i) (1)	338.563,44

7 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Capitolo di Entrata	Descrizione	Capitolo di Spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'eser. 2020 (dato presunto)	Impegni eser. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	F.P.V. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'eser. o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2020 applicate al primo eser. Del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
282/0	CONTRIBUTO PER IMPIANTI FOTOVOLTAICI	1047/0	COSTRUZIONE NUOVI LOCULI NEL CIMITERO COMUNALE	3.535,45	0,00	0,00	0,00	0,00	3.535,45	0,00
310/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER MANUT.E COSTRUZ. OPERE PUBBL.	1120/0	INTERVENTI AD INFRASTRUTTURE STRADALI	1.777,36	0,00	0,00	0,00	0,00	1.777,36	0,00
340/0	CONTRIBUTI DI PRIVATI, DI ISTITUTI DI CREDITO O FONDAZIONI BANCARIE	1130/0	INTERVENTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	59.647,51	0,00	0,00	0,00	0,00	59.647,51	0,00
			TOTALE:	64.960,32	0,00	0,00	0,00	0,00	64.960,32	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	

Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (1)	64.960,32

Il risultato di amministrazione presunto di cui ai prospetti precedenti, non avendo la Giunta Comunale ancora provveduto ad effettuare l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art.3, co.4, del D.Lgs.118/2011, risulta necessariamente stimato con un'approssimazione di massima, che determinerà necessariamente uno scostamento, anche rilevante, rispetto ai dati definitivi che scaturiranno dall'approvazione del rendiconto 2020.

Il risultato presunto, per altro, non è spendibile fino alla chiusura dell'esercizio 2020, poiché potrebbe essere suscettibile di variazioni e, pertanto, non può prevedersi sul bilancio di previsione 2019-2021 alcuna spesa finanziata con il risultato di amministrazione, ad eccezione di quelle finanziate dall'utilizzo delle relative quote vincolate, di cui, tuttavia, non si riscontra la necessità di prevederne alcun utilizzo in sede previsionale.

8 - FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E SUO UTILIZZO

	<i>F.P.V.</i>	<i>Utilizzo 2021</i>	<i>Utilizzo 2022</i>	<i>Utilizzo 2023</i>	<i>Utilizzo 2024</i>	<i>Utilizzo 2025</i>	<i>Utilizzi successivi</i>
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	38.108,41	38.108,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	2.616,57	2.616,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	40.724,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	23.700,00	23.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	23.700,00	64.424,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2020	64.424,98	64.424,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2021	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Titolo 2	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2022	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti							
Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00				0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1	0,00				0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale							
Macroaggregato 202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	0,00				0,00	0,00	0,00
Totale FPV 2023	0,00				0,00	0,00	0,00

9 -ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

	2021	2022	2023
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	81.939,80	82.529,80	82.529,80
Totale Titolo 1	81.939,80	82.529,80	82.529,80
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.212,28	4.212,28	4.212,28
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.112,15	1.182,75	1.112,15
Totale Titolo 3	5.324,43	5.395,03	5.324,43

	2021	2022	2023
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di Parte Corrente	87.264,23	87.924,83	87.854,23
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	87.264,23	87.924,83	87.854,23

Previsto dal principio contabile 4/2 del D.Lgs.118/2011, Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato iscritto sul bilancio di previsione negli importi sopra riportati, sulla base del calcolo effettuato sui residui delle voci di entrata di dubbia, o difficile esazione, con il metodo della media semplice, riferita al quinquennio 2015-2019.

10 - ACCANTONAMENTI AL FONDO DI RISERVA

	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
FONDO DI RISERVA	15.909,82	16.647,00	14.917,00	15.487,00

Ai sensi dell'art.166,co.1, del D.Lgs.267/2000 il fondi di riserva deve essere superiore allo 03% ed inferiore al 2% del totale delle spese correnti. Gli stanziamenti sopra riportati rappresentano, rispettivamente, lo 0,38%, lo 0,36% e lo 0,37% del totale delle spese correnti stanziato per l'anno 2021, 2022 e 2023.

11 - ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI

	2020	2021	2022	2023
4/0 - FONDO DI GARANZIA CREDITI COMMERCIALI	0,00	22.700,00	0,00	0,00
25/0 - FONDO RINNOVO CONTRATTUALI	5.000,00	39.000,00	39.000,00	39.000,00
26/0 - FONDO SPESA PER INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	2.451,00	2.451,00	2.451,00	2.451,00
1020/2 - ACCANTONAMENTO OO.UU.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTI AD ALTRI FONDI	7.451,00	64.151,00	41.451,00	41.451,00

Si riporta breve descrizione degli altri fondi stanziati e motivazione dello stanziamento:

a) Fondo per rinnovi contrattuali: considerato che il CCNL del comparto delle funzioni locali risulta scaduto, per la parte economica, nell'anno 2018, occorre accantonare ogni anno una quota presunta da destinare all'applicazione del nuovo contratto, nelle more della sottoscrizione dello stesso. Sulla base di un aumento medio mensile stimato in € 109,00 per dipendente, l'accantonamento da iscrivere a bilancio è stato previsto in € 39.000,00 annui;

b) Fondo per indennità di fine mandato Sindaco: al termine del mandato di carica del Sindaco pro tempore, occorrerà corrispondergli l'indennità di fine mandato, consistente in una mensilità per ogni anno di mandato espletato. Lo stanziamento di € 2.451,00 annui, rappresenta, appunto, una mensilità di indennità in vigore, al lordo dell'Irap a carico Ente;

c) **Fondo di garanzia debiti commerciali:** l'art.1, commi da 859 a 862 della Legge 145/2018, prevede che gli Enti per i quali il debito commerciale residuo non si sia ridotto di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, stanziino al FGDC il 5 % degli stanziamenti riguardanti, nell'esercizio in corso, la spesa per acquisto di beni e servizi.

Analogo stanziamento è previsto per gli Enti che, pur rispettando la suddetta condizione, presentino un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'art.4, del D.Lgs.231/2002, in base a una percentuale che va dal 5% per ritardi medi superiori a 60 giorni, al 1% per ritardi medi compresi tra 1 e 10 giorni.

Considerato che, dai dati presenti sulla piattaforma della certificazione dei crediti commerciali, il ritardo medio dei pagamenti registrato nell'anno 2020 per il Comune di Villanova Mondovì, risulta pari a 7 giorni, lo stanziamento previsto sul bilancio di previsione 2021 a titolo di accantonamento FGDC è stato calcolato come 1% dello stanziamento complessivo per spese per acquisto beni e servizi (macroaggregato 103).

12 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

12.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		587.321,39		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	40.724,98	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	(+)	4.276.388,00	4.095.589,00	4.094.589,00
<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	(-)	4.209.462,98	3.982.809,00	3.976.439,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		87.265,00	87.925,00	87.855,00
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	(-)	157.650,00	162.780,00	168.150,00
<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
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-50.000,00	-50.000,00	-50.000,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	23.700,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.627.260,75	380.980,00	380.980,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(-)	0,00	0,00	0,00

prestiti da amministrazioni pubbliche				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.600.960,75	330.980,00	330.980,00
<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 Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per 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 acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		0,00	0,00	0,00

12.2 - PREVISIONE DI CASSA

	2021
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	587.321,39
<i>Previsioni Pagamenti</i>	16.915.876,15
<i>Previsioni Riscossioni</i>	17.178.177,92
<i>Fondo di cassa finale presunto</i>	849.623,16

Dettaglio analitico della previsione sulla base dei conti evidenza aperti presso la tesoreria.

Codice Conto Evidenza	Descrizione Conto Evidenza	Previsioni di cassa Entrata	Previsioni di cassa Spesa
0000001	CONTO ORDINARIO	3.650.711,18	0,00
	Senza conto evidenza	13.527.466,74	16.915.876,15

13 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

13.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Autonomia Finanziaria =	Entrate Tributarie + Extratributarie	88,134%	90,335%	90,333%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	657,30	645,23	645,06	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	517,96	520,58	520,58	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	30,890%	32,355%	32,363%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	23,264%	24,371%	24,377%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità per indebitamento =	Rimborso mutui e interessi	7,625%	7,984%	7,986%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

13.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità strutturale pro-capite =	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	230,37	231,10	231,10	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità costo del personale pro-capite =	Spese Personale	173,50	174,08	174,08	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

<i>INDICE</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità indebitamento pro-capite =	Rimborso mutui e interessi	56,87	57,02	57,02	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

13.5 - COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente =	Spesa Personale	23,634%	25,061%	25,102%	N.D.	N.D.
	Spese Correnti del titolo 1°					

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Rigidità per costo personale pro-capite =	Spesa Personale	173,50	174,08	174,08	N.D.	N.D.
	N.Abitanti					

INDICE		2021	2022	2023	2024	2025
Rigidità per costo personale=	Spesa Personale	23,264%	24,371%	24,377%	N.D.	N.D.
	Entrate Correnti					

APPROFONDIMENTI

14 - PROSPETTI COMPARATIVI DEL BILANCIO DI PREVISIONE

PREVISIONI DI COMPETENZA ESERCIZIO 2021								
	Titolo 0 Disavanzo di Amministrazione	Titolo 1 Spese Correnti	Titolo 2 Spese in conto capitale	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	Titolo 4 Rimborso di prestiti	Titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Titolo 7 spese per conto terzi e partite di giro	TOTALE
ENTRATE PER TITOLI E DESTINAZIONE								
<i>0 - Avanzo di amministrazione</i>								
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Corrente</i>		40.724,98						40.724,98
<i>0 - Accantonamento F.P.V. di Parte Capitale</i>			23.700,00					23.700,00
<i>1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa</i>		2.970.000,00						2.970.000,00
<i>2 - Trasferimenti correnti</i>		507.440,00						507.440,00
<i>3 - Entrate extratributarie</i>		798.948,00						798.948,00
<i>4 - Entrate in conto capitale</i>			3.627.260,75					3.627.260,75
<i>5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>								
<i>6 - Accensione di prestiti</i>								
<i>7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>						2.800.000,00		2.800.000,00
<i>9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</i>							4.240.000,00	4.240.000,00
TOTALE ENTRATE		4.317.112,98	3.650.960,75			2.800.000,00	4.240.000,00	15.008.073,73
SPESE PER MISSIONE E TITOLI								
<i>00 - Disavanzo di Amministrazione</i>								
<i>01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>		1.531.152,72	237.980,00					1.769.132,72
<i>02 - Giustizia</i>								
<i>03 - Ordine pubblico e sicurezza</i>		78.272,26						78.272,26
<i>04 - Istruzione e diritto allo studio</i>		559.735,00	1.156.195,10					1.715.930,10
<i>05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>		28.700,00						28.700,00
<i>06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>		80.770,00	724.000,00					804.770,00
<i>07 - Turismo</i>		68.000,00						68.000,00
<i>08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>		100.000,00						100.000,00
<i>09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>		921.400,00	11.500,00					932.900,00
<i>10 - Trasporti e diritto alla mobilità</i>		381.370,00	1.043.704,00					1.425.074,00
<i>11 - Soccorso civile</i>								
<i>12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>		292.000,00	3.000,00					295.000,00
<i>13 - Tutela della salute</i>								
<i>14 - Sviluppo economico e competitività</i>			254.678,00					254.678,00

<i>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>								
<i>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>			3.000,00					3.000,00
<i>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>								
<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>			166.903,65					166.903,65
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		168.063,00						168.063,00
<i>50 - Debito pubblico</i>					157.650,00			157.650,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						2.800.000,00		2.800.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							4.240.000,00	4.240.000,00
TOTALE SPESE		4.209.462,98	3.600.960,75		157.650,00	2.800.000,00	4.240.000,00	15.008.073,73

<i>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>								
<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		144.293,00						144.293,00
<i>50 - Debito pubblico</i>					162.780,00			162.780,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						2.800.000,00		2.800.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							4.240.000,00	4.240.000,00
TOTALE SPESE		3.982.809,00	330.980,00		162.780,00	2.800.000,00	4.240.000,00	11.516.569,00

<i>19 - Relazioni internazionali</i>								
<i>20 - Fondi e accantonamenti</i>		144.793,00						144.793,00
<i>50 - Debito pubblico</i>					168.150,00			168.150,00
<i>60 - Anticipazioni finanziarie</i>						2.800.000,00		2.800.000,00
<i>99 - Servizi per conto terzi</i>							4.240.000,00	4.240.000,00
TOTALE SPESE		3.976.439,00	330.980,00		168.150,00	2.800.000,00	4.240.000,00	11.515.569,00

15 - TRIBUTI E TARIFFE

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160 comma 738, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova imposta municipale propria (IMU).

Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata, non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A1/A8/A9.

ALIQUOTE IMU ANNO 2020	
Aliquota prima casa e pertinenze (Cat A1 - A8 -A9 e relative pertinenze)	4 per mille
Aliquota abitazioni assegnate dalle IACP e relative pertinenze	10,9 per mille
Aliquota fabbricati rurali ad uso strumentale	9,9 per mille
Aliquota fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita	10,9 per mille
Aliquota fabbricati classificati nel gruppo catastale D	9,4 per mille
Aliquota fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti	10,9 per mille
Aliquota aree fabbricabili	10,9 per mille
Aliquota terreni agricoli fogli catastali n.ri 2, 6, 7, 8, 9, 11, 14, 29	9,9 per mille
Aliquota terreni agricoli altri fogli catastali	esenti
Aliquota terreni agricoli posseduti da CD o IAP	esenti

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria	963.000,00	1.051.547,36	1.063.000,00	1.064.000,00	1.064.000,00

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	150.657,97	10.900,00	11.000,00	10.000,00	10.000,00

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e l'applicazione della tassa sui rifiuti.

ALIQUOTE TARI UTENZE DOMESTICHE				
2020			2021	
Occupanti	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA PER NUCLEO FAMILIARE
1	0,59131	72,49269	0,59131	72,49269
2	0,69479	130,48684	0,69479	130,48684
3	0,7761	152,23465	0,7761	152,23465
4	0,84262	188,48099	0,84262	188,48099
5	0,90914	210,2288	0,90914	210,2288
6	0,96088	246,47515	0,96088	246,47515

ALIQUOTE TARI UTENZE NON DOMESTICHE					
2020			2021		
Categoria	Attività	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.	Quota fissa TARIFFA €/MQ.	Quota variabile TARIFFA €/MQ.
1	MUSEI, BIBLIOTECHE, SCUOLE, ASSOCIAZIONI, LUOGHI DI CULTO	0,3317	1,00899	0,3317	1,00899
3	AUTORIMESSE E MAGAZZINI SENZA ALCUNA VENDITA DIRETTA	0,42292	1,292	0,42292	1,292
4	CAMPEGGI, DISTRIBUTORI CARBURANTI E IMPIANTI SPORTIVI	0,63024	1,92263	0,63024	1,92263
5	ESPOSIZIONI, AUTOSALONI	0,28195	0,86749	0,28195	0,86749
6	ALBERGHI CON RISTORANTE	0,99511	3,03006	0,99511	3,03006
7	ALBERGHI SENZA RISTORANTE	0,7878	2,38713	0,7878	2,38713
8	CASE DI CURA E RIPOSO	0,82926	2,52248	0,82926	2,52248
10	UFFICI, AGENZIE	0,88731	2,7009	0,88731	2,7009
11	BANCHE ED ISTITUTI DI CREDITO	0,45609	1,38429	0,45609	1,38429
12	NEGOZI ABBIGLIAMENTO, CALZATURE, LIBRERIA, CARTOLERIA, FERRAMENTA, ALTRI BENI DUREVOLI	0,82097	2,5071	0,82097	2,5071
13	EDICOLA, FARMACIA, TABACCAIO, PLURILICENZE	0,92048	2,79319	0,92048	2,79319

14	NEGOZI PARTICOLARI QUALI FILATELIA, TENDE E TESSUTI, TAPPETI, CAPPELLI E OMBRELLI, ANTIQUARIATO	0,49756	1,51349	0,49756	1,51349
16	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: PARRUCCHIERE, BARBIERE, ESTETISTA	0,90389	2,7532	0,90389	2,7532
17	ATTIVITA' ARTIGIANALI TIPO BOTTEGHE: FALEGNAME, IDRAULICO, FABBRO, ELETTRICISTA	0,67999	2,07951	0,67999	2,07951
18	CARROZZERIA, AUTOFFICINA, ELETTRAUTO	0,90389	2,7532	0,90389	2,7532
20	ATTIVITA' ARTIGIANALI DI PRODUZIONE BENI SPECIFICI	0,45609	1,38429	0,45609	1,38429
21	RISTORANTI, TRATTORIE, OSTERIE, PIZZERIE. PUB	4,61898	14,04901	4,61898	14,04901
22	MENSE, BIRRERIE, AMBURGHERIE	4,02191	12,23712	4,02191	12,23712
23	BAR, CAFFE', PASTICCERIE	3,28387	9,97919	3,28387	9,97919
24	SUPERMERCATO, PANE E PASTA, MACELLERIA, SALUMI E FORMAGGI, GENERI ALIMENTARI	1,67511	5,09111	1,67511	5,09111
26	ORTOFRUTTA, PESCHERIE, FIORI E PIANTE, PIZZA AL TAGLIO	5,94579	18,07575	5,94579	18,07575
102	STUDI PROFESSIONALI	0,45609	1,38429	0,45609	1,38429

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	864.551,00	818.500,00	852.000,00	852.000,00	852.000,00
Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF - ANNO 2020	
Fascia di Reddito	Aliquota %
Reddito fino a 15.000,00€	
Reddito da 15.000,01 a 28.000,00€	
Reddito da 28.000,01 a 55.000,00€	
Reddito da 55.000,01 a 75.000,00€	
Reddito oltre 75.000,01€	

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF	456.000,00	495.000,00	610.000,00	625.000,00	625.000,00

TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (TOSAP)

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507 art. 38 e seguenti, la Tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche è il tributo dovuto per l'occupazione di spazi appartenenti a beni demaniali o al patrimonio indisponibile degli enti locali, come strade, corsi, piazze, aree private gravate da servitù di passaggio, spazi sovrastanti e sottostanti il suolo pubblico, comprese condutture e impianti, zone acquee adibite all'ormeggio di natanti in rivi e canali

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010152 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507, l'imposta sulla pubblicità si applica alla diffusione di messaggi pubblicitari, attraverso forme di comunicazione visive e/o acustiche diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o da tali luoghi percepibile. Ai fini dell'imposizione si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di una attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato.

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	31.396,32	31.000,00	0,00	0,00	0,00

CANONE UNICO PATRIMONIALE

l'art.1, comma 816, della Legge 27/12/2019, istituisce, a decorrere dal 2021, il Canone Unico di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, che 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, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

	ACCERTAMENTI 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Categoria 1010141 - Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

POLITICA TARIFFARIA DEI SERVIZI

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

16 - REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE

Questa sezione riporta le Entrate e le Spese indicate come non ricorrenti, identificabili quindi come limitate a uno o più esercizi e non previste a regime, come da indicazioni sull'allegato 7 del D.Lgs. 118/11.

16.1 - ENTRATE STRAORDINARIE

	2021	2022	2023
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa			
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati			
1010106 - Imposta municipale propria	53.000,00	54.000,00	54.000,00
Totale Tipologia 0101	53.000,00	54.000,00	54.000,00
Totale Titolo 1	53.000,00	54.000,00	54.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti			
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	30.619,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 0101	30.619,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2	30.619,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			
Tipologia 0300 - Altri trasferimenti in conto capitale			
4031300 - Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	196.903,65	0,00	0,00
Totale Tipologia 0300	196.903,65	0,00	0,00
Totale Titolo 4	196.903,65	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE STRAORDINARIE	280.522,65	54.000,00	54.000,00

16.2 - SPESE STRAORDINARIE

	2021	2022	2023
Titolo 1 - Spese correnti			
103 - Acquisto di beni e servizi	12.000,00	12.000,00	12.000,00
104 - Trasferimenti correnti	221.000,00	221.000,00	221.000,00
Totale Titolo 1	233.000,00	233.000,00	233.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale			
205 - Altre spese in conto capitale	166.903,65	0,00	0,00
Totale Titolo 2	166.903,65	0,00	0,00
TOTALE SPESE STRAORDINARIE	399.903,65	233.000,00	233.000,00

17 - PREVISIONE DI COPERTURA DEI SERVIZI

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</i>	<i>Proventi Presunti 2021</i>	<i>Costi Presunti 2021</i>	<i>Percentuale di Copertura</i>	<i>Differenza</i>
IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
MENSE SCOLASTICHE	0,00	0,00	0,00	0,00

18 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

18.1 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

2019	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2020	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2021	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2022	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
2023	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

18.2 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2019	2020	2021	2022	2023
<i>Quota Interessi</i>	212.944,32	180.170,00	168.440,00	164.200,00	158.830,00
<i>Quota Capitale</i>	183.283,18	35.949,00	157.650,00	162.780,00	168.150,00
Totale	396.227,50	216.119,00	326.090,00	326.980,00	326.980,00

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2019	2020	2021	2022	2023
<i>Interessi passivi</i>	212.944,32	180.170,00	168.440,00	164.200,00	158.830,00
<i>Entrate Correnti</i>	3.615.407,73	3.769.059,47	3.765.936,26	4.397.911,41	4.276.388,00
% su Entrate Correnti	5,890%	4,780%	4,473%	3,734%	3,714%
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	10%	10%	10%	10%	10%

Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10 per cento delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."

18.3 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	<i>Impegnato/ Accertato 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	2.808.351,55	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
Saldo	2.808.351,55	0,00	0,00	0,00	0,00

18.4 - INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	<i>Impegnato 2019</i>	<i>Competenza 2020</i>	<i>Competenza 2021</i>	<i>Competenza 2022</i>	<i>Competenza 2023</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

19 - GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI

Anno	Conto	Descrizione	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Saldo
		TOTALE GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A TERZI	0,00	0,00	0,00

20 - OPERE PUBBLICHE

20.1 - INVESTIMENTI PROGRAMMATI

20.2 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2020	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
Cap. 960/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ADIBITI AD UFFICI E SERVIZI	372,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 960/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ADIBITI AD UFFICI E SERVIZI FINANZIATE CON OO.UU.	4.785,05	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 960/7	INTERVENTO DI EFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO COMUNALE	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
Cap. 970/2	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA MEZZI	2.226,50	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 970/3	ALLESTIMENTO AUTOMEZZO POLIZIA LOCALE	0,00	0,00	4.000,00	0,00	0,00
Cap. 973/0	ACQUISTO DI MOBILI E MACCHINE PER UFFICI	0,00	0,00	800,00	800,00	800,00
Cap. 973/3	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE HARDWARE FINANZ. CON OO.UU.	304,51	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 973/5	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE SOFTWARE E SITO DELL'ENTE	3.904,00	3.920,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 973/6	ACQUISTO MATERIALE HARDWARE PER UFFICI COMUNALI	0,00	4.200,00	3.180,00	4.180,00	4.180,00
Cap. 973/7	ACQUISTO MOBILI PER UFFICI	0,00	300,00	0,00	1.000,00	1.000,00
Cap. 973/8	EMERGENZA COVID-19 - ACQUISTO MATERIALE HARDWARE PER ADEGUAMENTO DOTAZIONE INFORMATICA A PRESCRIZIONI IN MATERIA DI LAVORO AGILE	7.976,36	8.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 980/1	COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO DI SCUOLE MATERNE FINANZIATO CON OO.UU.	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 980/6	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE FINANZIATI CON OO.UU.	0,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Cap. 1000/0	COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO EDIFICI PER ISTITUTO COMPRENSIVO	93.933,01	162.521,70	0,00	0,00	0,00
Cap. 1000/2	COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO EDIFICI PER ISTITUTO COMPRENSIVO FINANZIATI CON OO.UU.	19.506,34	25.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1000/3	COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO EDIFICI PER SCUOLE - INCARICHI PROFESSIONALI FINANZIATO CON CONTRIBUTO	42.000,00	42.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1000/6	COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO EDIFICI PER SCUOLE - INCARICHI PROFESSIONALI FINANZIATO CON OO.UU.	11.289,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1000/7	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA RELATIVI ALLE SCUOLE DEL CAPOLUOGO - FINANZIAMENTO ART.1, CO.139, L.145/2018	0,00	0,00	896.195,10	0,00	0,00
Cap. 1000/8	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA ASILO NIDO COMUNALE	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00
Cap. 1001/0	INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA LEGGERA	20.440,58	28.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1020/0	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE AREA P.I.P.	43.408,23	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1030/0	STRUMENTI URBANISTICI - INCARICHI PROFESSIONALI FINANZIATI CON OO.UU.	5.703,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1033/0	SPESE PER STRUMENTI URBANISTICI - P.R.G.	40.627,18	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1040/0	COSTRUZIONE DI ARGINI E RIPARI CONTRO FIUMI, TORRENTI ECC.	16.816,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1040/4	MANUTENZIONE IDROGEOLOGICHE FINANZIATO CON OO.UU.	2.759,64	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1045/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	1.098,00	1.100,00	3.000,00	5.000,00	5.000,00
Cap. 1060/1	COSTRUZIONE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO FINANZIATA CON MUTUO	16.141,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1060/3	COSTRUZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO FINANZIATA CON OO.UU.	2.498,84	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1070/2	COSTRUZIONE, AMPLIAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURE FINANZIATE OO.UU.	6.750,32	4.514,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1090/2	MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA PARCHI, GIARDINI E AREE VERDI FINANZIARE CON OO.UU.	0,00	10.000,00	5.500,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 1100/1	INTERVENTI PER IMPIANTI SPORTIVI FINANZIATI CON OO.UU.	1.731,95	10.000,00	4.000,00	9.000,00	9.000,00
Cap. 1102/0	LAVORI DI AMPLIAMENTO, MIGLIORAMENTO, EFFICIENTAMENTO E MESSA A NORMA IMPIANTO SPORTIVO COMUNALE LOC.BRANZOLA	0,00	0,00	720.000,00	0,00	0,00
Cap. 1113/1	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	19.971,14	20.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1120/0	INTERVENTI AD INFRASTRUTTURE STRADALI	52.010,84	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap. 1120/1	INTERVENTI AD INFRASTRUTTURE STRADALI FINANZIATE CON MUTUO	39.271,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1120/2	INTERVENTI AD INFRASTRUTTURE STRADALI FINANZIATE CON OO.UU.	36.595,00	36.000,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00
Cap. 1120/4	INTERVENTI AD INFRASTRUTTURE STRADALI FINANZIATI CON DEVOLUZIONE MUTUI	1.505,30	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1121/0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	49.951,51	50.000,00	15.004,00	0,00	0,00
Cap. 1122/1	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Cap. 1122/3	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA VIABILITA' PEDONALE IN VIA PIANFEI - FINANZIAMENTO ART.1, CO.139, L.145/2018	0,00	0,00	195.000,00	0,00	0,00
Cap. 1122/4	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE COMUNALI - FINANZIAMENTO ART.1, CO.139, L.145/2018	0,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00
Cap. 1130/0	INTERVENTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	104.066,56	129.511,83	0,00	0,00	0,00
Cap. 1130/2	INTERVENTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA FINANZIATI CON OO.UU.	3.172,61	17.486,00	10.000,00	30.000,00	30.000,00
Cap. 1130/3	INTERVENTI PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA - PRESTAZ. PROFESSIONALI	4.977,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1130/4	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO IMPIANTI I.P. - III LOTTO	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00
Cap. 1130/5	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO IMPIANTI I.P. - IV LOTTO	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00
Cap. 1130/6	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO IMPIANTI I.P. - V LOTTO	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00
Cap. 1130/7	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA RETI I.P.	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00
Cap. 1131/0	REALIZZAZIONE NUOVO TRATTO I.P. PRESSO ROTATORIA MADONNA DEL PASCO	1.300,00	1.300,00	23.700,00	0,00	0,00
Cap. 1135/0	ACQUISTO DI TERRENI PER AREA P.I.P.	0,00	254.678,00	254.678,00	0,00	0,00
Cap. 1135/3	AMPLIAMENTO AREA P.I.P. FINANZIATO CON OO.UU.	4.365,61	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 1137/0	INTERVENTI VARI NEL CAMPO DELL'AGRICOLTURA	45.814,51	112.567,67	0,00	0,00	0,00
Cap. 1137/1	INTERVENTI VARI NEL CAMPO DELL'AGRICOLTURA FINANZIATO CON OO.UU.	6.690,27	11.423,33	3.000,00	5.000,00	5.000,00
Cap. 1138/1	INTERVENTI PER PINETA MONTE CALVARIO E GROTTA DEI DOSSI FINANZIATO CON OO.UU.	2.440,00	5.500,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
	TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI	717.005,06	1.118.022,53	3.354.057,10	330.980,00	330.980,00

20.3 - INVESTIMENTI IN CORSO DI DEFINIZIONE

Non sono previsti investimenti in corso di definizione per cui non è stato possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

21 - ELENCO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

Come previsto dall'art. 3 commi 27, 28 e 29 della legge n. 244 del 27.12.2010, l'Ente ha approvato una delibera con cui ha provveduto a definire le società partecipate, controllate e gli Enti strumentali facenti capo al gruppo Amministrazione Pubblica. Di seguito se ne riportano gli estremi identificativi.

	Identificativo Fiscale	Sede	Indirizzo Internet	Forma Giuridica	Settore di Attività	Quota di Partecipazione
A.C.E.M. AZIENDA CONSORTILE ECOLOGICA MONREGALESE	01958350041	VIA CASE ROSSE N. 1, 12073 CEVA	http://www.consorzioa.cem.it/	Consorzio	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6,32%
C.S.S.M CONSORZIO SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI DEL MONREGALESE	02536070044	C.SO STATUTO N. 13, 12084 MONDOVI'	http://www.cssm-mondovi.it/	Consorzio	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8,93%
S.M.A. SOCIETA' MONREGALESE AMBIENTE	03791600046	VIA CASE ROSSE N.1 - 12073 CEVA (CN)	https://sma-cn.it/	Società consortile a responsabilità limitata	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6,17%

CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.

VILLANOVA MONDOVI', 24 marzo 2021

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO

Dr. SALVATICO Fabrizio
