

COMUNE DI SAN DONACI

Nota Integrativa
al
Bilancio di Previsione
2021 / 2023



Riferimenti normativi e principi contabili

- Allegato n. 4/1: par. 9.3, 4° capoverso, punto m); par. 9.7, 4° capoverso, punto 1) e 5° capoverso; paragrafo 9.8, 19° capoverso; 9.11.
- Decreto legislativo n. 118/2011: art. 11, comma 3, punto g) e comma 5.
- Decreto legislativo n. 267/2000: art. 172, comma 1.
- Articolo 62, comma 8, del Decreto Legge n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008.
- Articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015.

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al d.lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale allegato al bilancio di previsione in cui sono descritti i contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- 1) *analitico-descrittiva*, che dà l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;
- 2) *informativa-integrativa*, che consente la produzione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- 3) *esplicativa*, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.

La Nota Integrativa, inoltre, deve rispettare i seguenti contenuti:

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

1. Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2021-2023 rispettano i principi di cui all'art. 80 del d.lgs. n. 118/2011 e del relativo all' allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;
16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- 1) *titoli*, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- 2) *tipologie*, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- 1) *missioni*, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- 2) *programmi*, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

1. per ciò che concerne l'*entrata*, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio 2020 definiti con riferimento

all'applicazione del nuovo principio di contabilità finanziaria rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da modifiche normative e da indirizzi già assunti;

2. per ciò che concerne la *spesa*, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2020 eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal 2021.

In particolare, per le entrate, si specifica che, riguardo alla Tari, essendo stato spostato al 30 giugno 2021 il termine per l'approvazione del Pef 2021 e delle tariffe e dei regolamenti della Tari, non essendosi ancora espressa Ager sulla validazione del Pef 2021, tenuto conto che il Pef 2020 è di € 1.314.467, come da determinazione Ager n.503 del 31/12/2020, considerato che l'ammontare del Pef 2021 risulta essere superiore all'incremento massimo del 6,6% che potrebbe consentire Ager e tenuto conto che un maggiore incremento, seppur giustificato nel Pef 2021, dovrebbe essere autorizzato direttamente da Arera, la previsione di entrata è stata effettuata tenuto conto del Pef 2020 aumentato del 6,6%. Tenuto conto altresì che è stata bandita la "gara ponte" per l'affidamento dei servizi di raccolta RSU per 24 mesi tramite procedura selettiva conforme alla vigente normativa in materia di contratti e appalti pubblici e che la relativa procedura non si è conclusa, essendo materia ancora in divenire, l'Ente si riserva di modificare gli stanziamenti, sia nella parte entrata che nella parte spesa del bilancio, nel corso dell'esercizio 2021.

Mentre per l'IMU la previsione è stata effettuata sulla base delle somme accertate nell'anno 2020, per l'Addizionale Comunale all'Irpef la previsione è inferiore all'importo accertato nel 2020 di circa 10.000 euro tenuto conto delle difficoltà congiunturali che potrebbero condizionare in negativo la capacità reddituale dei contribuenti per effetto delle conseguenze economiche dovute all'emergenza sanitaria da Covid-19.

A partire dal 1° gennaio 2021, con l'introduzione del Canone unico patrimoniale, sono stati abrogati Tosap, Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni.

Come prevede il comma 817 della legge 160/2019, il canone deve assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono stati sostituiti (salva la possibilità di variare il gettito modificando le tariffe) e, pertanto, le relative tariffe e previsioni di entrata sono state impostate tenuto conto di ciò.

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.).
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione.

Per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è stato previsto un *fondo di riserva* conforme ai limiti di cui all'art. 166 comma 2-ter del d.lgs. n. 267/2000:

non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Inoltre, sempre nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è stato iscritto un *fondo di riserva di cassa* non inferiore allo 0,2 per cento delle spese

finali (costituito dalla somma dei primi tre titoli delle spese), il cui utilizzo avviene con deliberazioni dell'organo esecutivo.

In più, così come espressamente richiesto nell'allegato n. 4/1, di seguito sono descritti i criteri che hanno condotto alla valorizzazione nel programma "Altri fondi" all'interno della missione "Fondi e Accantonamenti", delle voci di spesa all'interno del macroaggregato "Altre spese correnti":

- 1) degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le *spese potenziali*;
- 2) degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al *fondo crediti di dubbia esigibilità*, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto per legge o altra disposizione l'accantonamento a tale fondo.

Gli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali sono stati valorizzati nel rispetto del principio di prudenza. Nello specifico, nel triennio 2021-2023:

- ⊙ nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", sono previsti gli accantonamenti riguardanti le *passività potenziali*, sui quali non è possibile impegnare e pagare.

Fondo di garanzia debiti commerciali.

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali" (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145), sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione (la norma originale prevedeva che il fondo sarebbe confluito nella parte libera dell'avanzo, mentre la conversione del DL n. 183/2020 ha disposto che esso confluisca nella parte accantonata del risultato contabile di amministrazione).

L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868).

Verificandosi le predette condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863).

L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta 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 (art. 1, c. 859, lett. b).

Verificandosi la predetta condizione, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863):

a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

d) all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

I tempi di pagamento e di ritardo sono elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni dei crediti (art. 1, c. 861).

I tempi del ritardo sono calcolati tenendo conto anche delle fatture scadute che gli enti non hanno ancora provveduto a pagare.

L'Ente, nel corso del 2020, ha provveduto a bonificare i dati della Piattaforma Crediti Commerciali (PCC) e ha adottato procedure che consentivano di pagare i fornitori in tempi brevi e, pertanto, ha ridotto lo stock del debito di oltre il 10% rispetto all'esercizio precedente (€ 387.640,93 nell'anno 2019 ed € 260.819,58 nell'anno 2020 di debito scaduto e non pagato totale), ma, nonostante abbia ridotto di molto i tempi di pagamento, registra un tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti di 6 giorni. Pertanto, si è proceduto ad accantonare l'1% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi.

In particolare, si è proceduto a quantificare sulla base dei dati contabili iscritti nell'annualità 2021 del Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 il Fondo di garanzia debiti commerciali come determinato nella tabella che segue:

Spese per acquisti di beni e servizi (Macroaggregato 1.03)	3.214.745,02
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1.03)	-2.006.142,47
TOTALE	1.208.602,55
FONDO DI GARANZIA (1%)	12.121,03

*Come previsto dall'art.1 c.863 L. n.145/2018, sono stati esclusi gli stanziamenti relativi a spese che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione. Si è ritenuto di poter escludere anche le spese finanziate dalle tariffe TA.RI. Delibera della Corte dei Conti Lombardia n. 388 del 15 ottobre 2019 che considera tali entrate vincolate, in quanto finalizzate all'espletamento di un servizio locale indispensabile, quali quello della raccolta e smaltimento rifiuti strettamente commisurato ai costi del servizio stesso e la cui percentuale di copertura deve risultare preventivamente determinata.

Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per quanto invece concerne la valorizzazione del *fondo crediti di dubbia esigibilità*, i relativi stanziamenti sono stati determinati anch'essi nel rispetto del principio di *prudenza* e dei valori stabiliti dalla legge n. 190/2014. A tal fine è previsto nel bilancio di previsione nella missione "Fondi e accantonamenti" il programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Per gli enti locali la legge n. 190/2014 ha introdotto le percentuali minime per gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità. Il fondo è stato calcolato secondo quanto

stabilito dal principio contabile con riferimento alla media dell'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente.

La media è stata calcolata con la modalità:

- ⊙ della media semplice tra totale incassato e totale accertato.

La scelta sulla modalità di calcolo della media è motivata:

- ⊙ dall'applicazione del principio di prudenza.

Non si è proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E., in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7);
- altre entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione.

2. Risultato di amministrazione.

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	3.126.519,24
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	240.757,07
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	6.614.410,54
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	5.281.190,90
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	520.357,65
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	358.514,46
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	4.538.652,76
(+)	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 attivi 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 (1)	334.828,01
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	4.203.824,75
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	3.329.875,98
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	316.367,54
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	78.012,27
	Altri accantonamenti (5)	3.990,00
	B) Totale parte accantonata	3.728.245,79
Parte vincolata al 31/12/2020		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	64.143,48
	Vincoli derivanti da trasferimenti	125.000,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	63.502,45
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	38.087,30
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	290.733,23
Parte destinata agli investimenti		

	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	184.845,73
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
	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	0,00

3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n.5 in data 17/07/2020, e ammonta a €. 3.126.519,24..

Sulla base degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione disposti nel corso dell'esercizio e dell'andamento della gestione, il risultato presunto di amministrazione al 31 dicembre 2020 ammonta a €. 4.203.824,75, come risulta dall'apposito prospetto del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 redatto ai sensi del d.Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 *non prevede* l'utilizzo delle quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, ad eccezione del Fondo anticipazione di liquidità indicato nell'elenco delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto.

Il principio contabile relativo alla contabilità finanziaria, al punto 9.2, prevede che, fermo restando il prioritario utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione ai provvedimenti di salvaguardia degli equilibri, *“La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.”*

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati.

Le quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti sono costituite dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, mentre le quote vincolate sono costituite da tutte le entrate che in base alla legge o ai principi contabili devono essere finalizzate a specifiche tipologie di spesa.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) stabilisce le procedure da seguire nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote accantonate, vincolate e destinate del risultato di amministrazione presunto come indicato di seguito:

- ➔ il § 9.7.1, attinente all'allegato a/1 (dell'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011), riguarda l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto (l'allegato a/1 è obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto);
- ➔ il § 9.7.2, attinente all'allegato a/2 (dell'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011), riguarda l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto (l'allegato a/2 è obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto); il § 9.7.2 descrive anche le differenti nature dei vincoli contabili;
- ➔ il § 9.7.3, attinente all'allegato a/3 (dell'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011), riguarda l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto (l'allegato a/3 è obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione presunto); il § 9.7.3 specifica che le quote destinate agli investimenti possono essere utilizzate solamente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente; il § 9.7.3 consente di applicare al bilancio di previsione finanziario le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione presunto;
- ➔ la nota integrativa al bilancio deve riepilogare e illustrare gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3 sopra indicati (§ 9.11.4 del principio 4/1);
- ➔ i prospetti a.1, a.2 e a.3 devono essere compilati **a partire dal bilancio 2021-2023**. Resta confermato l'obbligo di compilarli nella nota integrativa al bilancio (con riferimento al risultato presunto) se l'ente prevede l'applicazione al bilancio.

Il risultato di amministrazione presunto relativo all'esercizio 2020, di cui è evidenziata anche la componente accantonata, prevede il seguente utilizzo (distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente) delle risorse vincolate:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)	(f)
Fondo anticipazione liquidità							
661	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	327.825,03			-11.457,49	316.367,54	316.367,54
Totale Fondo anticipazione liquidità		327.825,03			-11.457,49	316.367,54	316.367,54
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate							
Fondo contenzioso							
680	FONDO RISCHI CONTENZIOSO, SPESE LEGALI, ECC.	63.012,27		15.000,00		78.012,27	
Totale Fondo contenzioso		63.012,27		15.000,00		78.012,27	
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.620.302,61	-372.944,87	595.472,44	487.045,80	3.329.875,98	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.620.302,61	-372.944,87	595.472,44	487.045,80	3.329.875,98	
Accantonamento residui perenti							
Totale Accantonamento residui perenti							
Altri accantonamenti							
690	FONDO SPESE INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	1.990,00		2.000,00		3.990,00	
Totale Altri accantonamenti		1.990,00		2.000,00		3.990,00	
Totale		3.013.129,91	-372.944,87	612.472,44	475.588,31	3.728.245,79	316.367,54

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(h)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili											
412	PROVENTI RETE GAS	1599	UTILIZZO PROVENTI GAS METANO PER FASCE DEBOLI		53.393,40						53.393,40
1210	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE FINANZIAMENTO PARTE CAPITALE (ONERI DI URBANIZZAZIONE)		IMPIANTI DI CONDIZIONAMENTO		26.500,00	3.607,20	16.000,00	-1.857,28			10.750,08
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (h/1)					81.893,40	3.607,20	16.000,00	-1.857,28			64.143,48
Vincoli derivanti da trasferimenti											
282	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO	1377	SPESA PER SERVIZI DI SANIFICAZIONE		100.000,00						100.000,00
967	CONTRIBUTO MIUR PER INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO AULE DIDATTICHE (LAVORI DI ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE SPAZI E AULEE DIDATTICHE)		LAVORI DI ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE SPAZI E AULEE DIDATTICHE - vedi cap.967E		27.965,00	27.965,00					
2115	CONTRIBUTO REGIONALE PER SISTEMA INTEGRATO DI VIDEOSORVEGLIANZA (L.R. 67/2017) (U/2115) (SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA (IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA))	2115	SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA (IMPIANTO DI VIDEOSORVEGLIANZA)		56.000,00		56.000,00				
2451	CONTRIBUTO REGIONALE PER RISTRUTTURAZIONE PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE VIA CELLINO (RISTRUTTURAZIONE PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE VIA CELLINO)	2451	RISTRUTTURAZIONE PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE VIA CELLINO		148.822,44	148.822,44					
2452	CONTRIBUTO REGIONALE PER RINATURAZIONE BACINO ARTIFICIALE (BACINO ARTIFICIALE)	2452	RINATURAZIONE BACINO ARTIFICIALE		37.929,43	6.939,49	30.989,94				

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
2650	CONTRIBUTO REGIONALE INTERVENTI DI ARREDO E RIQUALIFICAZIONE URBANA PIAZZA ALDO MORO (INTERVENTI DI ARREDO E RIQUALIFICAZIONE URBANA DELLA PIAZZA ALDO MORO)		INTERVENTI DI ARREDO E RIQUALIFICAZIONE URBANA DELLA PIAZZA ALDO MORO		25.000,00					25.000,00	
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)					395.716,87	183.726,93	86.989,94			125.000,00	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui											
1576	MUTUO RISTR. E MANUT. STRAORD. MUNICIPIO (MUTUO DA DEVOLVERE)		LAVORI MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO COMUNALE L.160/2019	63.184,80	317,65					63.502,45	
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (h/3)				63.184,80	317,65					63.502,45	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
		265	SGRAVI E RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE COMUNALI A IMPRESE PER EMERGENZA COVID-19		38.087,30					38.087,30	
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)					38.087,30					38.087,30	
Altri vincoli											
Totale Altri vincoli (h/5)											
Totale risorse vincolate (h = h/1 + h/2 + h/3 + h/4 + h/5)				63.184,80	516.015,22	187.334,13	102.989,94	-1.857,28		290.733,23	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)											
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/1 = h/1 - i/1)											64.143,48
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/2 = h/2 - i/2)											125.000,00
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/3 = h/3 - i/3)											63.502,45
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/4 = h/4 - i/4)											38.087,30
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/5 = h/5 - i/5)											
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I = h - i) ⁽¹⁾											290.733,23

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

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

Nel triennio 2021-2023 sono previsti investimenti per un totale di €. 3.828.697,97, così suddivisi:

Tipologia	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Programma triennale OO.PP	910.000,00		
Altre spese in conto capitale	120.480,00	108.000,00	108.000,00
TOTALE SPESE TIT. II – III	1.030.480,00	108.000,00	108.000,00
IMPEGNI REIMPUTATI DA 2020 E PREC.	2.582.217,94		
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	3.612.697,94	108.000,00	108.000,00
<i>di cui</i>	=====	=====	=====
Tit. 2.04.06			

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Alienazioni			
Contributi da altre Amministrazioni Pubbliche	585.000,00	70.000,00	70.000,00
Proventi permessi di costruire e assimilati	53.000,00	23.000,00	23.000,00
Altre entrate Tit. IV e V	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Avanzo di amministrazione			
Entrate correnti vincolate a investimenti	7.480,00		
FPV di entrata parte capitale	228.850,61		
Entrate re-imputate da esercizi precedenti a finanziamento investimenti	2.353.367,33		
TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	3.242.697,94	108.000,00	108.000,00
MUTUI TIT. VI	370.000,00		
TOTALE	3.612.697,94	108.000,00	108.000,00

Per quanto riguarda le entrate correnti vincolate a investimenti, si tratta nello specifico di entrate per rinuncia indennità degli amministratori.:

Gli investimenti finanziati con mutui sono i seguenti:

Riqualficazione della Piazza Aldo Moro.

Per un'analisi delle spese di investimento previste nel bilancio in esame si rinvia al Programma triennale delle opere pubbliche redatto ai sensi del d.lgs. n. 50/2016 e smi, ed adottato con deliberazione di Giunta Comunale n.6 del 27/01/2021 e con successiva deliberazione di Giunta Comunale del 15/04/2021, n.31.

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

6. Oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Il comma 8 dell'art. 62 del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella Legge n. 133/2008 prevede che gli enti locali allegghino al bilancio di previsione e al rendiconto una nota informativa che evidenzi gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata”.

Il Comune di San Donaci non ha stipulato contratti relativi a strumenti derivati, strutturati a norma del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1 dicembre 2003 n. 389.

8. Elenco degli enti ed organismi strumentali

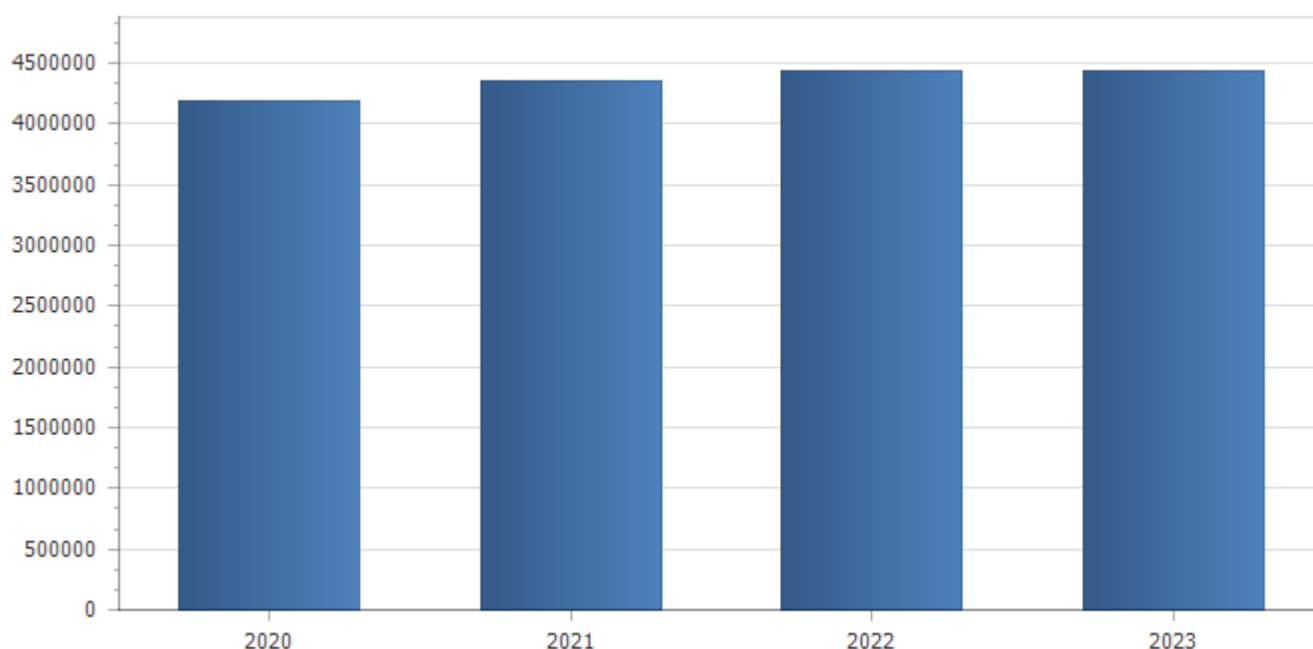
Denominazione	Veste giuridica	Percentuale di partecipazione	Sito internet per consultazione rendiconti
Autorità Idrica Pugliese	Ente strumentale	0,18%	www.autoritaidrica.puglia.it
Consorzio Leader II	Ente strumentale	8,13%	www.terradeimessapi.it

9. Elenco delle partecipazioni societarie possedute

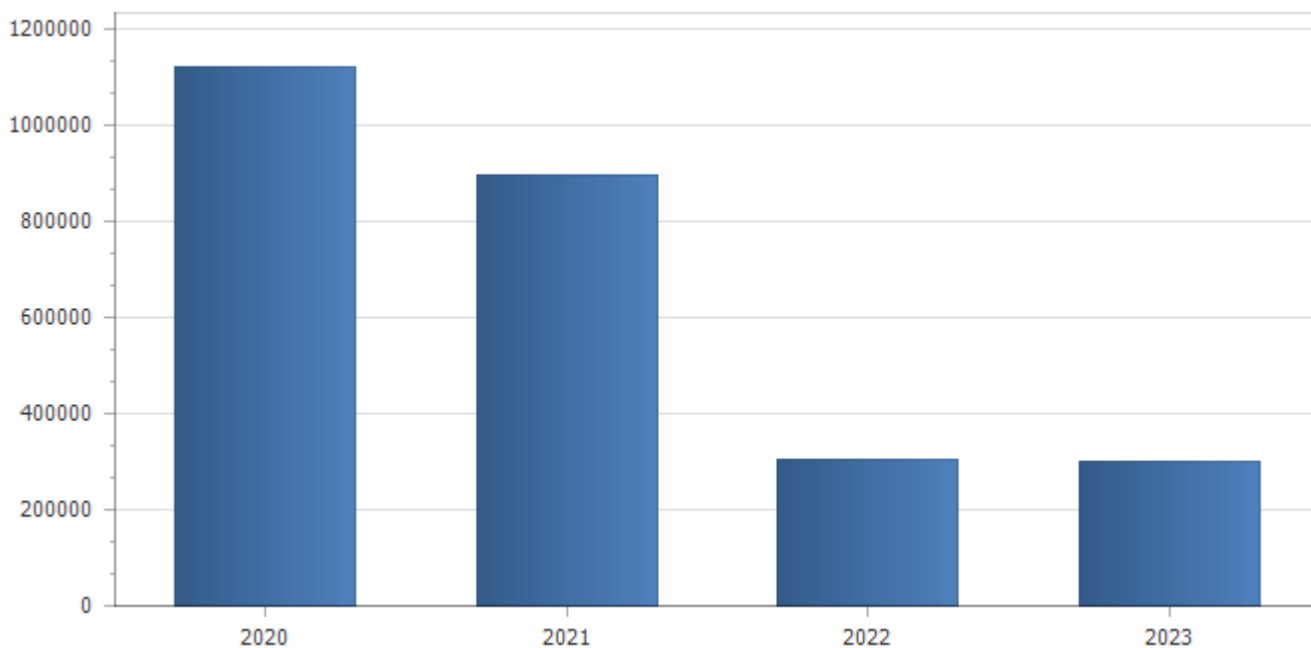
Con deliberazione di Giunta Comunale n.127 del 30/12/2020 si è dato che il Comune di San Donaci non detiene alcuna partecipazione societaria, formalizzando l'esito negativo della revisione ordinaria delle partecipazioni ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016.

10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

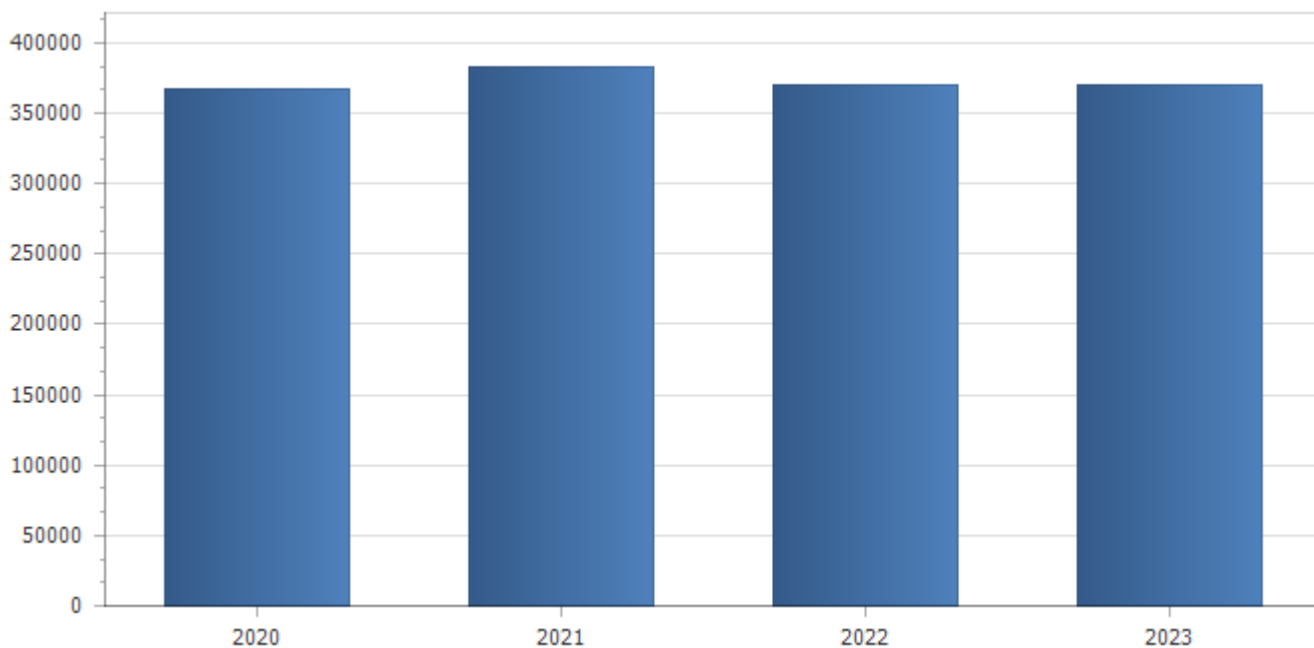
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	3.197.765,38	3.331.221,82	4,17	3.411.221,82	3.411.221,82
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	989.465,00	1.025.132,58	3,60	1.025.132,58	1.025.132,58
Totale	4.187.230,38	4.356.354,40	4,04	4.436.354,40	4.436.354,40



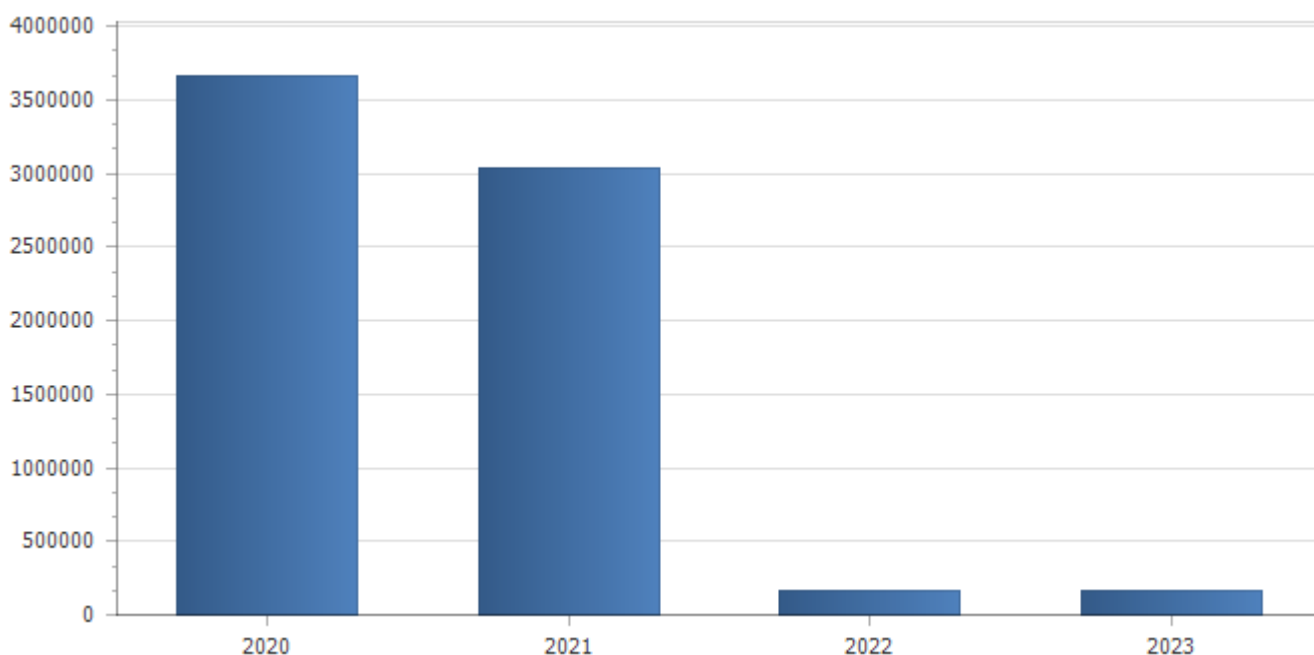
Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.111.817,87	895.068,05	-19,50	305.095,72	298.735,72
1.2 Trasferimenti correnti da Famiglie	6.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
Totale	1.122.817,87	895.068,05	-20,28	305.095,72	298.735,72



Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	252.544,44	255.309,44	1,09	255.309,44	255.309,44
2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	12.400,00	10.000,00	-19,35	10.000,00	10.000,00
3 Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	650,00	650,00	0,00	650,00	650,00
5 Altre entrate correnti n.a.c.	101.102,15	116.970,80	15,70	104.490,80	104.490,80
Totale	366.696,59	382.930,24	4,43	370.450,24	370.450,24

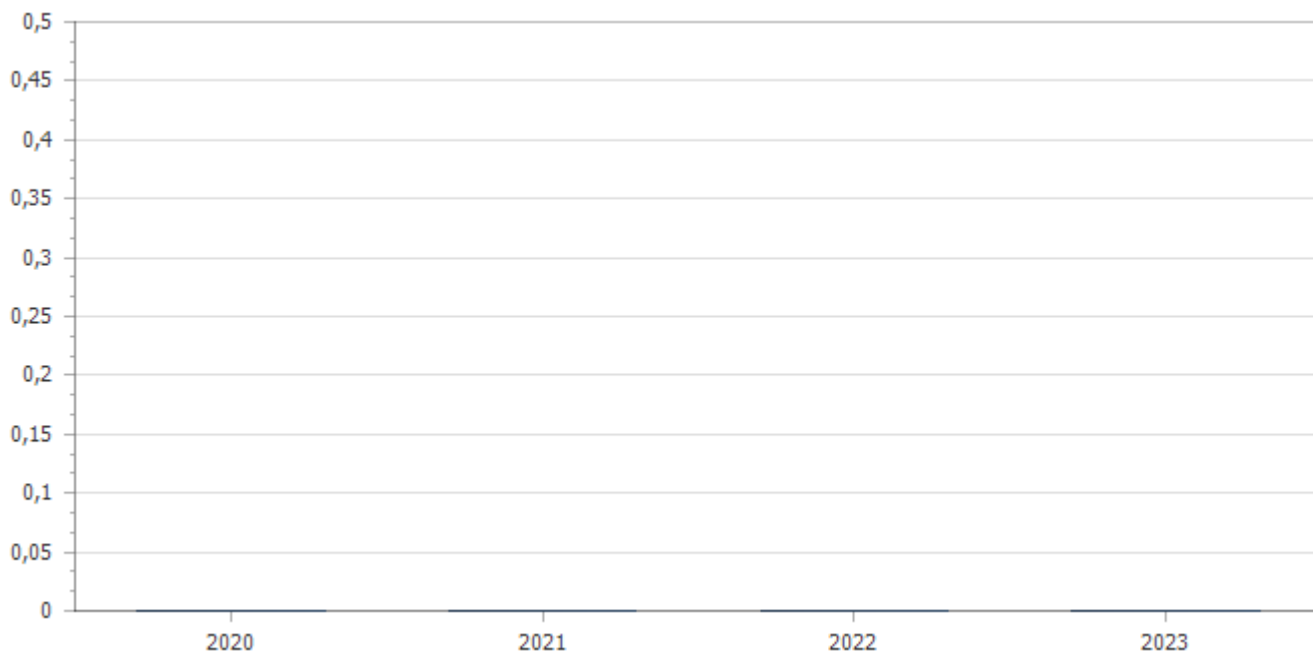


Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.535.545,01	2.933.367,33	-17,03	70.000,00	70.000,00
3 Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
4 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	57.600,00	15.000,00	-73,96	15.000,00	15.000,00
5 Permessi di costruire	66.165,00	80.000,00	20,91	80.000,00	80.000,00
Totale	3.664.310,01	3.033.367,33	-17,22	165.000,00	165.000,00



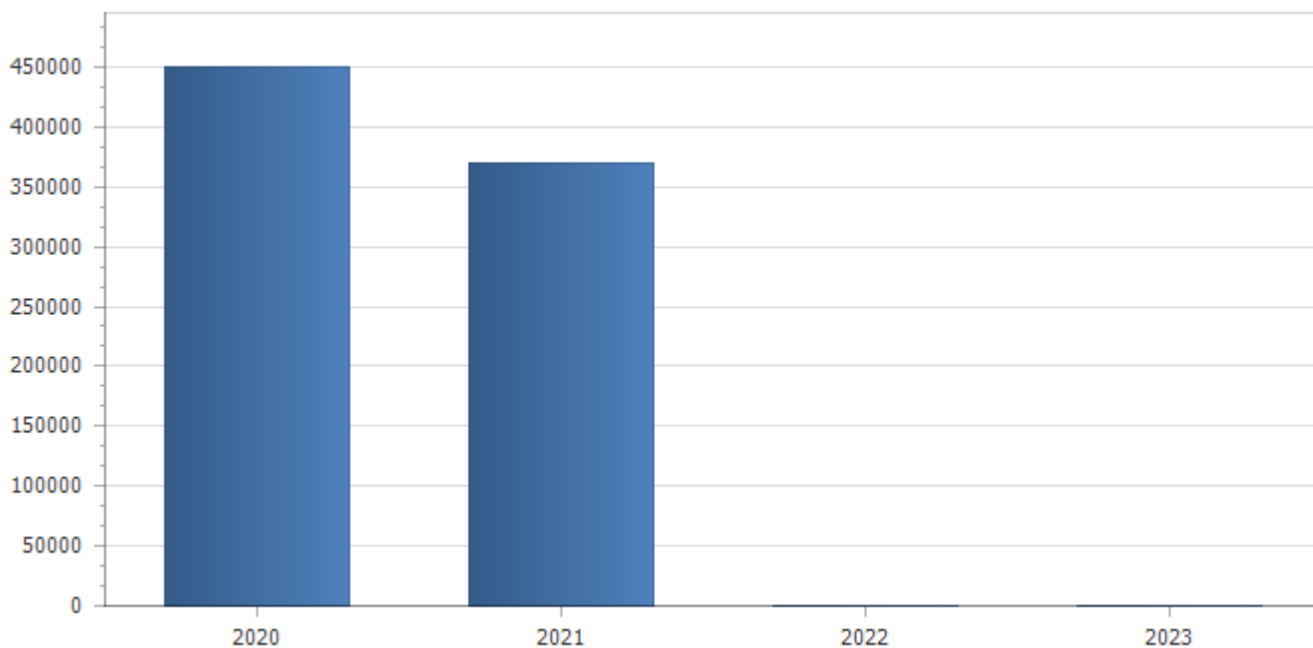
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie

Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Totale					

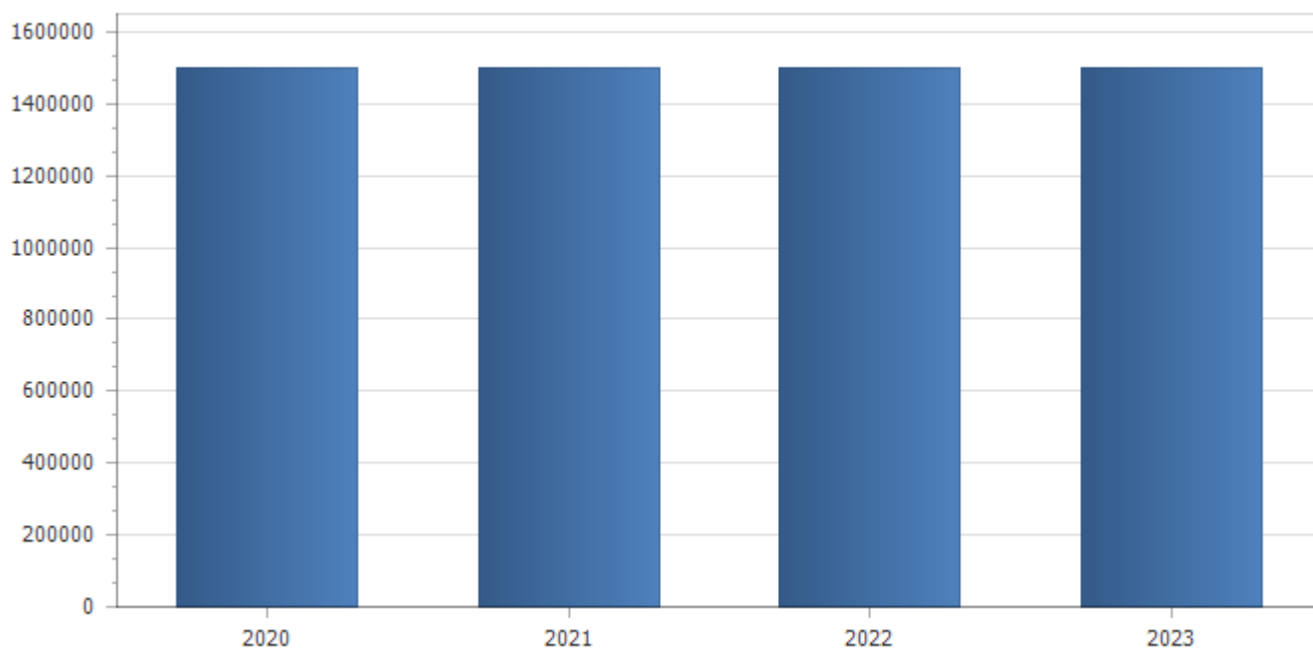


Accensione Prestiti

Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
3 Finanziamenti a medio lungo termine	450.000,00	370.000,00	-17,78	0,00	0,00
Totale	450.000,00	370.000,00	-17,78	0,00	0,00



Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Totale	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00

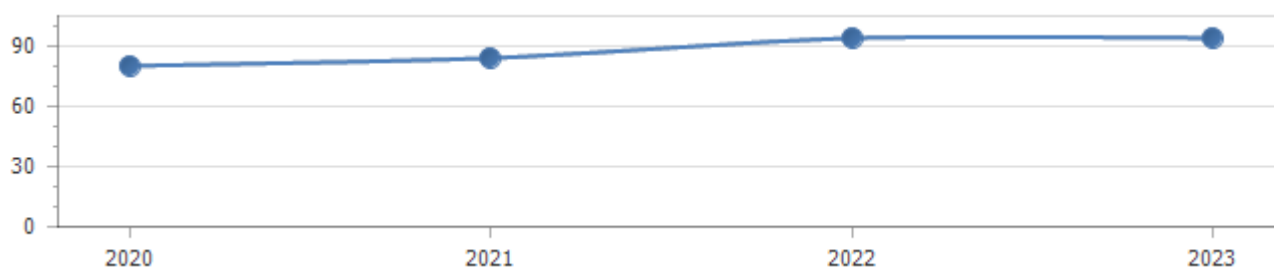


EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.392.610,89			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	105.977,40	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.634.352,69	5.111.900,36	5.105.540,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.934.291,94	5.007.240,43	5.014.872,43
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>903.105,98</i>	<i>903.105,98</i>	<i>903.105,98</i>
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	(-)	141.925,69	161.659,93	147.667,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-335.887,54	-57.000,00	-57.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	316.367,54	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	27.000,00	57.000,00	57.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.480,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	228.850,61	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.403.367,33	165.000,00	165.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	27.000,00	57.000,00	57.000,00
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	(+)	7.480,00	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	(-)	3.612.697,94	108.000,00	108.000,00
<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 Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	316.367,54	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-316.367,54	0,00	0,00

Indicatore autonomia finanziaria

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I + Titolo III	4.553.926,97	80,22	4.739.284,64	84,11	4.806.804,64	94,03	4.806.804,64	94,15
Titolo I + Titolo II + Titolo III	5.676.744,84		5.634.352,69		5.111.900,36		5.105.540,36	



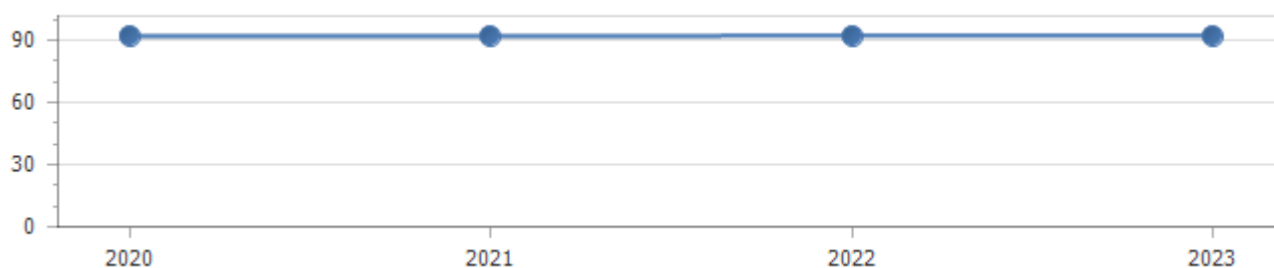
Indicatore autonomia impositiva

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	4.187.230,38	73,76	4.356.354,40	77,32	4.436.354,40	86,78	4.436.354,40	86,89
Entrate correnti	5.676.744,84		5.634.352,69		5.111.900,36		5.105.540,36	



Indicatore autonomia impositiva entrate proprie

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	4.187.230,38	91,95	4.356.354,40	91,92	4.436.354,40	92,29	4.436.354,40	92,29
Titolo I + Titolo III	4.553.926,97		4.739.284,64		4.806.804,64		4.806.804,64	



Indicatore autonomia tariffaria

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Entrate extratributarie	366.696,59	6,46	382.930,24	6,80	370.450,24	7,25	370.450,24	7,26
Entrate correnti	5.676.744,84		5.634.352,69		5.111.900,36		5.105.540,36	



Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo III	366.696,59	8,05	382.930,24	8,08	370.450,24	7,71	370.450,24	7,71
Titolo I + Titolo III	4.553.926,97		4.739.284,64		4.806.804,64		4.806.804,64	



Indicatore dipendenza erariale

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Trasferimenti statali	810.193,43	14,27	792.171,69	14,06	222.445,72	4,35	216.085,72	4,23
Entrate correnti	5.676.744,84		5.634.352,69		5.111.900,36		5.105.540,36	



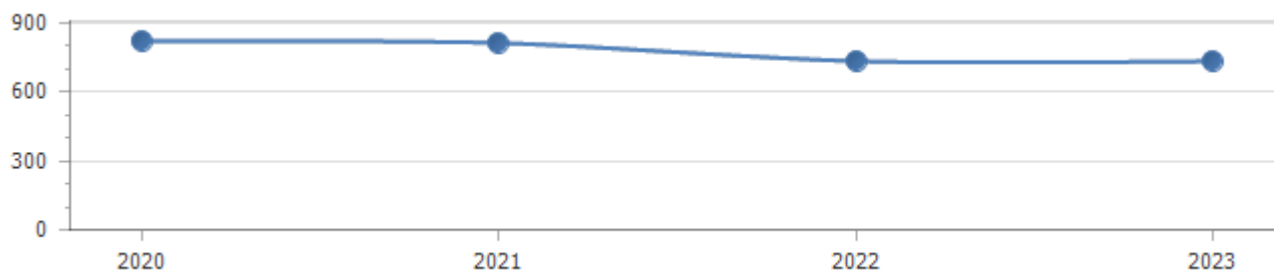
Indicatore intervento Regionale

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Trasferimenti Regionali	301.624,44	46,55	88.284,06	13,63	82.650,00	12,76	82.650,00	12,76
Popolazione	6.479		6.479		6.479		6.479	



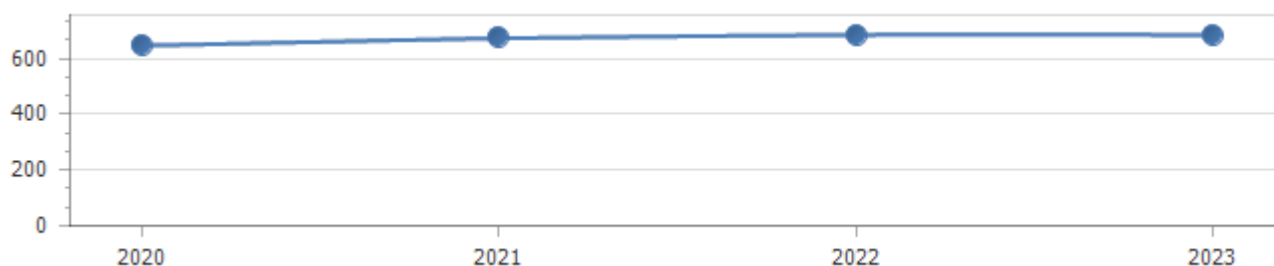
Indicatore pressione finanziaria

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I + Titolo II	5.310.048,25	819,58	5.251.422,45	810,53	4.741.450,12	731,82	4.735.090,12	730,84
Popolazione	6.479		6.479		6.479		6.479	



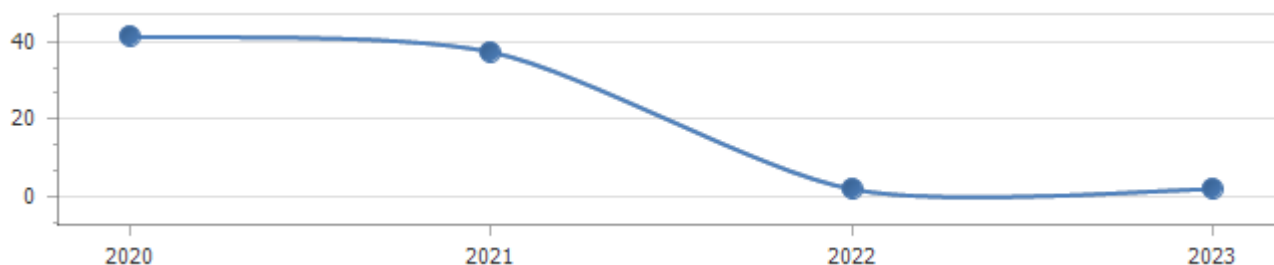
Indicatore pressione tributaria

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	4.187.230,38	646,28	4.356.354,40	672,38	4.436.354,40	684,73	4.436.354,40	684,73
Popolazione	6.479		6.479		6.479		6.479	



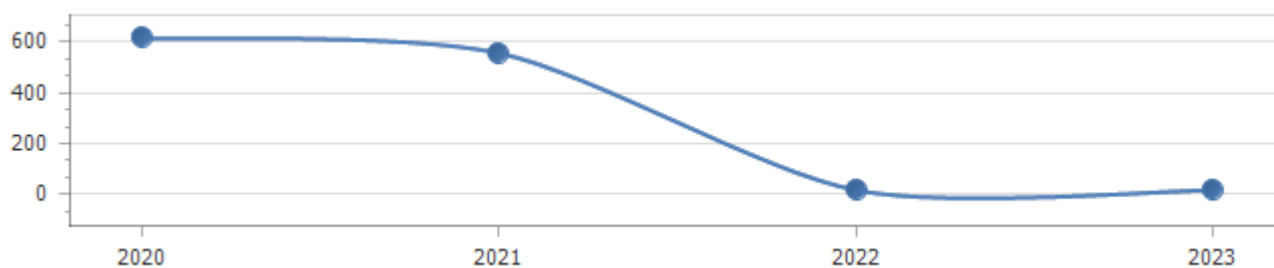
Indicatore propensione investimento

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Spesa c/capitale	3.994.382,20	41,19	3.612.697,94	37,29	108.000,00	2,05	108.000,00	2,05
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	9.696.983,91		9.688.915,57		5.276.900,36		5.270.540,36	



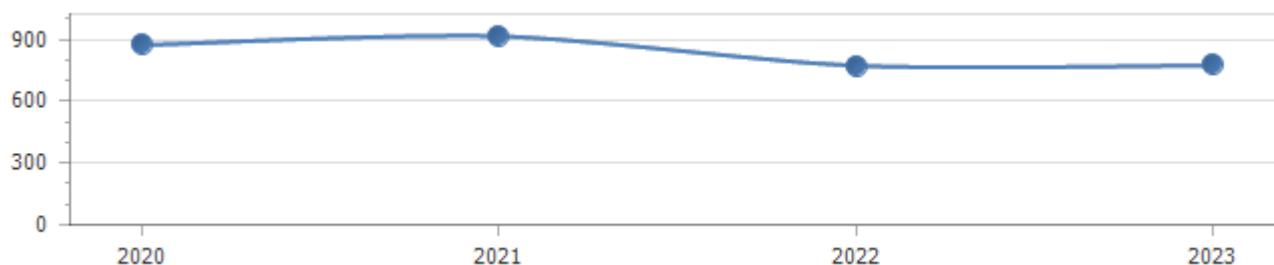
Spesa in conto capitale pro-capite

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo II – Spesa in c/capitale	3.994.382,20	616,51	3.612.697,94	557,60	108.000,00	16,67	108.000,00	16,67
Popolazione	6.479		6.479		6.479		6.479	



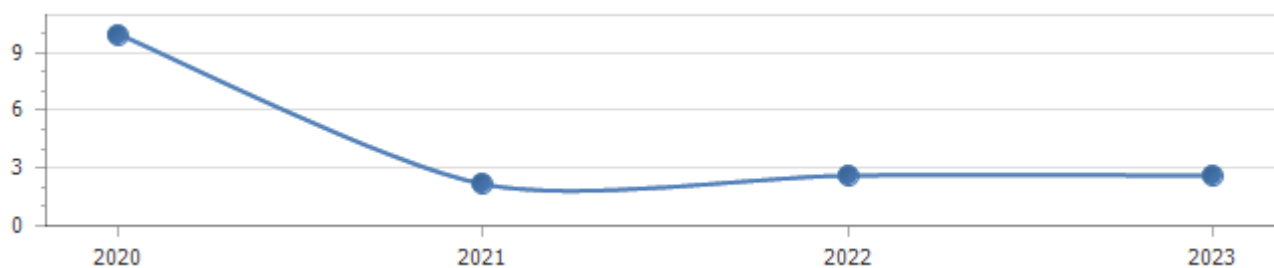
Spesa corrente pro-capite

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I - Spesa corrente	5.655.642,12	872,92	5.934.291,94	915,93	5.007.240,43	772,84	5.014.872,43	774,02
Popolazione	6.479		6.479		6.479		6.479	



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Trasferimenti correnti	562.345,27	9,94	128.789,48	2,17	131.388,10	2,62	131.388,10	2,62
Spesa corrente	5.655.642,12		5.934.291,94		5.007.240,43		5.014.872,43	



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

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

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	4.409.527,13
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	152.746,33
3) Entrate extratributarie (titolo III)	304.952,50
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	4.867.225,96

SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

Livello massimo di spesa annuale (1):	486.722,60
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 (2)	99.238,44
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2021	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	387.484,16

TOTALE DEBITO CONTRATTO

Debito contratto al 31/12/2020	2.804.158,60
Debito autorizzato nel 2021	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	2.804.158,60

DEBITO POTENZIALE

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

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

sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del

rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

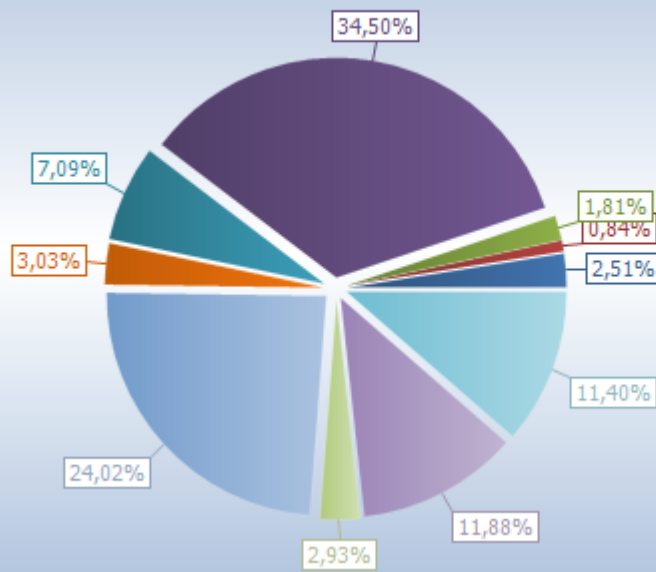
ENTRATE

Utilizzo avanzo di amministrazione	316.367,54
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	105.977,40
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	228.850,61
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.356.354,40
Titolo 2 Trasferimenti correnti	895.068,05
Titolo 3 Entrate extratributarie	382.930,24
Titolo 4 Entrate in conto capitale	3.033.367,33
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00
Totale entrate finali	8.667.720,02
Titolo 6 Accensione Prestiti	370.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.440.000,00
Totale titoli	11.977.720,02
TOTALE ENTRATE	12.628.915,57

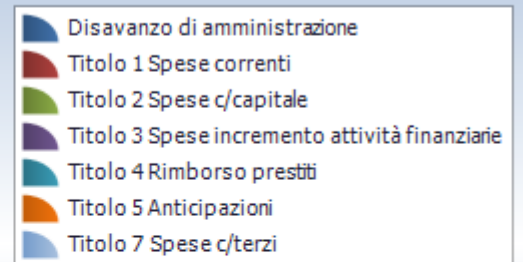
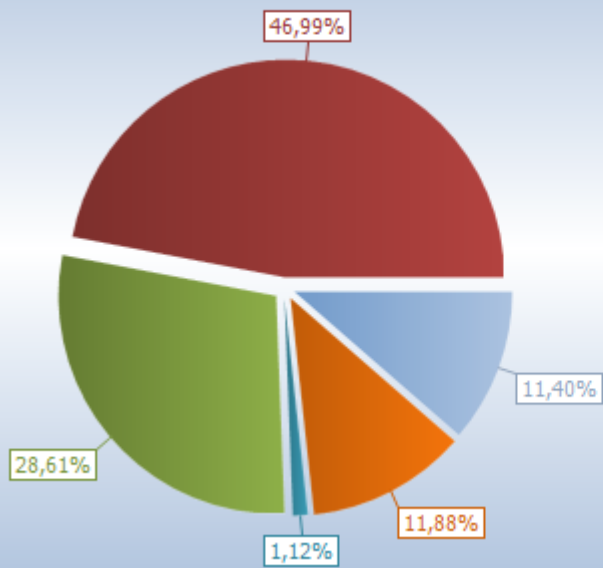
SPESE

Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 Spese correnti	5.934.291,94
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	3.612.697,94
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00
Totale spese finali	9.546.989,88
Titolo 4 Rimborso Prestiti	141.925,69
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.440.000,00
Totale titoli	12.628.915,57
TOTALE SPESE	12.628.915,57

Entrate

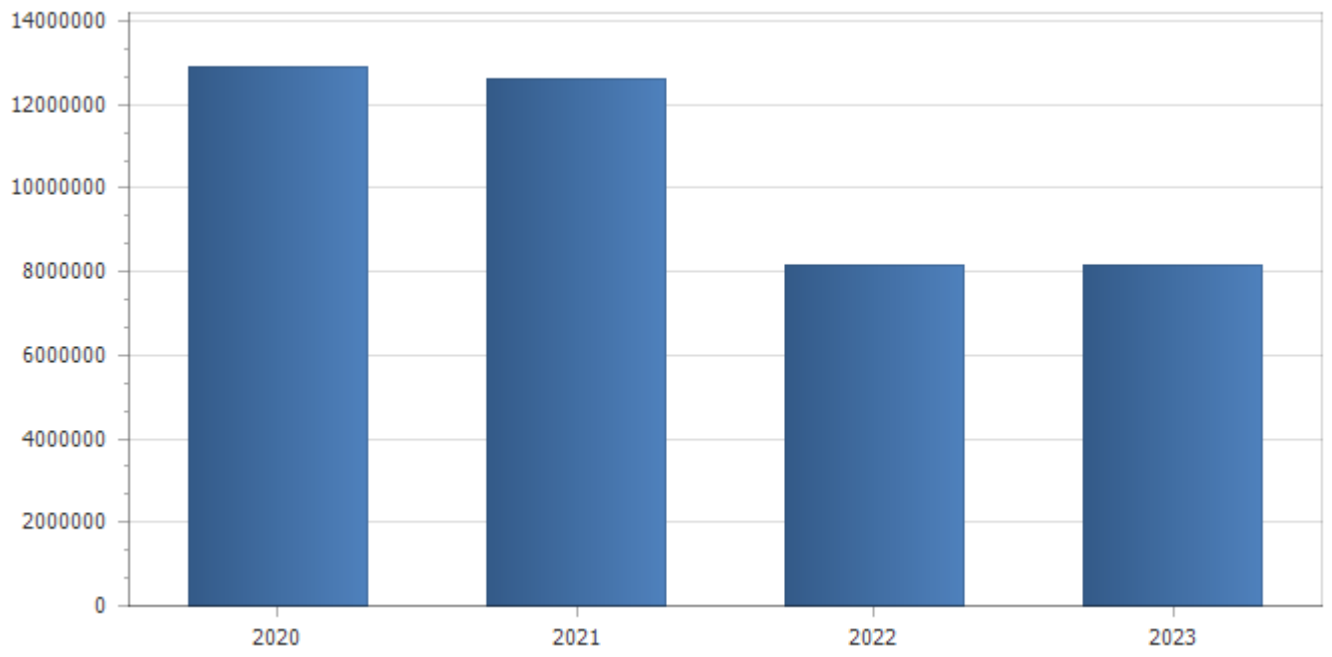


Spese



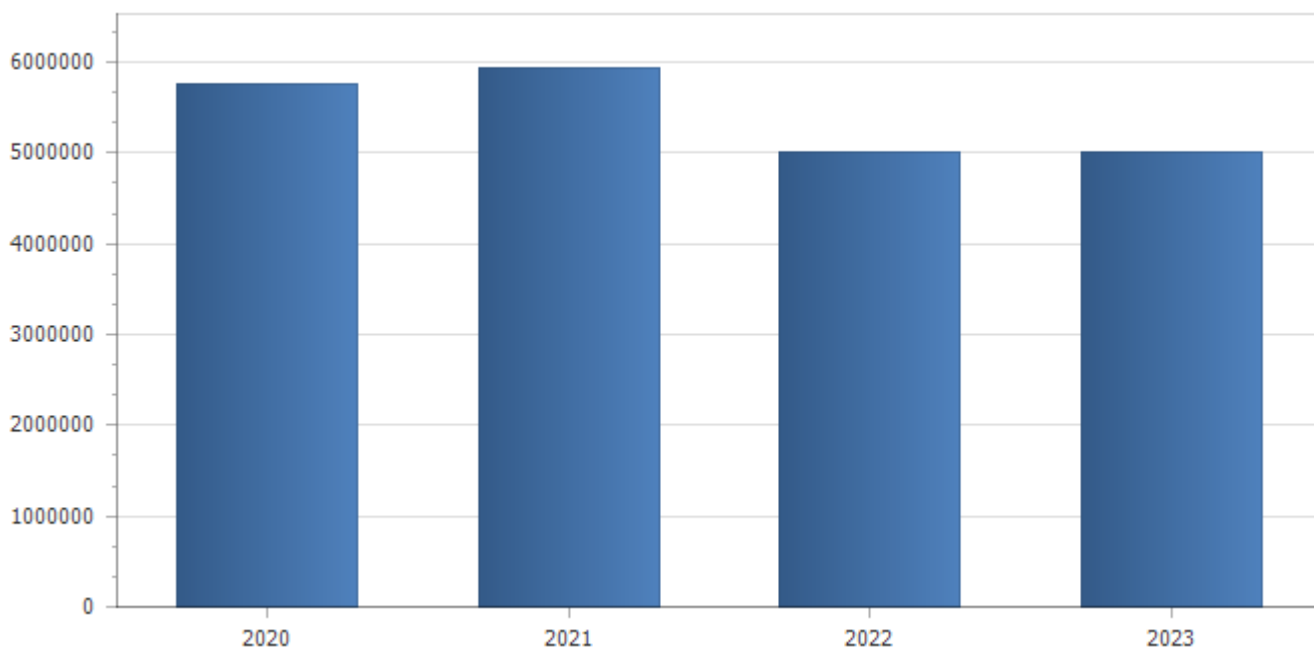
Riepilogo missioni

Missione	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.416.235,57	2.393.663,68	-0,93	1.663.957,86	1.673.957,86
3 Ordine pubblico e sicurezza	731.861,62	260.115,66	-64,46	187.170,00	187.170,00
4 Istruzione e diritto allo studio	971.325,46	756.739,61	-22,09	259.650,00	259.650,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	11.143,26	9.500,00	-14,75	5.500,00	7.500,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	135.000,00	106.000,00	-21,48	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	107.090,81	438.610,00	309,57	3.610,00	3.610,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.839.467,24	3.682.338,01	-4,09	1.423.808,30	1.423.808,30
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	237.936,80	233.536,80	-1,85	233.536,80	233.536,80
11 Soccorso civile	48.000,00	37.000,00	-22,92	35.000,00	35.000,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	513.643,31	275.029,65	-46,46	274.179,65	274.179,65
13 Tutela della salute	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	42.090,00	3.500,00	-91,68	4.000,00	4.000,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.375,00	3.000,00	118,18	3.000,00	3.000,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	148.851,48	5.634,06	-96,21	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	674.078,65	1.241.583,97	84,19	925.373,65	925.983,25
50 Debito pubblico	153.712,72	241.164,13	56,89	258.114,10	239.144,50
60 Anticipazioni finanziarie	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
99 Servizi per conto terzi	1.370.000,00	1.440.000,00	5,11	1.370.000,00	1.370.000,00
Totale	12.901.811,92	12.628.915,57	-2,12	8.146.900,36	8.140.540,36

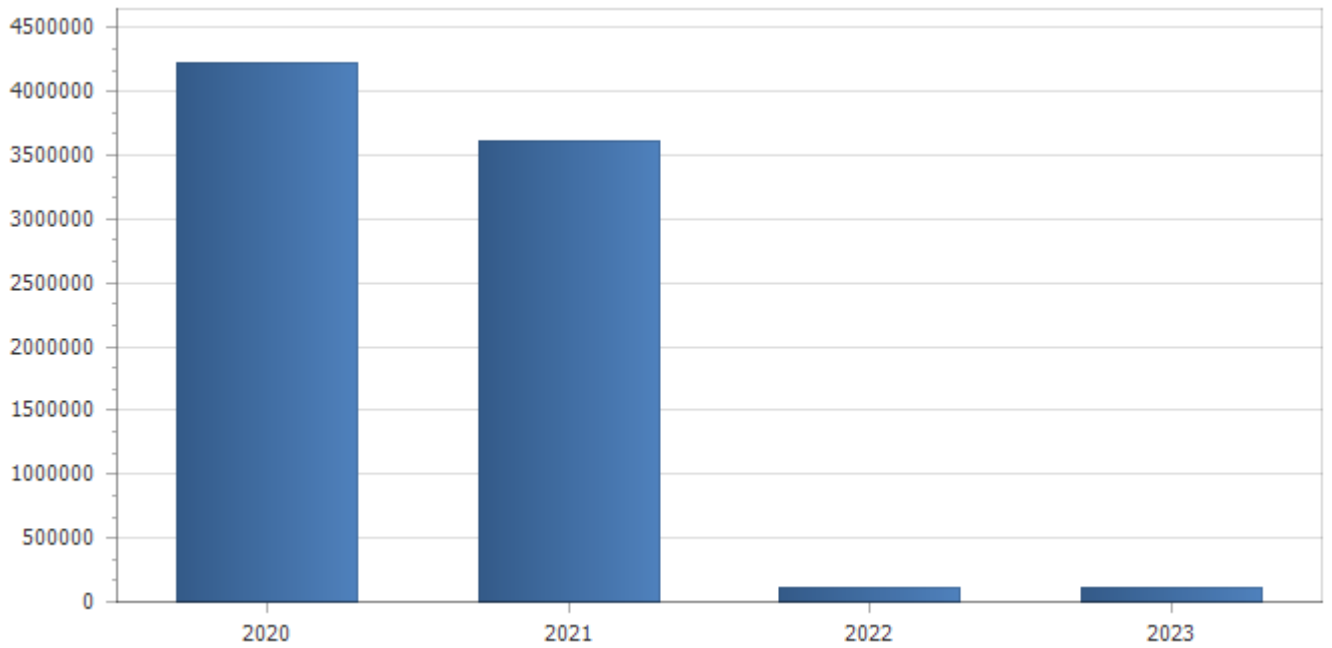


Previsioni 2021					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.235.663,68	158.000,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	190.115,66	70.000,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	244.051,38	512.688,23	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	4.500,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.000,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	610,00	438.000,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.398.808,30	2.283.529,71	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	233.536,80	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	37.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	234.549,65	40.480,00	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	5.634,06	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	1.241.583,97	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	99.238,44	0,00	0,00	141.925,69	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.934.291,94	3.612.697,94	0,00	141.925,69	1.500.000,00

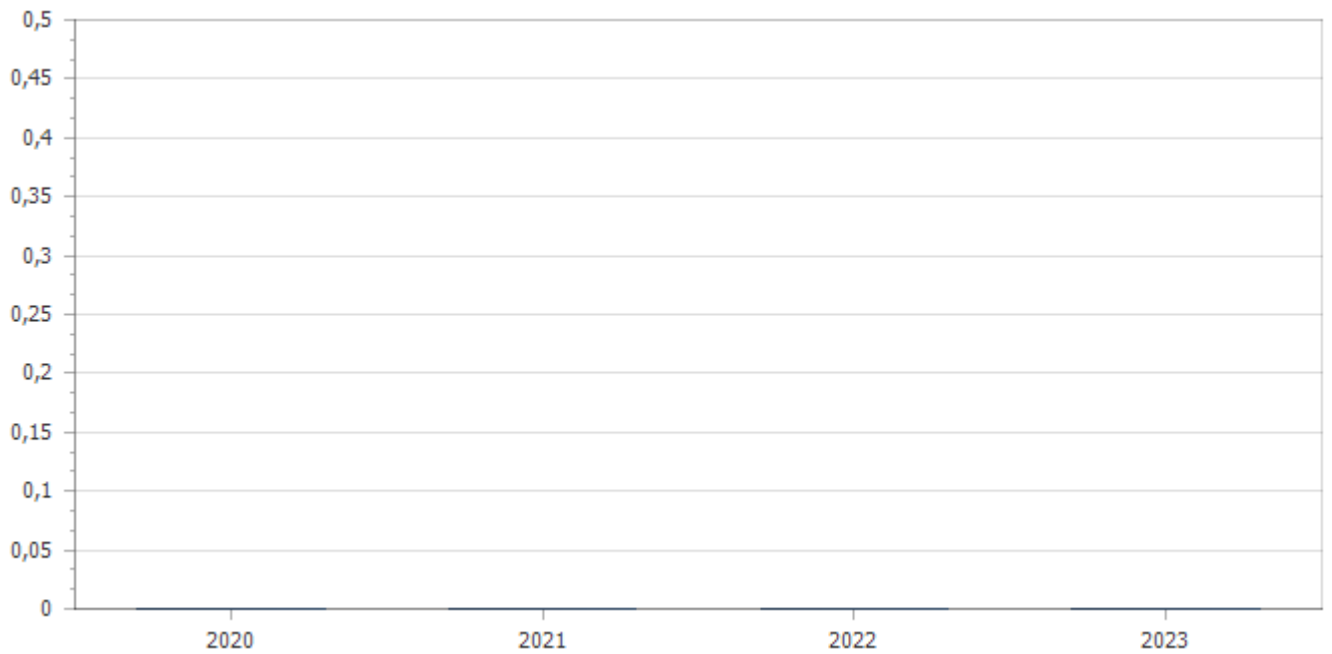
Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Redditi da lavoro dipendente	1.186.927,74	1.099.407,93	-7,37	1.061.059,52	1.061.059,52
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>20.283,55</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	92.680,98	87.527,10	-5,56	86.716,50	86.716,50
1.3 Acquisto di beni e servizi	3.010.330,03	3.214.745,02	6,79	2.643.248,49	2.645.248,49
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>83.292,47</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.4 Trasferimenti correnti	564.746,65	128.789,48	-77,20	131.388,10	131.388,10
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>2.401,38</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.7 Interessi passivi	116.753,13	109.238,44	-6,44	106.454,17	101.476,57
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	50.120,30	6.000,00	-88,03	6.000,00	6.000,00
1.10 Altre spese correnti	740.060,69	1.288.583,97	74,12	972.373,65	982.983,25
Totale	5.761.619,52	5.934.291,94	3,00	5.007.240,43	5.014.872,43



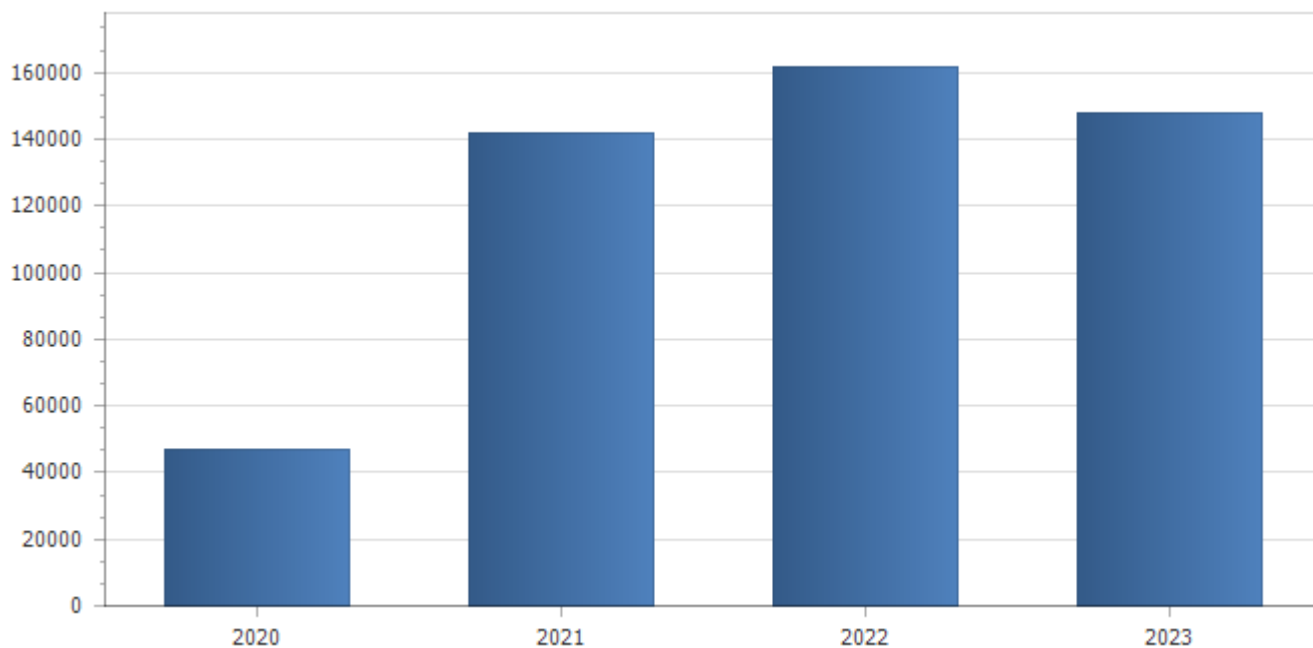
Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.219.567,81	3.606.697,94	-14,52	100.000,00	100.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>228.850,61</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.3 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Altre spese in conto capitale	3.665,00	6.000,00	63,71	8.000,00	8.000,00
Totale	4.223.232,81	3.612.697,94	-14,46	108.000,00	108.000,00



Spese per incremento attivita' finanziarie					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Totale					



Rimborso Prestiti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	46.959,59	141.925,69	202,23	161.659,93	147.667,93
Totale	46.959,59	141.925,69	202,23	161.659,93	147.667,93



Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
5.1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Totale	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00

