



# **COMUNE DI PERGINE VALSUGANA**

Provincia Autonoma di Trento

---

## **Nota integrativa al Bilancio di previsione**

**2021-2023**

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

### 1.1 Quadro normativo di riferimento

I documenti di bilancio, sottoposti all'approvazione del Consiglio comunale, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le *"disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"* (D.Lgs. n. 118/11).

In particolare, in considerazione dal fatto che *"(..) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...)"* (D.Lgs. n. 118/2011, art. 3/1), si precisa quanto segue:

- i documenti del sistema di bilancio, attribuiscono le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (*principio n. 1 - Annualità*);
- il bilancio è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (*principio n. 2 - Unità*);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. (*principio n.3 – Universalità; principio n. 5 - Veridicità e attendibilità; principio n. 9 – Prudenza*);
- tutte le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (*principio n. 4 - Integrità*);
- la redazione dei documenti di programmazione è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (*principio n. 13 - Neutralità e imparzialità*);
- il bilancio, come i documenti di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (*principio n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*);
- nel definire gli stanziamenti del nuovo documento contabile è stata considerata la continuità dell'attività gestionale, per cui esiste un legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e le previsioni di bilancio. Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile (*principio n. 10 – Coerenza e principio nr. 11 - Continuità*)

## 2 RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### 2.1 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo e risultato di amministrazione presunto

I quadri sotto riportati evidenziano il risultato di amministrazione prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui dell'ultimo esercizio chiuso ed il risultato di amministrazione presunto per l'esercizio in corso.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Le conclusioni di questa verifica hanno escluso la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio.

Partendo da questi dati e dalle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato del rendiconto 2019 e il risultato di amministrazione presunto 2020, come di seguito riportati, non alterano il normale processo di pianificazione delle previsioni di entrata e uscita da destinarsi al nuovo bilancio.

## Risultato di amministrazione 2019

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019

PROSPETTO DIMOSTRATIVO RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2019		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.960.770,54
RISCOSSIONI	(+)	11.124.055,41	19.110.255,41	30.234.310,82
PAGAMENTI	(-)	6.309.179,93	23.781.404,79	30.090.584,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.104.496,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.104.496,64
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.254.514,87	13.456.826,92	16.711.341,79
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.152.978,28	7.835.582,84	11.988.561,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			557.790,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.106.492,39
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>(=)</b>			<b>9.162.994,01</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	2.435.445,59
Fondo contezioso	205.000,00
TFR	393.000,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>
	<b>3.033.445,59</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
<i>Vincoli parcheggi</i>	823.295,63
<i>Vincoli usi civici</i>	58.081,69
<i>Vincoli contributo concessione</i>	82.575,62
<i>Vincoli sanzioni cds</i>	593.563,81
	89.074,51
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	<b>Totale parte vincolata ( C )</b>
	<b>823.295,63</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
	<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D )</b>
	<b>1.578.653,49</b>
	<b>1.578.653,49</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	<b>3.727.599,30</b>

**Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2020**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020 (2019)</b>	<b>9.162.994,01</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>1.664.283,30</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	27.550.852,68
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	30.218.368,08
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	314.346,95
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	345.092,34
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	233.608,60
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b>	<b>8.424.115,90</b>
+/-		
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	5.235.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	3.600.000,00
-	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	857.261,20
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	<b>9.201.854,70</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2020	2.735.445,59
Fondo contenzioso	210.000,00
Altri accantonamenti	393.000,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>
	<b>3.338.445,59</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	698.941,74
Vincoli derivanti da trasferimenti	851.911,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>
	<b>1.550.853,30</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>
	<b>1.622.926,49</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>
	<b>2.689.629,32</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente è determinato sulla base dei dati e delle informazioni contabili esistenti al momento della redazione del bilancio di previsione, consiste in una previsione ragionevole nel rispetto del principio della prudenza ed in coerenza con le previsioni di bilancio .

Dalle stime e congetture 2020 infatti non si evidenzia l'emersione di un eventuale disavanzo che qualora fosse anche solo stimato dovrebbe trovare immediata copertura finanziaria mediante iscrizione fra le spese del bilancio preventivo.

**La prima parte** del prospetto del risultato di amministrazione presunto pone in evidenza il calcolo per approssimazione dell'avanzo presunto 2020 che tiene conto:

1. dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto 2019 che rappresenta un dato certo;

2. delle entrate e delle spese rispettivamente già accertate ed impregnate nel corso dell'esercizio 2020;
3. delle variazioni dei residui attivi e passivi già verificatesi nell'esercizio 2020;
4. di una stima degli accertamenti, degli impegni e delle variazioni dei residui attivi e passivi che si prevede movimentare entro il 31/12/2020.

**La seconda parte** del prospetto del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 illustra la composizione dello stesso rispetto alle seguenti quote:

1. parte accantonata: contempla le quote destinate al fondo crediti di dubbia esigibilità, le quote per contenziosi e per TFR. Il totale accantonato del risultato di amministrazione presunto è pari ad euro 3.338.445,59 che rispecchia le quote accantonate nell'avanzo di amministrazione 2019 in quanto ritenute congrue rispetto alle previsioni;
2. parte vincolata: si compone di accantonamenti vincolati da leggi e principi contabili quantificati sulla base dei dati di consuntivo 2019 al netto delle quote applicate nel bilancio di previsione 2020 nonchè applicando una stima prudenziale e di accantonamenti derivanti da trasferimenti per euro 851.911,56 quali quote accertate nel corso dell'esercizio 2020 per trasferimenti a valere sul fondo perequativo come componente spettante per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali di cui all'art. 106 del D.L. n. 34/2020, convertito con modificazioni dalla L. n. 77/2020, e all'art. 39 del D.L. n. 104/2020, convertito con modificazioni dalla L. n. 126/2020, che si ipotizza confluire nel risultato finale d'esercizio;
3. parte destinata agli investimenti: la quota destinata agli investimenti è stata stimata tenendo conto del dato base dell'esercizio 2019, dell'utilizzo nel bilancio di previsione 2020 per euro 655.727,00 e valutando prudenzialmente un incremento;
4. parte disponibile: rappresenta il risultato differenziale dell'ammontare del risultato presunto di amministrazione 2020 al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti.

## 2.2 Parametri di deficit strutturale

Il processo di armonizzazione contabile ha rilevato la necessità di individuare un nuovo sistema parametrale e quindi nuovi indicatori in grado di intercettare i gravi squilibri di bilancio e di rafforzare la loro funzione preventiva rispetto al verificarsi di crisi strutturali. Nel contempo la necessità di semplificare gli adempimenti a carico degli enti locali ha portato l’Osservatorio per la Finanza degli Enti Locali nella seduta del 20 febbraio 2018 ad individuare i nuovi parametri obiettivo proprio tra gli indicatori del Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all’articolo 18-bis, del D.Lgs. n. 118/2011.

Secondo quanto disposto dall’art. 242 del T.u.e.l., devono considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentino “gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio rilevabili da un’apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente i parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.”

Il Ministro dell’Interno, di concerto con il Ministro dell’Economia e delle Finanze, con Decreto di data 28 dicembre 2018 hanno approvato, per il triennio 2019-2021 i nuovi parametri di deficitarietà per gli Enti Locali.

Sono stati identificati otto indicatori che si focalizzano sulla capacità di riscossione dell’ente, sull’indebitamento, sul disavanzo e sulla rigidità della spesa. Per ognuno di essi l’atto di indirizzo dell’Osservatorio individua valori di soglia al di sopra dei quali il parametro assume valore positivo di criticità.

Nella tabella sottostante sono riportati gli otto indicatori scelti per segnalare eventuali situazioni di criticità finanziarie con i relativi valori afferenti il rendiconto 2019.

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari si considerano strutturalmente deficitari ai sensi dell’articolo 242 comma 1 del TUEL.

Sulla base dei parametri definiti nella tabella sotto riportata l’Ente non presenta elementi di deficitarietà.

Parametri obiettivi						
Parametro	Codice indicatore	Denominazione indicatore	Definizione indicatore	Condizione di deficitarietà del parametro	Soglia	Verifica soglia
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	deficitario se maggiore del	48,00	NO
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	deficitario se minore del	22,00	NO
P3	3.2	Anticipazione chiuse contabilmente solo	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	deficitario se maggiore del	0,00	NO
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	deficitario se maggiore del	16,00	NO
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	deficitario se maggiore del	1,20	NO
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	deficitario se maggiore del	1,00	NO
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	deficitario se maggiore del	0,60	NO
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	deficitario se minore del	47,00	NO

### 3 EQUILIBRI DI BILANCIO

#### 3.1 Equilibri finanziari e principi contabili

I documenti di bilancio sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Per quanto riguarda infine il controllo sulla veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzato alla possibile iscrizione di queste poste negli stanziamenti di bilancio, si da atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni al momento disponibili.

Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà poi oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

A seguito dell'art. 1, commi 820 e segg. della legge di bilancio 2019, L. 30 dicembre 2018, n. 145, è stata abrogata gran parte della normativa con riferimento al saldo di finanza pubblica che rappresentava un vincolo aggiuntivo di bilancio venuto meno a partire dal 1<sup>o</sup> gennaio 2019.

L'art. 1, c. 821 della L. n. 145/2018 dispone:

*“Gli enti...si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*

Tale equilibrio, con riferimento al bilancio di previsione, è già previsto e definito nel dettaglio dall'Allegato 9 del D.Lgs. n. 118/2011. È necessario però prestare maggiore attenzione alla gestione e all'andamento delle entrate e delle spese di competenza dell'anno di riferimento del bilancio preventivo, al fine di non trovarsi a fine esercizio in situazioni di squilibrio.

In sede di approvazione del bilancio, come per altro anche nelle successive variazioni, è consentito l'utilizzo della quota presunta del risultato di amministrazione costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o dal pre-consuntivo di chiusura, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti del risultato è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

## Prospetto equilibri di bilancio 2021-2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.895.656,47			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		422.200,00	417.800,00	425.200,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		21.640.552,00 0,00	21.408.652,00 0,00	21.345.652,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		22.135.902,00 417.800,00 829.000,00	21.769.602,00 425.200,00 809.500,00	21.714.002,00 425.200,00 809.500,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		56.850,00 0,00 0,00	56.850,00 0,00 0,00	56.850,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-130.000,00	0,00	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		130.000,00	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	—	—
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		435.061,20	109.779,88	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		23.212.299,21	1.168.230,00	506.968,00
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	(-)		130.000,00	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
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		23.517.360,41 109.779,88	1.278.009,88 0,00	506.968,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	0,00	--	--
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		0,00	0,00	0,00

Il pareggio di bilancio è stato ottenuto senza applicazione di avанzo in considerazione dei ristretti limiti dettati dalla normativa, mentre risulta applicata a finanziamento della parte corrente di bilancio una quota relativa agli oneri di urbanizzazione nella misura pari ad euro 130.000,00. L'art. 1, comma 460, della Legge 11 dicembre 2016 n. 232 individua infatti, a decorrere dal 1 gennaio 2018, l'impiego degli oneri di urbanizzazione per determinate categorie di destinazioni, la cui scelta è rimessa alla discrezionalità dell'Ente. In particolare tali entrate potranno finanziarie le seguenti tipologie di spesa con vincolo di destinazione:

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

La seguente tabella mostra la destinazione degli oneri di urbanizzazione (Titolo 4 dell'entrata) a finanziamento delle categorie di spesa sotto elencate:

### CONTRIBUTO DI CONCESSIONE A FINANZIAMENTO DELLA PARTE CORRENTE BILANCIO 2021

DESCRIZIONE SPESA	PREVISIONE INIZIALE 2021	%	TOTALE DESTINAZIONE
CAP 33323/ 0 - territorio e ambiente: manutenzione parchi e giardini	260.000,00	7,69%	20.000,00
CAP 26324/ 0 - illuminazione pubblica: manutenzione immobili e impianti	170.000,00	5,88%	10.000,00
CAP 38375/ 0 - servizio cimiteriale: servizi per gestione cimiteri	170.000,00	58,82%	100.000,00
<b>TOTALI</b>		<b>euro</b>	<b>130.000,00</b>

### 3.2 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata, gli impegni sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. La tecnica contabile con la quale si applica questo principio, prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato*, lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi). Il legislatore ha quindi voluto evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di incerto esito e collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La soluzione indicata, però, non è esente da difficoltà di gestione.

Venendo ai *criteri adottati per la stesura del documento contabile*, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in c/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata *fondo pluriennale vincolato*. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinvia al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in

entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita).

Lo *stanziamento complessivo* delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata ad esercizi successivi.

<b>Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
FPV entrata corrente	422.200,00	417.800,00	425.200,00
FPV entrata c/capitale	435.061,20	109.799,88	0,00
FPV spesa corrente	417.800,00	425.200,00	425.200,00
FPV spesa c/capitale	109.799,88	-	-

### 3.3 Previsioni di cassa

Il comma 6 dell'art. 162 del TUEL definisce l'equilibrio di cassa stabilendo che *“il bilancio è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo cassa finale non negativo.”*.

Negli stessi termini si esprime anche il Principio contabile applicato Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, relativo alla programmazione di bilancio. L'equilibrio di cassa si applica per il primo esercizio considerato dal bilancio di previsione.

Il documento contabile è stato quindi redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti sulla base dell'analisi di serie storiche. Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento.

Il prospetto riporta il quadro generale riassuntivo che evidenzia il pareggio obbligatorio relativo alle previsioni di competenza, integrato con l'indicazione dei flussi di cassa previsti (incassi e pagamenti).

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	2022	2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	2022	2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	9.895.656,47								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		857.261,20	527.579,88	425.200,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.571.071,41	4.289.000,00	4.249.000,00	4.249.000,00	TIT. 1 - Spese correnti	28.743.469,02	22.135.902,00	21.769.602,00	21.714.002,00
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	18.262.986,23	9.969.326,00	9.789.726,00	9.726.726,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	417.800,00	425.200,00	425.200,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	11.349.640,99	7.382.226,00	7.369.926,00	7.369.926,00					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	35.562.070,17	23.212.299,21	1.168.230,00	506.968,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	31.110.854,57	23.517.380,41	1.278.009,88	506.968,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	109.779,88	0,00	0,00
					TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>69.745.768,80</b>	<b>44.852.851,21</b>	<b>22.576.882,00</b>	<b>21.852.620,00</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>59.854.323,59</b>	<b>45.653.282,41</b>	<b>23.047.611,88</b>	<b>22.220.970,00</b>
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	56.850,00	56.850,00	56.850,00	56.850,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.934.013,06	5.510.000,00	5.510.000,00	5.510.000,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.831.805,23	5.510.000,00	5.510.000,00	5.510.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>81.079.781,86</b>	<b>55.762.851,21</b>	<b>33.486.882,00</b>	<b>32.762.620,00</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>71.142.978,82</b>	<b>56.620.112,41</b>	<b>34.014.461,88</b>	<b>33.187.820,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>90.975.438,33</b>	<b>56.620.112,41</b>	<b>34.014.461,88</b>	<b>33.187.820,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>71.142.978,82</b>	<b>56.620.112,41</b>	<b>34.014.461,88</b>	<b>33.187.820,00</b>
Fondo di cassa finale presunto	19.832.450,51								

### 3.4 Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stato costruito distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata. Per attribuire gli importi ai *rispettivi esercizi* è stato seguito il criterio della *competenza potenziata* il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili. Il conseguimento dell'*equilibrio di parte corrente*, è raggiunto con il concorso del fondo pluriennale vincolato di entrata a copertura delle spese imputate ad esercizi futuri, nonché l'utilizzo delle entrate derivanti dai contributi di concessione edilizie per euro 130.000,00.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	422.200,00	417.800,00	425.200,00
Entrate titoli I, II, III	(+)	21.640.552,00	21.408.652,00	21.345.652,00
Spese Titolo I - Spese correnti di cui:	(-)	22.135.902,00	21.769.602,00	21.714.002,00
- <i>fondo pluriennale vincolato</i>		417.800,00	425.500,00	425.200,00
- <i>fondo svalutazione crediti</i>		829.000,00	809.500,00	809.500,00
- <i>fondo rischi potenziali da contenzioso</i>		5.000,00	5.000,00	5.000,00
Spese Titolo II - Trasferimenti in conto capitale	(+)			
Spese Titolo IV - Quote di capitale amm.to dei muti e prestiti obbligazionari	(+)	56.850,00	56.850,00	56.850,00
<b>SOMMA FINALE</b>		<b>-130.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti		0,00	0,00	0,00
Utilizzo oneri di urbanizzazione a finanziamento delle spese correnti		130.000,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 3.5 Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente, e ciò al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa *copertura*, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio in c/capitale.

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	(+)	435.061,20	109.779,88	0,00
Entrate Titoli IV-V-VI	(+)	23.212.299,21	1.168.230,00	506.968,00
Spese Titolo II - Spese in conto capitale	(-)	23.517.360,41	1.278.009,88	506.968,00
<b>TOTALE</b>		<b>130.000,00</b>	-	-
Utilizzo entrate c/capitale a finanziamento spese correnti	(-)	130.000,00	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 4 FONDI E ACCANTONAMENTI

Nella parte spesa del bilancio, la Missione 20 è dedicata agli accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

L'articolo 176 del TUEL disciplina i prelevamenti dal Fondo di riserva e dai fondi spese potenziali stabilendo che i relativi prelevamenti sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno.

### 4.1 Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa

Il Fondo di riserva è disciplinato dal comma 1 dell'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000 e dall'art. 199 della L.R. n. 2/2018. L'impiego del Fondo di riserva è previsto anche dal punto 7 del Principio della flessibilità Allegato 1 al D.Lgs. n. 118/2011 che ne precisa le finalità: "garantire le risorse da impiegare a copertura delle spese relative a eventi imprevedibili e straordinari".

Lo stanziamento complessivo del Fondo di riserva, gestione di competenza, da inserire nel bilancio di previsione, deve rispettare un valore minimo pari allo 0,3% delle spese correnti ed un valore massimo pari al 2% delle spese correnti.

Il Fondo di riserva di cassa è disciplinato dal comma 2-quarter dell'art. 166 del D.Lgs. n. 267/2000, il fondo deve essere iscritto a bilancio nella misura non inferire al 0,2% delle spese finali.

Le previsioni 2021-2023 di tali fondi, iscritti alla Missione 20 – Programma 01 “Fondi di Riserva” del titolo 1 della spesa, sono così rappresentate:

Fondi di riserva	2021	2022	2023
Fondo di Riserva	165.637,00	166.487,00	178.487,00
Fondo di Riserva di cassa	1.500.000,00	-	-

### 4.2 Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di

sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come “posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati”.

La *dimensione iniziale* del fondo crediti dubbi è data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La *dimensione definitiva* del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito. Venendo all'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione. In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

L'ammontare della voce “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità” dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Riguardo al *tipo di credito* oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Venendo quindi ai criteri effettivamente adottati per la formazione del fondo di questo bilancio, l'importo relativo alla componente stanziata è stata quantificata dopo avere:

- individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di ulteriori crediti dubbi;
- calcolato, per ciascuna categoria, la media tra incassi in competenza e accertamenti degli ultimi cinque esercizi

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, si è invece valutata la possibilità di derogare al principio generare, come per altro ammesso, calcolando il fondo sulla base di dati extra-contabili in luogo dei criteri normali. In questo caso, infatti, gli accertamenti iscritti in contabilità negli anni del quinquennio considerati per il calcolo della media non riportano tutti i crediti verso i debitori ma solo la quota effettivamente incassata in quell'esercizio. In altri termini, con il procedimento extra contabile si va a ricostruire l'entità effettiva dei crediti che erano sorti in ciascun anno, includendo nei rispettivi conteggi, oltre al movimento di cassa, anche la quota che non era stata incassata pur costituendo un credito verso terzi (ricostruzione extra contabile dell'ammontare effettivo del credito verso terzi di ciascun esercizio).

Le entrate oggetto di svalutazione sono costituite in minima parte da entrate derivanti da attività di accertamento in materia tributaria e da proventi da canone occupazione aree e tassa posteggio. La parte più rilevante del fondo deriva dalle sanzioni al codice della strada e ai regolamenti che per effetto del nuovo principio sono previste in entrata sulla base delle sanzioni elevate e non sulla base della stima degli incassi.

La composizione del fondo per titoli e tipologie è riportata nella tabella seguente:

TITOLO		TIPOLOGIA	ACCANTONAMENTO AL FCDE		
			2021	2022	2023
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101 – Imposte, tasse e proventi assimilati (non accertati per cassa)	41.000,00	28.500,00	28.500,00
3	Entrate extratributarie	100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	70.000,00	76.000,00	76.000,00
		200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	710.000,00	697.000,00	697.000,00
		500 – Rimborsi e altre entrate correnti	8.000,00	8.000,00	8.000,00
<b>TOTALI</b>			<b>829.000,00</b>	<b>809.500,00</b>	<b>809.500,00</b>

#### 4.3 Fondo rischi potenziali da contenzioso

Il principio contabile applicato Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011, al punto 5.2 lett. h), prevede la costituzione di un apposito “Fondo rischi” nel caso in cui l’ente, a seguito di contenzioso, abbia significative probabilità di soccombere o in caso di sentenza non definitiva e non esecutiva sia condannato al pagamento di spese in attesa di esiti del giudizio. Trattasi di obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

La norma prevede: “In occasione della prima applicazione dei principi contabili applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una cognizione del contenzioso esistente a carico dell’ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell’ente, fermo restando l’obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell’esercizio precedente (compreso l’esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio)”.

Tra gli stanziamenti di previsione 2021-2023 è stato istituito il Fondo rischi potenziali da contenzioso, in via prudenziale e considerando l’andamento degli esercizi precedenti, alla Missione 20 - Programma 3 “Altri Fondi” del Titolo 1 della spesa, per i seguenti importi: anno 2021 euro 5.000,00, anno 2022 euro 5.000,00, anno 2023 euro 5.000,00.

## 5 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE

### 5.1 Stanziamenti di entrata e attendibilità delle previsioni

Nello stimare le entrate sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Gli stanziamenti di entrata sono stati valutati anche in base ai rispettivi andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (rispetto del principio n.8 - Congruità).

Nei successivi paragrafi si analizzano i criteri seguiti per quantificare gli importi dei diversi tipi di entrata ed attribuire gli stanziamenti, così ottenuti, ai rispettivi esercizi di competenza.

### 5.2 Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi simili (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Tributi*. I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) ci si può avvalere di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento delle poste pregresse;
- *Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi*. Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- *Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica*. Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- *Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti*. Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia).

TITOLO		TIPOLOGIA	2021	2022	2023
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	101 – Imposte, tasse e proventi assimilati (non accertati per cassa)	4.289.000,00	4.249.000,00	4.249.000,00
<b>TOTALI</b>			<b>4.289.000,00</b>	<b>4.249.000,00</b>	<b>4.249.000,00</b>

### 5.3 Trasferimenti correnti

Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.* Sono stati previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente;
- *Trasferimenti UE.* Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, sarà accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, lo stanziamento sarà allocato negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione. Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia), a cui pertanto si rinvia.

TITOLO		TIPOLOGIA	2021	2022	2023
2	Trasferimenti correnti	101 – Trasferimenti correnti da Pubbliche amministrazioni	9.950.326,00	9.784.726,00	9.721.726,00
		103 – Trasferimenti correnti da imprese	19.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>TOTALI</b>			<b>9.969.326,00</b>	<b>9.789.726,00</b>	<b>9.726.726,00</b>

#### 5.4 Entrate extratributarie

Rientrano in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Gestione dei servizi pubblici.* I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui servizio sarà effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- *Interessi attivi.* Sono stati previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono stanziabili solo nell'esercizio in cui si stima avverrà l'incasso;
- *Gestione dei beni.* Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono state di previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, applicando quindi la regola generale.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia), a cui pertanto si rinvia.

TITOLO		TIPOLOGIA	2021	2022	2023
3	Entrate extratributarie	100 – Vendita di beni e servizi provenienti derivanti dalla gestione dei beni	2.898.256,00	2.911.556,00	2.911.556,00
		200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.125.300,00	3.100.300,00	3.100.300,00
		300 – Interessi attivi	2.600,00	2.000,00	2.000,00
		400 – Altre entrate da redditi di capitale	451.700,00	451.700,00	451.700,00
		500 – Rimborsi e altre entrate correnti	904.370,00	904.370,00	904.370,00
<b>TOTALI</b>			<b>7.382.226,00</b>	<b>7.369.926,00</b>	<b>7.369.926,00</b>

## 5.5 Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio, con poche eccezioni riportate di seguito ed in corrispondenza delle singole tipologie, sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico, le entrate che derivano da:

- *Trasferimenti in conto capitale*. Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;

- *Alienazioni immobiliari*. Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione;
- *Alienazione di beni o servizi non immobiliari*. L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata sarà accertata, e quindi prevista in bilancio, nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;
- *Cessione diritti superficie e Concessione di diritti patrimoniali*. La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie o concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria).
- *Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione)*. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata, ad eccezione delle eventuali rateizzazioni accordate.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia), a cui pertanto si rinvia.

TITOLO		TIPOLOGIA	2021	2022	2023
4	Entrate in conto capitale	200 – Contributi agli investimenti	12.853.065,21	1.118.230,00	456.968,00
		400 – Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.017.735,00	50.000,00	50.000,00
		500 – Altre entrate in conto capitale	9.341.509,00	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>			<b>23.212.299,21</b>	<b>1.168.230,00</b>	<b>506.968,00</b>

## 5.6 Accensione di prestiti

Non è prevista l'assunzione di nuovi mutui.

## 5.7 Anticipazioni

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E). La previsione, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

TITOLO		TIPOLOGIA	2021	2022	2023
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00
<b>TOTALI</b>			<b>5.400.000,00</b>	<b>5.400.000,00</b>	<b>5.400.000,00</b>

## 6 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE USCITE

### 6.1 Stanziamenti di uscita e sostenibilità delle previsioni

Come per le entrate, anche le previsioni sulle uscite sono la conseguenza di una valutazione sui flussi finanziari, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico e programmatico ed accompagnate, ove ritenuto necessario, anche da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo, al fine di rendere affidabili i documenti così predisposti (attendibilità).

Le previsioni sono state formulate rispettando le norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevoli la consultazione.

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione futura, il ricorso a possibili adattamenti. Il bilancio, infatti, essendo per sua natura “di previsione” non può essere costruito come un sistema articolato di documenti immodificabili.

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (rispetto del principio n. 7 - Flessibilità).

Le previsioni, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (rispetto del principio n. 8 - Congruità).

### 6.2 Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U). In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trattamenti fissi e continuativi (personale)*. Questa previsione, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata stanziata nell'esercizio in cui è prevista la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella

corrispondente voce di entrata;

- *Rinnovi contrattuali (personale)*. La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici;
- *Trattamento accessorio (personale)*. Questi importi, se dovuti, sono stanziati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti;
- *Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi)*. Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione;
- *Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi)*. Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno;
- *Aggi sui ruoli (beni e servizi)*. È prevista nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario;
- *Gettoni di presenza (beni e servizi)*. Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo;
- *Utilizzo beni di terzi (beni e servizi)*. Le spese relativa al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è prevista a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito;
- *Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti)*. Sono stanziati nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'importo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa ne prende atto e si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere;
- *Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi)*. Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;
- *Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi)*. Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputare all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione;

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti mentre il dettaglio (spesa per missioni, programmi e macroaggregati) è riportato

nel bilancio, a cui pertanto si rinvia.

TITOLO		MACROAGGREGATO	2021	2022	2023
1	Spese correnti	1 – Redditi di lavoro dipendente	6.874.650,00	6.913.150,00	6.920.550,00
		2 – Imposte e tasse a carico dell'Ente	542.275,00	548.975,00	548.975,00
		3 – Acquisto di beni e servizi	9.482.465,00	9.150.415,00	9.075.415,00
		4 – Trasferimenti correnti	2.438.325,00	2.418.625,00	2.418.625,00
		7 – Interessi passivi	50,00	50,00	50,00
		9 – Rimborsi e poste correttive delle entrate	833.100,00	824.600,00	824.600,00
		10 – Altre spese correnti	1.959.037,00	1.913.787,00	1.925.787,00
<b>TOTALI</b>			<b>22.135.902,00</b>	<b>21.769.602,00</b>	<b>21.714.002,00</b>

### 6.3 Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati previsti negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Con riguardo alle problematiche contabili di ampio respiro prese in considerazione durante la stesura del bilancio, si evidenzia quanto segue:

- *Finanziamento dell'opera.* La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che avverrà solo

dopo l'avvenuto e completo accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti;

- *Grado di copertura.* Ciascuna spesa è stata associata alla corrispondente fonte di entrata. Si da atto, inoltre, che la successiva attivazione dell'opera, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, avrà luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve essere coperto da opportune risorse fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (crono programma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni;
- *Criterio d'imputazione.* Il finanziamento effettivo di ciascun investimento potrà derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio ma imputate in esercizi successivi. Ciò premesso, costituiranno idonea copertura finanziaria, nel primo caso, le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato a bilancio, mentre nel secondo, le entrate accertate nello stesso esercizio ma imputate negli anni successivi purché l'esigibilità dell'incasso dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti
- *Adeguamento del crono programma.* L'intervento può essere realizzato nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. Premesso ciò, se durante la gestione dovesse emergere uno scostamento tra la data presunta e quella di effettivo di avanzamento dei lavori, tale da comportare lo slittamento della previsione in un diverso esercizio, il necessario riallineamento contabile formerà oggetto di specifico provvedimento. L'adeguamento delle previsioni con l'andamento effettivo sarà effettuato con una variazione di bilancio che ricollocherà sia le previsioni di spesa che gli impegni eventualmente già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale;

TITOLO		MACROAGGREGATO	2021	2022	2023
2	Spese in conto capitale	2 – Investimenti fissi e lordi	22.352.664,53	1.233.009,88	506.968,00
		3 – Contributi agli investimenti	223.860,00	45.000,00	-
		5 – Altre spese in conto capitale	940.835,88	-	-
<b>TOTALI</b>			<b>23.517.360,41</b>	<b>1.278.009,88</b>	<b>506.968,00</b>

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese in conto capitale mentre il dettaglio (spesa per missioni, programmi e macroaggregati) è riportato nel bilancio ufficiale o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

#### 6.4 Rimborso di prestiti

Gli stanziamenti destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401/U), dei prestiti a breve termine (Macro.402/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404/U).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- *Quota capitale.* Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- *Quota interessi.* È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macro.107/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per rimborso di prestiti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale, a cui pertanto si rinvia.

TITOLO		MACROAGGREGATO	2021	2022	2023
4	Rimborsi di prestiti	3 – Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	56.850,00	56.850,00	56.850,00
<b>TOTALI</b>			<b>56.850,00</b>	<b>56.850,00</b>	<b>56.850,00</b>

## 6.5 Chiusura delle anticipazioni

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere/cassiere (macro aggregato 501/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E). L'eventuale somma prevista in bilancio indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione contabile dell'operazione nel versante delle spese. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che dovranno essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, in assenza di deroghe al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di prevedere la spesa nell'esercizio in cui l'impegno diventerà effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica relativa alla chiusura delle anticipazioni mentre il dettaglio (spese per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale, a cui pertanto si rinvia.

TITOLO		MACROAGGREGATO	2021	2022	2023
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1 – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.400.000,00	5.400.000,00	5.400.000,00
<b>TOTALI</b>			<b>5.400.000,00</b>	<b>5.400.000,00</b>	<b>5.400.000,00</b>

## 7 RELAZIONE TRA ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

La struttura della codifica della transazione elementare riporta un codice identificativo dell'entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

L'Allegato 7 al D.Lgs. n. 118/2011 definisce le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

### Entrate non ricorrenti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettitti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi;
- e) alienazioni di immobilizzazioni;
- f) le accensioni di prestiti;
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

### Spese non ricorrenti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali;
- b) i ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale;
- c) gli eventi calamitosi;
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati;
- e) gli investimenti diretti;
- f) i contributi agli investimenti.

L'articolazione e la relazione delle entrate non ricorrenti e delle spese non ricorrenti previste nel bilancio di previsione 2021-2023, presenta i seguenti dati:

## SPESE NON RICORRENTI

U.T.	bilancio.des	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
	CAP 12191/ 0 - polizia locale: indennità vacanza contrattuale U.T.	13.000,00	0,00	0,00
	CAP 12192/ 0 - polizia locale: contributi indennità vacanza contrattuale U.T.	4.000,00	0,00	0,00
	CAP 12211/ 0 - polizia locale: beni di consumo sanitari COVID 19 U.T.	4.000,00	0,00	0,00
	CAP 12318/ 0 - polizia locale: servizi ICT U.T.	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	CAP 12360 0 - polizia locale: servizi per concorsi e prove selettive per l'assunzione di personale U.T.	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	CAP 12523/ 0 - polizia locale: devoluzione 50% delle sanzioni per infrazioni art.142 C.d.S su strade provinciali U.T.	1.011.700,00	1.011.700,00	1.011.700,00
	CAP 18190/ 0 - attività culturali: indennità vacanza contrattuale U.T.	3.000,00	0,00	0,00
	CAP 18191/ 0 - attività culturali: contributi indennità vacanza contrattuale U.T.	1.000,00	0,00	0,00
	CAP 18472/ 0 - attività culturali: trattamento di fine rapporto - DSC U.T.	31.100,00	0,00	0,00
	CAP 21228/ 0 - centro sportivo costa: acquisto beni di consumo U.T. (RILEVANTE IVA)	500,00	500,00	500,00
	CAP 25190/ 0 - viabilità: indennità vacanza contrattuale U.T.	2.000,00	0,00	0,00
	CAP 25191/ 0 - viabilità: contributi indennità vacanza contrattuale U.T.	1.000,00	0,00	0,00
	CAP 25391/ 0 - viabilità: servizi per sgombero neve U.T.	10.000,00	0,00	0,00
	CAP 25473/ 0 - viabilità: trattamento di fine rapporto U.T.	14.600,00	0,00	0,00
	CAP 25901/ 0 - spese per gestione parcheggio interrato a pagamento via S.Pietro (RILEVANTE IVA) U.T.	30.000,00	0,00	0,00
	CAP 28190/ 0 - urbanistica: indennità vacanza contrattuale U.T.	2.000,00	0,00	0,00
	CAP 28191/ 0 - urbanistica: contributi indennità vacanza contrattuale U.T.	1.000,00	0,00	0,00
	CAP 28391/ 0 - Indennizzi per reiterazione vincoli urbanistici U.T.	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	CAP 28900/ 0 - edilizia privata: restituzione di somme non dovute ed altri rimborsi U.T.	500,00	500,00	500,00
	CAP 33190/ 0 - territorio e ambiente: indennità vacanza contrattuale U.T.	2.000,00	0,00	0,00
	CAP 33191/ 0 - territorio e ambiente: contributi indennità vacanza contrattuale U.T.	1.000,00	0,00	0,00
	CAP 33472/ 0 - territorio e ambiente: trattamento di fine rapporto - U.T.	8.800,00	0,00	0,00
	CAP 38377/ 0 - servizio cimiteriale: spese per cremazione resti per esumazioni straordinarie U.T.	18.000,00	18.000,00	18.000,00
	CAP 4396/ 0 - ragioneria: servizi di formazione U.T.	2.500,00	2.500,00	2.500,00
	CAP 5600/ 0 Tributi: interessi passivi da sgravi e restituzione di tributi U.T.	50,00	50,00	50,00
	CAP 6326/ 0 - patrimonio: progettazione ristrutturazione edificio ex Canopi (RILEVANTE IVA) U.T.	7.100,00	0,00	0,00
	CAP 6343/ 0 - patrimonio: altri servizi U.T.	2.400,00	2.400,00	2.400,00
	CAP 7213/ 0 - ufficio patrimonio: acquisto beni sanitari COVID 19 U.T.	10.000,00	0,00	0,00
	CAP 7351/ 0 - ufficio tecnico: prestazioni professionali esterne U.T.	10.000,00	0,00	0,00
	CAP 7475/ 0 - ufficio tecnico: trattamento di fine rapporto Ufficio tecnico - U.T.	73.000,00	0,00	0,00
	CAP 8106/ 0 - anagrafe: spese per elezioni - retribuzioni U.T.	26.500,00	26.500,00	26.500,00
	CAP 8107/ 0 - anagrafe: spese per elezioni - contributi U.T.	6.800,00	6.800,00	6.800,00
	CAP 8205/ 0 - anagrafe: spese per acquisto di beni per elezioni U.T.	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	CAP 8380/ 0 - anagrafe: spese per le elezioni U.T.	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	CAP 8381/ 0 - anagrafe: compensi per attività di censimento - U.T.	7.000,00	0,00	0,00

CAP 8516/ 0 - anagrafe: trasferimenti correnti a INPS su compensi - U.T.	1.800,00	0,00	0,00
CAP 8703/ 0 - anagrafe: irap su spesa del personale per elezioni U.T.	2.300,00	2.300,00	2.300,00
CAP 9190/ 0 - altri servizi generali: indennità vacanza contrattuale U.T.	28.000,00	0,00	0,00
CAP 9191/ 0 - altri servizi generali: contributi indennità vacanza contrattuale U.T.	8.000,00	0,00	0,00
CAP 9332/ 0 - altri servizi generali: servizi di pulizia locali COVID 19 U.T.	6.000,00	0,00	0,00
CAP 9358/ 0 - altri servizi generali: spese di aggiornamento e formazione professionale U.T.	36.500,00	15.000,00	15.000,00
CAP 9362/ 0 - altri servizi generali: servizi per concorsi e prove selettive per l'assunzione di personale U.T.	8.000,00	8.000,00	8.000,00
CAP 9811/ 0 - altri servizi generali: spese per ravvedimenti e sanzioni U.T.	500,00	500,00	500,00
CAP 12571/ 0 - polizia locale: restituzione di somme non dovute ed altri rimborsi U.T.	6.000,00	6.000,00	6.000,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.441.650,00</b>	<b>1.140.750,00</b>	<b>1.140.750,00</b>

## ENTRATE NON RICORRENTI

U.T.	bilancio.des	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	PREVISIONE 2023
Non ricorrente	CAP 1101/ 0 - I.M.U.P. da attività di accertamento U.T.	0,00	0,00	0,00
	CAP 110506/ 0 - Dividendi di società controllate U.T.	0,00	0,00	0,00
	CAP 136500/ 0 - Rimborsa aggio gestione associata CIPL U.T.	0,00	0,00	0,00
	CAP 202/ 0 - IM.I.S. da attività di accertamento U.T.	40.000,00	0,00	0,00
	CAP 20502/ 0 - Trasferimenti correnti per attività da censimento - ISTAT - U.T.	5.700,00	0,00	0,00
	CAP 24013/ 0 - Fondo specifici servizi comunali/servizio di custodia forestale U.T.	0,00	0,00	0,00
	CAP 55505/ 0 - Recupero T.F.R. a carico I.N.P.D.A.P. U.T.	26.600,00	0,00	0,00
	CAP 55509/ 0 - Contributi da enti aderenti gestione associata servizio custodi forestali U.T.	0,00	0,00	0,00
	CAP 65501/ 3 - Sanzioni amministrative per infrazioni art. 142 del C.d.S. su strade di proprietà di altri enti RILEVATORE FISSO DI VELOCIT	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	CAP 65501/ 4 - Sanzioni amministrative per infrazioni art. 142 del C.d.S. su strade di proprietà di altri enti U.T.	11.700,00	11.700,00	11.700,00
	CAP 20503/ 0 - Rimborsa da Ministero per spese elezioni U.T.	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	CAP 65511/ 0 Sanzioni derivanti dall'attività di controllo tributi a carico di famiglie U.T.	45.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.159.000,00</b>	<b>1.061.700,00</b>	<b>1.061.700,00</b>	
<b>Differenza entrata e spesa non ricorrente</b>	<b>-272.650,00</b>	<b>-79.050,00</b>	<b>-79.050,00</b>	

Risulta un ammontare di entrate non ricorrenti previste nel triennio inferiore al totale delle spese non ricorrenti stanziato in sede previsionale. Si evidenzia conseguentemente che la differenza è finanziata con entrate ordinarie previste nel bilancio 2021-2023.

## 8 VINCOLI DEI PROVENTI CODICE DELLA STRADA ART. 208 E ART. 142 DEL D.LGS. N. 285/1992

I proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie del Codice della Strada ex art. 208 ed i proventi degli autovelox o altri sistemi di rilevamento automatico ex art. 142, del D.Lgs. n. 285/92, devono rispettare diversi vincoli di destinazione e regole particolari di contabilizzazione. A seguito sono esposti i prospetti illustrativi dei vincoli dei proventi del Codice della Strada nel bilancio di previsione 2021-2023.

### Art. 208 D.Lgs. n. 285/1992

Descrizione entrata	2021	2022	2023
PREVISIONE	571.000,00	571.000,00	571.000,00
Sanzioni amministrative per infrazioni delle norme sul codice della strada ART. 208	279.790,00	279.790,00	279.790,00
FCDE SPESE concess.	24.869,33	24.869,33	24.869,33
<b>TOTALE</b>	<b>266.340,67</b>	<b>266.340,67</b>	<b>266.340,67</b>
50%	133.170,33	133.170,33	133.170,33

PARTE ENTRATA VINCOLATA		PREVIS. 2020	PREV. 2021	PREV. 2022	Misione	Programma	Importo spesa previsto	Descrizione interventi di spesa
Destinazione	%	Importo vincolato sanzioni CdS	Importo vincolato sanzioni CdS	Importo vincolato sanzioni CdS				
lettera a) comma 4 art. 208	25%	33.292,58	33.292,58	33.292,58	10 Trasporti e diritto alla mobilità	05 Viabilità e Infrastrutture stradali	34.000,00	Acquisto e manutenzione segnaletica, manutenzione impianti semaforici e acquisti sicurezza viabilità
lettera b) comma 4 art. 208	25%	23.292,58	23.292,58	23.292,58	03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	23.292,58	Potenziamento delle attività di controllo
		10.000,00	10.000,00	10.000,00	03 Ordine pubblico e sicurezza	01 Polizia locale e amministrativa	10.000,00	Trasferimenti per sorveglianza scolastica - progetto per mobilità sostenibile
lettera c) comma 4 e comma 5 bis art. 208	50%	66.585,17	66.585,17	66.585,17	04 Istruzione e diritto allo studio	06 Servizi ausiliari all'istruzione	2.500,00	Materiale educazione stradale.
					10 Trasporti e diritto alla mobilità	05 Viabilità e Infrastrutture stradali	65.000,00	Materiali per manutenzione strade, impianti semaforici e segnaletica stradale.
<b>TOTALE</b>		<b>133.170,33</b>	<b>133.170,33</b>	<b>133.170,33</b>			<b>134.792,58</b>	

**Art. 142 D.Lgs. n. 285/1992**

Le somme derivanti dall'attribuzione delle quote dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie di cui all'art. 142 del D.Lgs. n. 285/1992 sono destinate alla realizzazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti, nonchè al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, ivi comprese le spese relative al personale, nel rispetto della normativa vigente relativa al contenimento delle spese in materia di pubblico impiego e al patto di stabilità interno.

Descrizione entrata		2021	2022	2023
CAP 65501/ 0 - Sanzioni amministrative per infrazioni art. 142 del C.d.S. su strade di proprietà di altri enti	PREVISIONE	23.400,00	23.400,00	23.400,00
CAP 65501/ 2 - Sanzioni amministrative per infrazioni art. 142 del C.d.S. su strade di proprietà comunale	PREVISIONE	14.000,00	14.000,00	14.000,00
CAP 65501/ 1 - Sanzioni amministrative per infrazioni art. 142 del C.d.S. su strade di proprietà di altri enti - RILEVATORE FISSO DI VELOCITA'	PREVISIONE	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>2.037.400,00</b>	<b>2.037.400,00</b>	<b>2.037.400,00</b>
	Quota dovolut.	1.011.700,00	1.011.700,00	1.011.700,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.025.700,00</b>	<b>1.025.700,00</b>	<b>1.025.700,00</b>
	FCDE	316.974,00	316.974,00	316.974,00
	SPESE concess.	60.525,20	60.525,20	60.525,20
	<b>TOTALE</b>	<b>648.200,80</b>	<b>648.200,80</b>	<b>648.200,80</b>

PARTE ENTRATA VINCOLATA	PREVIS. 2021	PREV. 2022	PREV. 2023	Missione		Programma		Importo spesa previsto	Descrizione interventi di spesa
Destinazione	Importo vincolato sanzioni Cds	Importo vincolato sanzioni Cds	Importo vincolato sanzioni Cds						
Art. 142 c. 12-ter D.Lgs. n. 285/92	27.800,00	27.800,00	27.800,00	03	Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	27.800,00	Manutenzione e interventi rilevatore fisso di velocità e portale videosorveglianza
	161.000,00	161.000,00	161.000,00	03	Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	161.000,00	Materiali per manutenzione strade, impianti semaforici e segnaletica stradale.
	36.400,00	36.400,00	36.400,00	03	Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	36.500,00	Interventi e manutenzione vari - Quota parte spese gestione associata
	263.000,80	263.000,80	263.000,80	03	Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	437.664,00	Personale - quota parte spese gestione associata
	160.000,00	160.000,00	160.000,00	10	Trasporti e diritto alla mobilità	05	Viabilità e Infrastrutture stradali	170.000,00	Illuminazione pubblica: manutenzione immobili e impianti
<b>TOTALE</b>	<b>648.200,80</b>	<b>648.200,80</b>	<b>648.200,80</b>					<b>832.964,00</b>	

## 9 ALTRE e ULTERIORI INFORMAZIONI

### 9.1 Fondo garanzia debiti commerciali

La legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha disciplinato dai commi 857 a 872 l'istituzione e l'obbligo di costituzione del Fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC) nel bilancio di previsione degli enti locali.

Tale obbligo riguarda gli enti non in regola con gli indicatori sui tempi di pagamento e quelli che non trasmettono correttamente le informazioni sulla piattaforma dei crediti commerciali (PCC) ovvero la mancata trasmissione dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e la mancata trasmissione alla piattaforma dei crediti commerciali delle informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture.

Il FGDC è un accantonamento sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluiscce nella quota libera del risultato di amministrazione.

La legge n. 58/2019 in sede di conversione in legge del D.L. n. 34/2019, "decreto crescita", ha apportato peraltro alcune modifiche al quadro normativo del FGDC (art. 38-bis del D.L. n. 34/2019).

Il quadro normativo prevede che a partire dall'esercizio 2021 le amministrazioni pubbliche, diverse dallo Stato, verificano i seguenti requisiti ai fini della costituzione del FGDC:

- che il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- se è rispettata la condizione di cui al punto precedente, ma gli enti presentano 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'articolo 4 del D.Lgs. n. 231/2002.

La L. n. 145/2018 stabilisce che entro il 28 febbraio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni sopra riportate e riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, con delibera di giunta, stanziano nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluiscce nella quota libera del risultato di amministrazione, per un importo pari:

- 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.

Il FGDC deve peraltro essere adeguato per ogni variazione di bilancio relativa agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi. Non riguarda gli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.

Con riferimento alla valutazione dei requisiti per l'eventuale costituzione del FGDC nell'esercizio 2021, si attesta la corretta implementazione della PCC e sulla base delle attuali informazioni secondo le evidenze contabili dell'ente è stato valutato:

- un indicatore dei tempi di pagamento 2020 nella misura di -3,47
- il 5% delle fatture commerciali ricevute nel 2020: si stima in circa 552.032,87 al 31/12/2020. Al 31.12.2019 il debito residuo era pari ad euro zero.

Considerato quindi il rispetto dei requisiti, seppur ad oggi presunto, ragionevolmente non si ritiene di prevedere risorse finalizzate alla costituzione del FGDC per l'esercizio 2021.

## 9.2 Altri contenuti

Per quanto riguarda gli altri contenuti della nota integrativa di cui all'art. 11 c. 5 del D.Lgs. n. 118/2011:

- lett. d) elenco degli interventi programmati per spese di investimento;
- lett. h) elenco degli organismi strumentali;
- lett. i) elenco delle partecipazioni possedute con indicazione della relativa quota percentuale;

si rinvia a quanto specificato nel Documento Unico di Programmazione 2021-2023 Sezione strategica – Organismi partecipati e modalità di erogazione dei servizi e Sezione Operativa – Programmazione dei lavori pubblici nella quale sono indicati anche gli indirizzi internet di pubblicazione delle informative contabili.

Sul sito istituzionale del Comune di Pergine Valsugana <http://www.comune.pergine.tn.it> sono pubblicati:

- il rendiconto della gestione e il bilancio consolidato relativamente al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali è consultabile sul sito istituzionale del Comune di Pergine Valsugana; è rinvia al relativo link, indicato nel DUP nella sezione “Organismi partecipati e modalità di erogazione dei servizi”, la visione dei rispettivi bilanci consuntivi.

Non sussistono le seguenti fattispecie di casi:

- garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- oneri o 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.

### 9.3 Elenco provvedimenti approvazione aliquote/tariffe esercizio 2021:

organo CC/GC	n.	data	oggetto
CC	52	30/10/2012	Servizio pubblico locale di parcheggio a pagamento su aree pubbliche. Rinnovo affido gestione del servizio a Trentino Mobilità Spa.
GC	161	29/12/2015	Servizio pubblico locale di parcheggio a pagamento: variazioni alle tariffe e istituzione nuova area.
CC	51	20/12/2017	Assunzione del servizio di teleriscaldamento e di teleraffrescamento quale servizio pubblico locale e affido alla società in house STET S.p.a.. Approvazione contratto di servizio.
CC	49	27/12/2019	Istituzione dei servizi integrativi della mobilità urbana: Bike-sharing e Car-sharing ed affido della relativa gestione a Trentino Mobilità.
GC	123	01/12/2020	Servizi cimiteriali e funerari - approvazione tariffe per l'anno 2021.
GC	124	01/12/2020	Servizio pubblico di acquedotto - approvazione tariffe per l'anno 2021.
GC	125	01/12/2020	Servizio pubblico di fognatura - approvazione tariffe per l'anno 2021.
GC	131	14/12/2020	Approvazione del nuovo Disciplinare per l'assegnazione in uso delle casette espositive in legno e delle tariffe di utilizzo 2021.
GC	132	14/12/2020	Approvazione tariffe di utilizzo delle strutture sociali comunali e delle sale pubbliche ed espositive comunali per il periodo 01.01.2021 – 31.12.2021.
GC	142	23/12/2020	Approvazione tariffe di utilizzo strutture sportive comunali, ormeggi presso i pontili comunali – anno 2021.
GC	in corso di approvazione		Servizio di gestione dei rifiuti – approvazione tariffe per l'anno 2021.
CC	in corso di approvazione		Approvazione aliquote IMIS
CC	in corso di approvazione		Approvazione tariffe canone patrimoniale di concessione