

COMUNE DI GORO

Provincia di Ferrara

Nota integrativa al Bilancio di previsione 2020-2022 (par. 9.11 Allegato n. 4/1 alD. Lgs 118/2011)

PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile cosiddetto armonizzato avente la finalità di rendere i bilanci degli enti omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche. Dal 2015 si è praticamente conclusa la fase sperimentale prevista dal suddetto decreto e, per gli enti non sperimentatori come il nostro, è stato introdotto l'obbligo di predisporre, sia pure a livello esclusivamente conoscitivo, il bilancio di previsione secondo gli schemi previsti dal suddetto decreto.

Dal 2016 è stato definitivamente abbandonato il vecchio schema di cui al DPR 196/94 ed è diventato obbligatorio per tutti gli enti soggetti alla normativa del dlgs 267/2000, così come modificato dai decreti citati, la nuova struttura contabile armonizzata.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono :

- Schemi di bilancio
- Principio di competenza potenziata
- Piano dei conti integrato
- Fondo pluriennale vincolato
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della Nota Integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

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

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

Il progetto di bilancio 2020-2022 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011 modificato dalla L. 126/2014 del 10/08/2014 che disciplina la sperimentazione dei nuovi sistemi contabili e relativi schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto per le regioni, enti locali, enti ed organismi.

Gli argomenti illustrati ed analizzati nelle pagine che seguono riguardano :

| | |
|--|---------|
| Il Documento Unico di Programmazione Semplificato 2020-2022 (DUPS) | pag. 3 |
| Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019 | pag. 4 |
| Fondo Pluriennale Vincolato | pag. 5 |
| Quadro generale riassuntivo | pag. 6 |
| Gli equilibri di bilancio 2020 - 2022 | pag. 7 |
| Le entrate | pag. 10 |
| Le entrate correnti | pag. 11 |
| Il Fondo Crediti di Dubbia esigibilità | pag. 13 |
| Le spese – parte corrente | pag. 20 |
| Il Fondo di riserva ed il Fondo di cassa | pag. 23 |
| Le entrate in conto capitale | pag. 24 |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo 5) ed Accensione di prestiti (Titolo 6) | pag. 24 |
| Le spese di investimento | pag. 25 |
| Indebitamento | pag. 26 |
| L'indicatore di tempestività dei pagamenti | pag. 30 |
| Gli enti e gli organismi strumentali - partecipazioni | pag. 32 |

Il Documento Unico di Programmazione Semplificato 2020-2022 (DUPS)

Il punto 4.2 del “Principio contabile” include il Documento unico di programmazione (DUP) fra gli strumenti di programmazione degli enti locali, da presentarsi, entro il 31 luglio di ciascun anno, al Consiglio per le conseguenti deliberazioni.

Lo stesso “Principio contabile”, al punto 8 definisce il Documento Unico di Programmazione (DUP), come “lo strumento che permette l’attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.”

Relativamente ai comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti di cui all'articolo 170, comma 6 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, il Decreto interministeriale del 18 maggio 2018, emanato in attuazione all’art.1 comma 887 della Legge 27.12.2017, n.205, prevede la redazione di un D.U.P. Semplificato per i comuni di popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Il Comune di Goro ha deciso di adottare il DUPS approvato con Deliberazione di Giunta n. 80 del 23/07/2019

Il nuovo DUPS è suddiviso in:

- una Parte prima, relativa all’analisi della situazione interna ed esterna dell’ente. Il focus è sulla situazione socio-economica dell’ente, analizzata attraverso i dati relativi alla popolazione e alle caratteristiche del territorio. Segue l’analisi dei servizi pubblici locali, con particolare riferimento all’organizzazione e alla loro modalità di gestione. Chiudono la disamina il personale e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- una Parte seconda, relativa agli indirizzi generali della programmazione collegata al bilancio pluriennale. In questa parte vengono sviluppati gli indirizzi generali sulle entrate dell’ente, con riferimento ai tributi ed alle tariffe per la parte corrente del bilancio, e al reperimento delle entrate straordinarie e all’indebitamento per le entrate in conto capitale. La disamina è analoga nella parte spesa dove vengono evidenziate, per la spesa corrente, le esigenze connesse al funzionamento dell’ente, con riferimento particolare alle spese di personale e a quelle relative all’acquisto di beni servizi e, per la spesa in conto capitale, agli investimenti, compresi quelli in corso di realizzazione. Segue l’analisi degli equilibri di bilancio, la gestione del patrimonio con evidenza degli strumenti di programmazione urbanistica e di quelli relativi al piano delle opere pubbliche e al piano delle alienazioni. A conclusione sono enucleati gli obiettivi strategici di ogni missione attivata, nonché gli indirizzi strategici del gruppo amministrazione pubblica.

Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2019. Tale allegato è stato introdotto dalle nuove norme di armonizzazione dei bilanci pubblici al fine di imporre agli Enti Locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 | | |
|--|--|-------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019 | 51.631,53 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019 | 557.702,81 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2019 | 5.353.008,26 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2019 | 5.648.349,86 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019 | 1.347,34 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019 | 0,00 |
| = | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2020 | 315.340,08 |
| + | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 0,00 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 0,00 |
| - | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 0,00 |
| + | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 0,00 |
| - | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2019 | 0,00 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019 ⁽¹⁾ | 0,00 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 | 315.340,08 |

| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 | | |
|--|---|-------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾ | 180.000,00 |
| | Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Fondo contenzioso ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | Altri accantonamenti ⁽⁵⁾ | 0,00 |
| | B) Totale parte accantonata | 180.000,00 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |

| | |
|--|-------------------|
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| C) Totale parte vincolata | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| D) Totale destinata a investimenti | 0,00 |
| E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 135.340,08 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾

| | |
|--|-------------|
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019 | |
| Utilizzo quota vincolata | |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| Utilizzo altri vincoli | 0,00 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 0,00 |

Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata finanzia le spese già impegnate negli esercizi precedenti per le quali si verifica l'esigibilità nell'anno, e il Fondo Pluriennale Vincolato in uscita, costituito dalla quota di risorse accertate nell'esercizio in corso o negli esercizi precedenti a copertura di spese già impegnate ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio dell'esigibilità.

La costituzione dell'FPV parte corrente e parte investimenti è stata rimandata al momento in cui si procederà, preliminarmente all'elaborazione del rendiconto 2019, al riaccertamento dei residui

Equilibri di bilancio 2020-2022

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

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|--|-----|------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 599.438,52 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | 63.197,42 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 2.577.448,04 0,00 | 2.527.601,19 0,00 | 2.527.401,19 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> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | | 2.362.075,24 0,00 76.800,00 | 2.378.902,51 0,00 76.800,00 | 2.373.177,69 0,00 76.800,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | | 152.175,38 0,00 0,00 | 148.698,68 0,00 0,00 | 154.223,50 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 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> | (+) | | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | 3.774.709,57 | 1.108.300,00 | 1.300.897,28 |
| 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (-) | 300.000,00 | 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 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 3.474.709,57 0,00 | 1.108.300,00 0,00 | 1.300.897,28 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 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|-----|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 | (+) | | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | |
| | | W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Entrate

Si riporta di seguito la tabella con il riepilogo per titoli delle entrate

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽³⁾ | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO | PREVISIONI ANNO |
|--------------------------------------|--|---|---------------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | | 2020 | 2021 | 2022 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 36.671,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾ | | previsioni di competenza | 521.030,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾ | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 48.404,80 | 599.438,52 | | |
| 10000 Totale TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 401.844,50 | previsione di competenza | 1.700.662,77 | 1.691.548,89 | 1.685.700,00 | 1.685.700,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.953.899,81 | 2.090.475,75 | | |
| 20000 Totale TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 23.387,45 | previsione di competenza | 374.216,13 | 320.718,59 | 289.120,63 | 288.920,63 |
| | | | previsione di cassa | 418.529,46 | 344.106,04 | | |
| 30000 Totale TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 302.913,94 | previsione di competenza | 616.242,62 | 565.180,56 | 552.780,56 | 552.780,56 |
| | | | previsione di cassa | 882.130,89 | 868.094,50 | | |
| 40000 Totale TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 1.901.275,74 | previsione di competenza | 2.630.701,35 | 3.174.709,57 | 1.108.300,00 | 1.300.897,28 |
| | | | previsione di cassa | 3.512.176,93 | 5.064.644,64 | | |
| 50000 Totale TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | 0,00 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 300.000,00 | | |
| 60000 Totale TITOLO 6 | Accensione Prestiti | 6.010,60 | previsione di competenza | 0,00 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 40.776,85 | 306.010,60 | | |
| 70000 Totale TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | | |
| 90000 Totale TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 6.418,32 | previsione di competenza | 2.179.194,37 | 2.204.000,00 | 2.204.000,00 | 2.204.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 2.205.778,99 | 2.210.418,32 | | |
| TOTALE TITOLI | | 2.641.850,55 | previsione di competenza | 9.001.017,24 | 10.056.157,61 | 7.339.901,19 | 7.532.298,47 |
| | | | previsione di cassa | 10.513.292,93 | 12.683.749,85 | | |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 2.641.850,55 | previsione di competenza | 9.558.720,05 | 10.056.157,61 | 7.339.901,19 | 7.532.298,47 |
| | | | previsione di cassa | 10.561.697,73 | 13.283.188,37 | | |

Entrate correnti

Le entrate correnti 2020 sono costituite dalla sommatoria delle previsioni relative ai titoli I, II e III ed ammontano complessivamente ad € 2.577.448,04

Le entrate del titolo I (€ 1.691.548,89 pari al 65,63% del totale) consistono nelle seguenti poste:

| | | |
|--|---|--------------|
| • IMU | € | 440.000,00 |
| • IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' | € | 8.200,00 |
| • ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF | € | 185.000,00 |
| • TASI | € | 5.000,00 |
| • ACCERTAMENTO TRIBUTI ARRETRATI - TARSU - ICI - IMU | € | 30.000,00 |
| • TASSA OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE | € | 16.000,00 |
| • DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI | € | 1.500,00 |
| • FONDO DI SOLIDARIETA' | € | 1.005.848,89 |

Il loro ammontare è determinato sulla base del trend storico rilevato negli ultimi tre esercizi.

IMU – gettito applicato calcolando le aliquote d'imposta invariate. Nello specifico è stato prevista un'entrata di € 440.000,00, sulla base degli incassi del gettito in competenza dell'esercizio 2019 e delle code del gettito anni precedenti, tenuto altresì conto del prelievo da parte dello Stato dell'IMU standard per alimentare il fondo di solidarietà comunale e del recupero dell'evasione compiuto negli anni. Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU di anni precedenti è previsto in euro 25.000,00 per il 2020, € 25.000,00 per il 2021 e € 25.000,00 per il 2022 calcolato sulla base degli avvisi di accertamento che l'ente presume di notificare nelle annualità indicate ed in base alle rateizzazioni già concesse dall'ente.

In applicazione ai principi contabili, in parte spesa è stato iscritto il FCDE (fondo crediti di dubbia e difficile esazione)

TASI - L'importo iscritto a titolo di recupero della TASI è stimato in € 5.000,00 per ciascuno delle annualità del triennio 2020-2022

Addizionale IRPEF – entro i limiti minimo e massimo ricavabili dalla stima ministeriale applicando le aliquote deliberate dal Consiglio ed invariate, in applicazione ai principi contabili.

Imposta sulla Pubblicità e Diritto sulle pubbliche affissioni– in base al contratto stipulato per la concessione del servizio tenuto conto del gettito dell'ultimo esercizio disponibile verificato sulle riscossioni effettuate dal soggetto concessionario abilitato.

E' stata iscritta una somma di € 9.700,00 per le tre annualità del bilancio in previsione

Fondo di solidarietà – pari all'ammontare calcolato dal Ministero tenendo conto che il decreto fiscale (art.57) riscrive parte della lett c) art.1 c.449 L.232/196 introducendo una maggiore gradualità del peso dei fabbisogni standard sulla distribuzione del FSC

Le entrate del titolo II sono relative alla tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche" per € 81.218,59 (3,15% del totale delle entrate correnti) ed alla tipologia 102 "Trasferimenti correnti da Imprese" per € 239.500,00 (9,30% del totale delle entrate correnti).

Tale ultima tipologia beneficia totalmente del contributo volontario erogato dalle Cooperative di Pesca.

Le entrate relative al titolo III (€ 565.180,56, pari al 21,92% del totale delle entrate correnti) attengono invece ai proventi propri dell'Ente e riguardano essenzialmente l'attività di "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni", Tipologia 100.

Per i dettagli riguardo all'andamento storico degli accertamenti ed agli incassi, si rinvia al prospetto per il calcolo del Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

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

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

Il citato principio applicato Allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011, specifica che non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,
- b) i crediti assistiti da fidejussione,
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Nel nostro caso, la totalità dei crediti per trasferimenti, sia correnti che in c/capitali, rientrano nel punto a) e quindi sono esclusi dal calcolo del fondo.

L'analisi si è perciò limitata a quanto stanziato nei titoli I (per la parte relativa al recupero evasione) e al titolo III adottando, per il calcolo del fondo, la terza modalità prevista dall'allegato 4/2 e cioè:

- c. media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio (con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio).

Si è inoltre tenuto conto dei capitoli effettivamente considerati significativi per il calcolo negli anni precedenti

L'accantonamento obbligatorio per il 2020 è risultato pari ad € 76.703,00, mentre quello effettivo da bilancio è di € 76.800,00
Nelle pagine seguenti si riporta il prospetto della composizione del fondo per ciascuna annualità:

Anno 2020

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c) | % di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a) |
|----------------|--|------------------------------|---|--|---|
| | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 685.700,00 | 65.602,25 | 69.055,00 | 10,0710 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 9.700,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 676.000,00 | 65.602,25 | 69.055,00 | 10,2150 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.005.848,89 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.691.548,89 | 65.602,25 | 69.055,00 | 0,0408 |
| | Trasferimenti correnti | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 81.218,59 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 239.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 320.718,59 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Entrate extratributarie | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 479.430,56 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |

| | | | | | |
|--|--|---------------------|------------------|------------------|---------------|
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 21.000,00 | 7.265,60 | 7.648,00 | 36,4190 |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 64.650,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 565.180,56 | 7.265,60 | 7.648,00 | 0,0135 |
| | Entrate in conto capitale | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 3.060.250,24 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 2.695.250,24 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 365.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 93.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 21.159,33 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 3.174.709,57 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| TOTALE GENERALE(***) | | 6.052.157,61 | 72.867,85 | 76.703,00 | 0,0543 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE(**) | | 2.877.448,04 | 72.867,85 | 76.703,00 | 0,0267 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | 3.174.709,57 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |

Anno 2021

16

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c) | % di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a) |
|----------------|--|------------------------------|---|--|---|
| | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 685.700,00 | 69.055,00 | 69.055,00 | 10,0710 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 9.700,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 676.000,00 | 69.055,00 | 69.055,00 | 10,2150 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.685.700,00 | 69.055,00 | 69.055,00 | 0,0410 |
| | Trasferimenti correnti | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 81.920,63 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 207.200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 289.120,63 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Entrate extratributarie | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 479.430,56 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 21.000,00 | 7.648,00 | 7.648,00 | 36,4190 |

| | | | | | |
|---|---|---------------------|------------------|------------------|---------------|
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 52.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 552.780,56 | 7.648,00 | 7.648,00 | 0,0138 |
| | Entrate in conto capitale | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 1.005.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 640.000,00 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 365.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 93.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 1.108.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| TOTALE GENERALE (***) | | 3.635.901,19 | 76.703,00 | 76.703,00 | 0,0548 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**) | | 2.527.601,19 | 76.703,00 | 76.703,00 | 0,0303 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | 1.108.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |

Anno 2022

18

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO(*) (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO(**) (c) | % di accantonamento al fondo determinata nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c / a) |
|----------------|--|------------------------------|---|--|---|
| | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 685.700,00 | 69.055,00 | 69.055,00 | 10,0710 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 9.700,00 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 676.000,00 | 69.055,00 | 69.055,00 | 10,2150 |
| 1010200 | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (Solo per regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010300 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (Solo per regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1010400 | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 1.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1030200 | Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (Solo per gli Enti locali) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 1.685.700,00 | 69.055,00 | 69.055,00 | 0,0410 |
| | Trasferimenti correnti | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 81.920,63 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 207.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 288.920,63 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Entrate extratributarie | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 479.430,56 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 21.000,00 | 7.648,00 | 7.648,00 | 36,4190 |

| | | | | | |
|---|---|---------------------|------------------|------------------|---------------|
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3040000 | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 52.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 552.780,56 | 7.648,00 | 7.648,00 | 0,0138 |
| | Entrate in conto capitale | | | | |
| 4010000 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4020000 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 1.197.597,28 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 832.597,28 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 365.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | | | |
| | Trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4040000 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 93.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4050000 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 1.300.897,28 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 5010000 | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5020000 | Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5030000 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 5000000 | TOTALE TITOLO 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| TOTALE GENERALE^(***) | | 3.828.298,47 | 76.703,00 | 76.703,00 | 0,0548 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE^(**) | | 2.527.401,19 | 76.703,00 | 76.703,00 | 0,0303 |
| DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | | 1.300.897,28 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |

Spese – parte corrente

La struttura delle spese si articola in:

Missioni – Programmi - Titoli – Macroaggregati.

Sulla base del rendiconto 2018, delle previsioni definitive 2019 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2020.

Di seguito il quadro sintetico per titoli e macroaggregati:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni dell'anno 2020 | | Previsioni dell'anno 2021 | | Previsioni dell'anno 2022 | |
|----------------------------------|---|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| | | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente | Totale | di cui non ricorrente |
| | TITOLO 1 - Spese correnti | | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 732.383,49 | 0,00 | 770.170,47 | 0,00 | 770.170,47 | 0,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 55.230,48 | 0,00 | 58.090,17 | 0,00 | 58.090,17 | 0,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 950.339,99 | 0,00 | 947.832,38 | 0,00 | 947.832,38 | 0,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 267.505,32 | 0,00 | 274.005,32 | 0,00 | 274.005,32 | 0,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 400,00 | 0,00 | 400,00 | 0,00 | 400,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 133.307,72 | 0,00 | 127.746,11 | 0,00 | 122.023,24 | 0,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 16.000,00 | 0,00 | 16.000,00 | 0,00 | 16.000,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 206.908,24 | 1.000,00 | 184.658,06 | 1.000,00 | 184.656,11 | 1.000,00 |
| 100 | Totale TITOLO 1 | 2.362.075,24 | 1.000,00 | 2.378.902,51 | 1.000,00 | 2.373.177,69 | 1.000,00 |
| | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | | | | | |
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.434.842,24 | 0,00 | 1.100.300,00 | 0,00 | 1.292.897,28 | 0,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 38.867,33 | 5.000,00 | 7.000,00 | 5.000,00 | 7.000,00 | 5.000,00 |
| 200 | Totale TITOLO 2 | 3.474.709,57 | 5.000,00 | 1.108.300,00 | 5.000,00 | 1.300.897,28 | 5.000,00 |
| | TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | | | | | | |
| 301 | Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 302 | Concessione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 303 | Concessione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 304 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 300 | Totale TITOLO 3 | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | |
|----------------------|--|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | TITOLO 4 - Rimborso Prestiti | | | | | | |
| 401 | Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 402 | Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 152.175,38 | 0,00 | 148.698,68 | 0,00 | 154.223,50 | 0,00 |
| 404 | Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 405 | Fondi per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Totale TITOLO 4 | 152.175,38 | 0,00 | 148.698,68 | 0,00 | 154.223,50 | 0,00 |
| | TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | |
| 501 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 0,00 |
| 500 | Totale TITOLO 5 | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 0,00 | 1.500.000,00 | 0,00 |
| | TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | 1.827.000,00 | 0,00 | 1.827.000,00 | 0,00 | 1.827.000,00 | 0,00 |
| 702 | Uscite per conto terzi | 377.000,00 | 0,00 | 377.000,00 | 0,00 | 377.000,00 | 0,00 |
| 700 | Totale TITOLO 7 | 2.204.000,00 | 0,00 | 2.204.000,00 | 0,00 | 2.204.000,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLI | | 9.992.960,19 | 6.000,00 | 7.339.901,19 | 6.000,00 | 7.532.298,47 | 6.000,00 |

Le previsioni di spesa corrente sono state improntate ai seguenti criteri di valutazione:

- **Spese di personale** – sulla base dei contratti di lavoro dipendente in corso tenuto conto di pensionamenti programmati, oltre alla spesa prevista per nuove assunzioni in coerenza con il programma triennale del fabbisogno del personale dell'ente. Quanto alle spese di personale, l'ente rispetta i vincoli attualmente imposti in particolare:
 - dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
 - dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 ossia riduzione della spesa di personale rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
 - dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per lavoro flessibile
 - dall'art.46 DL 25 giugno 2008n112 convertito in L.133/2008 quanto alle spese per incarichi di collaborazione autonoma previo rispetto del limite massimo per incarico e del limite di spesa annua, con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del consiglio

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2022, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e del rispetto dei vincoli imposti in particolare:

- dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 ossia riduzione della spesa di personale rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;

| | BILANCIO 2020 | BILANCIO 2021 | BILANCIO 2022 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Totale spese personale (A) | € 737.633,49 | € 775.420,47 | € 775.420,47 |
| Componenti da escludere | € 47.679,00 | € 47.679,00 | € 47.679,00 |
| Tot. componenti assoggettate al limite | € 689.954,49 | € 727.741,47 | € 727.741,47 |
| MEDIA TRIENNIO 2011-2013 € 808.273,17 | SI' | SI' | SI' |

· **Forniture per acquisto beni** – sulla base delle effettive disponibilità finanziarie nonché dei vincoli di legge

Utenze – sulla base del fabbisogno espresso dagli uffici per il funzionamento dei servizi;

Interessi e mutui – sulla base delle delegazioni di pagamento rilasciate;

Appalti di servizi – sulla base dei contratti pluriennali in corso;

Trasferimenti per il servizio Socio – Assistenziale – in misura congrua alla quota annua stabilita;

Fondo di riserva e Fondo di cassa

La consistenza del Fondo di riserva rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.L.gs 267/00), rientrando quindi all'interno dell'intervallo previsto dallo 0,3% al 2% delle spese correnti.

In particolare la sua consistenza, suddivisa per anno, risulta essere la seguente:

| | | |
|-----------|---|----------------------------------|
| Anno 2020 | € | 11.675,08 (0,50% spesa corrente) |
| Anno 2021 | € | 10.758,24 (0,46% spesa corrente) |
| Anno 2022 | € | 10.756,29 (0,46% spesa corrente) |

Il D.Lgs 118/2011, così come modificato dal D.Lsg 126/2014, ha introdotto il Fondo di CASSA che non può essere inferiore dello 0,2% delle spese finali per cui dall'esercizio 2017 l'Ente ha iscritto nel proprio bilancio un Fondo di CASSA (compreso all'interno del Programma "Fondo di Riserva") la cui consistenza rientra nei limiti previsti dall'art. 166 del TUEL (D.Lgs 267/00).

L'ammontare dello stesso è di € 11.675,08, pari esattamente allo 0,2% delle spese finali 2020

Entrate in conto capitale: Titolo 4

Le entrate in c/capitale sono composte essenzialmente da trasferimenti regionali e statali per la realizzazione di investimenti pubblici. Per lo più si tratta di entrate rientranti nella tipologia 200 “Contributi agli investimenti” che ammonta complessivamente ad € 3.060.250,24 (96,40% delle entrate del titolo 4).

Tra di esse si segnala il Contributo volontario delle Cooperative di pesca per la parte investimenti per € 365.000,00 (11,93% del totale della tipologia 200)

Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo 5) ed Accensione di prestiti (Titolo 6)

Tali entrate vengono trattate congiuntamente in quanto strettamente legate alla decisione di contrarre un mutuo ventennale di € 300.000,00 per il finanziamento di nuove opere di arredo urbano.

La corretta procedura di contabilizzazione della partita è stata dettagliata all'interno dell'esempio n. 9 in appendice al Principio Contabile Applicato concernente la Contabilità Finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011) che ha precisato che oltre a movimentare il titolo 6 dell'Entrata, occorre anche prevedere uno stanziamento, di pari ammontare, sia al titolo 5 dell'entrata che al titolo 3 dell'uscita (**Spese per incremento attività finanziarie**).

Spese d'investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva :

- che il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al D.Lgs. 50/2016 Codice dei Contratti Pubblici ;
- che lo schema del programma dei lavori pubblici 2020-2022 e l'elenco annuale dei lavori 2020 sono stati adottati con delibera di Giunta.
- che nello stesso sono indicate:
 - a) le priorità e le azioni da intraprendere;
 - b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
 - c) gli accantonamenti per:
 - accordi bonari (art. 12, D.P.R. n. 554/99);
 - esecuzione lavori urgenti (art. 146 e 147 D.P.R. n. 554/99);
 - esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;

Le spese di investimento ammontano a complessivi € 3.474.709,57e sono finanziate nel seguente modo:

- € 3.174.709,57 con stanziamenti al tit. 4 dell'Entrata
- € 300.000,00 con accensione nuovo mutuo ventennale.

Di seguito si riportano i prospetti per macroaggregati interessati dalle spese di investimento

| | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|---|-------------|-------------------|-------------|-------------|------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | settore culturale TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Giovani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | MISSIONE 7 - Turismo | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.867,33 | 31.867,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 7 - Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.867,33 | 31.867,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Trasporto pubblico locale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Trasporto per vie d'acqua | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altre modalità di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 0,00 | 645.715,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 645.715,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 645.715,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 645.715,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | MISSIONE 11 - Soccorso civile | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Sistema di protezione civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Interventi a seguito di calamità naturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12 | MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Interventi per la disabilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Interventi per gli anziani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Interventi per i soggetti a rischio di | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 5 | esclusioni sociali | | | | | | | | | | | | | |
| | Interventi per le famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Interventi per il diritto alla casa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,00 | 55.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 55.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.000,00 | 0,00 |
| 13 | MISSIONE 13 - Tutela della salute | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Industria, PMI e Artigianato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Ricerca e innovazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Sostegno all'occupazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Caccia e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20 | MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-------------|---------------------|-----------------|-------------|------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE MACROAGGREGATI | 0,00 | 3.434.842,24 | 1.000,00 | 0,00 | 38.867,33 | 3.474.709,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 300.000,00 | 300.000,00 |

Indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020-2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e smi come dimostrato dal calcolo del prospetto allegato al bilancio di previsione e qui riassunto

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000 | | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|-----|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | (+) | 577.093,21 | 843.278,73 | 843.278,73 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | (+) | 1.166.465,11 | 1.074.796,91 | 1.074.796,91 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | (+) | 603.219,64 | 590.295,40 | 590.295,40 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | | 2.346.777,96 | 2.508.371,04 | 2.508.371,04 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | | | | |
| Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾ | (+) | 234.677,80 | 250.837,10 | 250.837,10 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> ⁽²⁾ | (-) | 125.292,50 | 124.807,72 | 119.246,11 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | | 109.385,30 | 126.029,38 | 131.590,99 |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | | |
| Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> | (+) | 2.599.321,66 | 2.747.146,28 | 2.598.447,60 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | (+) | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | | 2.899.321,66 | 2.747.146,28 | 2.598.447,60 |
| DEBITO POTENZIALE | | | | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Visti gli articoli 9 e 10 del D.P.C.M. 22/09/2014:

Art. 9 - Definizione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

1. Le pubbliche amministrazioni elaborano, sulla base delle modalità di cui ai commi da 3 a 5 del presente articolo, un indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore annuale di tempestività dei pagamenti».

2. A decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni elaborano, sulla base delle modalità di cui ai commi da 3 a 5 del presente articolo, un indicatore trimestrale dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato: «indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti».

L'indicatore trimestrale, elaborato secondo le disposizioni dell'articolo 9 del dpcm sopracitato è pari a 6gg

Art. 10 - Modalità per la pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti

1. Le amministrazioni pubblicano l'«indicatore annuale di tempestività dei pagamenti» di cui all'art. 9, comma 1, del presente decreto entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento, secondo le modalità di cui al comma 3 del presente articolo.

2. A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le amministrazioni pubblicano l'«indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti» di cui all'art. 9, comma 2, del presente decreto entro il trentesimo giorno dalla conclusione del trimestre cui si riferisce, secondo le modalità di cui al comma 3 del presente articolo.

3. Gli indicatori di cui ai commi 1 e 2 sono pubblicati sul proprio sito internet istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" di cui all'allegato A del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, in un formato tabellare aperto che ne consenta l'esportazione, il trattamento e il riutilizzo ai sensi dell'art. 7 del decreto legislativo n. 33 del 2013.

L'indicatore annuale, elaborato secondo le disposizioni dell'articolo 10 del dpcm sopracitato alla data del , è pari a **-8,55** gg.

Gli indicatori annuali e trimestrali di tempestività dei pagamenti vengono pubblicati sul sito internet istituzionale www.comune.goro.fe.it/

nella sezione "Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione" come richiesto dalla normativa vigente.

Partecipazioni

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni detenute dall'Ente

| Denominazione società | Quota di partecipazione | Azioni di razionalizzazione contenute in attuazione dell'art. 24 D. Lgs. 175/2016 |
|---|-------------------------------------|--|
| Area S.p.A. | 3,79 % | Fusione per incorporazione di CMV Raccolta Srl in Area S.p.A. con modifica della denominazione sociale in Clara S.p.A. – Fusione conclusa con atto del Notaio A.Zecchi di Ferrara del 26.05.2017, repertorio n. 28028, raccolta n. 14021 con decorrenza dal 01/06/2017 |
| Area Impianti S.p.A. | 3,79% | Mantenimento della società senza alcun intervento di razionalizzazione |
| Cadf S.p.A. | 5,15% | Mantenimento della società senza alcun intervento di razionalizzazione |
| Delta Web S.p.A. | 5,15% (partecipazione indiretta) | Mantenimento della società senza alcun intervento di razionalizzazione |
| Delta 2000 Soc. Cons. a r.l. | 0,30% (partecipazione indiretta) | Mantenimento della società senza alcun intervento di razionalizzazione |
| CMV Servizi srl | 0,09% | Mantenimento della società senza alcun intervento di razionalizzazione |
| Lepida S.p.A. | 0,0015% | Mantenimento della società senza alcun intervento di razionalizzazione |
| S.I.PRO – Agenzia Provinciale per lo sviluppo S.p.A. | 0,06% | Mantenimento della società senza alcun intervento di razionalizzazione |

| | | |
|---------------------|--|---|
| A Tutta Rete | 0,09% (partecipazione indiretta) | Mantenimento della società senza alcun intervento di razionalizzazione |
|---------------------|--|---|

Goro, 26 febbraio 2020

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Luca Squillace