



# 2022

## ***Nota integrativa al Bilancio***

Principio Contabile n.1  
Punto 9.11:  
*analisi delle entrate  
analisi delle spese  
avanzo-disavanzo e fondi  
pareggio di bilancio  
partecipazioni*

Comune di Porpetto (UD)

## PREMESSA

Signori Consiglieri,

il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la “*Nota Integrativa al bilancio di previsione*” 2022 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

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

Per ottemperare in modo soddisfacente a queste disposizioni, abbiamo predisposto la presente nota integrativa nella quale ci proponiamo, oltre che rispondere ad un preciso obbligo normativo, di esplicitare le motivazioni che hanno portato alla determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa e di analizzare gli effetti prodotti dalle normative vigenti.

La nota integrativa completa, in tal modo, la finalità conoscitiva del sistema bilancio attraverso l'analisi degli stanziamenti delle tipologie, per l'entrata, e dei programmi, per la spesa, in analogia con l'unità di voto espressa dai consiglieri sul bilancio di previsione.

## IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2022/2024 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

1. i Principi contabili generali (Allegato n. 1 D.Lgs. n. 118/2011);
2. il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011);
3. il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011);

Si ricorda a riguardo che, ai sensi dell'art. 11, comma 14, a decorrere dal 2016 tutti gli enti sono tenuti ad adottare i nuovi schemi di bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

A dette disposizioni, che hanno innovato profondamente il sistema contabile, i modelli di bilancio e le modalità di rappresentazione dei fatti aziendali degli enti locali, si aggiungono quelle apportate dalla legge di bilancio.

Il documento così costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare sintetizza, in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "*documento di indirizzi*" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto delle indicazioni e dei principi introdotti dalle manovre recenti.

Si tratta di un percorso abbastanza complesso che in questi ultimi anni si è oltremodo complicato per la presenza di ulteriori limiti e vincoli che rendono sempre più laboriosa la redazione del documento ed il mantenimento degli equilibri parziali e generali.

D'altra parte, l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011):

*"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.*

*Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente...*

*L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente."*

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio del nostro ente, potremmo riscontrare come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle seguenti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;

- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Partendo da queste premesse nelle due tabelle che seguono sono riportate le previsioni, per titoli, relative all'esercizio 2022 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2023 e 2024 (con riferimento alle sole previsioni di competenza).

## LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

| ENTRATE                                                                      | CASSA<br>2022       | COMPETENZA<br>2022  | SPESE                                                            | CASSA<br>2022       | COMPETENZA<br>2022  |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio                            | 1.172.147,32        |                     |                                                                  |                     |                     |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  |                     | 171.607,16          | Disavanzo di amministrazione                                     |                     | 0,00                |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                           |                     | 0,00                |                                                                  |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  |                     | 504.128,74          |                                                                  |                     |                     |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 837.250,00          | 870.300,00          | Titolo 1 - Spese correnti                                        | 2.198.927,43        | 2.028.402,00        |
|                                                                              |                     |                     | - di cui fondo pluriennale vincolato                             |                     | 14.382,00           |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 1.006.980,00        | 1.012.425,00        |                                                                  |                     |                     |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 265.716,00          | 234.645,00          | Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 1.337.655,86        | 3.259.581,19        |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 1.119.598,19        | 2.622.102,29        | - di cui fondo pluriennale vincolato                             |                     | 30.000,00           |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                | 0,00                |
|                                                                              |                     |                     | - di cui fondo pluriennale vincolato                             |                     | 0,00                |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                 | <b>4.401.691,51</b> | <b>5.415.208,19</b> | <b>Totale spese finali</b>                                       | <b>3.536.583,29</b> | <b>5.287.983,19</b> |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 127.225,00          | 127.225,00          |
|                                                                              |                     |                     | - di cui Fondo anticipazioni di liquidità                        |                     | 0,00                |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00                | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 1.417.207,46        | 1.416.500,00        | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 1.439.657,69        | 1.416.500,00        |
| <b>Totale Titoli</b>                                                         | <b>1.417.207,46</b> | <b>1.416.500,00</b> | <b>Totale Titoli</b>                                             | <b>1.566.882,69</b> | <b>1.543.725,00</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>5.818.898,97</b> | <b>6.831.708,19</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>5.103.465,98</b> | <b>6.831.708,19</b> |
| Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio                             | 715.432,99          |                     |                                                                  |                     |                     |

## LE PREVISIONI DI COMPETENZA

| ENTRATE                                                                      | COMPETENZA<br>2023  | COMPETENZA<br>2024  | SPESE                                                            | COMPETENZA<br>2023  | COMPETENZA<br>2024  |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  | 0,00                | 0,00                | Disavanzo di amministrazione                                     | 0,00                | 0,00                |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                           | 0,00                | 0,00                |                                                                  |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  | 44.382,00           | 14.382,00           |                                                                  |                     |                     |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 869.300,00          | 869.300,00          | Titolo 1 - Spese correnti                                        | 1.984.632,00        | 1.978.437,00        |
|                                                                              |                     |                     | - di cui fondo pluriennale vincolato                             | 14.382,00           | 0,00                |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 984.350,00          | 984.350,00          |                                                                  |                     |                     |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 249.740,00          | 249.740,00          | Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 1.539.000,00        | 112.850,00          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 1.509.000,00        | 112.850,00          | - di cui fondo pluriennale vincolato                             | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 0,00                | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                | 0,00                |
|                                                                              |                     |                     | - di cui fondo pluriennale vincolato                             | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                 | <b>3.656.772,00</b> | <b>2.230.622,00</b> | <b>Totale spese finali</b>                                       | <b>3.523.632,00</b> | <b>2.091.287,00</b> |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | 0,00                | 0,00                | Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 133.140,00          | 139.335,00          |
|                                                                              |                     |                     | - di cui Fondo anticipazioni di liquidità                        | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                | 0,00                | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 1.416.500,00        | 1.416.500,00        | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 1.416.500,00        | 1.416.500,00        |
| <b>Totale Titoli</b>                                                         | <b>1.416.500,00</b> | <b>1.416.500,00</b> | <b>Totale Titoli</b>                                             | <b>1.549.640,00</b> | <b>1.555.835,00</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>5.073.272,00</b> | <b>3.647.122,00</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>5.073.272,00</b> | <b>3.647.122,00</b> |

# PRIMA PARTE



## ANALISI DELLE ENTRATE

## 1 ANALISI DELLE ENTRATE

L'ente locale è chiamato a soddisfare i bisogni della collettività attraverso l'erogazione di servizi: a tal fine le risorse a disposizione per assicurare il funzionamento stesso dell'ente e la domanda di servizi pubblici provengono dal prelievo tributario, dai trasferimenti di altri enti, siano essi pubblici o privati, dalla vendita di beni e servizi. La richiesta di opere e interventi infrastrutturali è soddisfatta anche ricorrendo all'indebitamento o a vendite di beni del patrimonio.

Si comprende, quindi, come l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento abbia costituito il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente finalizzata a reperire la copertura finanziaria necessaria a garantire il soddisfacimento dei bisogni della collettività di riferimento.

Il primo focus oggetto di approfondimento da parte della nota integrativa riguarderà, pertanto, i criteri di valutazione adottati nella determinazione e nella valutazione delle entrate.

A tal fine, l'analisi delle entrate si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei titoli, per poi approfondirne le varie categorie che rispettivamente li compongono.

Si ricorda a riguardo che il principio contabile applicato alla programmazione, trattando della struttura del bilancio di previsione finanziario, precisa che: *"Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi."* (cfr. punto 9.4 del principio contabile n. 1 applicato della programmazione)

### 1.1 Analisi per titoli

**Nell'analisi delle entrate lo schema logico seguito per esporre i criteri adottati parte dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) per comprendere non solo come i valori complessivi siano stati determinati ma anche come l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo attraverso il confronto delle previsioni del triennio.**

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- a) il **"Titolo 1"** comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità del bilancio, i tributi sono contabilizzati al lordo delle relative spese di riscossione, dei rimborsi fiscali, ecc. salvo i casi espressamente previsti dalla legge o dai principi contabili. La contabilizzazione al lordo è effettuata, sulla base delle informazioni trasmesse dai soggetti incaricati della riscossione dei tributi, attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;
- b) il **"Titolo 2"** vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente. Si tratta di somme erogate non a fronte di controprestazioni seppur vincolate al finanziamento di spese correnti;
- c) il **"Titolo 3"** sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla gestione di beni patrimoniali dell'amministrazione. Il titolo comprende anche le entrate derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada;
- d) il **"Titolo 4"** è costituito dalle imposte in conto capitale, quali quelle derivante da sanatorie e condoni edilizi, e dai contributi agli investimenti, ovvero da entrate derivanti da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da terzi che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento. In questo titolo sono compresi anche i valori delle alienazioni del

patrimonio immobiliare e i contributi riscossi per concorso agli oneri di urbanizzazione e al costo di costruzione;

- e) il "**Titolo 5**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine erogati a titolo di prestito a terzi;
- f) il "**Titolo 6**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;
- g) il "**Titolo 7**" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;
- h) il "**Titolo 9**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi (detta voce non trova evidenza nelle tabelle che seguono).

| ENTRATE                                                                                                        | 2022                | 2023                | 2024              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                             |                     |                     |                   |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 870.300,00          | 869.300,00          | 869.300,00        |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)                     | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>              | <b>870.300,00</b>   | <b>869.300,00</b>   | <b>869.300,00</b> |
| <b>TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>                                                                        |                     |                     |                   |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 1.012.425,00        | 984.350,00          | 984.350,00        |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                           | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo                                | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti</b>                                                         | <b>1.012.425,00</b> | <b>984.350,00</b>   | <b>984.350,00</b> |
| <b>TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>                                                                       |                     |                     |                   |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 185.640,00          | 186.190,00          | 186.190,00        |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 9.000,00            | 9.000,00            | 9.000,00          |
| Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 500,00              | 500,00              | 500,00            |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 39.505,00           | 54.050,00           | 54.050,00         |
| <b>Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie</b>                                                        | <b>234.645,00</b>   | <b>249.740,00</b>   | <b>249.740,00</b> |
| <b>TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>                                                                     |                     |                     |                   |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 2.587.102,29        | 1.504.000,00        | 107.850,00        |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 30.000,00           | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00          |
| <b>Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale</b>                                                      | <b>2.622.102,29</b> | <b>1.509.000,00</b> | <b>112.850,00</b> |
| <b>TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                                  |                     |                     |                   |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                                                            | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| <b>TITOLO 6: Accensione prestiti</b>                                                                           |                     |                     |                   |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                                                              | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti</b>                                                            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |
| <b>TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                                                  |                     |                     |                   |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00              |



|                                                                           |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>                |                     |                     |                     |
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro                                | 1.304.500,00        | 1.304.500,00        | 1.304.500,00        |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi                                    | 112.000,00          | 112.000,00          | 112.000,00          |
| <b>Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro</b> | <b>1.416.500,00</b> | <b>1.416.500,00</b> | <b>1.416.500,00</b> |

## 1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo si riportano, per grandi linee, alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo 1 (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2022.

### I.M.U.

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per quest'ultima, la relativa disciplina è rinvenibile nelle disposizioni dei commi da 739 a 783 della legge di bilancio per il 2020, la n. 160/2019.

L'abitazione principale non è soggetta a tassazione salvo che si tratti di unità abitativa di lusso classificata nelle categorie catastali A/1 – abitazioni di tipo signorile -, A/8 – ville -, A/9 – castelli e palazzi eminenti.

L'aliquota di base per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9 e per le relative pertinenze è pari allo 0,5 per cento e il comune, con deliberazione del consiglio comunale, può aumentarla di 0,1 punti percentuali o diminuirla fino all'azzeramento.

L'aliquota di base è pari:

- allo 0,1 per cento per i fabbricati rurali ad uso strumentale e i comuni possono ridurla fino all'azzeramento;
- allo 0,76 per i terreni agricoli e i comuni possono aumentarla, con apposita deliberazione del consiglio comunale, sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento;
- allo 0,86 per cento per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, di cui la quota pari allo 0,76 per cento è riservata allo Stato, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino al limite dello 0,76 per cento;
- allo 0,1 per cento per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati; i comuni possono aumentarla fino allo 0,25 per cento o diminuirla fino all'azzeramento. Dal 2022 tale tipologia di fabbricati diventa esente da IMU;
- allo 0,86 per cento, per tutte le altre tipologie di immobili, in primis le aree edificabili, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento.

In sostituzione della maggiorazione TASI, i comuni possono aumentare ulteriormente l'aliquota massima dell'1,06 per cento sino all'1,14 per cento, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019. Negli anni successivi la maggiorazione TASI può essere solo ridotta, restando esclusa ogni possibilità di variazione in aumento.

Si riporta qui di seguito la tabella delle aliquote applicabili dal 2020 e che restano confermate anche per il bilancio 2022-2024.

**I.M.U.**

| Tipologia                                                                                                                      | Aliquote | Detrazioni                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------------|
| Abitazione principale per le sole cat. A1, A8 e A9 e n. 1 pertinenza per categoria catastale ricompresa tra le cat. C2-C6 e C7 | 0,58%    | 200€ fino alla concorrenza dell'imposta |
| Fabbricati rurali strumentali all'attività agricola                                                                            | 0,10%    | nessuna                                 |
| Fabbricati costruiti e destinati alla vendita dall'impresa costruttrice                                                        | 0,10%    | nessuna                                 |
| Terreni agricoli                                                                                                               | 0,76%    | nessuna                                 |
| Immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D                                                                 | 0,76%    | nessuna                                 |
| Altri immobili                                                                                                                 | 0,76%    | nessuna                                 |
| Aree edificabili                                                                                                               | 0,76%    | nessuna                                 |

Il gettito IMU è stato quantificato nel rispetto dei principi contabili sulla scorta degli incassi attesi nel corso dell'anno di competenza ed entro il termine di approvazione del relativo consuntivo.

- **Gettito atteso 2022-2024 per ciascuna annualità 361.500,00€**, di cui 20.000,00 da recupero evasione.

**TARI**

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per di più, nel comma 780 della Legge di bilancio 2020 è stato precisato, inoltre, che restano ferme le disposizioni che disciplinano la TARI.

Com'è noto il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

La TARI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. In caso di pluralità di possessori o di detentori, essi sono tenuti in solido all'adempimento dell'unica obbligazione tributaria.

La base imponibile del tributo è commisurata:

- nel caso di immobili a destinazione ordinaria, all'80% della superficie catastale dei locali e delle aree,
- nel caso di altre unità immobiliari alla superficie calpestabile.

L'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente ha redatto il nuovo disciplinare per l'identificazione dei costi efficienti da coprire mediante gettito Tari, superando il precedente assetto che si basava sul DPR 158/1999. I criteri di calcolo e riconoscimento dei costi di esercizio e di investimento vengono definiti attraverso il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) e utilizza il fabbisogno standard come benchmark di riferimento per il costo unitario effettivo del servizio di gestione dei rifiuti urbani, in particolare allo scopo dell'individuazione dei coefficienti di gradualità per l'applicazione di alcune componenti tariffarie. Dal 2020, pertanto, la valutazione dell'andamento della gestione del servizio è effettuato attraverso i fabbisogni standard.

Con la delibera del 3 agosto 2021 n.363/2021/R/RIF l'Autorità sui rifiuti ARERA ha approvato l'MTR-2 introducendo, nello specifico:

- nuovi criteri per il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il Secondo Periodo Regolatorio 2022-2025
- nuovi criteri di trasparenza nella gestione dei rifiuti urbani
- introducendo come novità più rilevante il calcolo per la tariffa a cancello per gli impianti di chiusura del ciclo integrato dei rifiuti.

Secondo quanto stabilito da questa delibera, salvo eventuali ulteriori proroghe, la scadenza per l'approvazione del PEF e Piano Tariffario ricade nel termine ultimo del 31/03/2022, data che già rappresenta una proroga rispetto alla precedente scadenza del 31/12/2021.

Anche per il 2022 le tariffe sono state determinate tenendo conto che, in attesa del completamento della riorganizzazione dei dati catastali si applica una disposizione di carattere transitorio che prevede, anche

nel caso di immobili a destinazione ordinaria, di fare riferimento alla superficie calpestabile. Ne consegue pertanto che anche nel 2022 si continua a fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti, liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

Ad oggi l'AUSIR non ha ancora provveduto alla validazione del PEF 2022 sulla base dei costi sostenuti nel corso del 2020. In fase di predisposizione dello schema di bilancio si è, quindi, tenuto conto dei costi quantificati ed approvati nel PEF 2021, così come pure del gettito derivante dalla TARI, riservandosi, successivamente all'approvazione definitiva delle tariffe 2022 di adeguare le poste di entrata.

Il gettito annuo iscritto a bilancio 2022-2024 è così suddiviso fra le tre annualità:

- Euro 271.250,00 al netto delle riduzioni ed esenzioni – ruolo ordinario
- Euro 5.000,00 per recupero evasione tributaria

### Addizionale IRPEF

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2022 è pari allo **0,60%** con fascia unica di reddito. L'amministrazione comunale ha scelto di confermare la misura stabilita a decorrere dall'esercizio 2019.

Il gettito dell'addizionale comunale iscritto a bilancio 2022 registra il seguente andamento:

- **gettito atteso 2022 230.500,00**, di cui 500,00 da recupero evasione
- gettito atteso 2023 230.500,00, di cui 500,00 da recupero evasione
- gettito atteso 2024 230.500,00, di cui 500,00 da recupero evasione.

## 1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2

Anche per il titolo 2 si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su talune tipologie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi. In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, si forniscono le seguenti precisazioni:

### Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

Nel territorio della Regione Friuli V.G. il sistema dei trasferimenti ordinari agli enti locali è disciplinato con la Legge di bilancio regionale e pertanto i trasferimenti dallo Stato riguardano esclusivamente le funzioni delegate dallo stesso e sono iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet.

Ad essi si aggiungono eventuali ulteriori trasferimenti. Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

| <b>Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)</b> | <b>Importo 2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Contributo minimo garantito servizi indispensabili                                      | 18.750,00           |
| Contributo per contratto segretari comunali                                             | 3.720,00            |
| Contributo gestione mense scolastiche                                                   | 530,00              |
| Contributo MIUR gestione rifiuti plessi scolastici                                      | 650,00              |
| <b>Totale</b>                                                                           | <b>23.650,00</b>    |

### Contributi da amministrazioni locali

La L.R. 18/2015 ha rivisto il sistema del finanziamento regionale del sistema delle autonomie locali del Friuli Venezia Giulia. In particolare i trasferimenti sono distinti in trasferimenti ordinari e di natura perequativa. La Legge di stabilità regionale 2022 ha confermato i trasferimenti ordinari ai comuni nelle misure già fissate nell'esercizio 2021. In particolare tra esse abbiamo:

| Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)              | Importo 2022      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Fondo unico comunale                                                              | 886.880,00        |
| Altri trasferimenti regionali funzioni fondamentali                               | 7.770,00          |
| Trasferimento regionale concorso finanziamento comparto unico                     | 4.400,00          |
| Trasferimento regionale finanziamento progetti LSU, cantieri di lavoro, LPU, ecc. | 14.250,00         |
| Trasferimenti compensativi fiscalità locale                                       | 7.500,00          |
| Trasferimenti per interventi di natura sociale                                    | 25.700,00         |
| Trasferimento per finanziamento di spese a destinazione vincolata                 | 41.245,00         |
| <b>Totale</b>                                                                     | <b>987.745,00</b> |

### Contributi comunitari ed altri contributi significativi

L'ente ha, inoltre, compilato il prospetto (Allegato 9 e) al D.Lgs. 118/2011) relativo alle funzioni, ai servizi e agli interventi finanziati da organismi comunitari ed internazionali **non registrando** alcun intervento delle competenti autorità di settore.

## 1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3

### Entrate da servizi dell'ente

La tipologia 100, riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata. Inoltre, l'analisi sulla redditività dei servizi alla collettività locale può essere gestita direttamente dall'Ente o affidata all'esterno attraverso appalti o esternalizzazioni o affidamenti a società partecipate. Nel Documento Unico di Programmazione specifico approfondimento è stato dato ai servizi pubblici offerti dal comune e alle modalità di gestione: in questa sede approfondiamo i criteri di valutazione seguiti nella stima delle relative entrate.

Tale analisi investe anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

### Entrate da proventi di beni e servizi dell'ente

Per ciò che concerne le entrate relative ai servizi offerti, le previsioni prendono a base il trend storico e la domanda del servizio da parte dell'utenza, se è inferiore o superiore rispetto agli anni precedenti. Per la maggior parte dei servizi, infatti, a ottobre si hanno dati definitivi sui potenziali utenti del servizio (numero alunni per refezione scolastica, numero utenti per il trasporto scolastico, numero utenti asili nido ... ) o, comunque, quella che sarà la dinamica della domanda di servizi (la gestione servizi cimiteriali, l'assistenza domiciliare, le residenze sanitarie assistite ... )

La tipologia 100, del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal

relativo ufficio. Anche in tal caso, il Documento unico di Programmazione riporta l'elenco dei beni del patrimonio distinguendo quelli a reddito.

A riguardo si osserva che nel rispetto della normativa vigente:

- i proventi sono **adeguati**;
- **non si è provveduto** alla revisione dei canoni.

Le principali voci di entrata sono costituite da:

| Entrata                                                                   | Previsione definitiva anno in corso | anno 2022 | anno 2023 | anno 2024 |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| PROVENTI DA UTILIZZO SCUOLABUS - RILEVANTE AI FINI IVA                    | 5.000,00                            | 4.500,00  | 4.500,00  | 4.500,00  |
| PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITA' INTEGRATIVE SCOLASTICHE                   | 9.800,00                            | 13.000,00 | 13.000,00 | 13.000,00 |
| MENSE E REFEZIONI SCOLASTICHE - PROVENTI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA | 29.000,00                           | 42.000,00 | 42.000,00 | 42.000,00 |
| PROVENTI CENTRI ESTIVI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA                   | 10.000,00                           | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| SOGGIORNO STAGIONALE PER ANZIANI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA         | 9.800,00                            | 13.000,00 | 13.000,00 | 13.000,00 |
| PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI                                              | 7.500,00                            | 7.500,00  | 7.500,00  | 7.500,00  |

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 2 febbraio 2022, si è provveduto a fissare le principali tariffe e i diritti dei servizi pubblici, economici e a domanda individuale; per questi ultimi è stato inoltre determinata la percentuale di copertura dei relativi costi, che si riportano nello schema qui sotto riportato:

| BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024 |                               |                                                                                |                                                                                        |                                                                                        |                               |                          |                  |                                        |                                        |                       |
|------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|
| N.                                 | Titolo, tipologia e categoria | SERVIZIO denominazione                                                         | TARIFFA 2021                                                                           | TARIFFA 2022                                                                           | ENTRATE previsione da tariffa | altre ENTRATE previsione | COSTI previsione | % COPERTURA COSTI 2021 (da previsione) | % COPERTURA COSTI 2022 (in previsione) | scostamento 2021/2022 |
| 1                                  | 3010201 (cap.432)             | TRASPORTO SCOLASTICO                                                           | 80€/utente, 60€/utente nuclei n.2frat., 50€/utente nuclei 3 fratelli                   | 80€/utente, 60€/utente nuclei n.2frat., 50€/utente nuclei 3 fratelli                   | € 4.500,00                    |                          | € 40.150,00      | 12,20%                                 | 11,21%                                 | -0,99%                |
| 2                                  | 3010201 (cap.436)             | MENSA SCOLASTICA                                                               | 3,50€ per ogni singolo pasto                                                           | 3,50€ per ogni singolo pasto                                                           | € 42.000,00                   |                          | € 62.500,00      | 74,36%                                 | 67,20%                                 | -7,16%                |
| 3                                  | 3010201 (cap. 448)            | CENTRO ESTIVO                                                                  | 130€ base 90€ fratelli 200€ non residenti €130 non resid. frequentanti scuole Porpetto | 130€ base 90€ fratelli 200€ non residenti €130 non resid. frequentanti scuole Porpetto | € 10.000,00                   |                          | € 28.400,00      | 35,21%                                 | 35,21%                                 | 0,00%                 |
| 4                                  | 3010201 (cap.435)             | PROGETTO DI POTENZIAMENTO DELL'OFFERTA FORMATIVA (doposcuola + preaccoglienza) | Tariffe 30€/mese                                                                       | Tariffe 30€/mese doposcuola + €25/mese pre-accoglienza                                 | € 13.000,00                   |                          | € 21.000,00      | 65,38%                                 | 61,90%                                 | -3,48%                |
| 5                                  | 3010201 (cap. 534)            | SOGGIORNO ANZIANI                                                              | 100% costo soggiorno                                                                   | 100% costo soggiorno                                                                   | € 13.000,00                   |                          | € 13.600,00      | 95,59%                                 | 95,59%                                 | 0,00%                 |
| 6                                  | 3010302 (cap. 586)            | UTILIZZO SALE CENTRO CIVICO                                                    | vedi dettaglio riportato in delibera                                                   | vedi dettaglio riportato in delibera                                                   | € 500,00                      |                          | € 1.500,00       | 33,33%                                 | 33,33%                                 | 0,00%                 |
| 7                                  | 3010201 (cap. 460)            | UTILIZZO PALESTRA COM.LE                                                       | 40€/h +convenzioni                                                                     | 40€/h +convenzioni                                                                     | € 400,00                      |                          | € 1.500,00       | 66,67%                                 | 26,67%                                 | -40,00%               |
|                                    |                               | <b>TOTALI</b>                                                                  |                                                                                        |                                                                                        | € 83.400,00                   | € -                      | € 168.650,00     | 54,68%                                 | 49,45%                                 | -5,23%                |

### Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 816, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, ha previsto l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria. Tale canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi. Il canone è disciplinato in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

Il nuovo canone patrimoniale è stato disciplinato con Regolamento comunale approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 17 marzo 2021, giusta deliberazione n. 6, mentre le tariffe restano confermate nelle misure stabilite con deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 24.02.2021.

Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti derivanti dai canoni e dai tributi sostituiti dal canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto uno **stanziamento annuo di Euro 15.000,00**.

### Canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 837, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Tale canone si applica in deroga alle disposizioni concernenti il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, i prelievi sui rifiuti di cui ai commi 639, 667 e 668 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147. Sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto uno **stanziamento di Euro 100,00 per l'annualità 2022 e di € 200,00/anno per le annualità 2023-2024**.

### Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

La tipologia 300 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria rimosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

Un valore troppo alto degli interessi attivi maturati sulle giacenze dei mutui in corso di ammortamento è sintomo di lentezza nell'esecuzione delle opere pubbliche o di una errata gestione del debito. Una maggiore attenzione alla gestione del debito impone di verificare la possibilità di utilizzare in devoluzione mutui in ammortamento prima di ricorrere a nuovo indebitamento.

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2022 sono costituite da:

| Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300) | Importo 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Interessi attivi su attività di accertamento                                | 500,00       |

### Altre entrate da redditi di capitale

La tipologia 400 riporta le previsioni previste in bilancio relative a proventi derivanti da distribuzione di dividendi e di utili di società partecipate dall'ente. Tali voci di entrata non sono state previste nel bilancio



**Rimborsi ed altre entrate diverse**

La tipologia 500 presenta una natura residuale.

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2022 sono state stimate sulla base del trend storico e sono costituite da:

| <b>Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)</b> | <b>Importo 2022</b> |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| Rimborso spese consultazioni elettorali           | 8.500,00            |
| Rimborso spese indagine statistiche               | 2.955,00            |
| IVA a credito                                     | 6.000,00            |
| Recuperi vari                                     | 4.000,00            |
| Recuperi per danni al patrimonio comunale         | 13.050,00           |

**1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4**

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna tipologia del titolo 4 riportata nel bilancio di previsione 2022, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

**Tributi in conto capitale**

La tipologia 100 del titolo 4 comprende le imposte da sanatorie e condoni. Nel bilancio 2022-2024 **non sono previste** tali tipologie di entrata.

**Contributi agli investimenti**

La tipologia 200 del titolo 4 comprende i contributi in c/capitale da destinare a spese di investimento da parte di altre amministrazioni pubbliche e da privati così suddivisi:

**I contributi agli investimenti provenienti dallo Stato** iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle formali comunicazioni provenienti dalle amministrazioni centrali (Ministeri). Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

| <b>Contributi da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 4 - Tip. 200)</b>                 | <b>Importo 2022</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Contributi statali per il finanziamento della spesa investimento (L.160/2019 e L. 234/2021) | 60.000,00           |
| Contributo statale per adeguamento sismico scuola media (annualità 2022+2023)               | 900.000,00          |
| <b>Totale</b>                                                                               | <b>960.000,00</b>   |

**I contributi agli investimenti dalla regione** e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

| <b>Contributi da amministrazioni locali (Tit. 4 - Tip. 200)</b> | <b>Importo 2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|
| Contributo regionale per acquisto scuolabus comunale            | 120.000,00          |
| Fondo regionale spesa investimento                              | 22.650,00           |
| Contributo regionale per pista ciclabile via Marconi            | 80.000,00           |
| Contributi regionali pluriennali per opere di viabilità         | 35.200,00           |
| Contributo regionale a sollievo rate mutuo (quota capitale)     | 9.075,00            |

|        |            |
|--------|------------|
| Totale | 266.925,00 |
|--------|------------|

I **contributi agli investimenti da altri soggetti** NON sono stati previsti.

Gli **altri trasferimenti in conto capitale** riguardano entrate in conto capitale ricevute senza obbligo di restituzione per spese diverse da quelle di investimento e, nello specifico erogati per:

- assunzioni di debiti dell'ente da parte di altri soggetti (siano essi privati o pubblici);
- cancellazione di debiti;
- copertura di spese eccezionali o di disavanzi accumulati dall'amministrazione.

Nel nostro ente tale voce **non risulta valorizzata**.

### **Alienazione di beni patrimoniali**

I beni dell'ente, ricompresi nella tipologia 400, per i quali si prevede l'alienazione, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Detti valori sono stati previsti nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali inserito nel Documento Unico di Programmazione e nell'apposita scheda del Programma triennale dei lavori pubblici (anch'esso inserito nel Documento Unico di Programmazione).

Alla base del valore iscritto in bilancio vi è apposita perizia di stima redatta dall'Ufficio Tecnico.

| <b>Alienazione di beni (Tit. 4 - Tip. 400)</b> | <b>Importo 2022</b> |
|------------------------------------------------|---------------------|
| Dismissione scuolabus                          | 30.000,00           |
| <b>Totale</b>                                  | <b>30.000,00</b>    |

### **Altre entrate in conto capitale**

Nella tipologia 500 rientrano i *“proventi delle concessioni edilizie”* e le relative sanzioni.

Nel nostro caso la quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2022.

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati.

Le previsioni per il 2022 hanno tenuto conto della novella arrecata dalla legge di bilancio 2017, Legge n. 232/2016, con il comma 460 dell'unico articolo per il quale a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali:

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

Ai sensi dell'ultimo periodo del citato comma 460, aggiunto dall'art. 13, comma 5-quinquies, del D.L. n.



162/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 8/2020, a decorrere dal 1° aprile 2020, le risorse non utilizzate per le finalità elencate in precedenza possono essere utilizzate inoltre per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

La tabella che segue riporta la ripartizione così come proposta nel bilancio 2022:

| Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie | %      | Importo 2022    |
|--------------------------------------------------|--------|-----------------|
| Realizzazione co-housing sociale                 | 100,00 | 5.000,00        |
| <b>Totale</b>                                    |        | <b>5.000,00</b> |

## 1.6 Strumenti derivati

### Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. g)

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2022, così come prevista dal paragrafo 9.11.1 del principio applicato della programmazione, richiede una adeguata precisazione sugli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

A tal fine si precisa che l'ente **non ha sottoscritto** contratti in strumenti derivati.

## 1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

### Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Risulta interessante analizzare, così come previsto al punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti". Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

E', infatti, un principio di sana gestione finanziaria, quello di finanziare spese straordinarie o una tantum con entrate di analoga natura, in tal modo evitando che, al contrario, spese correnti ripetitive possano trovare la loro fonte di finanziamento nelle entrate non ricorrenti.

Alla luce delle esperienze fino ad oggi maturate, si ritiene che possa essere definita "*a regime*" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

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

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

Partendo da queste premesse, sono da considerare "non ricorrenti" e come tali con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti entrate:

| ENTRATE "NON RICORRENTI"                                                    | 2022                | 2023                | 2024              |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria                       | 26.500,00           | 25.500,00           | 25.500,00         |
| Trasferimenti correnti a finanziamento specifico di spese correnti          | 60.495,00           | 33.450,00           | 33.450,00         |
| Sanzioni amministrative e da violazioni a codice della strada               | 9.000,00            | 9.000,00            | 9.000,00          |
| Entrate per eventi calamitosi                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Rimborso spese per conto di altri enti (elezioni, rilev. statistiche, ecc.) | 11.455,00           | 17.000,00           | 17.000,00         |
| Contributi agli investimenti                                                | 2.555.377,29        | 1.481.350,00        | 85.200,00         |
| Alienazione di immobilizzazioni materiali                                   | 30.000,00           | 0,00                | 0,00              |
| Donazioni                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Sanatorie                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Abusi edilizi                                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Condoni                                                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Accensioni di prestiti                                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>Totale Entrate non ricorrenti</b>                                        | <b>2.692.827,29</b> | <b>1.566.300,00</b> | <b>170.150,00</b> |
| <b>in % sul totale entrate</b>                                              | <b>43,74%</b>       | <b>31,15%</b>       | <b>4,68%</b>      |

## 1.8 Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati

### *Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. f)*

L'ente **non ha rilasciato** garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

# SECONDA PARTE



# ANALISI DELLE SPESE

## 2 ANALISI DELLE SPESE

Il secondo approfondimento oggetto di analisi nella nota integrativa riguarda la spesa e i criteri sottesi alla determinazione degli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

E' noto che gli accantonamenti costituiscono una posta oggetto di particolare attenzione da parte del legislatore e, conseguentemente, dagli organi di controllo in quanto una loro sottostimata valutazione può portare a squilibri dapprima di cassa e, successivamente, minare gli equilibri finanziari dell'ente. A tal fine una particolare trattazione è dedicata alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi rischi.

Preliminarmente è intenzione illustrare i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle principali poste di spesa, mantenendo la stessa logica espositiva delle entrate, procedendo anche per la spesa all'analisi per titoli, per passare, successivamente, in ottica di maggiore dettaglio, alla loro scomposizione in missioni.

### 2.1 Titolo 1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo 1, suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni, secondo la classificazione funzionale. A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 1 della spesa nel bilancio 2022/2024 per missione. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese destinate alla medesima missione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, l'assetto delle stesse per i prossimi esercizi. L'analisi non prende a riferimento i servizi per conto terzi e le partite di giro.

| MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)                                             | 2022       | 2023       | 2024       |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>              |            |            |            |
| Programma 01- Organi istituzionali                                              | 71.615,00  | 71.115,00  | 71.115,00  |
| Programma 02 - Segreteria generale                                              | 81.250,00  | 84.550,00  | 84.550,00  |
| Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 210.800,00 | 206.100,00 | 206.100,00 |
| Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali              | 131.090,00 | 131.090,00 | 131.090,00 |
| Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                       | 22.700,00  | 22.700,00  | 22.700,00  |
| Programma 06 - Ufficio tecnico                                                  | 220.545,00 | 192.280,00 | 192.280,00 |
| Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile      | 101.450,00 | 103.950,00 | 103.950,00 |
| Programma 08 - Statistica e sistemi informativi                                 | 2.720,00   | 0,00       | 0,00       |
| Programma 10 - Risorse umane                                                    | 118.274,00 | 119.774,00 | 119.774,00 |
| Programma 11 - Altri servizi generali                                           | 38.200,00  | 36.200,00  | 36.200,00  |
| <b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                                |            |            |            |
| Programma 01 - Polizia locale e amministrativa                                  | 78.130,00  | 89.100,00  | 89.100,00  |
| <b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>                           |            |            |            |
| Programma 01 - Istruzione prescolastica                                         | 30.000,00  | 30.000,00  | 30.000,00  |

|                                                                                        |                     |                     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria                            | 39.700,00           | 34.300,00           | 34.300,00           |
| Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione                                        | 151.100,00          | 149.800,00          | 149.800,00          |
| Programma 07 - Diritto allo studio                                                     | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali              |                     |                     |                     |
| Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale           | 22.150,00           | 21.150,00           | 21.150,00           |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                                |                     |                     |                     |
| Programma 01 - Sport e tempo libero                                                    | 30.600,00           | 29.600,00           | 29.600,00           |
| Programma 02 - Giovani                                                                 | 17.500,00           | 17.500,00           | 17.500,00           |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente             |                     |                     |                     |
| Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                            | 13.500,00           | 2.700,00            | 2.700,00            |
| Programma 03 - Rifiuti                                                                 | 240.200,00          | 240.200,00          | 240.200,00          |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                                        |                     |                     |                     |
| Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali                                     | 103.223,00          | 101.223,00          | 101.233,00          |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile                                                          |                     |                     |                     |
| Programma 01 - Sistema di protezione civile                                            | 2.300,00            | 800,00              | 800,00              |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                            |                     |                     |                     |
| Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   | 1.500,00            | 0,00                | 0,00                |
| Programma 02 - Interventi per la disabilità                                            | 37.340,00           | 37.340,00           | 37.340,00           |
| Programma 03 - Interventi per gli anziani                                              | 19.000,00           | 14.000,00           | 14.000,00           |
| Programma 05 - Interventi per le famiglie                                              | 7.200,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa                                     | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 76.500,00           | 76.500,00           | 76.500,00           |
| Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | 11.100,00           | 11.100,00           | 11.100,00           |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute                                                      |                     |                     |                     |
| Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria                                    | 6.200,00            | 6.200,00            | 6.200,00            |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale                    |                     |                     |                     |
| Programma 03 - Sostegno all'occupazione                                                | 13.950,00           | 27.850,00           | 27.850,00           |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                                   |                     |                     |                     |
| Programma 01 - Fondo di riserva                                                        | 6.500,00            | 6.500,00            | 6.500,00            |
| Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità                                     | 44.700,00           | 44.555,00           | 44.555,00           |
| Programma 03 - Altri fondi                                                             | 2.160,00            | 2.160,00            | 2.160,00            |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico                                                          |                     |                     |                     |
| Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari            | 69.205,00           | 63.295,00           | 57.090,00           |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                 | <b>2.028.402,00</b> | <b>1.984.632,00</b> | <b>1.978.437,00</b> |

### 2.1.1 I macroaggregati di spesa corrente

Quantunque non presenti nella struttura del bilancio oggetto di approvazione da parte del Consiglio, la spesa corrente, così come riportata nell'allegato al bilancio di previsione, è stata suddivisa in macroaggregati che sostituiscono, nella nuova classificazione economico funzionale, i precedenti *interventi* di spesa.

Com'è noto, la classificazione della spesa in macroaggregati è effettuata in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2022, nella tabella che segue:

#### Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2022

| MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)      | 2022       | %      |
|------------------------------------|------------|--------|
| Redditi da lavoro dipendente       | 455.922,00 | 22,48% |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 40.150,00  | 1,98%  |
| Acquisto di beni e servizi         | 947.153,00 | 46,69% |
| Trasferimenti correnti             | 240.640,00 | 11,86% |
| Interessi passivi                  | 69.255,00  | 3,41%  |

|                                                            |                     |                |
|------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|
| Altre spese per redditi di capitale                        | 0,00                | 0,00%          |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate                  | 161.690,00          | 7,97%          |
| Altre spese correnti                                       | 113.592,00          | 5,60%          |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE</b> | <b>2.028.402,00</b> | <b>100,00%</b> |

### 2.1.2 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge

L'articolo 57, comma 2, del D.L. 124/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge 157/2019 ha eliminato tutti i vincoli relativi al contenimento delle spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, missione, formazione, sponsorizzazione, incarichi per studi e consulenza, acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture, acquisto, manutenzione e locazione di immobili. Conseguentemente si darà conto del solo limite della spesa del personale.

#### Limiti alla Spesa di Personale

La spesa inerente al personale è da diversi anni oggetto di attenta analisi e vincolo rispetto agli obiettivi di finanza pubblica disciplinati dallo Stato e dalla Regione Friuli Venezia Giulia.

Il D.L. 30 aprile 2019, n. 34 ha stabilito all'art. 33, comma 2, che, a decorrere dalla data individuata dal decreto da adottarsi dal Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, sulla media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto dell'importo definitivo del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

Il decreto 17 marzo 2020 ha fissato i valori soglia, al fine di consentire agli enti locali di programmare il proprio fabbisogno di personale e le relative assunzioni.

La Regione Friuli Venezia Giulia, con propria legge del 7 novembre 2019, n. 19, ha recepito i principi fondamentali del sistema integrato per gli enti territoriali del Friuli Venezia Giulia, di cui all'Accordo tra Stato e Regione in materia di finanza pubblica del 25 febbraio 2019, provvedendo nel contempo ad apportare alcune modifiche alla legge regionale 18/2015; in particolare è stato introdotto il comma 2-bis, all'art. 2, nel quale si prevede che, al fine di conseguire gli obiettivi di finanza pubblica, spetta alla Regione definire con legge di stabilità il concorso finanziario e gli obblighi a carico degli enti locali adottando misure di razionalizzazione e contenimento della spesa idonee ad assicurare il rispetto delle dinamiche della spesa aggregata delle amministrazioni pubbliche.

Successivamente la L.R. 20/2020, introducendo il comma 2-ter al già citato art. 2 della L.R. 18/2015, ha stabilito che gli enti locali della Regione assicurano la razionalizzazione ed il contenimento della spesa nell'ambito del concorso finanziario di cui al comma 2bis, nonché attraverso il rispetto degli obblighi, di cui agli articoli 21 e 22 della medesima legge regionale e delle misure previste dalla legislazione regionale espressamente recepite.

L'art. 19 della legge regionale 18/2015, come modificato dall'articolo 3 della legge regionale 20/2020, ha definito i seguenti obblighi di finanza pubblica per enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, a decorrere dall'esercizio 2021:

- a) assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale;
- b) assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21 della medesima legge regionale;

c) assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22 della medesima legge regionale, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

Ai fini del contenimento della spesa di personale, si rileva, che l'art. 22 della L.R. 18/2015 ha stabilito che:

- gli enti locali assicurano la sostenibilità della spesa complessiva di personale, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'IRAP, mantenendo la medesima entro un valore soglia;
- si definiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, nonché per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 267/2000;
- il valore soglia in riferimento alla sostenibilità della spesa di personale è definito quale rapporto percentuale tra la spesa di personale e la media degli accertamenti riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata;
- la Giunta Regionale provvede con propria deliberazione a definire il valore soglia di sostenibilità, le classi demografiche, la modulazione e differenziazione del valore soglia rispetto al valore medio per classe demografica, nonché altri aspetti relativi al parametro di sostenibilità della spesa di personale, tenendo conto delle specificità dei servizi erogati dagli enti locali del Friuli Venezia Giulia, prevedendo opportuni correttivi al calcolo del valore soglia.
- Gli enti locali che si collocano al di sopra del valore soglia di cui al comma 1 adottano le misure necessarie per conseguire il predetto valore entro cinque anni, a decorrere dall'anno successivo a quello in cui è rilevato (in sede di rendiconto) il superamento.

In data 14 dicembre 2020, con deliberazione n. 1885, la Giunta Regionale ha adottato i nuovi parametri e fissato i valori soglia a valere dall'esercizio 2021 suddivisi per fascia demografica sulla base della popolazione residente al 31.12.2019. Successivamente con deliberazione n. 1994 del 23.12.2021 i valori soglia per la sostenibilità della spesa di personale sono stati adeguati con valenza dall'esercizio 2022.

Il nuovo valore soglia a cui deve attenersi il Comune di Porpetto è pari al 26,80% delle proprie entrate correnti, al netto del FCDE iscritto a bilancio di previsione.

Il servizio finanziario ha provveduto alla verifica del rispetto del limite sopra citato, che risulta rispettato per le tre annualità oggetto della programmazione.

Si riporta di seguito il prospetto attestante la verifica del limite:

Prospetto verifica rispetto valore soglia art. 22, co. 1, L.R. 18/2015 e s.m.i. - Previsione 2022-2024

| ANNO                                                                         |                                                                                               |                |                                               |                |                                               |                |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------|----------------|
| <a href="#">Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</a> |                                                                                               | 2022           |                                               |                |                                               |                |
| Popolazione al 31 dicembre                                                   |                                                                                               | ANNO           | VALORE                                        |                |                                               |                |
| FASCIA                                                                       |                                                                                               | 2020           | 2.480                                         |                |                                               |                |
| C                                                                            |                                                                                               | ANNI           |                                               | VALORE         |                                               |                |
| Spesa di personale al netto IRAP - previsione 2021 (vedi dettaglio)          | 2022                                                                                          | 502.222,00 €   | 2023                                          | 497.872,00 €   | 2024                                          | 497.872,00 €   |
|                                                                              | Titolo I                                                                                      | 870.300,00 €   | Titolo I                                      | 869.300,00 €   | Titolo I                                      | 869.300,00 €   |
|                                                                              | Titolo II                                                                                     | 1.012.425,00 € | Titolo II                                     | 984.350,00 €   | Titolo II                                     | 984.350,00 €   |
|                                                                              | Titolo III                                                                                    | 234.645,00 €   | Titolo III                                    | 249.740,00 €   | Titolo III                                    | 249.740,00 €   |
|                                                                              | totale                                                                                        | 2.117.370,00 € | totale                                        | 2.103.390,00 € | totale                                        | 2.103.390,00 € |
| Entrate correnti - iscritte a bilancio di previsione                         | decurtazione finanziamenti spesa di personale                                                 | 14.670,00 €    | decurtazione finanziamenti spesa di personale | 23.900,00 €    | decurtazione finanziamenti spesa di personale | 23.900,00 €    |
|                                                                              | Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio | 2.102.700,00 € |                                               | 2.079.490,00 € |                                               | 2.079.490,00 € |



|                                                                                                 |      |                |      |                |      |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------|------|----------------|------|----------------|
| Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio | 2022 | 44.700,00 €    | 2023 | 44.555,00 €    | 2024 | 44.555,00 €    |
| Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE                          |      | 2.058.000,00 € |      | 2.034.935,00 € |      | 2.034.935,00 € |
| Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette                              | (a)  | 24,40%         | (a)  | 24,47%         | (a)  | 24,47%         |
| Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 GR      | (b1) | 26,80%         | (b1) | 26,80%         | (b1) | 26,80%         |
| Incremento bassa incidenza oneri indebitamento                                                  | (b2) |                | (b2) |                | (b2) |                |
| Incremento TEORICO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (solo se (a) < o = (b))     | (c)  | 49.322,00 €    | (c)  | 47.490,58 €    | (c)  | 47.490,58 €    |
| Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno                                         | 2022 | 551.544,00 €   | 2023 | 545.362,58 €   | 2024 | 545.362,58 €   |

Si segnala che il rispetto di tale limite per gli enti locali del Friuli Venezia Giulia assorbe anche i limiti del trattamento accessorio del personale e delle assunzioni flessibili.

Si evidenzia inoltre che il nostro ente presenta un rapporto spesa personale/spesa corrente calcolata per gli indicatori pari al 24,89% per l'anno 2022, al 25,18% per il 2023 e al 25,26% per il 2024.

L'analisi puntuale dell'andamento della spesa di personale ha evidenziato che:

- il Comune di Porpetto non ha mai dichiarato il dissesto finanziario e che dall'ultimo Conto Consuntivo approvato non emergono condizioni di squilibrio finanziario neppure potenziale;
- il rapporto personale/popolazione risulta essere pari 1/225 (n. 11 dipendenti / n. 2480 abitanti al 31/12/2020), inferiore a quello previsto dal D.M. 10 aprile 2017 (fascia demografica da 2000 a 2999 abitanti rapporto medio 1/142);
- dal 2010 ad oggi il Comune di Porpetto ha ridotto il personale in servizio di ben 3 unità: n. 1 operaio specializzato – cat. B, n. 1 collaboratore amministrativo – cat. B, n. 1 agente di polizia locale – cat. PLA;
- il piano triennale di fabbisogno del personale 2022-2024 non prevede l'assunzione di nuove figure professionali ma unicamente la copertura del posto vacante di cat. D, apicale dell'Area tecnica e del territorio, il turn-over del personale attualmente presente, il trasferimento del personale del servizio di polizia locale alla Comunità Riviera Friulana e l'avvio della convenzione per l'Ufficio del Segretario comunale attualmente coperto con reggenze a scavalco;
- il ricorso alle forme flessibili di lavoro è stato previsto unicamente per fronteggiare temporanee carenze di personale oppure per i progetti di lavoro socialmente utili, cantieri di lavoro o di lavori di pubblica utilità interamente finanziati da contributi regionali.
- il Comune di Porpetto ha sempre rispettato i previgenti obblighi di contenimento della spesa di personale;
- il bilancio di previsione 2022-2024 garantisce il rispetto dell'equilibrio finanziario nel triennio considerato.

### 2.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

#### **Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. a)**

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, ad eccezione di talune tipologie di entrate, tassativamente previste nei Principi contabili, quali:

- entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- entrate assistite da fidejussione,
- entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- entrate riscosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Fatte salve le citate eccezioni, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene nel contempo previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità. Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada e i cosiddetti oneri di urbanizzazione) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri e aprendo pericolosi "buchi" nei conti.

Tale fondo deve obbligatoriamente essere iscritto in bilancio: a tal fine è stanziata nel corrente bilancio di previsione la relativa posta contabile (U.1.10.01.03) il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sotto il profilo squisitamente contabile, nel nuovo bilancio finanziario di previsione, previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia, categoria oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

In base a quanto previsto dal paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, a decorrere dal 2021 l'accantonamento al Fondo è effettuato per l'intero importo.

Rinviando alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, tra l'altro, dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ed in considerazione della previsione portata dal medesimo principio secondo cui *"il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio"*, la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2022 è così riassumibile:

Stanziamento in bilancio 2022 della voce U: 1.10.01.03 **€ 44.700,00**, relativo alle seguenti entrate:

| <b>Entrate per le quali è stato effettuato l'accantonamento al FCDE</b>     | <b>Stanziamento 2022</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| IMU attività di accertamento                                                | 2.874,00                 |
| TASI attività di accertamento                                               | 144,00                   |
| ADDIZ.COM.LE attività di accertamento                                       | 72,00                    |
| TARI (ordinaria)                                                            | 38.979,00                |
| TARI attività di accertamento                                               | 721,00                   |
| Proventi servizi di notifica atti di accertamento                           | 6,00                     |
| Sanzioni amministrative                                                     | 354,00                   |
| Sanzioni per violazioni codice della strada                                 | 920,00                   |
| Proventi per servizi a domanda individuale                                  | 400,00                   |
| Canone patrimoniale per pubblicità, conces.autoriz.suolo e canone mercatale | 90,00                    |
| Locazione beni immobili e rendite patrimoniali diverse                      | 140,00                   |

L'analisi sulle potenziali casistiche di difficoltà di esazione è stata condotta a livello di singolo capitolo di entrata.

Non sono state riscontrate tipologie di entrata soggetto al rischio di esazione fra quelle iscritte al Titolo IV.

Il calcolo della percentuale di difficile esazione è stato effettuato per tipologia di entrata.

In riferimento agli obblighi informativi previsti in sede di bilancio preventivo si evidenzia infine che:

a) Entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione ci si è attenuti a quanto disposto dalla norma e dai principi contabili.

b) Motivazioni di scelta della modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata:

Per quanto concerne infine le modalità di calcolo della media il responsabile del servizio finanziario ha applicato la media semplice calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio 2016-2020, poiché per il calcolo del fondo è stato utilizzato il rapporto tra la media semplice delle riscossioni in c/competenza e delle riscossioni in c/residui nell'anno successivo e gli accertamenti. Si è scelta tale modalità di calcolo, poiché l'entrata della TARI viene riscossa in tre rate di cui due nell'esercizio di competenza e l'ultima nell'anno successivo.

#### 2.1.4 Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali

Dal 2021 è previsto per gli enti locali, ai sensi dell'art. 1, comma 859 e seguenti della L.145/2018, l'accantonamento obbligatorio di risorse al Fondo garanzia debiti commerciali, qualora l'ente non abbia provveduto a ridurre il proprio debito commerciale rilevato alla fine dell'esercizio precedente del 10% rispetto a quello rilevato alla fine del secondo esercizio precedente, a meno che l'importo del debito scaduto e non pagato non sia inferiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio. Tale obbligo ricorre anche qualora non siano stati rispettati i termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

La situazione dello stock di debito commerciale al 31.12.2021 è pari a **-1.593,11€**, inerente ad alcune note di accredito in attesa di rimborso o compensazione, mentre lo stock di debito commerciale al 31.12.2020 era pari a **-524,06€** inerente ad alcune note di accredito in attesa di rimborso o compensazione. La riduzione di stock di debito è stata, pertanto, rispettata.

Per quanto riguarda il rispetto dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, si evidenzia che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti passa da -2,57 nel 2020 a **-8,42 nel 2021**; pertanto anche quest'ultimo requisito è ampiamente rispettato.

Alla luce di quanto evidenziato, non è stato necessario procedere all'accantonamento di risorse 2022-2024 a garanzia dei debiti commerciali.

#### 2.1.5 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), prescrive i seguenti obblighi in materia di bilancio di previsione:

*"nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua*

*l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso".*

All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, **non sono stati previsti nel bilancio 2022 accantonamenti al fondo rischi spese legali.**

#### 2.1.6 Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate

In base alla previsione normativa dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016 per il quale "Nel caso in cui società partecipate dalle pubbliche amministrazioni locali comprese nell'elenco di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, presentino un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti, che adottano la contabilità finanziaria, accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione", per le società in perdita risultante dall'ultimo rendiconto approvato è stato operato il relativo accantonamento nel bilancio di previsione.

Si segnala infine che, limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile.

Tra le società partecipate dal Comune di Porpetto non sono presenti casistiche per le quali sia necessario procedere agli accantonamenti in argomento.

#### 2.1.7 Accantonamenti per spese potenziali

Il paragrafo 9.11.1 del principio contabile applicato della programmazione prevede, inoltre, che sia data adeguata motivazione dei criteri di valutazione seguiti per l'accantonamento di fondi spese potenziali. A tal fine si specifica che questo ente ha previsto un apposito **accantonamento** per il pagamento della futura **indennità di fine mandato** al sindaco attualmente in carica. L'importo iscritto a bilancio è pari **a 2.160,00€ per ciascuna delle annualità** del bilancio 2022-2024.

#### 2.1.8 Interventi programmati per spese di investimento

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.

Prima di elencare quali sono i principali lavori pubblici da realizzare nel triennio 2022/2024 e la relativa fonte di finanziamento, è bene specificare quali coperture finanziarie il legislatore considera idonee per gli investimenti.

Le risorse destinabili al finanziamento delle spese di investimento sono costituite da:

- a) le entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti e del rimborso dei prestiti;
- b) le entrate in conto capitale (titolo 4);
- c) le entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) eccedenti rispetto alle spese per incremento delle attività finanziarie, destinabili al finanziamento degli investimenti oltre che all'estinzione anticipata dei prestiti;
- d) le entrate da accensione prestiti (Titolo 6), che costituiscono il ricorso al debito.

Le risorse di cui alle lettere da b) a d) costituiscono copertura finanziaria degli impegni concernenti le spese di investimento a seguito dell'accertamento delle entrate, esigibili nell'esercizio in corso di gestione o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra amministrazione pubblica.

Le risorse di cui alla lettera a) costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, la copertura può essere costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso di gestione.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la copertura può essere costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, meglio specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (paragrafi da 5.3.5 a 5.3.10). Al fine di garantire la corretta applicazione di tali principi, nella sezione della nota integrativa riguardante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, è dedicata una particolare attenzione agli investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione. A tal fine si rimanda al paragrafo successivo.

| Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2022        | Fonte di finanziamento                          | Importo      |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|
| Riconversione ex scuole di Castello in caserma dei carabinieri | 88,29% contributo regionale 11,71% fondi propri | 1.100.000,00 |
| Adeguamento sismico scuola media                               | 100% contributo statale                         | 900.000,00   |
| Realizzazione pista ciclabile via Marconi                      | 100% contributo regionale                       | 200.000,00   |

### 2.1.9 Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente

Tra gli investimenti programmati nel triennio 2022-2024 **non vi sono interventi finanziati dalla quota consolidata del margine corrente.**

## 2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2.

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 2 per missione nel bilancio 2022/2024.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

**Le previsioni 2022**

| MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)                                              | 2022                | 2023                | 2024              |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>               |                     |                     |                   |
| Programma 01 - Organi istituzionali                                              | 232.350,00          | 0,00                | 0,00              |
| Programma 06 - Ufficio tecnico                                                   | 17.338,21           | 0,00                | 0,00              |
| Programma 11 - Altri servizi generali                                            | 655.345,76          | 497.300,00          | 4.000,00          |
| <b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>                            |                     |                     |                   |
| Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria                      | 180.000,00          | 750.000,00          | 0,00              |
| Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione                                  | 150.000,00          | 0,00                | 0,00              |
| <b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b> |                     |                     |                   |
| Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale     | 0,00                | 1.500,00            | 1.500,00          |
| <b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                   |                     |                     |                   |
| Programma 01 - Sport e tempo libero                                              | 97.613,47           | 0,00                | 0,00              |
| <b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                           |                     |                     |                   |
| Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali                               | 318.601,00          | 290.200,00          | 107.350,00        |
| <b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>               |                     |                     |                   |
| Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa                               | 1.528.944,75        | 0,00                | 0,00              |
| Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale                               | 79.388,00           | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                           | <b>3.259.581,19</b> | <b>1.539.000,00</b> | <b>112.850,00</b> |

| Missione - Programma                                       | Descrizione Opera                                             |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Missione 01 – Organi istituzionali                         | Riqualificazione immobili comunali                            |
| Missione 01 – Altri servizi generali                       | Riconversione ex scuola di Castello a Caserma dei carabinieri |
| Missione 04 – Altri ordini di istruzione non universitaria | Adeguamento sismico scuola media                              |
| Missione 04 – Servizi ausiliari all'istruzione             | Acquisto nuovo scuolabus                                      |
| Missione 06 – Sport e tempo libero                         | Pista di pattinaggio (completamento)                          |
| Missione 10 – Viabilità e infrastrutture stradali          | Manutenzione strade diverse e pista ciclabile via Marconi     |
| Missione 12 – Interventi per il diritto alla casa          | n. 2 interventi di co-housing                                 |
| Missione 12 – Servizio necroscopico e cimiteriale          | Realizzazione loculi capoluogo                                |

**2.2.1 I macroaggregati di spesa in c/capitale**

Rinviando a quanto già detto per la classificazione economico funzionale per macroaggregati della spesa corrente, la ripartizione del titolo 2 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2022, nella tabella che segue:

**Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2022**

| MACROAGGREGATI TITOLO 2                                              | 2022                | %              |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|
| Tributi in conto capitale a carico dell'ente                         | 0,00                | 0,00%          |
| Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                       | 3.223.581,19        | 98,90%         |
| Contributi agli investimenti                                         | 6.000,00            | 0,18%          |
| Altri Trasferimenti in conto capitale                                | 0,00                | 0,00%          |
| Altre spese in conto capitale                                        | 30.000,00           | 0,92%          |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE</b> | <b>3.259.581,19</b> | <b>100,00%</b> |



## 2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

### Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. d)

Il programma triennale delle opere pubbliche e dei lavori pubblici è stato adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 7 del 9 febbraio 2022 ed è stato ampiamente illustrato all'interno del DUPs 2022-2024.

| Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2022        | Fonte di finanziamento                          | Importo      |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------|
| Riconversione ex scuole di Castello in caserma dei carabinieri | 88,29% contributo regionale 11,71% fondi propri | 1.100.000,00 |
| Adeguamento sismico scuola media                               | 100% contributo statale                         | 900.000,00   |
| Realizzazione pista ciclabile via Marconi                      | 100% contributo regionale                       | 200.000,00   |

## 2.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie quali partecipazioni e conferimenti di capitale oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Nel bilancio 2022/2024 **non sono previste** tipologie di spesa rientranti nella presente fattispecie.

### 2.3.1 I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie

Non sono inoltre state inserite spese inerenti agli incrementi di attività finanziarie:

## 2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi economico-funzionale delle "*Spese per rimborso di prestiti*", tralasciando l'unica missione prevista a riguardo (la n. 50), viene svolta con riferimento ai soli macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa con riferimento dapprima al triennio 2022/2024, prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse e, successivamente, la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2022.



**Le previsioni**

| MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)                                        | 2022              | 2023              | 2024              |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>                                       |                   |                   |                   |
| Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 127.225,00        | 133.140,00        | 139.335,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 4</b>                                                     | <b>127.225,00</b> | <b>133.140,00</b> | <b>139.335,00</b> |

Il residuo debito dei mutui al 31/12/2021 risulta essere pari a € 1.537.965,72, nel corso del triennio 2022-2024 non è previsto il ricorso a nuovo indebitamento.

L'incidenza delle estinzioni dei debiti finanziari nel corso del 2022 è pari all'8,27%, la sostenibilità dei debiti finanziari rispetto alle entrate correnti è dell'8,84%, mentre l'indebitamento pro-capite è di 620,14€/abitante.

**2.4.1 Le anticipazioni di liquidità**

L'ente **non ha contratto anticipazioni di liquidità**, erogate da Cassa Depositi e Prestiti con il D.L. 35/2013 e con i successivi decreti legge n. 66 del 2014, n. 78 del 2015 e, da ultimo, con il D.L. 34/2020 per fronteggiare il ritardo nei tempi di pagamento di lavori, servizi e forniture della pubblica amministrazione.

**2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"****Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3**

Come già fatto per le entrate (cfr. *precedente paragrafo 1.2*), è opportuno fornire, così come previsto al punto 9.11.3 della nota integrativa, l'articolazione e la relazione tra le "spese ricorrenti" e quelle "non ricorrenti", distinguendole in relazione alla circostanza che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Pertanto, sono da considerare "non ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti spese:

| SPESE "NON RICORRENTI"                                        | 2022                | 2023                | 2024              |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Consultazioni referendarie ed elettorali                      | 7.800,00            | 15.000,00           | 15.000,00         |
| A agevolazioni fiscali attività produttive                    | 5.200,00            | 5.200,00            | 5.200,00          |
| Trasferimenti correnti a sostegno famiglie e associazioni     | 14.200,00           | 6.000,00            | 6.000,00          |
| Spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione | 67.015,00           | 23.900,00           | 23.900,00         |
| Ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società           | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Altri trasferimenti in c/capitale                             | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Eventi calamitosi                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                         | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Investimenti diretti                                          | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Contributi agli investimenti                                  | 6.000,00            | 0,00                | 0,00              |
| Spese investimento                                            | 3.253.581,19        | 1.537.500,00        | 111.350,00        |
| Altre spese diverse dalle precedenti                          | 10.000,00           | 8.700,00            | 8.700,00          |
| <b>Totale Spese non ricorrenti</b>                            | <b>3.363.796,19</b> | <b>1.596.300,00</b> | <b>170.150,00</b> |
| <b>in % sul totale spese</b>                                  | <b>49,24%</b>       | <b>31,46%</b>       | <b>4,67%</b>      |

# TERZA PARTE



## L'AVANZO / DISAVANZO ED I VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### 3 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2021 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2022. Si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) e negativa (disavanzo), abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio.

Al fine di meglio comprendere le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio, è proposta la tabella che segue nella quale si evidenzia l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato al bilancio 2022 nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento, il trend storico e prospettico riferito agli anni dal 2019 al 2022.

| Avanzo                                     | 2019              | 2020              | 2021              | 2022              |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Avanzo applicato per spese correnti        | 8.000,00          | 81.478,10         | 114.408,84        | 15.800,00         |
| Avanzo applicato per spese di investimento | 239.502,15        | 278.267,40        | 562.537,00        | 155.807,16        |
| <b>Totale Avanzo applicato</b>             | <b>247.502,15</b> | <b>359.745,50</b> | <b>676.945,84</b> | <b>171.607,16</b> |

Il dato relativo all'esercizio 2022 per l'avanzo è stato ottenuto procedendo alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione; in ossequio a quanto previsto dall'art. 187 del TUEL la Giunta Comunale ha provveduto all'approvazione dell'avanzo presunto 2021 con deliberazione n. 1 del 26.01.2022.

Il suo valore è ripartito come di seguito precisato in tabella.

|                                                                                |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>                  | <b>961.702,10</b> |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b> |                   |
| <b>Parte accantonata</b>                                                       |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021                              | 318.450,00        |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                  | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate                                              | 0,00              |
| Fondo contenzioso                                                              | 3.000,00          |
| Altri accantonamenti                                                           | 24.222,00         |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                                             | <b>345.672,00</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                         |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                            | 100.715,35        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                             | 23.102,54         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                   | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                       | 162.407,16        |
| Altri vincoli                                                                  | 3.089,48          |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>                                               | <b>289.314,53</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                       |                   |
| <b>D) Totale destinato agli investimenti</b>                                   | <b>10.350,96</b>  |

|                                                                                                                     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                      | <b>316.364,61</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                   |
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>                          |                   |
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>                                                                                     |                   |
| Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                        | 0,00              |
| Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti                                                                         | 4.500,00          |
| Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                               | 0,00              |
| Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                   | 162.407,16        |
| Utilizzo altri vincoli                                                                                              | 0,00              |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                                           | <b>166.907,16</b> |

Nella predisposizione del bilancio 2022-2024 è stato inoltre previsto l'utilizzo di una quota accantonata dell'avanzo di amministrazione presunto 2021 per spese potenziali già contenuta nella determinazione dell'avanzo di amministrazione 2020 e non utilizzata nel corso del 2021 per la restituzione di una quota di trasferimento statale per rimborso spese elettorali.

### 3.1 Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione

Così come previsto al punto 9.11.4 del principio contabile applicato alla programmazione, si riportano, a seguire, la tabella 1 relativa all'*elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione*, la tabella 2 relativa all'*elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione* e la tabella 3 relativa all'*analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione*.

I valori riportati nelle seguenti tabelle sono relativi al risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo 2021.

**Tabella 1 - Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione**

| ENTRATA<br>Capitolo - Descrizione | SPESA<br>Capitolo - Descrizione                    | Risorse<br>vincolate al<br>1/1/2021 | Entrate<br>vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio<br>2021 (dati<br>presunti) | Impegni<br>presunti<br>esercizi 2021<br>finanziati da<br>entrate<br>vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio<br>o da quote<br>vincolate del<br>risultato di<br>amministra-<br>zione (dati<br>presunti) | Fondo<br>pluriennale<br>vincolato al<br>31/12/2021<br>finanziato da<br>entrate<br>vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio<br>o da quote<br>vincolate del<br>risultato di<br>amministra-<br>zione (dati<br>presunti) | Cancellazione<br>nell'esercizio<br>2021 di<br>residui attivi<br>vincolati o<br>eliminazione<br>del vincolo su<br>quote del<br>risultato di<br>amministra-<br>zione (+) e<br>cancellazione<br>nell'esercizio<br>2021 di<br>residui<br>passivi<br>finanziati da<br>risorse<br>vincolate (-)<br>(gestione<br>residui): (dati<br>presunti) | Cancellazione<br>nell'esercizio<br>2021 di<br>impegni<br>finanziati dal<br>fondo<br>pluriennale<br>vincolato<br>dopo<br>l'approvazione<br>e del<br>rendiconto<br>dell'esercizio<br>2020 se non<br>reimpegnati<br>nell'esercizio<br>2021 (+) | Risorse<br>vincolate nel<br>risultato di<br>amministra-<br>zione<br>presunto al<br>31/12/2021 | Risorse<br>vincolate<br>presunte al<br>31/12/2021<br>applicate al<br>primo<br>esercizio del<br>bilancio di<br>previsione |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                   |                                                    | (a)                                 | (b)                                                                            | (c)                                                                                                                                                                                                    | (d)                                                                                                                                                                                                                  | (e)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | (f)                                                                                                                                                                                                                                         | (g)=(a)+(b)<br>-(c)-(d)-(e)-(f)                                                               | (i)                                                                                                                      |
| Vincoli derivanti da legge        |                                                    |                                     |                                                                                |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                               |                                                                                                                          |
| Fondo funzioni fondamentali       | Spese per gestione emergenza Covid                 | 78.390,04                           | 0,00                                                                           | 10.416,64                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                                                                                                                        | 67.973,40                                                                                     | 0,00                                                                                                                     |
| Fondo funzioni fondamentali       | Agevolazioni TARI                                  | 17.617,31                           | 0,00                                                                           | 10.179,00                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                                                                                                                        | 7.438,31                                                                                      | 0,00                                                                                                                     |
| Fondo funzioni fondamentali       | Acquisto attrezz.per Covid                         | 1.300,00                            | 0,00                                                                           | 1.295,52                                                                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                                                                                                                        | 4,48                                                                                          | 0,00                                                                                                                     |
| Trasfer. emergenza Covid          | Funzioni fondamentali                              | 0,00                                | 9.953,72                                                                       | 2.500,00                                                                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                                                                                                                        | 7.453,72                                                                                      | 0,00                                                                                                                     |
| Trasfer.emergenza Covid           | perdita di gettito                                 | 0,00                                | 17.451,34                                                                      | 7.792,30                                                                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                                                                                                                        | 9.659,04                                                                                      | 0,00                                                                                                                     |
| Sanzioni CDS                      | Trasferim. ente proprietario                       | 7.686,40                            | 500,00                                                                         | 0,00                                                                                                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                                                                                                                        | 8.186,40                                                                                      | 0,00                                                                                                                     |
|                                   | <b>Totale Vincoli derivanti da legge<br/>(h/i)</b> | <b>104.993,75</b>                   | <b>27.905,06</b>                                                               | <b>32.183,46</b>                                                                                                                                                                                       | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                          | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                                                 | <b>100.715,35</b>                                                                             | <b>0,00</b>                                                                                                              |

|                                                                                                                     |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             |                                                                                  |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                  |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             |                                                                                  |                   |
| Rimborso quota 2020 assegnata Ambito socio-assist. per solidarietà alimentare                                       | Risorse 2020 Fondo solidarietà alimentare               | 0,00              | 1.116,75          | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 1.116,75                                                                         | 0,00              |
| Trasfer. 2020 per maggiori spese da Covid19                                                                         | Lavoro straordinario polizia locale per Covid19         | 398,84            | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 398,84                                                                           | 0,00              |
| Trasfer. 2020 per maggiori spese da Covid19                                                                         | Fondo solidarietà alimentare 2021                       | 6.800,00          | 10.588,27         | 6.682,95          | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 10.705,32                                                                        | 0,00              |
| Trasfer. 2020 per maggiori spese da Covid19                                                                         | Trasferim. funz. fondamentali UTI                       | 0,00              | 3.046,84          | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 3.046,84                                                                         | 0,00              |
| Contrib. regionale per spese protezione civile                                                                      | Spese diverse per la protezione civile                  | 414,10            | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 414,10                                                                           | 0,00              |
| Contrib. regionale manutenzione parchi (Fiume Corno)                                                                | Progetto educ. ambientale                               | 0,00              | 4.200,00          | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 4.200,00                                                                         | 4.200,00          |
| Trasfer. 2020 per sanificazione seggi elettorali                                                                    | Sanificazione seggi elettorali per COVID                | 2.426,79          | 0,00              | 366,00            | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 2.060,79                                                                         | 0,00              |
| Rimborso assicurativo per danni patrim. com.le                                                                      | Ripristino recinzione scuola secondaria                 | 0,00              | 300,00            | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 300,00                                                                           | 300,00            |
| Contr. Reg. le UTI per impianti sportivi                                                                            | Realizzazione pista di pattinaggio                      | 99.931,37         | 0,00              | 77.242,53         | 22.688,84        | 0,00            | 0,00        | 0,00                                                                             | 0,00              |
| Contrib. per la protezione civile                                                                                   | Acquisto automezzo e attrezz. protez. civile            | 859,90            | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 859,90                                                                           | 0,00              |
|                                                                                                                     | <b>Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)</b>  | <b>110.831,00</b> | <b>19.251,86</b>  | <b>84.291,48</b>  | <b>22.688,84</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>23.102,54</b>                                                                 | <b>4.500,00</b>   |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                            |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             |                                                                                  |                   |
| fondi propri correnti                                                                                               | Ripristino recinzione scuola secondaria                 | 0,00              | 2.600,00          | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 2.600,00                                                                         | 2.600,00          |
| fondi propri correnti                                                                                               | Progetto sensibilizzazione ambientale Parco Fiume Corno | 0,00              | 4.000,00          | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 4.000,00                                                                         | 4.000,00          |
| Sorno quota avanzo 2020                                                                                             | Manutenz. straordin. immobili com.li                    | 0,00              | 127.607,16        | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 127.607,16                                                                       | 127.607,16        |
| Sorno quota avanzo 2020                                                                                             | Contributo per manut.straord. impianti sportivi         | 0,00              | 6.000,00          | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 6.000,00                                                                         | 6.000,00          |
| Avanzo disponibile 2020                                                                                             | Manutenz. strade via Mazzini via Matteotti              | 0,00              | 20.000,00         | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 20.000,00                                                                        | 20.000,00         |
| Alienazione aree disponibili                                                                                        | Acquisizione software e interv.informatici              | 0,00              | 2.200,00          | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 0,00        | 2.200,00                                                                         | 2.200,00          |
|                                                                                                                     | <b>Totale Vincoli attribuiti dall'ente (h/4)</b>        | <b>0,00</b>       | <b>162.407,16</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> | <b>162.407,16</b>                                                                | <b>162.407,16</b> |
| Altri vincoli                                                                                                       |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             |                                                                                  |                   |
| IMU                                                                                                                 | Formazione,aggiorn. personale                           | 3.740,80          | 2.650,00          | 1.629,52          | 0,00             | 1.671,80        | 0,00        | 3.089,48                                                                         | 0,00              |
|                                                                                                                     | <b>Totale Altri vincoli (h/5)</b>                       | <b>3.740,80</b>   | <b>2.650,00</b>   | <b>1.629,52</b>   | <b>0,00</b>      | <b>1.671,80</b> | <b>0,00</b> | <b>3.089,48</b>                                                                  | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/4)+(l/5)</b>                                                             |                                                         | <b>219.565,55</b> | <b>212.214,08</b> | <b>118.104,46</b> | <b>22.688,84</b> | <b>1.671,80</b> | <b>0,00</b> | <b>289.314,53</b>                                                                | <b>166.907,16</b> |
| <b>Totali</b>                                                                                                       |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | <b>Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b> |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)                                            |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | 100.715,35                                                                       |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)                                    |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | 23.102,54                                                                        |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)                                    |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | 0,00                                                                             |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)                                           |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | 162.407,16                                                                       |                   |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)                                            |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | 3.089,48                                                                         |                   |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>                            |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | <b>289.314,53</b>                                                                |                   |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)         |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | 0,00                                                                             |                   |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2) |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | 0,00                                                                             |                   |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3) |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | 0,00                                                                             |                   |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)        |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | 0,00                                                                             |                   |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)         |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | 0,00                                                                             |                   |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)</b>                 |                                                         |                   |                   |                   |                  |                 |             | <b>0,00</b>                                                                      |                   |

**Tabella 2 - Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione**

| Capitolo di spesa - Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2021 | Risorse accantonate applicate al bilancio esercizio 2021 (segno "-") | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio esercizio 2021 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (2) (con segno "+/-") | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 | Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                 | (a)                             | (b)                                                                  | (c)                                                                   | (d)                                                                                                           | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                                         | (f)                                                                                                |

|                                                   |                   |                   |                  |                 |                   |                 |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Fondo anticipazioni liquidità                     |                   |                   |                  |                 |                   |                 |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>     |
| Fondo perdite società partecipate                 |                   |                   |                  |                 |                   |                 |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>     |
| Fondo contenzioso                                 |                   |                   |                  |                 |                   |                 |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità               |                   |                   |                  |                 |                   |                 |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>     |
| Altri accantonamenti                              |                   |                   |                  |                 |                   |                 |
| Fondo oneri e rischi contenzioso                  | 3.000,00          | 0,00              | 0,00             | 0,00            | 3.000,00          | 0,00            |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità               | 256.735,00        | 0,00              | 58.240,00        | 3.475,00        | 318.450,00        | 0,00            |
| Fondo accantonamento indennità di fine mandato    | 8.225,00          | -6.425,00         | 522,00           | -1.800,00       | 522,00            | 0,00            |
| Fondo futuri miglioramenti contrattuali           | 11.500,00         | -6.000,00         | 5.000,00         | 0,00            | 10.500,00         | 0,00            |
| Accantonamenti per spese potenziali future        | 20.000,00         | -6.800,00         | 0,00             | 0,00            | 13.200,00         | 4.700,00        |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                | <b>299.460,00</b> | <b>-19.225,00</b> | <b>63.762,00</b> | <b>1.675,00</b> | <b>345.672,00</b> | <b>4.700,00</b> |
| <b>Totale Risorse Accantonate</b>                 | <b>299.460,00</b> | <b>-19.225,00</b> | <b>63.762,00</b> | <b>1.675,00</b> | <b>345.672,00</b> | <b>4.700,00</b> |

**Tabella 3 - Analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione**

| ENTRATA<br>Capitolo - Descrizione                                                                                              | SPESA<br>Capitolo - Descrizione | Risorse<br>destinate agli<br>investimenti<br>al 1/1/2021 | Entrate<br>destinate agli<br>investimenti<br>accertate<br>nell'esercizio<br>2021 (dati<br>presunti) | Impegni<br>esercizio<br>2021<br>finanziati da<br>entrate<br>destinate<br>accertate<br>nell'esercizio<br>o da quote<br>destinate del<br>risultato di<br>amministra-<br>zione (dati<br>presunti) | Fondo<br>pluriennale<br>vincolato al<br>31/12/2021<br>finanziato da<br>entrate<br>destinate<br>accertate<br>nell'esercizio<br>o da quote<br>destinate del<br>risultato di<br>amministra-<br>zione | Cancella-<br>zione di<br>residui attivi<br>costituiti da<br>risorse<br>destinate agli<br>investimenti<br>o<br>eliminazione<br>della<br>destinazione<br>su quote del<br>risultato di<br>amministra-<br>zione (+) e<br>cancella-<br>zione di<br>residui<br>passivi<br>finanziati da<br>risorse<br>destinate agli<br>investimenti<br>(-) (gestione<br>residui) | Risorse<br>destinate agli<br>investimenti<br>nel risultato<br>di<br>amministra-<br>zione<br>presunto al<br>31/12/2021 | Risorse<br>destinate agli<br>investimenti<br>nel risultato<br>presunte al<br>31/12/2021<br>applicate al<br>primo<br>esercizio del<br>bilancio di<br>previsione |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                |                                 | (a)                                                      | (b)                                                                                                 | (c)                                                                                                                                                                                            | (d)                                                                                                                                                                                               | (e)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | (f)=(a)+(b)-(c)<br>-(d)-(e)                                                                                           | (g)                                                                                                                                                            |
|                                                                                                                                | Risorse 2021 non utilizzate     | 6.899,52                                                 | 10.350,96                                                                                           | 6.899,52                                                                                                                                                                                       | 0,00                                                                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 10.350,96                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                           |
|                                                                                                                                | <b>Totale</b>                   | <b>6.899,52</b>                                          | <b>10.350,96</b>                                                                                    | <b>6.899,52</b>                                                                                                                                                                                | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                       | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>10.350,96</b>                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                    |
| <b>Totali</b>                                                                                                                  |                                 |                                                          |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Risorse<br>destinate agli<br>investimenti<br>nel risultato<br>di<br>amministra-<br>zione<br>presunto al<br>31/12/2021 |                                                                                                                                                                |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti          |                                 |                                                          |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 10.350,96                                                                                                             |                                                                                                                                                                |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti |                                 |                                                          |                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                  |                                                                                                                                                                |

### 3.2 Il Risultato di Amministrazione Presunto e l'eventuale ripiano del disavanzo

Dal prospetto del risultato di amministrazione presunto, si rileva che:

- **L'ente non risulta essere in disavanzo.**

## 4 Il Fondo pluriennale vincolato

### 4.1 Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria cd "*potenziata*" di cui ai Principi generali allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di detti due fondi.

| Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata             | 2022              | 2023             | 2024             |
|---------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti          | 13.382,00         | 14.382,00        | 14.382,00        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 490.746,74        | 30.000,00        | 0,00             |
| <b>Totale Entrate FPV</b>                               | <b>504.128,74</b> | <b>44.382,00</b> | <b>14.382,00</b> |

### 4.2 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore di detti due fondi.



| Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa                                    | 2022             | 2023             | 2024        |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti                               | 14.382,00        | 14.382,00        | 0,00        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale                      | 30.000,00        | 0,00             | 0,00        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie | 0,00             | 0,00             | 0,00        |
| <b>Totale Spese FPV</b>                                                      | <b>44.382,00</b> | <b>14.382,00</b> | <b>0,00</b> |

#### Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. e)

Con riferimento agli investimenti in corso di definizione, ai sensi del punto 9.11.1 lettera e) del principio contabile della programmazione del bilancio, si evidenzia che non sono presenti investimenti per i quali non è stato possibile procedere alla definizione dei relativi cronoprogrammi (previsione dei SAL) di spesa.

# QUARTA PARTE



## GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2022

## 5 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2022 e per il 2023-2024, della manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione, mettendo a confronto i titoli di entrata con quelli di spesa.

Ma la sinteticità con cui, attraverso le suddette tabelle, viene presentata la gestione dell'ente, ancorché necessaria per dare una visione d'insieme della gestione, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva per coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo pertanto alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio delle partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e correlate spese, rinviando ai successivi paragrafi per l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

| Le parti del Bilancio                                                                                                            | Previsioni 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Risultato del Bilancio corrente</b><br>(Entrate correnti - Spese correnti)                                                    | 0,00            |
| <b>Risultato del Bilancio investimenti</b><br>(Entrate investimenti - Spese investimenti)                                        | 0,00            |
| <b>Risultato del Bilancio delle partite finanziarie</b><br>(Entrate delle partite finanziarie - Spese delle partite finanziarie) | 0,00            |
| <b>Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro)</b><br>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)  | 0,00            |
| <b>Saldo complessivo (Entrate - Spese)</b>                                                                                       | <b>0,00</b>     |

## 5.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

*"Il bilancio di previsione 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 di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".*

In generale potremmo dire che tale equilibrio misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per i servizi alla cittadinanza (pubblica illuminazione, trasporto, raccolta rifiuti, ...) e più in generale per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

### Bilancio Corrente

| Entrate                                                                                                                                | Importo 2022        | Spese                                                          | Importo 2022        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                              | 13.382,00           |                                                                |                     |
| Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)                                                                                            | 870.300,00          | Titolo 1 - Spese correnti (+)                                  | 2.028.402,00        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)                                                                                                  | 1.012.425,00        | Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)                            | 127.225,00          |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)                                                                                                 | 234.645,00          | - di cui Fondo anticipazioni di liquidità                      | 0,00                |
| <b>Totale Titoli 1+2+3+fpv</b>                                                                                                         | <b>2.130.752,00</b> | <b>Totale Titoli 1+4</b>                                       | <b>2.155.627,00</b> |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+) | 9.075,00            | Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)  | 0,00                |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)                                                                  | 15.800,00           |                                                                |                     |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)           | 0,00                | Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+) | 0,00                |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)    | 0,00                |                                                                |                     |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)                                                   | 0,00                |                                                                |                     |
| <b>Totale Rettifiche</b>                                                                                                               | <b>24.875,00</b>    | <b>Totale Rettifiche</b>                                       | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE ENTRATA</b>                                                                                                                  | <b>2.155.627,00</b> | <b>TOTALE SPESA</b>                                            | <b>2.155.627,00</b> |
| <b>Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)</b>                                                                               |                     |                                                                | <b>0,00</b>         |

L'equilibrio di parte corrente è stato raggiunto con l'utilizzo di una quota di avanzo accantonato 2020 per spese potenziali € 4.700,00 e per € 11.100,00 con avanzo vincolato derivante da trasferimenti e da destinazione dell'ente.

## 5.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei Titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme che sono già state espresse nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione) con le spese dei Titoli 2 e 3.01 da cui dovremmo però sottrarre la voce 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

### Bilancio di parte investimenti

| Entrate                                                                                                                                | Importo 2022        | Spese                                                         | Importo 2022        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale                                                                         | 490.746,74          |                                                               |                     |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)                                                                                               | 2.622.102,29        | Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)                        | 3.259.581,19        |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)                                                                               | 0,00                | Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie  | 0,00                |
| Titolo 6 - Accensione prestiti (+)                                                                                                     | 0,00                |                                                               |                     |
| <b>Totale Titoli 4+5+6+fpv</b>                                                                                                         | <b>3.112.849,03</b> | <b>Totale Titoli 2+3.01</b>                                   | <b>3.259.581,19</b> |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-) | 9.075,00            | Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-) | 0,00                |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)                                                           | 155.807,16          |                                                               |                     |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)           | 0,00                |                                                               |                     |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)    | 0,00                |                                                               |                     |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)                                                   | 0,00                |                                                               |                     |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)                                                                            | 0,00                |                                                               |                     |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)                                                                   | 0,00                |                                                               |                     |
| Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)                                                 | 0,00                |                                                               |                     |
| <b>Totale Rettifiche</b>                                                                                                               | <b>146.732,16</b>   | <b>Totale Rettifiche</b>                                      | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE ENTRATA</b>                                                                                                                  | <b>3.259.581,19</b> | <b>TOTALE SPESA</b>                                           | <b>3.259.581,19</b> |
| <b>Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)</b>                                                                           |                     |                                                               | <b>0,00</b>         |

All'equilibrio del bilancio investimenti ha concorso l'utilizzo di avanzo presunto vincolato 2021 per €155.807,16 relativo a: riqualificazione immobile ex scuola di Castello per caserma carabinieri, manutenzione straordinaria via Mazzini, via Matteotti, ecc., trasferimento in c/investimenti per impiantistica sportiva.

### 5.3 L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né, tanto meno, sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "*Bilancio Partite finanziarie*" che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti i flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2022, quali:

- a) *le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;*
- b) *i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;*
- c) *le riscossioni e le concessioni di crediti.*

L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie è rispettato se si verifica la seguente relazione:

Totale Entrate da riduzione attività finanziarie = Totale Spese per incremento attività finanziarie

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

#### Bilancio Partite finanziarie

| Entrate                                                                                | Importo 2022 | Spese                                                                          | Importo 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)                                     | 0,00         | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)                    | 0,00         |
| <b>Totale Titolo 7</b>                                                                 | <b>0,00</b>  | <b>Totale Titolo 5</b>                                                         | <b>0,00</b>  |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)                            | 0,00         | Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)                    | 0,00         |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)                   | 0,00         | Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)           | 0,00         |
| Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+) | 0,00         | Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+) | 0,00         |
| <b>Totale Rettifiche</b>                                                               | <b>0,00</b>  | <b>Totale Rettifiche</b>                                                       | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE ENTRATA</b>                                                                  | <b>0,00</b>  | <b>TOTALE SPESA</b>                                                            | <b>0,00</b>  |
| <b>Risultato del Bilancio Partite finanziarie (ENTRATA - SPESA)</b>                    |              |                                                                                | <b>0,00</b>  |

### 5.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi e delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere in nome e per conto di altri soggetti e per le quali l'ente opera in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

- le ritenute d'imposta sui redditi;
- le somme destinate al servizio economato;
- i depositi contrattuali.

Sul tema il principio contabile n. 2 al punto 7.2 precisa: *"La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile".*

Pertanto, l'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:  
 Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

#### Bilancio di terzi

| Entrate                                                         | Importo 2022        | Spese                                                     | Importo 2022        |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)     | 1.416.500,00        | Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+) | 1.416.500,00        |
| <b>TOTALE ENTRATA</b>                                           | <b>1.416.500,00</b> | <b>TOTALE SPESA</b>                                       | <b>1.416.500,00</b> |
| <b>Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)</b> |                     |                                                           | <b>0,00</b>         |



# QUINTA PARTE



## COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

## 6 Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica

A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti, della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano 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.

Pertanto la dimostrazione a preventivo del vincolo di finanza pubblica non deve essere più resa anche in considerazione del fatto che tutti i bilanci, ai sensi dell'art. 162 del TUEL, devono chiudersi in equilibrio di competenza.

Si riportano i risultati conseguiti nella gestione 2020 e acclarati nel rendiconto di gestione:

1. Risultato di competenza: positivo
2. Equilibrio di Bilancio: positivo
3. Equilibrio complessivo: positivo

Come già evidenziato nelle precedenti sezioni di questa nota integrativa, la Regione Friuli V.G., in attuazione dell'Accordo siglato con lo Stato in materia di finanza pubblica in data 25.02.2019, con propria Legge regionale n.19/2019 ha stabilito, che spetta alla Regione definire con legge di stabilità il concorso finanziario e gli obblighi a carico degli enti locali adottando misure di razionalizzazione e contenimento della spesa idonee ad assicurare il rispetto delle dinamiche della spesa aggregata delle amministrazioni pubbliche.

L'art. 19 della legge regionale 18/2015, come modificato dall'articolo 3 della legge regionale 20/2020, ha, quindi, definito i seguenti obblighi di finanza pubblica per enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia:

- a) assicurare l'equilibrio di bilancio in applicazione della normativa statale;
- b) assicurare la sostenibilità del debito ai sensi dell'articolo 21 della medesima legge regionale;
- c) assicurare la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'articolo 22 della medesima legge regionale, quale obbligo anche ai fini dei vincoli per il reclutamento e per il contenimento della spesa di personale.

Il bilancio 2022-2024 rispetta gli equilibri di bilancio, così come definiti dal TUEL e dal D.Lgs. 118/2011, come evidenziati nei prospetti allegati allo stesso.

# SESTA PARTE



## ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

## 7 Enti ed organismi strumentali

### Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. h) ed i)

Il punto 9.11.1 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

- h) *l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;*
- i) *l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale".*

Proprio per rispondere a questa disposizione, le tabelle che seguono riportano i dati prescritti; con riferimento agli enti ed organismi strumentali partecipati, l'ente presenta la situazione di seguito riepilogata:

| Denominazione ente o organismo partecipato      | Tipologia                     | % Partecipazione |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|------------------|
| CAMPP                                           | Consorzio                     | 1,61             |
| Autorità unica per i servizi idrici e i rifiuti | autorità d'ambito ex LR /2016 | 0,44             |

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei rispettivi siti internet.

### 7.1 L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali

#### Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. i)

Con riferimento all'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale si ha:

| Società o ente partecipato | % Partecipazione | Valore nominale | Valore iscritto a patrimonio |
|----------------------------|------------------|-----------------|------------------------------|
| CAFC SpA                   | 0,01             | 3.150,65        | 6.479,91                     |
| NET SpA                    | 0,82             | 79.704,00       | 167.008,48                   |

# SETTIMA PARTE



## L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

## 8 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per missione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore.

In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale ed, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi seguenti, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione dei sopra menzionati servizi.

### 8.1 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: la loro esistenza deve, comunque, essere garantita da parte dell'ente, prescindendo da qualsiasi giudizio sull'economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Si evidenzia che i servizi istituzionali sono svolti tenendo in considerazione che le funzioni fondamentali dei comuni sono state elencate nell'art. 19 del D.L. n. 95/2012, così come convertito dalla Legge n. 135/2012 e, successivamente, modificato dall'art. 1, comma 305, della Legge n. 228/2012 e sono le seguenti:

- organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;

- organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
- progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;
- edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale;
- i servizi in materia statistica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze sono riportate, con riferimento al nostro ente, nella tabella seguente:

| <b>Servizi istituzionali - Bilancio 2022</b> | <b>Entrate<br/>2022</b> | <b>Spese<br/>2022</b> | <b>Risultato<br/>2022</b> | <b>Copertura<br/>in %</b> |
|----------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|
| Amministrazione generale e elettorale        | 3.338.700,00            | 2.049.843,10          | 1.288.856,90              | 162,88%                   |
| Ufficio tecnico                              | 2.718.872,29            | 3.845.349,19          | -1.126.476,90             | 70,71%                    |
| Anagrafe e stato civile                      | 9.000,00                | 101.450,00            | -92.450,00                | 8,87%                     |
| Polizia locale                               | 9.000,00                | 78.130,00             | -69.130,00                | 11,52%                    |
| Protezione civile                            | 1.500,00                | 2.300,00              | -800,00                   | 65,22%                    |
| <b>Totale</b>                                | <b>6.077.072,29</b>     | <b>6.077.072,29</b>   | <b>0,00</b>               |                           |

## 8.2 I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una grande rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi si caratterizzano per il fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'ente, ma non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

A riguardo, si deve segnalare che il limite minimo di copertura, pari al 36% della spesa, non trova oggi più diretta applicazione, se non negli enti strutturalmente deficitari. Ai fini del rispetto del predetto limite, i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare.

La definizione di un limite di copertura rappresenta, pertanto, un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente, in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono state approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del



02.02.2022 e sono sintetizzate nella tabella seguente:

| Servizi a domanda individuale - Bilancio 2022 | Entrate 2022     | Spese 2022        | Risultato 2022    | Copertura in % |
|-----------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Colonie e soggiorni stagionali                | 13.000,00        | 13.600,00         | -600,00           | 95,59%         |
| Impianti sportivi                             | 400,00           | 1.500,00          | -1.100,00         | 26,67%         |
| Mense scolastiche                             | 42.000,00        | 62.500,00         | -20.500,00        | 67,20%         |
| Altri servizi a domanda individuale           | 23.500,00        | 91.050,00         | -67.550,00        | 25,81%         |
| <b>Totale</b>                                 | <b>78.900,00</b> | <b>168.650,00</b> | <b>-89.750,00</b> |                |

Volendo poi approfondire le componenti positive di ciascun servizio, si è predisposta la tabella seguente, nella quale le entrate sono distinte tra le tariffe e le rimanenti. Allo stesso modo, nella spesa vengono distinte le spese del personale dalle rimanenti. Le tariffe dei servizi sono rimaste invariate rispetto alle annualità precedenti e dall'anno scolastico 2021-2022 è stato avviato il servizio di pre-accoglienza scolastica.

| Servizi a domanda individuale<br>Composizione Entrate e Spese | Tariffe 2022     | Altre Entrate 2022 | Totale Entrate 2022 | Personale 2022   | Altre Spese 2022  | Totale Spese 2022 |
|---------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Colonie e soggiorni stagionali                                | 13.000,00        | 0,00               | 13.000,00           | 0,00             | 13.600,00         | 13.600,00         |
| Impianti sportivi                                             | 400,00           | 0,00               | 400,00              | 0,00             | 1.500,00          | 1.500,00          |
| Mense scolastiche                                             | 42.000,00        | 0,00               | 42.000,00           | 0,00             | 62.500,00         | 62.500,00         |
| Altri servizi a domanda individuale                           | 23.500,00        | 0,00               | 23.500,00           | 31.780,00        | 59.270,00         | 91.050,00         |
| <b>Totale</b>                                                 | <b>78.900,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>78.900,00</b>    | <b>31.780,00</b> | <b>136.870,00</b> | <b>168.650,00</b> |

### 8.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

Un ulteriore spunto di indagine può essere ottenuto confrontando l'andamento storico delle entrate e delle spese riportate nella tabella seguente.

| Servizi a domanda individuale<br>Trend Entrate e Spese | Entrate 2019     | Spese 2019        | Entrate 2020     | Spese 2020       | Entrate 2021     | Spese 2021       |
|--------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Colonie e soggiorni stagionali                         | 11.844,00        | 12.221,00         | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Impianti sportivi                                      | 150,00           | 250,00            | 120,00           | 150,00           | 0,00             | 0,00             |
| Mense scolastiche                                      | 30.765,00        | 37.885,88         | 16.362,50        | 18.809,30        | 29.000,00        | 36.132,80        |
| Altri servizi a domanda individuale                    | 26.710,00        | 70.868,96         | 12.273,28        | 63.981,25        | 14.885,00        | 62.702,90        |
| <b>Totale</b>                                          | <b>69.469,00</b> | <b>121.225,84</b> | <b>28.755,78</b> | <b>82.940,55</b> | <b>43.885,00</b> | <b>98.835,70</b> |

### 8.3 I servizi produttivi

---

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale, che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso, quanto alla forma di organizzazione necessaria per la loro erogazione.

Si tratta, in buona sostanza, di attività economiche relative alla distribuzione dell'acqua, del gas metano, dell'elettricità, nonché alla gestione delle farmacie, dei trasporti pubblici e della centrale del latte.

Per tali servizi le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo, attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta un'importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

**Il Comune di Porpetto non ha attivi servizi produttivi.**

## Indice

|       |                                                                                                              |    |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|       | PREMESSA                                                                                                     | 2  |
|       | IL BILANCIO DI PREVISIONE                                                                                    | 3  |
| 1     | ANALISI DELLE ENTRATE                                                                                        | 7  |
| 1.1   | Analisi per titoli                                                                                           | 7  |
| 1.2   | Analisi delle voci più significative del titolo 1                                                            | 9  |
| 1.3   | Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2                                                 | 11 |
| 1.4   | Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3                                                 | 12 |
| 1.5   | Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4                                                 | 15 |
| 1.6   | Strumenti derivati                                                                                           | 17 |
| 1.7   | Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"                                                                   | 17 |
| 1.8   | Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati                                                            | 18 |
| 2     | ANALISI DELLE SPESE                                                                                          | 20 |
| 2.1   | Titolo 1 Spese correnti                                                                                      | 20 |
| 2.1.1 | I macroaggregati di spesa corrente                                                                           | 21 |
| 2.1.2 | Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge                                               | 22 |
| 2.1.3 | Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità                                                             | 24 |
| 2.1.4 | Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità                                                             | 26 |
| 2.1.5 | Accantonamenti al fondo rischi spese legali                                                                  | 26 |
| 2.1.6 | Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate                                              | 27 |
| 2.1.7 | Accantonamenti per spese potenziali                                                                          | 27 |
| 2.1.8 | Interventi programmati per spese di investimento                                                             | 27 |
| 2.1.9 | Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente | 28 |
| 2.2   | Titolo 2 Spese in conto capitale                                                                             | 28 |
| 2.2.1 | I macroaggregati di spesa in c/capitale                                                                      | 29 |
| 2.2.2 | Il programma triennale degli investimenti                                                                    | 30 |
| 2.3   | Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie                                                        | 30 |
| 2.3.1 | I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie                                             | 30 |
| 2.4   | Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti                                                                      | 30 |
| 2.4.1 | Le anticipazioni di liquidità                                                                                | 31 |
| 2.5   | Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"                                                                     | 31 |
| 3     | ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO                                   | 33 |
| 3.1   | Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione                                 | 34 |
| 3.2   | Il Risultato di Amministrazione Presunto e l'eventuale ripiano del disavanzo                                 | 36 |
| 4     | Il Fondo pluriennale vincolato                                                                               | 37 |
| 4.1   | Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato                                                               | 37 |
| 4.2   | Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato                                                                 | 37 |
| 5     | Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme                                                      | 40 |
| 5.1   | L'equilibrio del Bilancio corrente                                                                           | 41 |
| 5.2   | L'equilibrio del Bilancio investimenti                                                                       | 42 |
| 5.3   | L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie                                                                | 43 |
| 5.4   | L'equilibrio del Bilancio di terzi                                                                           | 43 |
| 6     | Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica                                                               | 46 |
| 7     | Enti ed organismi strumentali                                                                                | 48 |
| 7.1   | L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali                                         | 48 |
| 8     | I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE                                                                           | 50 |
| 8.1   | I servizi istituzionali                                                                                      | 50 |
| 8.2   | I servizi a domanda individuale                                                                              | 51 |
| 8.2.1 | L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale                                                      | 52 |
| 8.3   | I servizi produttivi                                                                                         | 53 |