

COMUNE DI PEZZAZE

Provincia di Brescia

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- 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, da mutui e 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, da mutui e 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'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- 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.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

Il bilancio di previsione 2022 – 2024 viene approvato prima dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, quindi si fa riferimento al rendiconto dell'esercizio finanziario anno 2020.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 08.05.2021 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2020.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 2 in data 22.04.2021 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2020 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2020
Risultato di amministrazione (+/-)	214.737,60
di cui:	
a) Fondi vincolati	
b) Fondi accantonati	43.582,71
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	171.154,89

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	139.264,37	42.265,26	153.924,35
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli**BILANCIO DI PREVISIONE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
				PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024

10000 TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	458.987,32	previsione di competenza	625.353,68	605.568,00	608.154,41	626.866,72
			previsione di cassa	775.613,85	618.703,68		
20000 TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	72.642,00	previsione di competenza	333.485,12	339.086,47	299.365,85	299.365,85
			previsione di cassa	371.694,95	339.953,06		
30000 TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	41.457,51	previsione di competenza	227.806,54	217.700,00	201.220,15	179.750,00
			previsione di cassa	280.021,25	189.323,00		
40000 TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	695.919,36	previsione di competenza	2.070.826,62	1.300.490,00	1.281.000,00	270.000,00
			previsione di cassa	2.577.260,20	1.300.490,00		
50000 TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	previsione di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
			previsione di cassa	10.000,00	10.000,00		
60000 TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	0,00	previsione di competenza	210.700,00	170.700,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	210.700,00	170.700,00		
70000 TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	0,00	previsione di competenza	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			previsione di cassa	300.000,00	300.000,00		

90000 TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	0,00	previsione di competenza	343.000,00	338.500,00	338.500,00	338.500,00
			previsione di cassa	343.000,00	338.500,00		
TOTALE TITOLI		1.269.006,19	previsione di competenza	4.121.171,96	3.282.044,47	3.038.240,41	2.014.482,57
			previsione di cassa	4.868.290,25	3.267.669,74		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE 2021				
				PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>		0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	153.603,34	previsione di competenza	1.118.762,34	1.117.454,47	1.063.440,41	1.061.682,57
			<i>di cui già impegnato*</i>		76.829,67	29.934,37	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	1.367.073,66	1.098.654,47		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	483.861,92	previsione di competenza	2.393.656,62	1.481.190,00	1.291.000,00	270.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	2.838.013,62	1.481.190,00		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di	0,00	0,00		

			cassa				
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	7.653,42	previsione di competenza	67.883,00	44.900,00	45.300,00	44.300,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	98.737,70	44.900,00		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	300.000,00	300.000,00		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	20.695,40	previsione di competenza	343.000,00	338.500,00	338.500,00	338.500,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	366.118,63	338.500,00		
	TOTALE TITOLI	665.814,08	previsione di competenza	4.223.301,96	3.282.044,47	3.038.240,41	2.014.482,57
			<i>di cui già impegnato*</i>		76.829,67	29.934,37	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	4.969.943,61	3.263.244,47		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	665.814,08	previsione di competenza	4.223.301,96	3.282.044,47	3.038.240,41	2.014.482,57
			<i>di cui già impegnato*</i>		76.829,67	29.934,37	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	4.969.943,61	3.263.244,47		

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Avanzo presunto

La determinazione del risultato di amministrazione presunto 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.

Dal bilancio di previsione 2022-2024 NON è stato applicato l'avanzo presunto.

La tabella dimostrativa è così definitiva.

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	564.260,98
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	1.598.221,76
-	Uscite già impegnate dell'esercizio 2021	1.609.937,03
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	108.000,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	566,19
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	1.308,75
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	446.420,65
Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021		
	Parte accantonata	0,00
	Parte vincolata	
	- Vincoli derivanti da trasferimenti	141.996,00
	Risultato di amministrazione – Parte vincolata	304.424,65
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione PRESUNTO	304.424,65

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, 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.

Il FPV sarà inserito in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	92.533,98
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	618.703,68
2	Trasferimenti correnti	339.953,06
3	Entrate extratributarie	189.323,00

4	Entrate in conto capitale	1.300.490,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.000,00
6	Accensione prestiti	170.700,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	338.500,00
TOTALE TITOLI		3.267.669,74
TOTALE GENERALE ENTRATE		3.360.203,72

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	1.098.654,47
2	Spese in conto capitale	1.481.190,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	44.900,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	338.500,00
TOTALE TITOLI		3.263.244,47
SALDO DI CASSA		96.959,25

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		92.553,98			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.162.354,47	1.108.740,01	1.105.982,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.117.454,47	1.063.440,01	1.061.682,57
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			-	-	-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			50.463,26	48.986,41	49.078,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		44.900,00	45.300,00	44.300,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.481.190,00	1.291.000,00	270.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.481.190,00	1.291.000,00	270.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

NON vi sono entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente

NON vi sono importi per entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo.

Utilizzo proventi alienazioni: *NON SONO PREVISTE ALIENAZIONI.*

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Recupero evasione tributaria	66.400,00	60.000,00	77.996,15
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare			
Totale	81.400,00	75.000,00	92.996,15

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
consultazione elettorali e referendarie locali	1.000,00	1.000,00	1.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare			
Totale	1.000,00	1.000,00	1.000,00

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

Principali investimenti programmati per il triennio 2022-2024			
Opera pubblica	2022	2023	2024
Messa in sicurezza strade comunali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
PGT – Invarianza idraulica	10.500,00		
Manutenzione straordinaria patrimonio	40.000,00		
Sistemazione scuola Lavone	500.000,00		
Acquisto arredi urbani	20.000,00		
Bando arredo urbano	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Messa in sicurezza / efficientamento energetico	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Fondo del campo da bocce a Lavone	10.000,00		
Progettazione OO.PP.	25.000,00		
Sistemazione Ostello	250.000,00		
Bando miniera	354.990,00		
Ripristino danni alluvionali	1.000,00		
Oneri di urbanizzazione edifici di culto	1.000,00		
Trasferimento allo stato 10% alienazioni	3.000,00		
Copertura campo da bocce		21.000,00	
Realizzazione pista ciclopedonale Lavone-Pezzazole		800.000,00	
Sala stagionatura caseificio e area esterna		250.000,00	
Parcheggio Lavone			50.000,00
Totale	1.418.190,00	1.291.000,00	270.000,00

Le spese sono finanziate come segue:

Finanziamenti	2022	2023	2024
Oneri di urbanizzazione	55.500,00	31.000,00	40.000,00
Contributi regionali	1.169.990,00	1.200.000,00	180.000,00
Mutuo	170.700,00		
Contributo Ministero	75.000,00	50.000,00	50.000,00
Trasferimenti Morina	10.000,00	10.000,00	
Totale	1.481.190,00	1.291.000,00	270.000,00

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 ed è stato approvato con delibera di Giunta Comunale nr. 70 del 06.10.2021.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera di Giunta Comunale nr. 80 del 10.11.2021, secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni".

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Ente NON prevede di porre in essere alienazioni per gli esercizi finanziari 2022-2024.

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,4%

	Esercizio 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Addizionale Comunale Irpef	83.718,00	83.718,00	83.718,00	84.342,00

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

<i>IUC</i>	Esercizio 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
IMU	290.000,00	290.000,00	298.986,41	299.078,57
Totale	290.000,00	290.000,00	298.986,41	299.078,57

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	161.000,00	161.000,00	161.000,00	161.000,00

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2022, la somma di euro 161.000,00 NON prevedendo alcun aumento (al momento della predisposizione del bilancio di previsione), rispetto alle previsioni definitive 2020, per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune NON ha istituito i seguenti

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Competenza 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
ICI / IMU / TARI	79.535,68	66.400,00	60.000,00	77.996,15
Totale	79.535,68	66.400,00	60.000,00	77.996,15
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	22.155,24	0,00	22.155,24
2020 (rendiconto)	54.498,67	0,00	54.498,67
2022	55.500,00	0,00	55.500,00
2023	31.000,00	0,00	31.000,00
2024	40.000,00	0,00	40.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
sanzioni ex art.208 co 1 cds	5.000,00	5.000,00	5.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 5.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro ZERO per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 82 in data 10.11.2021 la somma di euro 5.000,00 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Fitti attivi da fabbricati	34.000,00	34.000,00	34.000,00
Fitti attivi malghe e capanni	44.850,00	44.900,00	44.900,00
Affitto miniera	5.250,00	5.250,00	5.250,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	84.100,00	84.150,00	84.150,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	4.831,91	4.831,91	4.831,91
Percentuale fondo (%)	5,75%	5,74%	5,74%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Con delibera di Giunta Comunale nr. 83 del 10.11.2021 è stato determinato il tasso di copertura in percentuale dei servizi pubblici a domanda individuale. Nella delibera è indicato che l'Ente NON dispone di servizi pubblici a domanda individuale (essendo che il servizio di illuminazione votiva e il servizio di trasporto pubblico non si configurano come servizi pubblici a domanda individuale).

Nuovo canone patrimoniale (canone unico)

Con delibera di Giunta Comunale nr. 85 del 10.11.2021 sono state confermate la tariffe del canone unico patrimoniale di occupazione del suolo pubblico, di esposizione pubblicitaria e del canone mercatale.

L'Ente **ha previsto** nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 3.100,00 .

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	226.180,00	242.480,00	224.080,00	224.080,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.930,00	16.830,00	16.630,00	16.630,00
103	Acquisto di beni e servizi	549.085,00	555.925,00	545.725,00	544.225,00
104	Trasferimenti correnti	154.852,21	179.952,21	156.665,00	156.665,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	11.909,00	10.700,00	10.250,00	9.900,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	41.000,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00
110	Altre spese correnti	63.247,07	73.067,26	71.590,41	71.682,57
	Totale	1.062.203,28	1.117.454,47	1.063.440,41	1.061.682,57

Spese di personale

L'Ente con delibera di Giunta Comunale nr. 88 del 10.11.2021 ha approvato il piano triennale dei fabbisogni del personale per gli anni 2022/2024, con verifica delle eccedenze e della dotazione organica.

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009;

La spesa del personale è così definita:

Spese di personale 2020 – media entrate rendiconto anni 2018/2019/2020 – FCDE anno 2020 = 211.997,19 / 1.149.464,78 = **18,44%**

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia dei Comuni virtuosi, in quanto la soglia da non superare per i Comuni aventi popolazione tra 1.000 e 1.999 abitanti è del 28,60%.

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a Euro 266.050,40.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non sono previsti.

Spese per acquisto beni e servizi

Con delibera di Giunta Comunale nr. 70 del 06.10.2021 è stato approvato il programma biennale 2022-2023 per la formula di beni e servizi, di importo unitario stimato pari o superiore a € 40.000,00, di importo pari a ZERO, in quanto l'Ente NON prevede acquisti e forniture di importo pari o superiore a € 40.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2 D.Lgs. 118/2011 e esempio n. 5

Il comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017 ha modificato il paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, introducendo una maggiore gradualità per gli enti locali nell'applicazione delle disposizioni riguardanti l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) iscritto nel bilancio di previsione, a partire dal 2018.

In particolare, l'accantonamento al Fondo è effettuato:

- nel 2018 per un importo pari almeno al 75 per cento;
- nel 2019 per un importo pari almeno all'85 per cento;
- nel 2020 per un importo pari almeno al 95 per cento;
- **dal 2021 per l'intero importo.**

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione previsione 2022/2024, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATO RIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)

TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	605.568,00	45.631,35	45.631,35	0,00	7,54%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	339.086,47	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	217.700,00	4.831,91	4.831,91	0,00	2,22%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.300.490,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	2.472.844,47	50.463,26	50.463,26	0,00	2,04%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.162.354,47	50.463,26	50.463,26	0,00	4,34%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.310.490,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	608.154,41	44.154,50	44.154,50	0,00	7,26%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	299.365,85	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	201.220,15	4.831,91	4.831,91	0,00	2,40%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.281.000,00		0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE	2.399.740,41	48.986,41	48.986,41	0,00	2,04%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.108.740,41	48.986,41	48.986,41	0,00	4,42%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.291.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	626.866,72	44.246,66	44.246,66	0,00	7,06%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	299.365,85	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	179.750,00	4.831,91	4.831,91	0,00	2,69%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.375.982,57	49.078,57	49.078,57	0,00	3,57%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.105.982,57	49.078,57	49.078,57	0,00	4,44%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	270.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2022 - euro 3.000,00 pari allo 0,26 % delle spese correnti;
 anno 2023 - euro 3.000,00 pari allo 0,28 % delle spese correnti;
 anno 2024 - euro 3.000,00 pari allo 0,28 % delle spese correnti;
 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

L'Ente **non ha stanziato** nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente NON prevede di esternalizzare alcun servizio, ma di mantenere quelli già in essere.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020. Con delibera di Consiglio comunale nr. 43 del 30.12.2020, l'Ente ha effettuato la revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del D. Lgs 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i.m effettuando altresì la ricognizione delle partecipazioni possedute al 31.12.2019.

Non vi sono società partecipate che abbiano approvato, nell'ultimo bilancio approvato perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Non vi sono quote a carico del Comune per interventi di ripiano delle perdite.

Rispetto all'indebitamento dell'Ente si evidenzia quanto segue:

Entrate relative ai primi 3 titoli delle ENTRATE	2022	2023	2024
Titolo I	550.917,93	550.917,93	550.917,93
Titolo II	515.367,53	515.367,53	515.367,53
Titolo III	173.072,45	173.072,45	173.072,45
Totale entrate primi 3 titoli	1.239.357,91	1.239.357,91	1.239.357,91
Spesa annuale per rate mutui			
Livello massimo di spesa annuale	123.935,79	123.935,79	123.935,79
Ammontare interessi per mutui	10.700,00	10.250,00	9.900,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	113.235,79	113.685,79	114.035,79
Totale debito contratto			
Debito contratto al 31.12 esercizio precedente	844.496,26	970.296,26	924.996,26
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	170.700,00	0,00	0,00

Totale debito dell'Ente	1.015.196,26	970.296,26	924.996,26
--------------------------------	---------------------	-------------------	-------------------

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	21.288,66	21.850,00	11.909,00	10.700,00	10.250,00	9.900,00
Entrate correnti	1.239.357,91	1.239.357,91	1.239.357,91	1.239.357,91	1.239.357,91	1.239.357,91
% su entrate correnti	1,71 %	1,76 %	0,96 %	0,86 %	0,82 %	0,79 %
Limite art. 204 TUEL	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.