



NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2021 - 2023

COMUNE DI SAN STINO DI LIVENZA

INDICE GENERALE

1) Premessa	Pag.	4
2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio	Pag.	6
2.1) Quadro generale riassuntivo	Pag.	8
2.2) Equilibri di bilancio	Pag.	9
3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate	Pag.	12
3.1) Le entrate tributarie	Pag.	13
3.2) Le entrate per trasferimenti correnti	Pag.	15
3.3) Le entrate extratributarie	Pag.	16
3.4) Le entrate conto capitale	Pag.	19
3.5) Le entrate per riduzione di attività finanziarie	Pag.	21
3.6) Le entrate per accensione di prestiti	Pag.	22
3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere	Pag.	23
3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro	Pag.	24
3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate	Pag.	25
4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese	Pag.	26
4.1) Le spese correnti	Pag.	27
4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente	Pag.	29
4.2) Le spese conto capitale	Pag.	32
4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento	Pag.	33
4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento	Pag.	34
4.2.3) Contributi agli investimenti	Pag.	35
4.3) Le spese per incremento attività finanziarie	Pag.	36
4.4) Le spese per rimborso prestiti	Pag.	37
4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	Pag.	38
4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro	Pag.	39
4.7) Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle spese	Pag.	40
5) Entrate e spese non ricorrenti	Pag.	41
6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti	Pag.	43
7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati	Pag.	44
8) Enti e organismi strumentali	Pag.	45
9) Società Partecipate	Pag.	46
10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate	Pag.	47
10.1) Risultato di amministrazione presunto	Pag.	48
11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio	Pag.	53
12) Conclusioni	Pag.	54

1) PREMESSA

Dall'anno 2014 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;

- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predisporre e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

1. principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
2. principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
3. principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
4. principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - c. correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - d. comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
6. principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
7. principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. principio della prudenza: devono essere 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;

10. principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
11. principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare 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; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
15. principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
17. principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
18. principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023 chiude con un pareggio in cui dati sono riassunti nel quadro riassuntivo di cui al punto 2.1.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione, rappresentati al punto 2.2, sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale.

2.1) Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020 - 2021 - 2022

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.724.773,12								
Utilizzo avanzo di amministrazione		318.036,07	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		571.633,69	377.193,00	1.534.093,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.031.467,52	4.451.637,17	4.725.637,17	4.675.637,17	Titolo 1 - Spese correnti	10.011.399,18	8.872.082,96	8.719.372,90	8.655.963,19
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>57.193,00</i>	<i>57.193,00</i>	<i>57.193,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.433.499,44	2.379.340,65	2.286.650,41	2.286.650,41					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.419.226,81	2.085.113,28	2.098.794,47	2.098.794,47					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.603.419,33	434.000,00	1.867.000,00	892.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	958.075,06	1.289.229,52	2.785.600,00	2.775.600,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>320.000,00</i>	<i>1.476.900,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	300.403,22	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate finali	12.788.016,32	9.350.091,10	10.978.082,05	9.953.082,05	Totale spese finali	10.969.474,24	10.161.312,48	11.504.972,90	11.431.563,19
Titolo 6 - Accensione di prestiti	280.000,00	400.000,00	641.900,00	450.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	478.448,38	478.448,38	492.202,15	505.611,86
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.937.294,40	1.607.000,00	1.607.000,00	1.607.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.003.177,61	1.607.000,00	1.607.000,00	1.607.000,00
Totale titoli	15.005.310,72	11.357.091,10	13.226.982,05	12.010.082,05	Totale titoli	13.451.100,23	12.246.760,86	13.604.175,05	13.544.175,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	18.730.083,84	12.246.760,86	13.604.175,05	13.544.175,05	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.451.100,23	12.246.760,86	13.604.175,05	13.544.175,05
Fondo di cassa finale presunto	5.278.983,61								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento

2.2) Equilibri di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 - 2022 - 2023

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.724.773,12		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	80.584,17	57.193,00	57.193,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.916.091,10 0,00	9.111.082,05 0,00	9.061.082,05 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	8.872.082,96 57.193,00 995.266,68	8.719.372,90 57.193,00 1.047.626,40	8.655.963,19 57.193,00 1.018.941,40
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	478.448,38 0,00 0,00	492.202,15 0,00 0,00	505.611,86 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-353.856,07	-43.300,00	-43.300,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	290.427,71 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	80.000,00 0,00	50.000,00 0,00	50.000,00 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		16.571,64	6.700,00	6.700,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		27.608,36		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		491.049,52	320.000,00	1.476.900,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		834.000,00	2.508.900,00	1.342.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		80.000,00	50.000,00	50.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.289.229,52 320.000,00	2.785.600,00 1.476.900,00	2.775.600,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
		Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	-16.571,64	-6.700,00	-6.700,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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)		16.571,64	6.700,00	6.700,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	290.427,71		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-273.856,07	6.700,00	6.700,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

I criteri adottati per la formulazione delle previsioni, si basano, innanzitutto, sui principi contabili generali (Allegato n. 1 al D.Lgs. 118/2011), facendo riferimento, in particolare, al principio n. 8 della congruità e n. 9 della prudenza.

Le previsioni di bilancio sono state costruite sulla scorta delle indicazioni formulate dal dirigente e dai responsabili dei servizi, ciascuno per le parti di competenza e fatte salve le opportune verifiche da parte del servizio finanziario.

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni di entrata sono state determinate come segue:

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamiento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.018.289,29	519.251,60	607.052,91	318.036,07			-47,609 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	123.719,08	154.211,89	156.577,92	80.584,17	57.193,00	57.193,00	-48,534 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	686.200,52	1.019.333,00	482.964,56	491.049,52	320.000,00	1.476.900,00	1,674 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.603.713,55	4.789.362,47	4.488.655,86	4.451.637,17	4.725.637,17	4.675.637,17	-0,824 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.323.005,38	2.403.155,79	3.318.842,46	2.379.340,65	2.286.650,41	2.286.650,41	-28,308 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.966.022,32	2.026.269,03	2.001.953,52	2.085.113,28	2.098.794,47	2.098.794,47	4,153 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	448.092,39	615.764,37	3.060.051,77	434.000,00	1.867.000,00	892.000,00	-85,817 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	100.000,00	12.630,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	100.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	641.900,00	450.000,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	974.965,43	982.979,42	1.609.000,00	1.607.000,00	1.607.000,00	1.607.000,00	-0,124 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.344.007,96	12.522.957,57	16.525.099,00	12.246.760,86	13.604.175,05	13.544.175,05	-25,889 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU:

Applicazione ai cespiti imponibili delle seguenti aliquote:

Aliquota base	0,98%
Aliquota ridotta per l'abitazione principale e le relative pertinenze appartenenti alle categorie A/1, A/78 e A/9 (detrazione di €. 200,00)	0,47%
Aliquota ridotta per i fabbricati rurali ad uso strumentale	0,10%
Aliquota ridotta per le unità immobiliari ad uso abitativo e relative pertinenze, come definite dall'art. 13, comma 2 del D.L. 201/2011, concesse in uso gratuito a genitori e/o figli, a condizione che l'occupante dell'immobile abbia ivi stabilito la dimora abituale e la residenza anagrafica	0,70%

L'importo del tributo iscritto a bilancio nel 2021, pari ad €. 1.527.677,00 registra un calo di circa il 12% rispetto alla previsione 2020 quale effetto della crisi economica conseguente alla pandemia da Covid-19 oltre all'esenzione introdotta dall'art. 78 del DL 104/2020, anche per il biennio 2021-2022, in favore degli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli. Per tale esenzione è previsto un contributo compensativo da parte dello Stato. Nel 2022 e 2023 si prevede un miglioramento del gettito conseguente all'auspicata ripresa economica.

RECUPERO EVASIONE IMU:

Gli importi previsti a bilancio di €. 250.000,00 per il triennio sono stati determinati sulla base della consolidata attività di accertamento da parte dell'ufficio tributi.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF:

La previsione a iscritta a bilancio dell'addizionale comunale Irpef per il 2021 registra un calo del 15% sull'assestato 2020 (già ridotto rispetto alla previsione iniziale), tenuto conto dei dati sull'andamento del PIL e dell'incidenza della cassa integrazione sui redditi dei lavoratori dipendenti. Per il 2022 e 2023, tenuto conto delle previsioni di crescita del DEF in misura tale da consentire già nel 2022 il recupero della riduzione del PIL 2020, l'importo a bilancio è pari all'accertato del 2020.

TASSA RIFIUTI – TARI:

L'importo iscritto a bilancio per il triennio, pari ad Euro 1.668.924,17, in attesa del piano finanziario 2021, è basato sul piano finanziario 2020 trasmesso dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente e redatto secondo le regole del MTR di Arera.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	4.603.713,55	4.789.362,47	4.488.655,86	4.451.637,17	4.725.637,17	4.675.637,17	-0,824 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	4.603.713,55	4.789.362,47	4.488.655,86	4.451.637,17	4.725.637,17	4.675.637,17	-0,824 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE:

L'importo del fondo iscritto in bilancio, pari ad €. 1.567.700,41 è pari a quello pubblicato per l'anno 2020 sul sito della Finanza locale dal Ministero dell'Interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali al netto dell'ex contributo AGES, stimato in €. 18.807,66 come nel 2019.

ALTRI TRASFERIMENTI DALLO STATO:

In bilancio sono previsti, sulla base degli importi rilevati negli anni precedenti, €. 210.000,00 per trasferimenti a titolo di contributi diversi per minori introiti relativi a IMU e addizionale IRPEF, €. 22.000,00 per contributo per le scuole dell'infanzia paritarie e €. 88.740,24 quale fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali. Quest'ultimo importo è stato stimato in rapporto all'incremento di 500 milioni di cui all'art. 1, comma 822 della legge di bilancio 2021 tenuto conto di quanto ricevuto a tale titolo nel 2020.

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE:

La previsione dei trasferimenti dalla Regione è stata determinata in base all'andamento storico degli stessi, non essendoci comunicazioni preventive da parte della stessa. I trasferimenti iscritti a bilancio sono relativi a contributi a favore delle famiglie per libri di testo per €. 7.000,00, per Reddito di Inclusione Attiva per €. 3.050,00, per interventi di contrasto alla povertà educativa per €. 2.200,00, all'ICdB e ICdM per €. 280.000,00

Per quanto riguarda i contributi a favore dell'Ente, è previsto il contributo regionale per scuole dell'infanzia non statali per €. 43.000,00, il trasferimento per progetto di assistenza domiciliare per €. 45.000,00, il contributo per interventi a favore di minori in situazioni di disagio e inserimento presso famiglie e strutture per €. 50.000,00.

TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI:

In bilancio è iscritto lo stanziamento relativo al fondo di solidarietà Catoi Lemene per fasce di utenza deboli €. 6.500,00 e al contributo in conto energia dal GSE per €. 33.000,00.

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanzamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.323.005,38	2.403.155,79	3.310.247,46	2.379.340,65	2.286.650,41	2.286.650,41	-28,121 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	8.595,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	2.323.005,38	2.403.155,79	3.318.842,46	2.379.340,65	2.286.650,41	2.286.650,41	-28,308 %

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI:

Le previsioni sono state stimate da ciascun responsabile di servizio per le entrate relative ai servizi di propria competenza in base al servizio erogato e la tariffa di competenza tenendo conto, per l'esercizio 2021, della riduzione delle entrate dei servizi sospesi a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 (si veda in particolare i proventi di utilizzo delle palestre e del palazzetto dello sport).

A norma dell'articolo 1, comma 816 e seguenti della legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) viene istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria che unifica in un unico canone la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA), il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP). L'importo iscritto a bilancio è pari alla sommatoria del gettito storico di TOSAP e Imposta pubblicità e pubbliche affissioni, tenuto conto delle riduzioni dovute all'emergenza epidemiologica da Covid-19 ed in particolare dell'esenzione per i pubblici esercizi e per i mercati dal 1° gennaio al 31 marzo 2021 prevista dall'art. 9 ter, commi 2 e 3 della Legge 18 dicembre 2020, n. 176.

Le principali voci ricomprese nella tipologia di entrata sono le seguenti voci:

	2021	2022	2023
Diritti di segreteria per concessioni urbanistiche	31.000,00	31.000,00	31.000,00
Diritti di segreteria	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Diritti per il rilascio delle carte d'identità	33.000,00	33.000,00	33.000,00
Proventi dell'illuminazione votiva e dei servizi cimiteriali	43.000,00	43.000,00	43.000,00
Proventi da concessione di loculi	116.000,00	116.000,00	116.000,00
Trasporto scolastico	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Corrispettivo per concessione reti gas	58.128,00	58.128,00	58.128,00
Canone concessione farmacia comunale	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Retta scuola materna Sacro Cuore	72.500,00	72.360,00	72.360,00
Proventi mensa scolastica e anziani	352.000,00	352.000,00	352.000,00
Proventi utilizzo palestre e palazzetto	18.000,00	39.000,00	39.000,00
Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria	115.500,00	115.500,00	115.500,00

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI:

In base ai contratti esistenti, in bilancio sono previsti €. 25.000,00 per ciascun'anno a titolo di canone di affitto di aree ed €. 50.500,00 per canone di affitto di fabbricati,

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI:

Sono previste entrate per sanzioni al C.d.S. per €. 430.000,00, per sanzioni in materia urbanistica per €. 10.000,00 e per sanzioni amministrative per €. 10.000,00.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:

Le principali voci comprese nella tipologia sono le seguenti:

- Concorso spese di ricovero degli assistiti a carico dell'Ente €. 180.000,00 (previsione effettuata sulla base delle pensioni degli assistiti riscosse dall'Ente)
- Contabilizzazione IVA in split payment e reverse charge: €. 100.000,00 (in base all'andamento storico). All'entrata corrisponde in spesa un capitolo di pari importo;
- Rimborso spese per consultazioni elettorali: €. 20.000,00 in base alla spesa storica
- Recupero spese e procedimenti postali relativi alle sanzioni al C.d.S. e amministrative: €. 40.000,00 (in base all'andamento storico);
- Rimborso dal Comune di San Vendemiano per segreteria in convenzione: €. 72.696,36 (suddivisione del costo del Segretario generale in base alla percentuale stabilita in convenzione);
- Rimborso spese per elezioni e referendum: €. 21.500,00 in base all'andamento storico;
- Rimborso spese consumi elettrici e riscaldamento stadio comunale e casa delle associazioni: €. 23.700,00 in base ai consumi contabilizzati in uscita.

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.092.816,16	942.602,64	903.928,37	1.043.628,00	1.064.488,00	1.064.488,00	15,454 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	414.155,97	630.960,36	451.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	21,951 %
Interessi attivi	2.091,13	1.395,61	7.600,00	7.600,00	7.600,00	7.600,00	0,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	456.959,06	451.310,42	639.425,15	483.885,28	476.706,47	476.706,47	-24,324 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.966.022,32	2.026.269,03	2.001.953,52	2.085.113,28	2.098.794,47	2.098.794,47	4,153 %

3.4) Entrate in conto capitale

TRIBUTI IN CONTO CAPITALE:

In bilancio non è prevista questa tipologia di entrate.

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI:

Le entrate per contributi previste nel triennio sono le seguenti:

	2020	2021	2022
Contributo per interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile (L. 160/2019)	€. 180.000,00		
Contributo in conto termico NZEB		€. 580.000,00	
Contributo regionale per adeguamento sismico immobili comunali		€. 710.000,00	€. 450.000,00
Contributo regionale bando per interventi per la riduzione dei rischi di incidenti stradali			€. 150.000,00

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI:

In base al piano delle alienazioni dettagliato nel DUP, sono previste entrate a questo titolo pari ad €. 200.000,00 nel 2021.

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE:

	2021	2022	2023
Contributi primari	€. 90.000,00	€. 120.000,00	€. 100.000,00
Contributo secondari	€. 100.000,00	€. 120.000,00	€. 90.000,00
Costo di costruzione	€. 59.000,00	€. 132.000,00	€. 97.000,00
Contributo ecologico	€. 0,00	€. 0,00	€. 0,00

MONETIZZAZIONE:

In bilancio sono previsti €. 5.000,000 per monetizzazione parcheggi.

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	149.595,06	253.141,05	2.704.233,52	180.000,00	1.290.000,00	600.000,00	-93,343 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	83.330,42	9.476,75	56.643,48	5.000,00	205.000,00	5.000,00	-91,172 %
Altre entrate in conto capitale	215.166,91	353.146,57	299.174,77	249.000,00	372.000,00	287.000,00	-16,771 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	448.092,39	615.764,37	3.060.051,77	434.000,00	1.867.000,00	892.000,00	-85,817 %

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

In bilancio non è prevista alcuna entrata a tale titolo.

Le entrate per riduzione di attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione di attività finanziarie	0,00	12.630,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	100.000,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	100.000,00	12.630,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Nel triennio è prevista l'accensione dei seguenti mutui:

- mutuo di €. 400.000,00 con Cassa Depositi e Prestiti nel 2021 per l'ampliamento della scuola primaria "Silvio Pellico";
- mutuo di €. 195.000,00 con Cassa Depositi e Prestiti nel 2022 per adeguamento sismico ed energetico del palazzetto dello Sport "Marta Russo";
- mutuo di €. 446.900,00 con Cassa Depositi e Prestiti nel 2022 per miglioramento sismico della scuola secondaria di primo grado "Giuseppe Toniolo";
- mutuo di €. 250.000,00 con Cassa Depositi e Prestiti nel 2023 per lavori di riqualificazione di Corso Cavour;
- mutuo di €. 300.000,00 con Cassa Depositi e Prestiti nel 2023 per l'adeguamento sismico della palestra della scuola primaria "Don Michele Martina".

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	100.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	641.900,00	450.000,00	0,000 %
Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	100.000,00	0,00	400.000,00	400.000,00	641.900,00	450.000,00	0,000 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Non è previsto in bilancio alcuno stanziamento relativo ad anticipazioni.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziameto	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	859.079,53	853.567,06	1.361.000,00	1.361.000,00	1.361.000,00	1.361.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	115.885,90	129.412,36	248.000,00	246.000,00	246.000,00	246.000,00	-0,806 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	974.965,43	982.979,42	1.609.000,00	1.607.000,00	1.607.000,00	1.607.000,00	-0,124 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Precinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

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 stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

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.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	123.719,08	154.211,89	156.577,92	80.584,17	57.193,00	57.193,00	-48,534 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	686.200,52	1.019.333,00	482.964,56	491.049,52	320.000,00	1.476.900,00	1,674 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	809.919,60	1.173.544,89	639.542,48	571.633,69	377.193,00	1.534.093,00	-10,618 %

4) 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

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	7.554.328,37	7.692.791,12	9.553.629,81	8.872.082,96	8.719.372,90	8.655.963,19	-7,133 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.077.320,03	1.535.949,66	4.510.592,99	1.289.229,52	2.785.600,00	2.775.600,00	-71,417 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	100.985,23	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	421.283,51	437.974,90	451.876,20	478.448,38	492.202,15	505.611,86	5,880 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	974.965,43	982.979,42	1.609.000,00	1.607.000,00	1.607.000,00	1.607.000,00	-0,124 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.128.882,57	10.649.695,10	16.525.099,00	12.246.760,86	13.604.175,05	13.544.175,05	-25,889 %

4.1) Spese correnti

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE:

La spesa di personale è iscritta a bilancio sulla base del personale in servizio aggiornata secondo le indicazioni del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale approvato dalla Giunta.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE:

La voce comprende principalmente la spesa per IRAP.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI:

La spesa tiene conto dei costi fissi di gestione (utenze elettriche, telefoniche, idriche), delle spese di riscaldamento, delle spese per gli appalti in corso, nonché delle altre spese conseguenti agli indirizzi dell'Amministrazione comunale.

TRASFERIMENTI CORRENTI:

I trasferimenti correnti iscritti a bilancio fanno riferimento a contributi ad associazioni, famiglie, istituzioni. In particolare, gli importi più elevati riguardano contributi alle famiglie per ICdB e ICdM per €. 280.000,00, il contributo all'ASL 4 per servizi sociali per €. 336.160,00.

INTERESSI PASSIVI:

La spesa fa riferimento agli interessi di mutui e prestiti in ammortamento e dei mutui che andranno ad essere contratti nel triennio.

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE:

In questa voce sono previsti diversi importi di ammontare non rilevante per restituzione di tributi e di altre entrate indebitamente versate.

ALTRE SPESE CORRENTI:

L'importo fa riferimento agli stanziamenti relativi ai diversi capitoli di fondo pluriennale vincolato corrente, per un importo complessivo di €. 57.193,00, alle spese per assicurazioni e agli stanziamenti relativi ai fondi, tra cui l'importo più rilevante è quello relativo al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità stanziato per €. 995.266,68 nel 2021 ad €. 1.047.626,40 nel 2022 e ad €. 1.018.941,40 nel 2023.

FONDO DI RISERVA:

Il fondo di riserva è stanziato per €. 29.397,76 nel 2021 (con una percentuale pari allo 0,33% della spesa corrente), per €. 45.731,80 nel 2022 (con una percentuale pari allo 0,52% della spesa corrente) e per €. 41.981,12 nel 2023 (con una percentuale pari allo 0,48% della spesa corrente).

ACCANTONAMENTO DEL FONDO RISCHI SPESE LEGALI:

Ai sensi del punto 5.2 – lett. h) – del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, sulla base della ricognizione delle cause in corso da parte del Responsabile del servizio Amministrativo-contabile cui fa capo la gestione del contenzioso, si ritiene di poter affermare che non si rende necessario per il corrente esercizio alcun accantonamento al fondo rischi spese legali oltre all'accantonamento previsto nell'avanzo di amministrazione.

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	1.730.166,15	1.607.287,00	1.796.368,54	1.782.296,72	1.766.276,55	1.767.276,55	-0,783 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	170.196,90	161.565,37	172.278,91	168.498,07	169.068,07	167.068,07	-2,194 %
Acquisto di beni e servizi	4.380.500,95	4.653.208,80	4.755.895,60	4.562.043,16	4.463.799,06	4.454.799,06	-4,076 %
Trasferimenti correnti	899.929,21	901.678,91	1.620.704,20	951.592,23	859.057,95	853.829,20	-41,285 %
Interessi passivi	213.180,31	197.387,24	172.473,75	156.254,87	141.079,60	125.334,32	-9,403 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	46.589,78	54.068,84	19.764,09	6.700,00	6.700,00	6.700,00	-66,100 %
Altre spese correnti	113.765,07	117.594,96	1.016.144,72	1.244.697,91	1.313.391,67	1.280.955,99	22,492 %
TOTALE SPESE CORRENTI	7.554.328,37	7.692.791,12	9.553.629,81	8.872.082,96	8.719.372,90	8.655.963,19	-7,133 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente

Allo scopo di preservare l'equilibrio di bilancio dell'ente in relazione ai possibili mancati incassi, con la nuova contabilità è stato introdotto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 anni. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno ma genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. In base al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, ed in particolare al punto 3.3, si è provveduto ad analizzare le entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ricordando che non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione (quali IMU, TASI, Addizionale comunale all'IRPEF) accertate per cassa in base al punto 3.7.5. Le categorie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, pertanto, sono le seguenti:

- TARI
- Accertamenti tributari IMU
- Rette scuola materna Sacro Cuore
- Corrispettivi relativi al trasporto scolastico
- Corrispettivi relativi a mense scolastiche e anziani
- Concorso spese di ricovero assistiti dal Comune
- Rimborso prestiti sociali
- Sanzioni per violazioni al codice della strada
- Recupero spese e procedimenti postali relative alle sanzioni al C.d.S.
- Violazione di altre norme

L'analisi è stata effettuata a livello di capitolo e sono state scelte le tipologie di entrate che possono dare luogo ad una certa percentuale di inesigibilità, quali, appunto, quelle elencate. Per altre entrate derivanti da servizi forniti dal Comune, non si rileva tale problematica.

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2021		95,00 %	95,00 %	
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
1.01.01.06.002	IMU - DA ACCERTAMENTO	2021	250.000,00	136.253,75	136.253,75	A
		2022	250.000,00	143.425,00	143.425,00	
		2023	200.000,00	114.740,00	114.740,00	
1.01.01.08.002	I.C.I. IMPOSTA COMUNALE PER VERIFICHE	2021	5.000,00	614,18	614,18	A
		2022	5.000,00	646,50	646,50	
		2023	5.000,00	646,50	646,50	
1.01.01.51.001	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	2021	1.668.924,17	454.397,99	454.397,99	A
		2022	1.668.924,17	478.313,67	478.313,67	
		2023	1.668.924,17	478.313,67	478.313,67	
3.01.02.01.016	CONCORSO SPESA TRASPORTO ALUNNI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2021	60.000,00	14.107,50	14.107,50	A
		2022	60.000,00	14.850,00	14.850,00	
		2023	60.000,00	14.850,00	14.850,00	
3.05.02.03.004	CONCORSO SPESE DI RICOVERO (CAP. 1877 S.)	2021	180.000,00	6.600,60	6.600,60	A
		2022	180.000,00	6.948,00	6.948,00	
		2023	180.000,00	6.948,00	6.948,00	
3.02.02.01.004	SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2021	430.000,00	251.840,25	251.840,25	A
		2022	430.000,00	265.095,00	265.095,00	
		2023	430.000,00	265.095,00	265.095,00	
3.02.02.01.004	VIOLAZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - RISCOSSIONE COATTIVA	2021	100.000,00	66.462,00	66.462,00	A
		2022	100.000,00	69.960,00	69.960,00	
		2023	100.000,00	69.960,00	69.960,00	
3.05.02.03.004	RIMBORSO PRESTITI SOCIALI	2021	1.000,00	0,00	0,00	A
		2022	1.000,00	0,00	0,00	
		2023	1.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.002	RETTA SCUOLA MATERNA SACRO CUORE (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2021	72.500,00	11.178,41	11.178,41	A
		2022	72.360,00	11.744,03	11.744,03	
		2023	72.360,00	11.744,03	11.744,03	
3.01.02.01.008	CONCORSO SPESA MENSA SCOLASTICA (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2021	327.000,00	45.696,62	45.696,62	A
		2022	327.000,00	48.101,70	48.101,70	
		2023	327.000,00	48.101,70	48.101,70	
3.01.02.01.008	CONCORSO SPESA MENSA PER ANZIANI (RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	2021	25.000,00	8.115,38	8.115,38	A
		2022	25.000,00	8.542,50	8.542,50	
		2023	25.000,00	8.542,50	8.542,50	

TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE PARTE CORRENTE	2021	3.119.424,17	995.266,68	995.266,68
	2022	3.119.284,17	1.047.626,40	1.047.626,40
	2023	3.069.284,17	1.018.941,40	1.018.941,40

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.048.297,78	1.440.966,73	1.867.037,51	950.229,52	1.301.700,00	2.768.600,00	-49,104 %
Contributi agli investimenti	22.790,16	92.473,68	7.600,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	-7,894 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	6.232,09	2.509,25	2.635.955,48	332.000,00	1.476.900,00	0,00	-87,404 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.077.320,03	1.535.949,66	4.510.592,99	1.289.229,52	2.785.600,00	2.775.600,00	-71,417 %

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

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

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

Descrizione intervento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Miglioramento sicurezza stradale	120.000,00	0,00	0,00
Adeguamento sismico della scuola primaria "Don Michele Martina"	0,00	0,00	600.000,00
Adeguamento sismico ed energetico del Palazzetto dello sport "Marta Russo"	0,00	1.160.000,00	700.000,00
Completamento scuola primaria "Silvio Pellico"	400.000,00	320.000,00	120.000,00
Riqualificazione spazi urbani Corso Cavour	0,00	0,00	300.000,00
Interventi di efficientamento energetico e sviluppo Municipio	180.000,00	0,00	0,00
Acquisto PC, arredi e attrezzature per uffici	6.700,00	6.700,00	6.700,00
Manutenzione straordinaria immobili di proprietà	11.708,00	10.000,00	10.000,00
Incarichi di progettazione esterna	29.832,08	20.000,00	20.000,00
Verifiche solai e controsoffitti edifici scolastici	30.500,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria alloggi ERP di proprietà	5.000,00	0,00	0,00
Miglioramento dei parcheggi e della viabilità	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Cablaggio Sede municipale e Polizia locale	58.453,82	0,00	0,00
Interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile	88.414,00	0,00	0,00
Rifacimento scuola dell'infanzia "Albero Azzurro"	81.651,56	0,00	0,00
Miglioramento sismico della scuola secondaria di primo grado "G. Toniolo"	0,00	1.256.900,00	656.900,00
Manutenzione straordinaria fontana Piazza della Repubblica	15.329,20	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria impianti sportivi	35.169,17	0,00	0,00
Acquisto barca a motore	9.000,00	0,00	0,00
Messa in sicurezza delle strade comunali	23.881,72	0,00	0,00
Piano di investimenti per l'adeguamento del sistema informativo al piano triennale per l'informatica nella P.A.	2.440,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria delle strade comunali	51.800,23	0,00	0,00
Adeguamento impianti di illuminazione pubblica	48.159,74	0,00	0,00
Acquisto mezzo per Protezione Civile	19.000,00	0,00	0,00
Adeguamento sismico Delegazione comunale di La Salute	0,00	0,00	350.000,00
Manutenzione straordinaria immobili comunali	48.190,00	0,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	1.270.229,52	2.778.600,00	2.768.600,00

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2021-2023, piano triennale delle opere pubbliche 2021-2023 ed investimenti provenienti da esercizi precedenti e traslati di competenza, nonché spese per incremento di attività finanziarie:

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Contributi per permessi di costruire	150.000,00	315.000,00	230.000,00
Mutui	400.000,00	641.900,00	450.000,00
Alienazione di beni materiali e immateriali	5.000,00	205.000,00	5.000,00
Contributi agli investimenti	180.000,00	1.290.000,00	600.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	491.049,52	320.000,00	1.476.900,00
Avanzo di parte corrente	16.571,64	6.700,00	6.700,00
Avanzo vincolato	27.608,36	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	1.270.229,52	2.778.600,00	2.768.600,00

4.2.3) Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

Contributi agli investimenti

Descrizione contributo	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Trasferimento 8% oneri di urbanizzazione secondaria - L.R. 44/87	7.000,00	7.000,00	7.000,00
TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.000,00	7.000,00	7.000,00

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Nel triennio non sono previsti stanziamenti di spesa a tale titolo.

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese per incremento di attività finanziarie	100.985,23	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	100.985,23	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito relativo a mutui e a prestiti obbligazionari al 1/1/2021 risulta essere pari a € 3.630.727,11. Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a € 478.448,38.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso di titoli obbligazionari	232.207,56	241.038,72	250.259,49	259.740,00	269.696,70	279.913,14	3,788 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	189.075,95	196.936,18	201.616,71	218.708,38	222.505,45	225.698,72	8,477 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	421.283,51	437.974,90	451.876,20	478.448,38	492.202,15	505.611,86	5,880 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Non sono previsti stanziamenti di spesa a questo titolo.

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	859.079,53	853.567,06	1.361.000,00	1.361.000,00	1.361.000,00	1.361.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	115.885,90	129.412,36	248.000,00	246.000,00	246.000,00	246.000,00	-0,806 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	974.965,43	982.979,42	1.609.000,00	1.607.000,00	1.607.000,00	1.607.000,00	-0,124 %

4.7) Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa

In fase di previsione 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.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Investimenti finanziati da FPV ancora in corso di definizione in base alla previsione dei relativi cronogrammi

Descrizione intervento FPV	Descrizione causa intervento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Completamento scuola primaria "Silvio Pellico"	Ampliamento della scuola con costruzione di un locale mensa	80.000,00	200.000,00	120.000,00
Adeguamento sismico ed energetico del palazzetto dello sport "Marta Russo"	Lavori per l'adeguamento alla normativa anti sismica e di risparmio energetico	0,00	460.000,00	700.000,00
Miglioramento sismico della scuola secondaria di primo grado "Giuseppe Toniolo"	Lavori per l'adeguamento alla normativa anti sismica	0,00	600.000,00	656.900,00
TOTALE INVESTIMENTI FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE		80.000,00	1.260.000,00	1.476.900,00

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

In questo paragrafo si analizza l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti con riferimento alla spesa corrente.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

ENTRATE non ricorrenti

Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
ENTRATE DA TITOLI ABITATIVI EDILIZI DESTINATI A SPESA CORRENTE	80.000,00	50.000,00	50.000,00
ENTRATE PER SANATORIA ABUSI EDILIZI E SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE	0,00	0,00	0,00
RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA (PARTE ECCEDENTE LA MEDIA)	0,00	0,00	0,00
SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA (PARTE ECCEDENTE LA MEDIA)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CANONI PER CONCESSIONI PLURIENNALI	0,00	0,00	0,00
ENTRATE PER EVENTI CALAMITOSI	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO SPESE PER LITI	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	130.000,00	100.000,00	100.000,00

SPESE non ricorrenti

Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
CONSULTAZIONI ELETTORALI E REFERENDARIE LOCALI	0,00	0,00	10.000,00
SPESE PER EVENTI CALAMITOSI	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI ALLE ASSOCIAZIONI CULTURALI, SPORTIVE E RICREATIVE	11.000,00	11.000,00	11.000,00
SENTENZE ESECUTIVE E ATTI EQUIPARATI	0,00	0,00	0,00
RIPIANO DISAVANZI ORGANISMI PARTECIPATI	0,00	0,00	0,00
PENALE ESTINZIONE ANTICIPATA DI MUTUI	0,00	0,00	0,00
SPESE PER IL RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA	110.000,00	67.000,00	67.000,00
RIMBORSO DI TRIBUTI E VERSAMENTI INDEBITI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI	127.000,00	84.000,00	94.000,00

6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità' di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

L'Ente, con deliberazione C.C. n. 37 del 21.12.2015 ha prestato una fidejussione a garanzia di un mutuo decennale di €. 69.476,40 da concedersi dall'Istituto di Credito Sportivo a favore dell'A.C.D. San Stino per l'intera durata del mutuo, obbligandosi a restituire all'istituto finanziatore, nel caso in cui il mutuatario mancasse al puntuale adempimento delle sue obbligazioni, tutto quanto dovuto dal medesimo per la restituzione del capitale mutuato, per qualunque altro accessorio nonché per ogni spesa, anche se di carattere giudiziario e per ogni onere tributario, dipendenti dal contratto di mutuo in questione.

A copertura dell'eventuale onere a carico dell'Ente in caso di escussione del debito garantito, è stata accantonata una quota dell'avanzo di amministrazione di importo pari ad un'annualità.

7) ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.

Il contratto di Interest Rate Swap con UniCredit Banca Mobiliare S.p.A. in essere presso il Comune di San Stino di Livenza è stato chiuso in data 30.10.2020. Pertanto, questo Comune non ha alcun contratto derivato in essere.

8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Enti e organismi strumentali

CODICE FISCALE	DENOMINAZIONE	SEDE	ATTIVITÀ SVOLTA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
94145210301	AUSIR – AUTORITA' UNICA PER I SERVIZI IDRICI E I RIFIUTI	Udine – Via Poscolle 6	L'ente svolge le funzioni di organizzazione, programmazione e controllo della gestione del servizio idrico integrato	
90170270277	CONSIGLIO DI BACINO "VENEZIA AMBIENTE"	Venezia-Mestre (VE) – Via Forte Marghera 191	L'ente svolge le funzioni di organizzazione, programmazione e controllo della gestione integrata dei rifiuti urbani nel bacino territoriale Venezia	1,49%
03274810237	CONSORZIO ENERGIA VENETO (C.E.V.)	Verona – Corso Porta Nuova 127	Approvvigionamento energia elettrica	0,049%

9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	RISULTATI DI BILANCIO		
				Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
AMBIENTE SERVIZI VENEZIA ORIENTALE - A.S.V.O. S.P.A.	www.asvo.it	5,390	Gestione servizi pubblici inerenti al ciclo dei rifiuti	245.936	589.019	824.243
A.T.V.O. S.P.A.	www.atvo.it	2,480	Gestione servizi pubblici di trasporto in qualunque forma affidati	132.264	480.100	1.302.127
LIVENZA TAGLIAMENTO ACQUE S.P.A.	www.lta.it	6,481	Gestione del ciclo idrico integrato	1.684.657	3.185.717	2.236.705
BANCA POPOLARE ETICA S.C.P.A.	www.bancaetica.it	0,006	Raccolta del risparmio ed esercizio del credito	6.267.836	3.287.70318	1.327.829
VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI - VERITAS S.P.A.	www.gruppoveritas.it	0,000	Servizi relativi alla gestione integrata dei rifiuti e dell'ambiente, del servizio idrico integrato, all'approvvigionamento, produzione, trasmissione, distribuzione e vendita di energia elettrica, alla produzione, distribuzione e gestione del calore, alla gestione di servizi vari	7.093.607	.304.418	8.100.276

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED 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.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalla legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa. È necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

È possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio”).

10.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	3.323.259,11
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	639.542,48
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	13.025.774,86
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	10.729.976,44
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	22.607,69
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021	6.235.992,32
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 ⁽¹⁾	571.633,69
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 ⁽²⁾	5.664.358,63

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	1.829.694,25
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	100.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	48.383,29
	B) Totale parte accantonata	1.978.077,54
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	258.134,70
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.488.545,66
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	384.669,15
	Altri vincoli	0,00

	C) Totale parte vincolata	2.131.349,51
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	24.837,02
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.530.094,56

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	85.021,92
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	211.368,69
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	21.645,46
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	318.036,07

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2020.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 è approvato nel corso dell'esercizio 2020, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2019.

(5) Indicare l'importo del fondo 2019 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2018, incrementato dell'importo relativo al fondo 2019 stanziato nel bilancio di previsione 2019 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2018. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2020, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2019 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2020 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

Gli utilizzi delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 sono dettagliatamente elencati nel prospetto che segue (colonna (i)) distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti e formalmente attribuiti dall'Ente:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2021 - 2022 - 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ± (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
	Per memoria - Cap. 1043		Riaspetto idraulico del territorio	67.054,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.054,74	0,00
	Applicazione avanzo di amministrazione 2019	2105/0	EMERGENZA COVID - CONTRIBUTO PER RIDUZIONE TARI ALLE IMPRESE (Avanzo di amministrazione 2019)	0,00	68.500,00	39.179,00	0,00	0,00	0,00	29.321,00	0,00
	Applicazione avanzo di amministrazione 2019	2107/0	EMERGENZA COVID - CONTRIBUTI DI SOSTEGNO ALLE IMPRESE (Avanzo di amministrazione 2019)	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
	Per memoria - Cap. 4004	3232/0	MANUTENZIONEALLOGGI DALLO STATO (Avanzo di amministrazione vincolato)	20.502,04	0,00	9.072,60	0,00	0,00	0,00	11.429,44	5.000,00
2007/0	ORDINANZA N. 658 DEL 29 MARZO 2020 - RISORSE PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (Cap. 1912 S.)	1912/0	ORDINANZA N. 658 DEL 29 MARZO 2020 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (Cap. 2007 E.)	0,00	160.043,84	80.021,92	0,00	0,00	0,00	80.021,92	80.021,92
4010/0	ALIENAZIONE E CONCESSIONI DI DIRITTI PATRIMONIALI - PARCHEGGI - (Cap. 3928 S)	3928/0	MIGLIORAMENTO DEI PARCHEGGI E DELLA VIABILITA L.122/89 (Cap. 4010 Entrata)	7.557,60	2.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.307,60	0,00
4203/0	COSTO DI COSTRUZIONE	3930/0	RIQUALIFICAZIONE VIA STAZIONE - 2' STRALCIO (Avanzo vincolato e avanzo di amministrazione 2019))	18.867,11	0,00	18.867,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				113.981,49	291.293,84	147.140,63	0,00	0,00	0,00	258.134,70	85.021,92

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
	Per memoria - Cap. 4119	3038/0	VERIFICHE SISMICHE (Avanzo di amministrazione vincolato 2015)	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
2011/0	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI		Capitoli relativi alle funzioni fondamentali dell'Ente locale	0,00	313.588,86	0,00	0,00	0,00	0,00	313.588,86	188.760,33
2068/0	EMERGENZA COVID-19 - CONTRIBUTI VOLONTARI PER LA PROTEZIONE CIVILE (Cap. 1319 S.)	1319/0	EMERGENZA COVID-19 - ACQUISTO BENI PER PROTEZIONE CIVILE (Cap. 2068 E)	0,00	12.255,96	3.127,60	0,00	0,00	0,00	9.128,36	9.128,36
4011/0	RIMBORSO SPESE DI PROGETTAZIONE ESEGUITE PER CONTO DI ALTRI ENTI (cap. 3008 S.)	3008/0	PRESTAZIONI PROFESSIONALI, STUDI, PROGETTAZIONI, COLLAUDI, DIREZIONE LAVORI (cap. 4011 E.)	0,00	4.480,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.480,00	4.480,00
4022/0	CONTRIBUTO DAL CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE PER INIZIATIVE PER LA PREVENZIONE DEGLI ABBANDONI DEI RIFIUTI (Cap. 3300 S.)	3300/0	ACQUISTO BARCA A MOTORE PER ATTIVITA' DI PULIZIA DEI FIUMI (Cap. 4022 E.)	0,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00
4116/0	CONTRIBUTO CONTO TERMICO NZEB (Cap. 3811 S.)	3811/0	RIFACIMENTO SCUOLA DELL'INFANZIA "ALBERO AZZURRO" (Avanzo di amministrazione vincolato 2020)	0,00	244.389,89	0,00	0,00	0,00	0,00	244.389,89	0,00
4123/0	CONTRIBUTO "SCUOLA INNOVATIVA" (Cap. 3811 S.)	3811/0	RIFACIMENTO SCUOLA DELL'INFANZIA "ALBERO AZZURRO" (Avanzo di amministrazione vincolato 2020)	0,00	969.610,11	0,00	81.651,56	0,00	0,00	887.958,55	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				20.000,00	1.553.324,82	3.127,60	81.651,56	0,00	0,00	1.488.545,66	211.368,69

Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00							

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	Per memoria - Avanzo di amministrazione 2007		Acquisto area demaniale Sacro Cuore	20.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.050,00	0,00
	Per memoria - Opera finanziata da avanzo economico		Sistemazione area ex-macello	8.858,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.858,13	0,00
	Per memoria - Avanzo di amministrazione 2003		Collegamento Via De Gasperi - Via del Popolo	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00
	Per memoria - Oneri di urbanizzazione		Sistemazione Via Fellini - Via Stazione	12.105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.105,00	0,00
	Per memoria - Cap. 4006		Costruzione e manutenzione straordinaria di loculi e colombari	11.493,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.493,68	0,00
	Per memoria - Avanzo corrente		Adeguamento edifici per certificato prevenzione incendi - Scuola media Toniolo	9.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.350,00	0,00

	Applicazione avanzo di amministrazione 2019	1900/0	EMERGENZA COVID - FONDO PER FAMIGLIE IN DIFFICOLTA' ECONOMICHE (Avanzo di amministrazione 2019)	0,00	40.000,00	18.354,54	0,00	0,00	0,00	21.645,46	21.645,46
	Per memoria - Avanzo di amministrazione 2017	3201/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTANA PIAZZA DELLA REPUBBLICA (Avanzo di amministrazione 2017)	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Per memoria - Avanzo di amministrazione 2017	3476/0	MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE COMUNALI (Avanzo di amministrazione 2017)	53.643,96	0,00	0,00	23.881,72	0,00	0,00	29.762,24	0,00
	Applicazione avanzo di amministrazione 2018	3506/0	TEATRO PASCUTTO - MANUTENZIONI STRAORDINARIE (Avanzo di amministrazione 2018)	11.462,24	0,00	8.052,00	0,00	0,00	0,00	3.410,24	0,00
	Applicazione dell'avanzo di amministrazione 2019	3811/0	RIFACIMENTO SCUOLA DELL'INFANZIA "ALBERO AZZURRO" (Avanzo di amministrazione vincolato 2020)	0,00	176.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	176.000,00	0,00
4008/0	ALIENAZIONE DI AREE	3325/0	ACQUISTO ARREDI PER AREE PUBBLICHE (Cap. 4008 E.)	0,00	11.994,40	0,00	0,00	0,00	0,00	11.994,40	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				216.963,01	227.994,40	26.406,54	33.881,72	0,00	0,00	384.669,15	21.645,46

Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00							

TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				350.944,50	2.072.613,06	176.674,77	115.533,28	0,00	0,00	2.131.349,51	318.036,07
---	--	--	--	-------------------	---------------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------	---------------------	-------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	258.134,70
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	1.488.545,66
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)	384.669,15
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾	2.131.349,51

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

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

11) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

12) CONCLUSIONI

Sulla base delle informazioni riportate nella presente Nota Integrativa, tenuto conto degli indirizzi programmatici contenuti nella Nota di aggiornamento al DUP 2021 -2023, si ritiene che le previsioni di bilancio 2021-2023 siano sostanzialmente congrue e motivate e tali da garantire gli equilibri di bilancio in chiave prospettica.