

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2021 - 2023
COMUNE DI ARCOLE

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
 - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
 - 4.2.4) Altre spese in conto capitale, FCDE c/capitale
 - 4.3) Le spese per incremento attività finanziarie
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
 - 4.7) Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle spese
 - 5) Entrate e spese non ricorrenti
 - 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
 - 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
 - 9) Società Partecipate
 - 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto
 - 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
 - 12) Conclusioni

1) PREMessa

Dall'anno 2016 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 programmatici 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 e' attendibile se e' 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, ocutezza 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 il pareggio, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

1. politica tariffaria: L'Ente ha ritenuto di mantenere invariate le aliquote, le detrazioni e tariffe dei tributi comunali, così come approvato con appositi provvedimenti. A legge di bilancio approvata o, a seguito di nuove disposizioni normative -essendo una materia soggetta a frequenti interventi- sarà comunque cura dell'ente provvedere ad adeguare l'assetto tributario per l'anno 2021 e successivi anche attraverso le relative modifiche al bilancio di previsione.
2. politica relativa alle previsioni di spesa: la previsione è stata predisposta tenendo conto dei vincoli imposti dalle varie normative ed ai sempre maggiori tagli subiti dalle autonomie locali, al fine di raggiungere gli obiettivi fissati dall'amministrazione e garantendo il regolare funzionamento di tutti i servizi;
3. la spesa di personale: risulta una progressiva e costante diminuzione della relativa spesa, nel corso degli ultimi anni, in conseguenza di pensionamenti. I livelli quantitativi e qualitativi dei servizi sono stati sempre garantiti dall'attuale personale in servizio, al quale è stato chiesto un grandissimo sforzo e impegno, per tamponare le carenze conseguenti alle varie cessazioni. Nel corso dell'anno 2021, in applicazione della delibera di **Giunta Comunale n.98 del 04.09.2020**, di revisione della dotazione organica e di approvazione del piano triennale dei fabbisogni 2020/2022, si provvederà a dare copertura a n.2 posti part-time di livello B3, da effettuarsi in sostituzione di n. 1 pensionamento.
La spesa iscritta in bilancio è conseguenza di tale programmazione;
4. l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire (ex oneri di urbanizzazione), è destinata prioritariamente al finanziamento di spese di investimento, agli eventuali oneri da restituire ed alla quota da destinare agli edifici di culto;
5. politica di indebitamento: il Comune di Arcole non ha previsto il ricorso all'indebitamento per finanziare le spese di investimento, al fine di non gravare il bilancio di nuovi oneri finanziari.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione 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;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2021 - 2022 - 2023

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	2.471.479,31	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità									
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.831.150,19	2.907.500,00	2.947.500,00	2.812.500,00	Titolo 1 - Spese correnti	8.715.840,86	3.333.846,39	3.230.636,35	3.223.823,29
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	268.406,61	199.268,95	108.268,95	106.268,95					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	485.883,77	381.475,32	332.542,99	332.542,99	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.785.396,92	665.000,00	835.000,00	215.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.803.200,18	665.000,00	835.000,00	215.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					Totale spese finali	10.501.237,78	3.998.846,39	4.074.636,35	3.438.823,29
Totale entrate finali	8.168.840,75	4.133.242,27	4.214.309,94	3.559.309,94	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	134.395,88	134.395,88	139.371,59	120.686,65
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
					Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	785.801,30	745.000,00	745.000,00	745.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	781.314,90	745.000,00	745.000,00	745.000,00	Totale titoli	12.421.434,98	5.878.242,27	5.958.309,94	5.304.309,94
Totale titoli	8.949.955,65	5.878.242,27	5.958.309,94	5.304.309,94					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.421.434,98	5.878.242,27	5.958.309,94	5.304.309,94	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.421.434,98	5.878.242,27	5.958.309,94	5.304.309,94
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

(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.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.471.479,31		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.468.242,27 0,00	3.379.309,94 0,00	3.344.309,94 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.333.846,39 0,00 202.339,55	3.239.938,35 0,00 195.787,55	3.223.623,29 0,00 192.046,05
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 - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	134.355,88 0,00 0,00	139.371,59 0,00 0,00	120.686,65 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		0,00	0,00	0,00
O=G+H+L+M		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	665.000,00	835.000,00	215.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	665.000,00 0,00	835.000,00 0,00	215.000,00 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		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

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

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 alla 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 riscossioni 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 concessioni 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 concessioni 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.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamto	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Utilizzo avanzo di amministrazione	20.202,70	242.885,65	172.522,34	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	13.400,00	27.852,80	27.899,79	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.786.497,38	681.749,28	2.501.468,73	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.933.506,43	3.055.520,76	2.757.612,88	2.907.500,00	2.847.500,00	2.812.500,00	5,435 %
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	318.789,95	215.094,16	516.895,71	199.266,95	199.266,95	189.266,95	-81,449 %
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	365.886,28	445.935,08	433.293,83	361.475,32	332.542,99	332.542,99	-16,575 %
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	283.736,10	1.918.361,37	849.063,75	665.000,00	835.000,00	215.000,00	-21,678 %
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,000 %
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	547.346,37	395.387,26	765.000,00	745.000,00	745.000,00	745.000,00	-2,614 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	6.269.365,22	6.981.066,36	9.023.757,03	5.878.242,27	5.959.309,94	5.304.309,94	-34,858 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU (L. 160/2019) € 1.035.000,00

RECUPERO EVASIONE TASI: €40.000,00

RECUPERO EVASIONE IMU: € 80.000,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: € 385.000,00

TASSA RIFIUTI – TARI: € 682.500,00

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI: € 38.500,00

TOSAP: € 11.500,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: € 635.000,00

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	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	
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.933.506,43	3.055.520,76	2.757.612,88	2.907.500,00	2.847.500,00	2.812.500,00	5,435 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.933.506,43	3.055.520,76	2.757.612,88	2.907.500,00	2.847.500,00	2.812.500,00	5,435 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLLO STATO: pari ad € 42.331,10 derivanti da contributo compensativo IMU ed IRPEF 5 per mille..

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE: pari ad € 107.341,44 derivanti da contributi da piano di diritto allo studio (buono libri), da impegnativa di cura domiciliare, da rimborso per assistenza domiciliare, per affido minori e famiglie numerose, per famiglie in difficoltà e per nuclei familiari con figli orfani.

TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI: pari ad € 49.594,41, derivanti da contributi da ULSS 9 per trasporto disabili scuole superiori, da Provincia per taglio cigli stradali, da Comune di Verona per progetto RIA, povertà educative, sostegno all'abitare e dal Comune di San Bonifacio per percorsi di uscita dalla violenza.

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanziamento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	318.789,95	215.094,16	516.895,71	199.266,95	199.266,95	199.266,95	-61,449 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	318.789,95	215.094,16	516.895,71	199.266,95	199.266,95	199.266,95	-61,449 %

3.3) Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie si riferiscono a:

VENDITA DI SERVIZI: - relativi al servizio di trasporto scolastico, servizio luci votive, rimborsi per salme presso celle obitoriali e gestione del verde.

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI: - relativi all'utilizzo delle strutture comunali, cessione dei loculi, convenzione scarico acque meteoriche, vendita energia da impianti fotovoltaici, gestione campo da tennis, fondo ATER contributo GIGAS utilizzo rete del gas.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI: - derivanti dalle sanzioni del codice della strada, da violazione ai regolamenti comunali e sanzioni da pratiche edilizie.

REDDITI DI CAPITALE: per quota parte utile società partecipata FAR.CO. SPA.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE:- Split payment commerciale, introiti e rimborsi vari, diritti di segreteria e diritti rilascio carte di identità e rimborso mutui da Acque Veronesi.

INTERESSI ATTIVI: interessi su depositi in tesoreria comunale

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	100.384,38	147.885,53	142.185,00	129.661,74	114.360,00	114.360,00	-8,807 %
	35.732,05	93.809,19	55.000,00	45.000,00	35.000,00	35.000,00	-18,181 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
Interessi attivi	1,44	0,98	10,00	10,00	10,00	10,00	0,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	6.466,20	7.667,24	7.104,82	8.000,00	8.000,00	8.000,00	12,599 %
Rimborsi e altre entrate correnti	223.302,22	196.572,14	228.994,01	178.803,58	175.172,99	175.172,99	-21,917 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	365.866,29	445.935,08	433.293,83	361.475,32	332.542,99	332.542,99	-16,575 %

3.4) Entrate in conto capitale

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE: destinati alla realizzazione di opere varie, all'eventuale restituzione di oneri, alle parrocchie ed alle spese per demolizione di eventuali opere abusive.

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3 7
	2018 Rendiconto 1	2019 Rendiconto 2	2020 Stanziamiento 3	2021 Previsioni 4	2022 Previsioni 5	2023 Previsioni 6		
Contributi agli investimenti	18.810,00	1.712.985,00	458.063,75	0,00	0,00	0,00		-100,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	7.307,76	78.965,59	0,00	0,00	0,00	0,00		0,000 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,000 %
Altre entrate in conto capitale	257.818,34	124.710,78	391.000,00	665.000,00	835.000,00	215.000,00		70,076 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	283.736,10	1.916.661,37	849.063,75	665.000,00	835.000,00	215.000,00		-21,678 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti

L'Ente non ha in previsione alcuna assunzione di mutui.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3 7
	2018 Rendiconto 1	2019 Rendiconto 2	2020 Stanziamiento 3	2021 Previsioni 4	2022 Previsioni 5	2023 Previsioni 6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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 eventuali entrate accertate e rimosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE						% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	7			
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni				
	1	2	3	4	5	6				
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,000 %			
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	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 economica, 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	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanzamento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Entrate per partite di giro	506.732,96	387.792,21	690.000,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00	-2,898 %
Entrate per conto terzi	40.613,41	7.595,05	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	547.346,37	395.387,26	765.000,00	745.000,00	745.000,00	745.000,00	-2,614 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato per il triennio 2021/2023, verrà determinato con successivo provvedimento di variazione al bilancio, ad esercizio finanziario 2020 definitivamente chiuso e verranno reimputati ai rispettivi esercizi tutte le risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

In applicazione del principio della competenza finanziaria, la variazione verrà fatta 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.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto 1	2019 Rendiconto 2	2020 Stanziamiento 3	2021 Previsioni 4	2022 Previsioni 5	2023 Previsioni 6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	13.400,00	27.852,80	27.899,79	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.786.497,38	681.749,28	2.501.488,73	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	1.799.897,38	709.602,08	2.529.388,52	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

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

Il comma 882 dell'art. 1 della Legge n. 205/2017 ha rideterminato le percentuali minime di accantonamento al FCDE nel seguente modo:

- anno 2018: 75%
- anno 2019: 85%
- anno 2020: 95%
- anni dal 2021: 100%

Per quanto riguarda l'annualità 2021 viene previsto un FCDE pari a € 202.339,95 e riguarda principalmente l'accantonamento in relazione alle entrate tributarie che non vengono accertate per cassa. Dal calcolo sono esclusi i trasferimenti.

E' stato inserito anche per l'anno 2021 e successivi un accantonamento per contenziosi pari a € 5.000,00 e il fondo accantonamento indennità di fine mandato del Sindaco per € 1.254,99 che verrà impegnato in relazione al periodo del mandato fino ad elezioni.

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	3.241.628,73	3.141.811,31	3.734.221,24	3.333.846,39	3.239.938,35	3.223.623,28	-10,721 %
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.332.928,40	334.342,87	3.394.870,60	665.000,00	835.000,00	215.000,00	-80,411 %
TITOLO 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	205.806,12	130.349,14	129.665,19	134.395,88	139.371,59	120.666,65	3,648 %
TITOLO 5 - Chiusura di anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,000 %
TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partita di giro	547.346,37	395.387,26	765.000,00	745.000,00	745.000,00	745.000,00	-2,614 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.327.707,62	4.001.890,28	9.023.757,03	5.878.242,27	5.959.309,94	5.304.309,94	-34,858 %

4.1) Spese correnti

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE: che comprende la spesa degli stipendi e degli oneri previdenziali a carico dell'Ente.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE: comprensive della quota di IRAP sul personale dipendente, delle imposte dovute sul patrimonio, delle tasse di proprietà sui mezzi comunali e dell'IVA commerciale.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI: che comprende tutti gli acquisti sulle attività istituzionali.

TRASFERIMENTI CORRENTI : relativi a contributi ad enti pubblici, ad istituzioni, a comuni e a privati.

INTERESSI PASSIVI: relativi alle rate dei mutui con la Cassa DD.PP.

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE: relativi agli sgravi e restituzione di tributi.

ALTRE SPESE CORRENTI: che comprende tutto quanto non previsto nelle casistiche di cui sopra.

FONDO DI RISERVA: che ammonta ad € 17.000,00, pari al 0,51 %.

FONDO DI RISERVA DI CASSA PRESUNTO: che ammonta ad € 2.117.301,98.

ACCANTONAMENTO DEL FONDO RISCHI SPESE LEGALI: che ammonta ad € 5.000,00.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA': che ammonta ad € 202.339,55, come da prospetti allegati alla presente relazione.

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	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		
Redditi da lavoro dipendente	543.242,88	487.158,83	694.472,60	582.375,17	550.966,23	550.966,23	-19,021 %	
Imposte e tasse a carico dell'ente	74.115,76	62.225,86	67.585,64	57.687,11	56.907,10	56.907,10	-14,675 %	
Acquisto di beni e servizi	1.953.757,53	1.963.710,21	2.114.235,11	1.848.338,27	1.778.126,89	1.770.462,61	-12,576 %	
Trasferimenti correnti	548.251,41	515.458,84	569.416,75	534.038,23	534.038,23	534.038,23	-6,213 %	
Interessi passivi	55.522,66	43.299,83	37.751,65	28.525,82	23.550,11	18.640,83	-24,438 %	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,000 %	
Altre spese correnti	62.738,48	67.957,74	248.759,49	300.901,79	294.349,79	290.608,29	20,960 %	
TOTALE SPESE CORRENTI	3.241.628,73	3.141.811,31	3.734.221,24	3.333.846,39	3.239.938,35	3.223.623,29	-10,721 %	

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
1.01.01.06.002	ACCERTAMENTI IMU ANNI PREGRESSI	2021	80.000,00	100,00%	8.552,00	100,00%
		2022		100,00%	4.276,00	100,00%
		2023	20.000,00	100,00%	2.138,00	100,00%
1.01.01.06.001	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - I.M.U. (SECONDE CASE -TERRENI- ECC.)	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.06.001	I.M.U (IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA) - L. 160/2019 ART.1 C.DA 739 A 783	2021	1.035.000,00	110.641,50	110.641,50	110.641,50
		2022	1.035.000,00	110.641,50	110.641,50	110.641,50
		2023	1.035.000,00	110.641,50	110.641,50	110.641,50
1.01.01.76.001	T A S I - TASSA SERVIZI INDIVISIBILI	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.76.002	ACCERTAMENTI TASI ANNI PRECEDENTI	2021	40.000,00	4.276,00	4.276,00	4.276,00
		2022	20.000,00	2.138,00	2.138,00	2.138,00
		2023	5.000,00	534,50	534,50	534,50
1.01.01.53.001	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI.	2021	38.500,00	4.115,65	4.115,65	4.115,65
		2022	38.500,00	4.115,65	4.115,65	4.115,65
		2023	38.500,00	4.115,65	4.115,65	4.115,65
1.01.01.52.001	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE.	2021	8.500,00	908,65	908,65	908,65
		2022	8.500,00	908,65	908,65	908,65
		2023	8.500,00	908,65	908,65	908,65
1.01.01.52.001	TOSAP MERCATO / SPETTACOLI VIAGGIANTI.	2021	3.000,00	320,70	320,70	320,70
		2022	3.000,00	320,70	320,70	320,70
		2023	3.000,00	320,70	320,70	320,70
1.01.01.51.002	RECUPERO ARRETRATI TARIFFA INTEGRATA AMBIENTALE PER LO SMALTIMENTO RSU	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.51.001	QUOTA 5% ALLA PROVINCIA DELLA TARIFFA RIFIUTI (S./CAP. 16090-12)	2021	32.500,00	3.474,25	3.474,25	3.474,25
		2022	32.500,00	3.474,25	3.474,25	3.474,25
		2023	32.500,00	3.474,25	3.474,25	3.474,25
1.01.01.51.001	TARES	2021	0,00	0,00	0,00	0,00
		2022	0,00	0,00	0,00	0,00
		2023	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.01.51.001	TARI - TASSA RIFIUTI	2021	650.000,00	69.485,00	69.485,00	69.485,00
		2022	650.000,00	69.485,00	69.485,00	69.485,00

3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2023	650.000,00	69.485,00	69.485,00	A
		2021	40.000,00	552,00	552,00	
		2022	30.000,00	414,00	414,00	
		2023	30.000,00	414,00	414,00	
3.02.03.01.999	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE.	2021	1.000,00	13,80	13,80	A
		2022	1.000,00	13,80	13,80	
		2023	1.000,00	13,80	13,80	
		TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE				
		2021	1.928.500,00	202.339,55	202.339,55	
		2022	1.858.500,00	195.787,55	195.787,55	
		2023	1.823.500,00	192.046,05	192.046,05	

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	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.293.367,61	308.406,86	3.368.606,85	650.000,00	820.000,00	200.000,00	-80,705 %
Contributi agli investimenti	2.655,59	1.363,85	11.063,75	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-54,807 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	36.903,20	24.571,86	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	-33,333 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.332.926,40	334.342,57	3.394.870,60	665.000,00	835.000,00	215.000,00	-80,411 %

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

Nessuna opera programmata è finanziata con il ricorso all'indebitamento, mentre le opere finanziate con mezzi propri derivano dal contratto per permessi a costruire, come indicato .

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, 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
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SALA CIVICA CON OO.UU.	60.000,00	0,00	0,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA ELEMENTARE DI ARCOLE CON OO.UU.	120.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE MOTTE CROSARON CON OO.UU.	210.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA DEL DONATORE A GAZZOLO CON OO.UU.	110.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE PARTE CON OO.UU. PARTE CON MEZZI PROPRI	250.000,00	200.000,00	200.000,00
SISTEMAZIONE PARCHEGGIO ANTISTANTE LA CHIESA DI GAZZOLO CON OO.UU.	0,00	200.000,00	0,00
AMPLIAMENTO AREA VERDE SAN FRANCESCO CON OO.UU.	0,00	110.000,00	0,00
AMPLIAMENTO AREA VERDE BELVEDERE CON OO.UU.	0,00	110.000,00	0,00
REALIZZAZIONE PARCO URBANO ATTREZZATO CON OO.UU.	0,00	200.000,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	750.000,00	820.000,00	200.000,00

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, avuto presente che non sono ancora riportati gli investimenti provenienti da esercizi precedenti, dovendo ancora fare il riaccertamento dei residui con reimputazione da FPV nella competenza:

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonti di finanziamento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	665.000,00	835.000,00	215.000,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	665.000,00	835.000,00	215.000,00

4.2.4) Altre spese in conto capitale

ALTRI RIMBORSI IN CONTO CAPITALE: comprendono le somme destinate al rimborso di proventi per permessi di costruire non dovuti o versati in eccesso.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' CONTO CAPITALE: non si è generato alcun fondo crediti in conto capitale in quanto gli oneri di urbanizzazione accertati vengono sempre interamente riscossi.

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
4.05.01.01.001	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA.	2021		100,00%	100,00%	
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
		2021	660.000,00	0,00	0,00	A
		2022	830.000,00	0,00	0,00	
		2023	210.000,00	0,00	0,00	
4.05.01.01.001	ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA A SCOMPUTO (DA COMPENSARE CON CAP. 27011-42)	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
4.05.01.01.001	ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA A SCOMPUTO (IN COMPENSAZIONE CON CAP/SP. 27011-47)	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CONTO CAPITALE		2021	660.000,00	0,00	0,00	
		2022	830.000,00	0,00	0,00	
		2023	210.000,00	0,00	0,00	

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

.L'Ente non ha previsto alcuna attività finanziaria.

Le spese per incremento attivita' finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3 7
	2018 Rendiconto 1	2019 Rendiconto 2	2020 Stanziamiento 3	2021 Previsioni 4	2022 Previsioni 5	2023 Previsioni 6	
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a € 823.960,06 al 01/01/2020, pertanto, tenuto conto della rata di ammortamento pagata nel 1^ semestre 2020, pari ad € 64.256,08 e della rata di ammortamento relativa al 2^ semestre 2020 (che verrà pagata il 31/12/2020) pari ad € 65.409,11 il saldo al 01/01/2021 risulterà pari ad € 694.294,87.

Di seguito ri riportano le rate in ammortamento del mutui dal 2021 al 2023.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto 1	2019 Rendiconto 2	2020 Stanziamto 3	2021 Previsioni 4	2022 Previsioni 5	2023 Previsioni 6	7	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	205.806,12	130.349,14	129.665,19	134.395,88	139.371,59	120.686,65		3.648 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	205.806,12	130.349,14	129.665,19	134.395,88	139.371,59	120.686,65		3.648 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni Istituto tesoriere/cassiere

Le spese per chiusura anticipazioni Istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3 7
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanzamento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	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 1	2019 Rendiconto 2	2020 Stanziamiento 3	2021 Previsioni 4	2022 Previsioni 5	2023 Previsioni 6	7	
Uscite per partite di giro	506.732,98	387.792,21	890.000,00	670.000,00	670.000,00	670.000,00		-2.898 %
Uscite per conto terzi	40.813,41	7.595,05	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00		0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	547.546,37	395.387,26	965.000,00	745.000,00	745.000,00	745.000,00		-2.614 %

4.7) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato per il triennio 2021/2023, verrà determinato con successivo provvedimento di variazione al bilancio, ad esercizio finanziario 2020 definitivamente chiuso e verranno reimputati ai rispettivi esercizi tutte le risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Entro la fine del 2020 verranno completati gli impegni di spesa relativi all'impianto di illuminazione del campo sportivo di Gazzolo

In applicazione del principio della competenza finanziaria, la variazione di esigibilità verrà fatta 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.

Attualmente viene portata avanti una reimputazione dal bilancio 2019 al bilancio 2020 relativa all'ampliamento della palestra di Gazzolo, alla pista ciclopeditone (attraversamento ponte) e alla messa in sicurezza stradale e potenziamento illuminazione pubblica.

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

Descrizione intervento FPV	Descrizione causa intervento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ADEGUAMENTO SISMICO ED AMPLIAMENTO PALESTRA DI GAZZOLO		1.999.451,47	0,00	0,00
COMPLETAMENTO TRATTO PISTA CICLABILE GAZZOLO (ATTRAVERSAMENTO PONTE)		125.534,26	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA STRADALE CON POTENZIAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA CON CONTRIBUTO MINISTERIALE		70.000,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE		2.194.985,73	0,00	0,00

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

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.

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

19. donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
20. gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
21. entrate per eventi calamitosi;
22. alienazione di immobilizzazioni;
23. le accensioni di prestiti;
24. 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.

Le spese non ricorrenti, come ad esempio le spese per il recupero dell'evasione tributaria sono ricomprese, in alcuni capitoli, unitamente alle spese ricorrenti e difficilmente quantificabili in anticipo in quanto relativi a: spese postali su attività di accertamento tributi, acquisto software e noleggio dispositivo per rilievi semaforici, incarico per attività di registrazione e notifica sanzioni al codice della strada e bonifica banca dati tributaria. Inoltre per l'anno 2021 è prevista la spesa per le consultazioni elettorali - Elezioni Amministrative- con spesa interamente a carico dell'ente. Sono previsti, inoltre interventi di manutenzione stradale e acquisto di arredi per le aree verdi.

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
1.01.01.06.002	ACCERTAMENTI IMU ANNI PREGRESSI	80.000,00	40.000,00	20.000,00
1.01.01.76.002	ACCERTAMENTI TASI ANNI PRECEDENTI	40.000,00	20.000,00	5.000,00
3.01.01.01.004	INTROITI G.S.E. PER ENERGIA DA IMPIANTI FOTVOLTAICI	10.000,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	130.000,00	60.000,00	25.000,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
01.04-1.04.01.02.003	RIVERSAMENTO AD ENTI TRIBUTI PAGATI ERRONEAMENTE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01.07-1.03.01.02.010	SPESE PER ELEZIONI / REFERENDUM (ACQUISTO DI BENI)	1.000,00	0,00	0,00
01.07-1.03.02.99.004	SPESE PER ELEZIONI / REFERENDUM (PRESTAZIONE DI SERVIZI)	5.840,00	0,00	0,00
09.05-1.03.01.02.008	ACQUISTO ARREDI PER AREE VERDI	15.000,00	0,00	0,00
10.05-1.03.02.09.008	MESSA IN SICUREZZA ROTATORIA MOTTE CROSARON	100.000,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE NON RICORRENTI	122.840,00	1.000,00	1.000,00

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

Il Comune di Arcole non ha prestato garanzie ad alcun ente e/o ad altri soggetti.

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 Comune di Arcole non possiede strumenti finanziari e non ha impegni verso alcun Ente.

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

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
FAR.CO. S.P.A.		40,00000	Farmacia comunale		0,00	18.697,00	20.177,00	17.016,00
CISIAG S.P.A.		7,82000	Consorzio Intercomunale Servizio Idrico Adige Gual		0,00	6.353,00	2.668,00	6.269,00
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE (EX A.A.T.O.)	www.abveronese.it	0,64000	Autorita' Ambito Territoriale Ottimale Veronese		0,00	29.024,67	1.997.761,15	83.741,32
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	www.consorziogsoggiorniverona.it	1,31000	Consorzio Intercomunale per i soggiorni climatici della terza età		2.436,55	-16.138,46	38.592,52	46.736,47
CONSIGLIO DI BACINO "VERONA SUD"	www.bacinovrsud.it/	2,52500	Finalizzato al servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani		6.388,00	37.490,87	46.717,01	49.714,96
ACQUE VERONESI SRL	www.acqueveronesi.it	0,66000	Presidia, difende e preserva la risorsa idrica con fini di tutela, prevenzione e riequilibrio ambientale perseguendo un equo rapporto fra tariffe applicabili e la qualità del servizio.		0,00	2.434.032,00	1.089.841,00	1.984.636,00

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE E DESTINATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE,

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.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali. Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

La tabella di seguito riportata espone la dimostrazione del risultati di amministrazione presunto al 31.12.2020.

Trattasi di dati che non possono rappresentare la reale situazione che si verrà a verificare al 31.12.2020 in quanto il bilancio di previsione 2021-2023 è stato predisposto ad esercizio finanziario 2020 non concluso. Mancano infatti diverse operazioni di spesa che generano impegni e diverse operazioni in entrata che generano accertamenti. Entro il 31.12.2020 verranno effettuati, inoltre, differenti pagamenti e riscossioni. I residui attivi e passivi di conseguenza non sono ancora definiti. Non è stato inoltre definito il Fondo Pluriennale Vincolato in quanto sarà oggetto di esame all'inizio del 2021 in occasione del riaccertamento ordinario dei residui. Il bilancio 2021-2023 non prevede l'utilizzo dei quote vincolate, accantonate o destinate agli investimenti a valere sul risultato di amministrazione presunto.

Di conseguenza prospetti A/1 - A/2 - A/3 hanno valore conoscitivo.

Nel dettaglio:

- Nella tabella A/1 vengono elencate le risorse presumibilmente accantonate nel risultato di amministrazione presunto 2020.

Trattasi del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione, dell'indennità di fine mandato del Sindaco, del fondo accantonamento contenziosi e dei rinnovi contrattuali per il personale dipendente. Questi importi in sede di rendiconto potranno subire modifiche.

- Nella tabella A/2 viene riportato l'elenco delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto 2020. Attualmente non sono accantonati importi ma in sede di rendiconto potrebbero essere effettuati vincoli.

- Nella tabella A/3 viene riportato l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto 2020. Attualmente non sono destinte risorse che potrebbero comunque trovare destinazione a seguito del riaccertamento dei residui.

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	1.034.731,20
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	2.529.368,52
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	3.975.072,56
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	5.910.208,29
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	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	1.628.963,99
A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 ⁽²⁾		
+	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⁾	0,00
=		1.628.963,99
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾		623.695,86
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⁾		10.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		29.609,80
B) Totale parte accantonata		663.305,66
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
C) Totale parte vincolata		0,00
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata a investimenti		0,00

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		965.658,33
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		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2021.

(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 2019, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2020.

(5) Indicare l'importo del fondo 2020 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019, incrementato dell'importo relativo al fondo 2020 stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 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 2021 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.

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presumite al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
19000/45	FCDE - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	466.408,82	0,00	157.287,04	0,00	623.695,86	0,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	466.408,82	0,00	157.287,04	0,00	623.695,86	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	CAP. 19000-17 FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	4.392,47	0,00	1.254,99	0,00	5.647,46	0,00
	CAP. 19000-18 FONDO ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSI	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	10.000,00	0,00
	RINNOVI CONTRATTUALI PESONALE DIPENDENTE	23.962,34	0,00	0,00	0,00	23.962,34	0,00
	Totale Altri accantonamenti	33.354,81	0,00	6.254,99	0,00	39.609,80	0,00
TOTALE		499.763,63	0,00	163.542,03	0,00	663.305,66	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2021 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

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 vincolati da 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 presumite 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											
			ACCANTONAMENTO PER RIPARTIZIONE PARTE STABILE FONDO INCENTIVANTE PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2018-2019	128.184,22	0,00	128.184,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)											
Totale vincoli derivanti da Trasferimenti											
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h=(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))											
				128.184,22	0,00	128.184,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)											

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/1=H/1-I/1)	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/2=H/2-I/2)	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/3=H/3-I/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/4=H/4-I/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/5=H/5-I/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I=H-I) ^(*)	0,00

(*) 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.

