

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2022 - 2024

Comune di Lagosanto

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
 - 3.5) Le entrate per riduzione di attività finanziarie
 - 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 e il piano degli investimenti
 - 4.3) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.4) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.5) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 7.1) Risultato di amministrazione presunto
- 8) Organismi partecipati
- 9) Parametri di riscontro deficitarietà strutturale

1) PREMESSA

A seguito dell'emanazione del D.lgs. 118/2011 gli enti locali hanno iniziato ad applicare i nuovi principi contabili e gli schemi di bilancio armonizzati.

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 che si va ad approvare in questa sede** 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-amministrativa 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.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione

La Giunta Comunale predispone 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:

- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - * veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - * 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;
 - * 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;
 - * 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;
- 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;
- 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;
- principio della congruità: verifica dell'adequazione dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;

- 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;
- 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;
- 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.
- 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;
- 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, oculosità e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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 2022-2024 chiude con il pareggio del Bilancio di Previsione 2022-2024, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- politica tariffaria;
- politica relativa alle previsioni di spesa;
- la spesa di personale;
- l'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire;
- politica di indebitamento;

Gli equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

- 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;
- equilibrio di parte corrente;
- equilibrio di parte capitale;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2022 - 2023 - 2024

ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.293.293,77								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		33.241,00	33.241,00	33.241,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.428.693,76	2.216.945,50	2.197.000,00	2.197.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	3.536.417,59	2.906.622,44	2.890.901,80	2.909.655,08
					- di cui fondo pluriennale vincolato		33.241,00	33.241,00	33.241,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	250.093,30	206.237,45	191.987,45	191.987,45					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	868.111,43	718.822,90	699.822,90	701.822,90					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	907.535,57	789.098,86	2.200.000,00	45.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.136.501,72	929.098,86	2.437.600,00	45.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	4.454.434,06	3.931.104,71	5.288.810,35	3.135.810,35	Totale spese finali	4.672.919,31	3.835.721,30	5.328.501,80	2.954.655,08
Titolo 6 - Accensione di prestiti	140.000,00	140.000,00	237.600,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	268.624,41	268.624,41	231.149,55	214.396,27
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.607.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.607.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00
Totale titoli	8.201.434,06	7.678.104,71	9.133.410,35	6.742.810,35	Totale titoli	8.548.543,72	7.711.345,71	9.166.651,35	6.776.051,35
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.494.727,83	7.711.345,71	9.166.651,35	6.776.051,35	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.548.543,72	7.711.345,71	9.166.651,35	6.776.051,35
Fondo di cassa finale presunto	946.184,11								

(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⁾
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.293.293,77			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		33.241,00	33.241,00	33.241,00
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>	(+)		3.142.005,85 0,00	3.088.810,35 0,00	3.090.810,35 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		2.906.622,44 33.241,00 13.122,21	2.890.901,80 33.241,00 13.122,21	2.909.655,08 33.241,00 13.122,21
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>	(-)		268.624,41 0,00 0,00	231.149,55 0,00 0,00	214.396,27 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) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					

O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
--------------------	--	-------------	-------------	-------------

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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	(+)		929.098,86	2.437.600,00	45.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		929.098,86 0,00	2.437.600,00 0,00	45.000,00 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⁾
2022 - 2023 - 2024**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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 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.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	196.900,99	235.901,57	580.632,50	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	43.197,42	47.428,10	41.628,80	33.241,00	33.241,00	33.241,00	-20,149 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	196.682,74	0,00	8.127,33	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.470.719,51	2.120.786,93	2.189.191,62	2.216.945,50	2.197.000,00	2.197.000,00	1,267 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	257.191,96	604.342,71	469.142,58	206.237,45	191.987,45	191.987,45	-56,039 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	512.129,72	452.873,57	735.029,54	718.822,90	699.822,90	701.822,90	-2,204 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	148.650,70	169.809,66	222.709,46	789.098,86	2.200.000,00	45.000,00	254,317 %
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	140.000,00	237.600,00	0,00	100,000 %
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	384.476,57	350.150,73	2.607.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	4.209.949,61	3.981.293,27	7.853.461,83	7.711.345,71	9.166.651,35	6.776.051,35	-1,809 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

NUOVA IMU: € 800.000,00

gettito applicato calcolando le aliquote d'imposta invariate, determinata sulla base degli incassi del gettito in competenza dell'esercizio 2021 per IMU tenendo in considerazione il prelievo da parte dello Stato dell'IMU standard per alimentare il fondo di solidarietà comunale. L'aliquota massima complessiva dell'IMU rientra nei limiti prefissati per ciascuna tipologia di immobile (legge n. 160/2019). Per l'anno 2022 vengono esonerati dal prelievo del tributo gli immobili merce.

RECUPERO EVASIONE ICI: € 500,00

RECUPERO EVASIONE TASI: € 1.000,00 Il recupero si intende fino all'anno in cui il tributo era in vigore (anno 2019).

RECUPERO EVASIONE IMU: € 70.000,00 calcolato sulla base degli avvisi di accertamento che l'ente presume di notificare, tenendo conto dell'esigibilità degli avvisi per i quali vengono concesse le rateizzazioni;

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: € 480.000,00 la previsione di entrata è effettuata tenendo conto dei limiti minimo e massimo ricavabili dalla stima ministeriale applicando le aliquote deliberate dal Consiglio ed invariate, in applicazione ai principi contabili. La previsione è basata sull'applicazione del metodo della cassa.

TASSA RIFIUTI – TARI: – le entrate da tariffa puntuale non transitano nel bilancio in quanto tale previsione è movimentata nelle scritture contabili dell'ente gestore in base alle tariffe calcolate da piano finanziario, in misura necessaria a garantire l' integrale copertura dei costi di esercizio;

RECUPERO IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI: € 500,00 La stima è effettuata relativamente al recupero dell'evasione fino all'annualità 2020, anno in cui era in vigore il tributo.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: € 864.945,50 la previsione inserita in bilancio corrisponde alla quota effettivamente dovuta al Comune per l'esercizio 2022, l'importo è sostanzialmente in linea con l'annualità 2021, e in aumento nell'ultimo triennio a seguito degli incrementi specifici (art.1, comma 449 lettera d-quater, L. 232/2016) destinati al finanziamento dei servizi sociali. Non sono state inserite previsioni legate agli incrementi del fondo finalizzati al potenziamento asili nido e quota ex Ages ancora in corso di quantificazione alla data della redazione della presente nota integrativa.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanzamento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.617.686,12	1.262.586,34	1.325.754,00	1.352.000,00	1.347.000,00	1.347.000,00	1,979 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	853.033,39	858.200,59	863.437,62	864.945,50	850.000,00	850.000,00	0,174 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	2.470.719,51	2.120.786,93	2.189.191,62	2.216.945,50	2.197.000,00	2.197.000,00	1,267 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

TRASFERIMENTI DALLO STATO:

- IMU su terreni agricoli e fabbricati rurali ai sensi dell'articolo 1, commi 707-708 e 711, della legge 147/2013 per € 69.184,57 (cap. 171/00);
- Trasferimenti compensativi minori introiti addizionale comunale IRPEF (da definirsi annualmente ma in medi almeno € 10mila) (cap.170/01);
- IMU su immobili merce (articolo 3, D.L. 102/2013 e D.M. 20/6/2014) per € 3.400,93 (cap. 171/00) ;
- Trasferimento compensativo IMU,TARI e TASI immobili cittadini residenti all'estero iscritti Aire per € 396,40 (cap.171/00);
- Trasferimento compensativo IMU,immobili ad uso produttivo (art.1 c.21 L.208/18) € 1.232,19 (cap. 171/00) ;
- Contributo ristoro gettito TASI per finanziamento piani di sicurezza (art.1 c.107 Legge di bilancio 2019 L145/2018) € 24.717,99 di cui al cap. 170/03- in attesa di conoscere eventuali incrementi che possano essere riconosciuti ai sensi dell'art. 46 D.L 104/20;
- Contributo per criticità IMU – TASI (art. 1 c.554 L.160/2019) per gli anni dal 2020 al 2022 di cui al cap. 170/00 - € 14.310,41;

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE/PROVINCIA:

- Contributo regionale per microzonazione sismica € 14.250,00
- Contributo regionale barriere architettoniche € 11.500,00
- Contributi per il sociale € 15.000,00

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	253.235,96	604.342,71	469.142,58	206.237,45	191.987,45	191.987,45	-56,039 %
Trasferimenti correnti da Imprese	3.956,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	257.191,96	604.342,71	469.142,58	206.237,45	191.987,45	191.987,45	-56,039 %

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI: previsione effettuata sulla base delle rette e contribuzioni proposte per l'anno in corso nonchè dell'applicazione, laddove consentito, delle agevolazioni previste dai regolamenti comunali vigenti, queste le voci più rilevanti:

€ 75.000,00 proventi per trasporti funebri
€ 33.000,00 lampade votive
€ 17.000,00 servizi cimiteriali
€ 149.000,00 mensa scolastica
€ 13.000,00 trasporto scolastico

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI:

Canone unico patrimoniale: (pubblicità e affissioni – occupazioni suolo pubblico): € 25.000,00
Canone concessione d'uso reti gas: € 32.691,00
Remunerazione capitale depurazione Cadf: € 64.331,90
Fitti attivi – € 13.000,00

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI:

Proventi per violazioni alla circolazione stradale – € 120.000,00

Nella formulazione delle previsioni, sono state prese in considerazione le comunicazioni ricevute dal comandante del corpo intercomunale di polizia del Delta e pertanto la stima dell'entrata è in linea con quanto realizzato nell'annualità 2021. I ruoli non sono stati attualmente previsti in bilancio di previsione, si procederà eventualmente a variare il bilancio in corso d'anno.

E' stata altresì prevista un'entrata a compensazione della spesa (iscritta a bilancio per pari importo) a seguito della comunicazione da parte del comune capofila dell'associazione (Mesola) delle quote che direttamente vengono trattenute in sede di ripartizione dei proventi per spese di gestione - € 55.000,00

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: sulla base del gettito storicamente realizzato, ponderato con il criterio della prudenza (Iva split payment commerciale, iva reverse charge, altri rimborsi);

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	colonna 4 da
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	colonna 3
	1	2	3	4	5	6	7
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	364.530,03	332.991,60	470.477,79	468.822,90	449.822,90	449.822,90	-0,351 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	38.194,87	34.715,27	171.000,00	176.000,00	176.000,00	176.000,00	2,923 %
Interessi attivi	0,27	0,19	300,00	300,00	300,00	300,00	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	109.404,55	85.166,51	93.251,75	73.700,00	73.700,00	75.700,00	-20,966 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	512.129,72	452.873,57	735.029,54	718.822,90	699.822,90	701.822,90	-2,204 %

3.4) Entrate in conto capitale

Le previsioni di questo titolo hanno carattere non ripetitivo e sono legate al piano triennale dei lavori pubblici che si riporta successivamente:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI: sono stati iscritti come da contributi concedibili e /o attribuiti sulla base della normativa nazionale e/o regionale vigente. In particolare:

Annualità 2022:

- Contributo piccoli investimenti - legge di bilancio 2020 (l.n. 160/2019, art. 1 commi 29-37): € 100.000,00
- Trasferimento ministeriale per manutenzione straordinaria strade, marciapiedi e arredo urbano: € 10.000,00
- Fondi PSR 2014-2020 – Mis 19 -Prog. "Lagosanto ciclabile: un asse lento per l'intermodalità turistica lungo il Po di Volano": € 299.998,86
- Trasferimento Regionale per acquisto di mezzi € 47.450,00
- Trasferimento regionale (DGR n. 1713/2021) Progetto "Bike to work" € 24.966,92;
- Trasferimento regionale (PSAL L. R. n. 5 /2018) Progetto Rigenerare Comunità e abitare" € 230.000,00;

Annualità 2023:

- Trasferimento ministeriale (fondo cultura) per manutenzione straordinaria riqualificazione architettonica e consolidamento strutturale del ponte di Piazza V.Veneto € 390.000,00;
- Candidature di diversi progetti secondo DM 08/01/2022 € 1.000.000,00

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE:

Annualità 2022, € 76.683,08 stimato al ribasso in linea con gli incassi effettivamente realizzati nel 2021. Si ricorda che tali entrate essendo a carattere aleatorio potranno essere utilizzate a finanziamento delle spese di investimento solo nel caso in cui siano effettivamente accertate.

Annualità 2023, € 45.000,00

Annualità 2024, € 45.000,00

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	99.488,62	120.828,36	117.709,46	712.415,78	2.155.000,00	0,00	505,232 %
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	49.162,08	48.981,30	105.000,00	76.683,08	45.000,00	45.000,00	-26,968 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	148.650,70	169.809,66	222.709,46	789.098,86	2.200.000,00	45.000,00	254,317 %

4) Entrate per accensione di prestiti

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	140.000,00	237.600,00	0,00	100,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	140.000,00	237.600,00	0,00	100,000 %

Si prevede di accendere prestiti nel triennio per € 377.600,00 al fine di poter dare copertura ad investimenti per i quali si è ottenuto o si è in attesa di ottenere un finanziamento.

Si evidenzia che, qualora, si riesca a reperire risorse proprie dell'ente, quale avanzo di amministrazione libero/destinato agli investimenti, a seguito dell'approvazione del rendiconto, è intenzione dell'amministrazione variare il bilancio e non procedere con l'assunzione dei predetti mutui.

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.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 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 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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	384.476,57	350.150,73	2.537.000,00	2.537.000,00	2.537.000,00	2.537.000,00	0,000 %
Entrate per conto terzi	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	384.476,57	350.150,73	2.607.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	0,000 %

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.

A prescindere dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato è 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 le spese correnti 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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	43.197,42	47.428,10	41.628,80	33.241,00	33.241,00	33.241,00	-20,149 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	196.682,74	0,00	8.127,33	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	239.880,16	47.428,10	49.756,13	33.241,00	33.241,00	33.241,00	-33,192 %

4) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE SPESE

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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	2.735.579,15	2.558.240,71	3.442.468,06	2.906.622,44	2.890.901,80	2.909.655,08	-15,565 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	402.520,37	168.102,33	530.836,79	929.098,86	2.437.600,00	45.000,00	75,025 %
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	317.160,30	283.935,09	273.156,98	268.624,41	231.149,55	214.396,27	-1,659 %
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 partite di giro	384.476,57	350.150,73	2.607.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.839.736,39	3.360.428,86	7.853.461,83	7.711.345,71	9.166.651,35	6.776.051,35	-1,809 %

4.1) Spese correnti

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE: sulla base dei contratti di lavoro dipendente in corso tenuto conto della spesa prevista per nuove assunzioni in coerenza con il programma triennale del fabbisogno del personale dell'ente. Quanto alle spese di personale, l'ente rispetta i vincoli attualmente imposti in particolare:

dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

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

dal DM 17 marzo 2020;

dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per lavoro flessibile;

dall'art. 46 DL 25 giugno 2008 n.112 convertito in L.133/2008 quanto alle spese per incarichi di collaborazione autonoma previo rispetto del limite massimo per incarico e del limite di spesa annua, con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del consiglio;

ACQUISTO DI BENI sulla base delle effettive disponibilità finanziarie, dei vincoli di legge nonché dei contratti e convenzioni pluriennali laddove esistenti;

UTENZE – sulla base del fabbisogno espresso dagli uffici per il funzionamento dei servizi e considerata la congiuntura relativa ai prezzi dell'energia è stato stimato un aumento rispetto all'esercizio 2021 pari al 20%;

INTERESSI PASSIVI (E RIMBORSO PRESTITI) – sulla base delle delegazioni di pagamento rilasciate e a partire dall'annualità 2024 in aumento delle rate relative ai mutui che l'Amministrazione intende accendere nel triennio per il finanziamento delle opere pubbliche previste;

APPALTI DI SERVIZI – sulla base dei contratti pluriennali in corso;

TRASFERIMENTI PER SERVIZIO SOCIO-ASSISTENZIALE – in misura congrua alla quota annua stabilita;

FONDO DI RISERVA:

annualità 2022: euro 15.000,00 di cui € 7.000,00 riservate alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione (pari allo 0,56% delle spese correnti per l'anno 2022); si rileva inoltre che € 5.856,00 sono stati prelevati con deliberazione di giunta in esercizio provvisorio in data 18/02/2022;

annualità 2023 euro 15.000,00 pari allo 0,53% delle spese correnti per l'anno 2023;

annualità 2024 euro 15.000,00 pari allo 0,52% delle spese correnti per l'anno 2024;

FONDO DI RISERVA DI CASSA: € 15.000,00, è rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali

ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI E TRATTAMENTO INDENNITÀ FINE MANDATO DEL SINDACO

Sono state iscritte somme per indennità fine mandato del sindaco nell'importo di una mensilità dello stipendio oltre IRAP oltre alle risorse per i rinnovi contrattuali conseguentemente alla stipula del CCNL 2018 nell'incremento medio previsto dal DDL 2021, rispettivamente € 2.650,00 annualità 2022, € 2.878,00 annualità 2023 e € 3.206,80 annualità 2024 e € 27.541,00 (per le tre annualità).

ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI: € 30.000,00 annualità 2022, € 10.000,00 per le annualità 2023 e 2024;

Tale fondo può essere allocato sia in parte corrente che in parte capitale e può riguardare situazioni più diverse come, per esempio: gestione emergenze (Neve, pioggia....); conguagli utenze; sinistri o risarcimenti; rimborsi spese legali; rimborsi di tributi o entrate già incassate; garanzie prestate. Sono previsti accantonamenti in considerazione delle comunicazioni ricevute da ASP quali perdite presunte per strutture nella annualità di bilancio.

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	769.235,58	742.641,10	759.277,25	760.518,64	774.728,64	774.728,64	0,163 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	69.232,50	66.715,64	72.819,12	72.533,21	73.078,21	73.778,21	-0,392 %
Acquisto di beni e servizi	1.213.366,92	1.034.254,19	1.600.804,63	1.354.931,54	1.327.296,84	1.335.296,84	-15,359 %
Trasferimenti correnti	437.071,33	489.454,27	703.540,74	404.073,00	430.017,67	438.674,45	-42,565 %
Interessi passivi	127.394,27	111.817,79	102.201,98	91.720,09	81.998,23	81.065,93	-10,256 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	44.520,59	17.902,53	18.750,00	13.500,00	8.500,00	8.500,00	-28,000 %
Altre spese correnti	74.757,96	95.455,19	185.074,34	209.345,96	195.282,21	197.611,01	13,114 %
TOTALE SPESE CORRENTI	2.735.579,15	2.558.240,71	3.442.468,06	2.906.622,44	2.890.901,80	2.909.655,08	-15,565 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

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
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
		2024		100,00%	100,00%	
3.01.03.01.003	CANONE PER UTILIZZO PALESTRA	2022	2.000,00	212,20	212,20	A
		2023	2.000,00	212,20	212,20	
		2024	2.000,00	212,20	212,20	
1.01.01.08.002	ICI PER POSTE ESERCIZI PRECEDENTI	2022	0,00	0,00	0,00	Manuale
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.08.002	RECUPERO EVASIONE ENTRATE DA AUTOLIQUIDAZIONE ICI	2022	0,00	0,00	0,00	Manuale
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.08.002	ICI - % ACCANTONAMENTO COMPENSO INCENTIVANTE	2022	500,00	0,00	0,00	A
		2023	500,00	0,00	0,00	
		2024	500,00	0,00	0,00	
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE ENTRATE DA AUTOLIQUIDAZIONE IMU	2022	70.000,00	8.729,00	8.869,96	A
		2023	70.000,00	8.729,00	8.869,96	
		2024	70.000,00	8.729,00	8.869,96	
1.01.01.76.002	RECUPERO EVASIONE ENTRATE DA AUTOLIQUIDAZIONE : TASI	2022	1.000,00	153,00	153,00	A
		2023	1.000,00	153,00	153,00	
		2024	1.000,00	153,00	153,00	
1.01.01.53.002	RECUPERO EVASIONE PUBBLICITA' AFFISSIONI	2022	500,00	214,45	214,45	A
		2023	500,00	214,45	214,45	
		2024	500,00	214,45	214,45	
3.02.02.01.004	SANZIONI AMMINISTRATIVE -CDS -	2022	120.000,00	0,00	0,00	A
		2023	120.000,00	0,00	0,00	
		2024	120.000,00	0,00	0,00	
3.02.03.02.001	SANZIONI AMMINISTRATIVE-RUOLI-	2022	0,00	0,00	0,00	Manuale
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.004	VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA- RUOLI	2022	0,00	0,00	0,00	Manuale
		2023	0,00	0,00	0,00	
		2024	0,00	0,00	0,00	
3.01.03.01.003	PROVENTI CONCESSIONI LOCULI	2022	5.000,00	0,00	0,00	A
		2023	5.000,00	0,00	0,00	

		2024	5.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.008	PROVENTI DEI SERV.MENSA SCUOLA ELEMENTAR	2022	89.000,00	0,00	0,00	A
		2023	70.000,00	0,00	0,00	
		2024	70.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.008	PROVENTI DEI SERV. MENSA SCUOLA MATERNA	2022	60.000,00	0,00	0,00	A
		2023	60.000,00	0,00	0,00	
		2024	60.000,00	0,00	0,00	
3.01.02.01.016	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO	2022	13.000,00	656,50	656,50	A
		2023	13.000,00	656,50	656,50	
		2024	13.000,00	656,50	656,50	
3.01.02.01.004	PROVENTI LUDOTECA - CIRCOLINO	2022	1.000,00	0,00	0,00	A
		2023	1.000,00	0,00	0,00	
		2024	1.000,00	0,00	0,00	
3.01.03.01.002	CANONE PATRIMONIALE CONCESSIONE/AUTORIZZAZIONE /ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	2022	15.000,00	0,00	1.500,00	Manuale
		2023	15.000,00	0,00	1.500,00	
		2024	15.000,00	0,00	1.500,00	
3.01.03.01.003	CANONE CONCESSIONE OCCUPAZIONE AREE E SPAZI DEL DEMANIO	2022	10.000,00	0,00	1.000,00	Manuale
		2023	10.000,00	0,00	1.000,00	
		2024	10.000,00	0,00	1.000,00	
3.01.02.01.018	PROVENTI USO SALE COMUNALI	2022	1.000,00	0,00	0,00	A
		2023	1.000,00	0,00	0,00	
		2024	1.000,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.001	FITTI REALI FONDI-AFFRANCAZIONI-LIVELLI	2022	1.000,00	0,00	0,00	Manuale
		2023	1.000,00	0,00	0,00	
		2024	1.000,00	0,00	0,00	
3.01.03.02.002	FITTI REALI (FABBRICATI-AREE)	2022	13.000,00	516,10	516,10	A
		2023	13.000,00	516,10	516,10	
		2024	13.000,00	516,10	516,10	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2022	402.000,00	10.481,25	13.122,21	
		2023	383.000,00	10.481,25	13.122,21	
		2024	383.000,00	10.481,25	13.122,21	

Limitazioni di spesa parte corrente

Incarichi di collaborazione autonoma (art.46 DL 112/2008 in L.133/2008) Il limite massimo previsto, come da regolamento uffici e servizi, è fissato in € 15.000,00 per singolo incarico; mentre il limite massimo di spesa annua sostenibile non può essere superiore al 3% delle spese correnti annualmente iscritte a bilancio.

Incarichi di consulenza in materia informatica (art.1 c.146 L.228/12) e **acquisto di beni e servizi informatici** (art.1 c.512 L.208/15)

Limiti di spesa definitivamente superati

Per tutti gli enti, non sono più vigenti i seguenti limiti:

spesa acquisto, manutenzione e noleggio autovetture (art.5 c.2 DL 95/2012) ;

stampa delle relazioni/pubblicazioni (cd.taglia carta) (art.27 c.1 DL 112/2 008);

studi e incarichi di consulenza (art.6 c.7 DL 78/2010);

spese per relazioni pubbliche,convegni,pubblicità e rappresentanza (art.6 c.8 DL 78/2010);

sponsorizzazioni (art.6 c.9 DL 78/2010);

spese per missione (art.6 c.12 DL 78/2010) e spese per formazione (art.6 c. 13 DL 78/2010);

obbligo adozione piani triennali di razionalizzazione della spesa (art.2 c.594 L.244/2007);

vincoli procedurali per l'acquisto di immobili (art,12 c.1 ter DL 98/2011) e vincoli procedurali concernenti la locazione e manutenzione di immobili (art.24 DL 66/2014).

4.2) Spese in conto capitale e il piano degli investimenti

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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	402.520,37	163.102,33	519.336,79	917.598,86	2.426.100,00	33.500,00	76,686 %
Contributi agli investimenti	0,00	500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	4.500,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	402.520,37	168.102,33	530.836,79	929.098,86	2.437.600,00	45.000,00	75,025 %

Si riporta di seguito il piano investimento e le relative fonti di finanziamento

tipo	cap.	art.	denominazione	codice	TITOLO	risorse 2022	risorse 2023	risorse 2024	FINANZIATO DA MUTUO 2022	FINANZIATO DA MUTUO 2023	FINANZIATO DM 08/01/2022 ANNO 2023
U	170000	0	QUOTA ONERI L.10 A FAVORE DI ISTITUTI RELIGIOSI	08.01- 2.03.04.01.001	2	1.500,00	1.500,00	1.500,00			
U	181000	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA	06.01- 2.02.01.09.016	2	100.000,00	0	0			
U	182101	0	MANUTENZIONE STRAORD. DEL PATRIMONIO	01.05- 2.02.01.09.000	2	5.000,00	13.500,00	13.500,00			
U	182500	0	MANUTENZIONE STRADE E ARREDO URBANO	10.05- 2.02.01.09.012	2	5.000,00	15.000,00	15.000,00			
U	182502	0	MANUTENZIONE STRADE E ARREDO URBANO FINANZIATA CON TRASFERIMENTO MINISTERIALE	10.05- 2.02.01.09.012	2	10.000,00	5.000,00	0			
U	169200	0	ACQUISTO MEZZI – BANDO REGIONALE PER LA SOSTITUZIONE DEI VEICOLI OBSOLETI CON VEICOLI A MINOR IMPATTO AMBIENTALE	03.01- 2.02.01.01.999	2	81.600,00					
U	182503	0	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE PROG. "BIKE TO WORK"	10.05- 2.02.01.09.013	2	46.000,00	0	0			
U	182504	0	MANUTENZIONE STRADE E ARREDO URBANO FINANZIATA CON FONDI REGIONALI(DGR 1728/2021) E TRASFERIMENTO MINISTERIALE (D.M. 08/01/2022)- PROGETTO "RIGENERARE COMUNITA' E ABITARE"	10.05- 2.02.01.09.012	2	370.000,00	0	0	140.000,00		
U	182507	0	REALIZZAZIONE PROG. "LAGOSANTO CICLABILE: UN ASSE LENTO PER L'INTERMODALITA' TURISTICA LUNGO IL PO DI VOLANO"	10.05- 2.02.01.09.013	2	299.998,86	0	0			
U	182508	0	REALIZZAZIONE PROG. "MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA E CONSOLIDAMENTO STRUTTURALEDEL PONTE DI PIAZZA V. VENETO IN LAGOSANTO"	05.01- 2.02.01.10.999	2	0	390.000,00	0			
U	182510	0	MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRUTTURE FINANZIATE DA FONDI REGIONALI E DA TRASFERIMENTO MINISTERIALE (D.M. 08/01/2022)- "RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO DELLE EX SCUOLE DI MAROZZO"	01.05- 2.02.01.09.019	2	0	932.000,00	0		172.000,00	
U	182511	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PONTE BAILEY LOC. PODGORA	10.05- 2.02.01.09.012	2		266.000,00				266.000,00
U	182512	0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' STRADALE NEL TERRITORIO COMUNALE	10.05- 2.02.01.09.012	2		700.000,00				700.000,00
U	182513	0	MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRUTTURE STRADALI FINANZIATE DA TRASFERIMENTO MINISTERIALE (D.M. 08/01/2022) - REALIZZAZIONE DI ATTRAVERSAMENTI PEDONALI E INCROCI RIALZATI	10.05- 2.02.01.09.012	2		99.600,00			65.600,00	34.000,00

U	186000	0	MANUT. SISTEMAZ. VERDE PUBBLICO	09.01- 2.02.02.01.999	2	0	5.000,00	5.000,00			
U	186100	0	RIMBORSI ONERI URBANIZZAZIONE	08.01- 2.05.99.99.999	2	10.000,00	10.000,00	10.000,00			
929.098,86 2.437.600,00 45.000,00									1.000.000,00		

tipo	cap.	art.	denominazione	codice	TITOLO	risorse 2022	risorse 2023	risorse 2024		
E	61010	0	ONERI DI URBANIZZAZIONE PER INVESTIMENTI	4.05.01.01.001	4	76.683,08	45.000,00	45.000,00		
E	65000	0	CONTRIBUTO PICCOLI INVESTIMENTI LEGGE DI BIL.2020 (ART.1 C.29-37 L.160/19)	4.02.01.01.001	4	100.000,00				
E	66000	0	TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI, MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO	4.02.01.01.001	4	10.000,00	5.000,00	0		
E	66100	0	TRASFERIMENTO MINISTERIALE (FONDO CULTURA) PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA E CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE DEL PONTE DI PIAZZA V. VENETO IN LAGOSANTO.	4.02.01.01.001	4	0	390.000,00	0		
E	67000	0	TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER INTERVENTI RIFERITI AD OPERE PUBBLICHE DI MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI E DEL TERRITORIO (D.M. 8/01/2022)	4.02.01.01.001	4	0,00	1.000.000,00	0		
E	68000	0	FONDI PSR 2014-2020 - MISURA 19- PROG. "LAGOSANTO CICLABILE: UN ASSE LENTO PER L'INTERMODALITA' TURISTICA LUNGO IL PO DI VOLANO"	4.02.05.01.001	4	299.998,86	0	0		
E	102100	0	TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTO "BIKE TO WORK"	4.02.01.02.001	4	24.966,92	0	0		
E	102200	0	TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTO "RIGENERARE COMUNITA' E ABITARE"	4.02.01.02.001	4	230.000,00	0	0		
E	102300	0	TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTO "RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO EX SCUOLE DI MAROZZO"	4.02.01.02.001	4	0	760.000,00	0		
			TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA SOSTITUZIONE DI VEICOLI OBSOLETI CON VEICOLI A MINORE IMPATTO AMBIENTALE			47.450,00				
E	111000	0	MUTUI PASSIVI CASSA DD.PP.	6.03.01.04.003	6	140000	237600	0		

929.098,86 2.437.600,00 45.000,00

QUADRATURA 0 0 0

4.3) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito all'01/01/2022 dei mutui risulta essere pari a euro 2.181.141,35.

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	317.160,30	283.935,09	273.156,98	268.624,41	231.149,55	214.396,27	-1,659 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	317.160,30	283.935,09	273.156,98	268.624,41	231.149,55	214.396,27	-1,659 %

4.4) 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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	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 %

4.5) 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
	2019 Rendiconto	2020 Rendiconto	2021 Stanziamiento	2022 Previsioni	2023 Previsioni	2024 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	384.476,57	350.150,73	2.537.000,00	2.537.000,00	2.537.000,00	2.537.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	384.476,57	350.150,73	2.607.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	2.607.000,00	0,000 %

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:

- 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

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
1.01.01.06.002	RECUPERO EVASIONE ENTRATE DA AUTOLIQUIDAZIONE IMU	70.000,00	70.000,00	70.000,00
1.01.01.08.002	ICI - % ACCANTONAMENTO COMPENSO INCENTIVANTE	500,00	500,00	500,00
1.01.01.53.002	RECUPERO EVASIONE PUBBLICITA' AFFISSIONI	500,00	500,00	500,00
1.01.01.76.002	RECUPERO EVASIONE ENTRATE DA AUTOLIQUIDAZIONE : TASI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
2.01.01.01.001	RIMBORSO DAL MINISTERO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	17.000,00	17.000,00	17.000,00
3.01.03.01.003	PROVENTI CONCESSIONI LOCULI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4.02.01.02.001	TRASF. CAPITALE STRAORD. DALLA REGIONE	47.450,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTO "BIKE TO WORK"	24.966,92	0,00	0,00
4.02.01.02.001	TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTO "RIGENERARE COMUNITA' E ABITARE"	230.000,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTO "RIQUALIFICAZIONE E RECUPERO EX SCUOLE DI MAROZZO"	0,00	760.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		396.416,92	854.000,00	94.000,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
01.07-1.01.01.01.003	SPESE PER STRAORDINARIO ELETTOR.RIMBORS.	7.000,00	7.000,00	7.000,00
01.07-1.01.02.01.001	ONERI PER STRAORDINARIO ELETT.RIMBORS.	2.200,00	2.200,00	2.200,00
01.07-1.02.01.01.001	IRAP X STRAORD.ELETTORALE	800,00	800,00	800,00
01.07-1.03.01.02.010	ACQUISTO BENI ELEZIONI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01.07-1.03.02.01.007	ACQUISTO SERVIZI ELEZIONI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		17.000,00	17.000,00	17.000,00

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

Il comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 prevede che la nota integrativa indichi l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti. L'ente non ha prestato garanzie sulle passività emesse da terzi.

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

L'ente non ha iscritto in bilancio di previsione nessuna quota di avanzo, pertanto, non è obbligato a compilare le voci relative al dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti del risultato di amministrazione presunto. Si riporta di seguito il calcolo del risultato di amministrazione presunto, ricordando che le risultanze definitive saranno aggiornate a seguito dell'approvazione del rendiconto 2021.

7.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	827.819,81
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	49.756,13
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	3.866.900,99
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	3.930.184,97
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	5.938,36
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	43.337,83
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022	863.568,15
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 ⁽²⁾	863.568,15

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	122.354,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (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⁾	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	63.473,00
B) Totale parte accantonata	185.827,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata a investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	677.741,15

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 31/12/2021	
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 2022.

(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 2020, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, 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 2021.

(5) Indicare l'importo del fondo 2021 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2020, incrementato dell'importo relativo al fondo 2021 stanziato nel bilancio di previsione 2021 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2020. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2022, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2021 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(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 2022 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.

8) ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni societarie detenute dal Comune di Lagosanto al 31/12/2021 sono descritte nell'organigramma che segue, in ottemperanza alla deliberazione di C.C. n. 5 del 30/03/15 con il quale è stato approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate così come previsto dalla L.190/2014 (legge di stabilità per il 2015), la quale, recependo il "Piano Cottarelli", ha imposto agli enti locali l'avvio di un "processo di razionalizzazione" delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute dall'ente locale, che possa produrre risultati già entro fine 2015. Gli ultimi atti adottati relativi all'oggetto della presente, sono la deliberazione di G.C.n. 121 del 30/11/2020 ad oggetto "Revisione periodica delle partecipazioni (...)" (riferite all'anno 2019) mentre sarà approvata definitivamente in Consiglio Comunale entro il 31 dicembre 2020.

	Denominazione	Tipologia	% di partecipaz	Oggetto attività	Note
	Area Impianti	SRL	4,04	Altre attività consul.tecnica	
	CLARA	SPA	1,85**	Recupero energia ambientale	
	CADF	SPA	5,38	Raccolta, trattamento, fornitura di acqua	
	SIPRO	SPA	0,17	Marketing territoriale-Pubbliche relazioni e comunicazione	
	LEPIDA	SPA	0,0015	Realizzazione gestione rete regionale banda larga delle PA - telecomunicazioni	
	DELTA 2000	Società consortile arl	0,05	Gestione attività di animazione, informazione, progettazione, assist. tecnica per lo sviluppo dell'imprenditoria locale	Non più 0,06
	Delta Web	SPA	Partecipaz indiretta	Telecomunicazioni	

** dopo ingresso comune di Comacchio la quota era 2,82% dopo fusione con CMV diventa 1,85%

Enti pubblici vigilati

	Denominazione	Tipologia	% di partecipaz	Oggetto attività	Note
	ASP	Azienda pubblica	0,0186	Servizi alla persona	
	ACER	Ente pubblico economico	1,08	Azienda casa Emilia Romagna	

SERVIZI ESTERNALIZZATI ATTRAVERSO SOCIETÀ PARTECIPATE:

- Gestione servizio idrico integrato (CADF);
- Raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani e servizi ambientali (CLARA Spa);
- Gestione Patrimonio ERP (ACER "Azienda Casa Emilia Romagna");
- Raccolta e smaltimento RSU; (CLARA)
- Gestione verde pubblico; (CLARA)
- Disinfestazione (CLARA)
- Delega funzioni socio assistenziali (ASP)

8) PARAMETRI DI RISCONTRO DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Si riportano parametri obiettivi di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale di cui all'ultimo rendiconto approvato.

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2020

Comune di Lagosanto	Prov.	FE
---------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	-----------------------------	--