

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022
(Allegato g - al Bilancio di previsione 2022-2024)



2022

Nota integrativa al Bilancio

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

Comune di Pontedera (PI)

PREMESSA

Signori Consiglieri,

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

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

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

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

IL BILANCIO DI PREVISIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità

alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

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

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2022	COMPETENZA 2022	SPESE	CASSA 2022	COMPETENZA 2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.000.000,00				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		412.756,94	Disavanzo di amministrazione		412.756,94
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			
Fondo pluriennale vincolato		384.469,27			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.527.728,79	24.403.845,00	Titolo 1 - Spese correnti	43.085.640,62	32.882.980,58
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.374.263,15	2.153.924,07	Titolo 2 - Spese in conto capitale	29.381.000,68	20.080.419,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.463.727,45	6.616.606,14	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	16.231.450,33	9.185.240,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	24.650,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Totale entrate finali	64.621.819,72	43.156.841,42	Totale spese finali	72.466.641,30	53.376.157,42
Titolo 6 - Accensione di prestiti	14.131.619,02	12.400.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	3.022.991,89	2.180.684,00
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14.153.136,87	14.153.136,87	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14.153.136,87	14.153.136,87
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	18.064.510,20	16.645.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	18.328.315,75	16.645.000,00
Totale Titoli	46.349.266,09	43.198.136,87	Totale Titoli	35.504.444,51	32.978.820,87
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	110.971.085,81	86.354.978,29	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	107.971.085,81	86.354.978,29
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	3.000.000,00				

LE PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	SPESE	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	412.756,94	412.756,94
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.565.603,52	25.150.717,52	Titolo 1 - Spese correnti	32.894.602,10	32.581.536,10
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.043.924,07	2.043.924,07			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.416.606,14	7.416.606,14	Titolo 2 - Spese in conto capitale	901.477,69	901.477,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.325.000,00	1.325.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Totale entrate finali	36.351.133,73	35.936.247,73	Totale spese finali	34.208.836,73	33.895.770,73
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.142.297,00	2.040.477,00
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.491.882,12	8.491.882,12	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.491.882,12	8.491.882,12
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	16.645.000,00	16.645.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	16.645.000,00	16.645.000,00
Totale Titoli	25.136.882,12	25.136.882,12	Totale Titoli	27.279.179,12	27.177.359,12
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	61.488.015,85	61.073.129,85	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	61.488.015,85	61.073.129,85

PRIMA PARTE



ANALISI DELLE ENTRATE

1 ANALISI DELLE ENTRATE

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

Si comprende, quindi, come l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento abbia costituito il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente finalizzata a reperire la copertura finanziaria necessaria a garantire il soddisfacimento dei bisogni della collettività di riferimento. Il primo focus oggetto di approfondimento da parte della nota integrativa riguarderà, pertanto, i criteri di valutazione adottati nella determinazione e nella valutazione delle entrate.

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

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

1.1 Analisi per titoli

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

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

- a) il "**Titolo 1**" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità del bilancio, i tributi sono contabilizzati al lordo delle relative spese di riscossione, dei rimborsi fiscali, ecc. salvo i casi espressamente previsti dalla legge o dai principi contabili. La contabilizzazione al lordo è effettuata, sulla base delle informazioni trasmesse dai soggetti incaricati della riscossione dei tributi, attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;
- b) il "**Titolo 2**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente. Si tratta di somme erogate non a fronte di controprestazioni seppur vincolate al finanziamento di spese correnti;

- c) il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla gestione di beni patrimoniali dell'amministrazione. Il titolo comprende anche le entrate derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada;
- d) il "**Titolo 4**" è costituito dalle imposte in conto capitale, quali quelle derivante da sanatorie e condoni edilizi, e dai contributi agli investimenti, ovvero da entrate derivanti da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da terzi che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento. In questo titolo sono compresi anche i valori delle alienazioni del patrimonio immobiliare e i contributi riscossi per concorso agli oneri di urbanizzazione e al costo di costruzione;
- e) il "**Titolo 5**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine erogati a titolo di prestito a terzi;
- f) il "**Titolo 6**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;
- g) il "**Titolo 7**" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;
- h) il "**Titolo 9**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi (detta voce non trova evidenza nelle tabelle che seguono).

ENTRATE	2022	2023	2024
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	21.258.000,00	22.410.397,52	21.879.397,52
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.145.845,00	3.155.206,00	3.271.320,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	24.403.845,00	25.565.603,52	25.150.717,52
TITOLO 2: Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.143.924,07	2.043.924,07	2.043.924,07
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	10.000,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	2.153.924,07	2.043.924,07	2.043.924,07
TITOLO 3: Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.803.658,72	3.843.658,72	3.843.658,72
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	17.100,00	17.100,00	17.100,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	940.000,00	940.000,00	940.000,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.853.847,42	2.613.847,42	2.613.847,42
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	6.616.606,14	7.416.606,14	7.416.606,14
TITOLO 4: Entrate in conto capitale			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.900.000,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.735.240,00	325.000,00	325.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.550.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	9.185.240,00	1.325.000,00	1.325.000,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	12.400.000,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	12.400.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14.153.136,87	8.491.882,12	8.491.882,12
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	14.153.136,87	8.491.882,12	8.491.882,12
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16.195.000,00	16.195.000,00	16.195.000,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	450.000,00	450.000,00	450.000,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	16.645.000,00	16.645.000,00	16.645.000,00

1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, ormai da anni, e ancor più costituirà per il futuro, uno degli obiettivi strategici più rilevanti dell'attività di programmazione del nostro ente.

Da un punto di vista delle entrate tributarie, negli ultimi anni il Legislatore è intervenuto in modo rilevante, modificando profondamente il quadro normativo di riferimento per i Comuni.

IMU

Dal 2020 è stata abolita (a eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti TARI) l'Imposta unica comunale (IUC).

La così detta "nuova" IMU è stata disciplinata dall'art. 1, commi da 739 a 783, della legge Bilancio per l'anno 2020.

Anche per gli anni 2022/2024 il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili.

Il possesso dell'abitazione principale o assimilata non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9.

La base imponibile dell'imposta è costituita dal valore degli immobili.

Per i fabbricati iscritti in catasto, il valore è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutate del 5%, i moltiplicatori previsti dalle norme vigenti:

Per le aree fabbricabili, il valore è costituito da quello venale in comune commercio al 1° gennaio dell'anno di imposizione, o a far data dall'adozione degli strumenti urbanistici.

Per i terreni agricoli, nonché per quelli non coltivati, il valore è costituito da quello ottenuto applicando all'ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, vigente al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutato del 25%, un moltiplicatore pari a 135.

E' riservato allo Stato il gettito dell'imposta municipale derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard dello 0,76 per cento.

L'eventuale incremento di aliquota produce un gettito di esclusiva spettanza comunale. Continueranno anche nel triennio 2022/2024 le attività di controllo e recupero dell'evasione relative agli anni pregressi.

TARI

Per quanto riguarda la TARI, l'Autorità di regolazione per Energia Reti e Ambiente (Arera), con la deliberazione 443/2019, in attuazione del mandato legislativo contenuto della legge 205/2017, ha predisposto il nuovo metodo tariffario per la determinazione dei corrispettivi del Servizio integrato dei rifiuti. Tale deliberazione, oltre a definire il nuovo metodo tariffario del servizio, ha anche chiarito il percorso per giungere all'approvazione del Piano Finanziario, che rappresenta l'atto presupposto alla determinazione delle tariffe della Tari.

Dal 1° gennaio 2021 sono entrate in vigore alcune modifiche al Testo Unico dell'Ambiente (D. Lgs. 152/2006) contenute nel d.lgs. 116/2020, che impongono una revisione delle modalità operative di gestione dei rifiuti e di applicazione della Tari sui rifiuti alle utenze non domestiche.

Le principali novità riguardano:

- l'esclusione dalla tassazione delle superfici dove avvengono le lavorazioni industriali, comprese quelle relative ai magazzini di materie prime, semilavorati e merci, in quanto producono soltanto rifiuti speciali;
- la possibilità di sganciarsi completamente dal servizio pubblico, conferendo anche i rifiuti urbani a un soggetto autorizzato che provvede ad inviare i rifiuti al recupero, rilasciando apposita attestazione. In questo caso, sulle superfici che producono rifiuti urbani è dovuta solo la parte fissa della Tari.

Il D.L. 41/2021, il così detto "*Decreto Sostegni*", ha introdotto alcune novità rilevanti, prevedendo che:

- la scelta delle UND (ex art. 238, comma 10, d.lgs. 152/2006) sia comunicata al comune entro il 30 giugno di ciascun anno, con effetto dal 1° gennaio dell'anno successivo. Solo per l'anno 2021 la scelta doveva essere comunicata entro il 31 maggio con effetto dal 1° gennaio 2022;
- il PEF Tari per l'anno 2021 fosse adottato entro il 30/06/2021.

Per l'esercizio 2021, il Comune di Pontedera ha approvato il PEF e le conseguenti tariffe con deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 30/06/2021.

Per l'esercizio 2022, il PEF e le conseguenti tariffe, dovranno essere predisposte entro il 31/12/2021.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Imposta istituita con d.lgs. 360/1998 ed è determinata applicando l'aliquota stabilita dal Comune al reddito complessivo determinato ai fini dell'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche, al netto degli oneri deducibili riconosciuti ai fini di tale imposta.

Il Comune di Pontedera ha deliberato nel 2015 l'applicazione di aliquote in misura progressiva per scaglioni d'imposta in analogia a quelli previsti per l'IRPEF oltre all'esenzione per gli importi fino a 10.000,00 €/anno per lavoro dipendente e 6.000,00 € per lavoro autonomo.

Gli stanziamenti previsti nelle annualità 2022/2024 confermano le aliquote applicate negli anni precedenti, aggiornate sulla base del trend storico degli incassi e dell'analisi statistica predisposta dal MEF.

In merito, appare utile evidenziare che la legge delega per la riforma fiscale, approvata dal governo a metà ottobre, dovrebbe intervenire anche sull'addizionale Irpef, avendo l'obiettivo di fare ordine nella normativa fiscale.

Lo schema di legge delega prevede una clausola di salvaguardia, in base alla quale dovrebbe essere garantito "*ai Comuni nel loro complesso un gettito corrispondente a quello attualmente generato dall'applicazione dell'aliquota media dell'addizionale all'Irpef*" e le prime stime effettuate dall'Ufficio parlamentare di bilancio mostrano che il meccanismo fisserebbe un tetto in base al quale la nuova sovraimposta non potrebbe portare ai Comuni più gettito di quello prodotto dall'aliquota media, agevolando i comuni che hanno aliquote in misura progressiva per scaglioni.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Il D.Lgs. 23/2011, consente ai Comuni capoluogo di provincia, alle unioni di Comuni e agli enti inclusi negli elenchi regionali delle località turistiche o città d'arte, di istituire un'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio.

Il relativo gettito deve essere destinato a finanziare interventi in materia di turismo, compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, inclusi i relativi servizi pubblici locali.

RECUPERO EVASIONE TRIBUTI LOCALI

Continua l'attività accertativa dei tributi per le annualità non prescritte.

I controlli si baseranno sulla verifica della correttezza dei versamenti e delle dichiarazioni presentate, tramite l'incrocio con il contenuto di banche dati esterne ed interne facenti pubblica fede (Catasto, Conservatoria RR.II., etc.).

Fondo di solidarietà comunale

L'importo spettante all'ente è stato determinato sulla base delle spettanze 2021 pubblicate sul sito del Ministero dell'Interno e adeguato gradualmente nel rispetto di quanto previsto dal comma 449 dell'art. 1 della L. 232/2016, nonché dell'importo di € 44.339,58 relativo al recupero maggiori somme attribuite al Comune a titolo di mobilità del personale.

Nel rispetto delle delineate prescrizioni, l'importo previsto per il nostro ente per l'anno 2022 è pari ad euro 3.145.845,00.

1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2

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

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011) si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. *fiscalizzazione dei trasferimenti*). Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

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

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2022
Tipologia 101: trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali	468.604,07
Totale	468.604,07

Tra i trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche centrali va evidenziato che è stato riportato il contributo TASI attribuito ai comuni sin dal 2015 per compensare della mancanza di gettito i comuni che nel 2013 e nel 2014 avevano stabilito aumenti delle aliquote IMU sull'abitazione principale e che nel 2015, sulla base del nuova Tassa Sui Servizi Indivisibili, non avrebbero potuto ottenere il medesimo gettito dell'anno precedente, visto il tetto imposto alle aliquote massime del nuovo tributo. Le previsioni di entrata prendono a riferimento il decreto del Ministero del 14 marzo 2019 recante "Riparto a favore dei comuni del contributo compensativo, pari complessivamente a 190 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2019 al 2033".

Contributi da amministrazioni locali

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della regione e di altre amministrazioni locali si evidenziano esclusivamente le voci più significative. In particolare tra esse abbiamo:

Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2022
Tipologia 101: trasferimenti correnti da amministrazioni locali	1.675.320,00
Totale	1.675.320,00

Nell'ambito dei trasferimenti correnti da amministrazioni locali è prevista la quota del trasferimento relativo alle sanzioni da codice della strada, da Unione Valdera, per l'importo di € 1.203.000,00.

Sono inoltre previsti contributi regionali finalizzati.

1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3

Entrate da servizi dell'ente

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

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

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

Entrate da proventi di beni e servizi dell'ente

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

La tipologia 100, del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. Anche in tal caso, il Documento unico di Programmazione riporta l'elenco dei beni del patrimonio distinguendo quelli a reddito.

Le principali voci di entrata sono costituite da:

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)	Importo 2022
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla	3.803.658,72
Totale	3.803.658,72

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Nel 2021 è entrato il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria in sostituzione di COSAP, ICP e qualsiasi canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali, in attuazione a quanto disposto dalla Legge 160/2019, art. 1, commi 816-847.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 20/04/2021 è stato approvato il "REGOLAMENTO PER L'ISTITUZIONE E LA DISCIPLINA DEL CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA"

Il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (denominato appunto canone unico) ha sostituito:

- la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP)
- il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP)
- l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA)
- il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP)
- il canone di cui all'art.27, commi 7 e 8, codice della strada, di cui al D.L.gs 30 aprile 1992 n.285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

I previgenti tributi sono stati sostituiti dal Canone unico, ma non abrogati, pertanto continueranno a esplicare la propria efficacia per i periodi di imposta precedenti al 2021, anche ai fini dell'attività accertativa dell'ufficio competente.

Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

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

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

A tal fine è bene rammentare che la legge di bilancio per il 2018, Legge n. 205/2017, ha previsto la proroga della sospensione del regime di tesoreria unica fino a tutto il 31.12.2021

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

Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300)	Importo 2022
Tipologia 300: Interessi Attivi	17.100,00
Totale	17.100,00

Altre entrate da redditi di capitale

La tipologia 400 riporta le previsioni previste in bilancio relative a proventi derivanti da distribuzione di dividendi e di utili di società partecipate dall'ente. Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2022 sono costituite da:

Altre entrate da redditi di capitale	Importo 2022
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	940.000,00
Totale	940.000,00

Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta una natura residuale .

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2022 sono state stimate sulla base del trend

storico e sono costituite da:

Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)	Importo 2022
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.853.847,42
Totale	1.853.847,42

1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4

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

Contributi agli investimenti

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

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

Contributi da amministrazioni locali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2022
Tipologia 200: contributi da amministrazioni locali	2.900.000,00
Totale	2.900.000,00

Alienazione di beni patrimoniali

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

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

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

Alienazione di beni (Tit. 4 - Tip. 400)	Importo 2022
Tipologia 400: Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	4.735.240,00
Totale	4.735.240,00

Altre entrate in conto capitale

Nella tipologia 500 rientrano i "proventi delle concessioni edilizie" e le relative sanzioni. Nel nostro caso la quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2022.

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

effettuate in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;
- tenendo conto di convenzioni in atto con i privati, in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

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

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

Ai sensi dell'ultimo periodo del citato comma 460, aggiunto dall'art. 13, comma 5-quinquies, del D.L. n. 162/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 8/2020, a decorrere dal 1° aprile 2020, le risorse non utilizzate per le finalità elencate in precedenza possono essere utilizzate inoltre per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

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

Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie	%	Importo 2022
Tipologia 500: utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie per spesa corrente	49,48	767.000,00
Tipologia 500: utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie per spesa in conto capitale	50,52	783.000,00
Totale		1.550.000,00

1.6 Strumenti derivati

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

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2022, così come prevista dal paragrafo 9.11.1 del principio applicato della programmazione, richiede una adeguata precisazione sugli

oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

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

Risulta interessante analizzare, così come previsto al punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti".

Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

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

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

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

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

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

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

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2022	2023	2024
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Trasferimenti correnti da Imprese	10.000,00	0,00	0,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	311.500,00	311.500,00	311.500,00
Totale Entrate non ricorrenti	335.500,00	325.500,00	325.500,00
in % sul totale entrate	0,39%	0,53%	0,53%

1.8 Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati

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

Si riporta, di seguito, l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di altre Amm.ni pubbliche e di altri soggetti

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
Fidejussione project-financing complesso sportivo dal 2007 al 2029	fidejussione	15.019,99
Fidejussione mutui concessi dalla Cassa DD.PP. all'Unione Valdera - dal 2011 al 2030	fidejussione	99.357,34
Totale		114.377,33

SECONDA PARTE



ANALISI DELLE SPESE

2 ANALISI DELLE SPESE

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

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

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

2.1 Titolo 1 Spese correnti

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

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

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

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

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)	2022	2023	2024
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 01 - Organi istituzionali	466.282,33	466.282,33	466.282,33
Programma 02 - Segreteria generale	1.595.359,43	1.595.359,43	1.595.359,43
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	506.750,67	506.750,67	506.750,67
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	580.732,00	580.732,00	580.732,00

Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	830.767,00	793.267,00	793.267,00
Programma 06 - Ufficio tecnico	1.743.925,00	1.630.827,00	1.630.827,00
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	805.785,00	805.785,00	805.785,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	222.913,98	222.913,98	222.913,98
Programma 10 - Risorse umane	24.000,00	24.000,00	24.000,00
Programma 11 - Altri servizi generali	882.296,73	882.296,73	882.296,73
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	1.484.247,71	1.484.247,71	1.484.247,71
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	83.449,00	154.153,00	154.153,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	519.325,96	469.325,96	419.325,96
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	694.482,22	785.935,22	785.935,22
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	1.858.744,00	1.858.744,00	1.858.744,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.344.317,00	1.349.807,00	1.344.317,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	652.255,00	652.255,00	652.255,00
MISSIONE 07 - Turismo			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	5.000,00	5.000,00	5.000,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	147.573,26	147.573,26	147.573,26
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	968.346,00	968.346,00	948.346,00
Programma 03 - Rifiuti	6.591.396,00	6.541.396,00	6.541.396,00
Programma 04 - Servizio idrico integrato	260.953,98	260.953,98	256.850,46
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	12.444,00	12.444,00	12.444,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	765.543,80	765.543,80	765.543,80
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.085.016,00	2.039.636,00	2.059.636,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile			
Programma 01 - Sistema di protezione civile	117.515,57	107.515,57	107.515,57
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	813.568,72	813.568,72	813.568,72
Programma 03 - Interventi per gli anziani	134.752,80	124.260,00	124.260,00
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	37.300,00	37.300,00	37.300,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	39.110,00	39.110,00	39.110,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	2.125.123,00	2.125.123,00	2.125.123,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	303.095,00	303.095,00	303.095,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute			
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	24.164,45	24.164,45	24.164,45
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività			
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	234.289,00	234.289,00	234.289,00
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	356.118,06	356.118,06	356.118,06
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	130.140,00	100.140,00	100.140,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali			
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	1.000,00	1.000,00	1.000,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 01 - Fondo di riserva	100.000,00	100.000,00	100.923,85
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.131.645,39	3.322.301,23	3.065.367,71
Programma 03 - Altri fondi	200.252,52	200.042,00	202.579,19
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie			
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE TITOLO 1	32.882.980,58	32.894.602,10	32.581.536,10

2.1.1 I macroaggregati di spesa corrente

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

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

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

Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2022

MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)	2022	%
Redditi da lavoro dipendente	5.737.940,00	17,45%
Imposte e tasse a carico dell'ente	445.915,00	1,36%
Acquisto di beni e servizi	12.149.730,80	36,95%
Trasferimenti correnti	7.791.301,87	23,69%
Interessi passivi	2.675.575,00	8,14%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	93.500,00	0,28%
Altre spese correnti	3.989.017,91	12,13%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	32.882.980,58	100,00%

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

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

Conseguentemente si darà conto del solo limite della spesa del personale.

Limiti alla Spesa di Personale

La spesa di personale per il 2022, calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 ed alla luce delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato, è pari ad euro 7.478.387,10 inferiore rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 pari ad euro 9.203.885,22.

Nella quantificazione della spesa di personale sono state considerate tutte le spese di cui alla Circolare n. 9/2006, includendo la quota di spesa di personale attribuita a questo Ente per i servizi gestiti in forma associata dall'Unione Valdera (quota 2021 come da deliberazione di Giunta dell'Unione Valdera n. 6/2021).

Con riferimento alle assunzioni di personale, si segnala che, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo

indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con il D.M. 17 marzo 2020 sono stati individuati i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia.

Con riferimento al salario accessorio, si precisa che le somme in bilancio sono state stanziare tenendo presente:

- la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016."

2.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

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

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

Sotto il profilo squisitamente contabile, nel nuovo bilancio finanziario di previsione, previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti

stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

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

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

L'accantonamento al FCDE viene effettuato per le seguenti entrate, escludendo, nel rispetto del principio contabile, le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti che vengono accertate sulla base delle riscossioni:

- Tassa sui rifiuti (TARI)
- Recupero evasione tributaria
- Proventi da casa albergo per anziani autosufficienti;
- Proventi illuminazione votiva;
- Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

Viene utilizzato il metodo della media aritmetica semplice, determinando il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente e slittando di un anno il quinquennio di riferimento.

Il FCDE è quindi quantificato, per i singoli esercizi, nei seguenti importi:

- ANNO 2022 EURO 2.918.031,35
- ANNO 2023 EURO 3.512.588,93
- ANNO 2024 EURO 3.469.556,01

2.1.4 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

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

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

All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, sono stati previsti nel bilancio 2022 accantonamenti al fondo rischi spese legali per complessive euro 100.000,00.

2.1.5 Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate

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

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

Gli effetti di tali disposizioni sul bilancio 2022 del nostro ente portano ad un accantonamento pari a zero.

2.1.6 Altri accantonamenti

Sono previsti nella voce "Altri accantonamenti":

- Fondo rinnovi contrattuali per euro 97.052,52
- Fondo indennità di fine mandato per euro 3.200,00

2.1.7 Interventi programmati per spese di investimento

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.

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

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

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

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

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

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

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

2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

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

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

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

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

Le previsioni 2022

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2022	2023	2024
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	171.716,00	10.000,00	10.000,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	35.000,00	30.000,00	30.000,00
Programma 11 - Altri servizi generali	15.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	6.000.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	35.000,00	58.180,00	58.180,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	9.634.700,00	115.000,00	115.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	50.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	443.102,69	193.102,69	193.102,69
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	35.000,00	36.520,00	36.520,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	25.000,00	15.000,00	15.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.815.901,21	193.675,00	193.675,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	70.000,00	0,00	0,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	500.000,00	0,00	0,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	250.000,00	250.000,00	250.000,00
TOTALE TITOLO 2	20.080.419,90	901.477,69	901.477,69

2.2.1 I macroaggregati di spesa in c/capitale

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

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2022

MACROAGGREGATI TITOLO 2	2022	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	19.852.317,21	98,86%
Contributi agli investimenti	193.102,69	0,96%
Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	35.000,00	0,17%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	20.080.419,90	100,00%

2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

QUADRO DIMOSTRATIVO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2022			
capitolo 4400125			Alienazioni beni immobili
	183.000,00		cessione piena proprietà terreni Pardossi
	375.000,00		cessione piena proprietà terreni Gello
	36.000,00		Cessione piena proprietà terreni La Rotta
	4.444,00		cessione piena proprietà area S.S. R. Romagnola part 644
	68.556,00		cessione piena proprietà area S.S. R. Romagnola part 922 (porzione)
	186.000,00		cessione piena proprietà area urbana S.S. T. Romagnola part. 631 e 16 (porzione)
	31.000,00		cessione piena proprietà area urbana S.S. T. Romagnola part. 905
	85.000,00		cessione piena proprietà area urbana S.S. T. Romagnola part. 943 (porzione)
	230.000,00		cessione piena proprietà porzione immobile denominato "ex centro Otello Cirri" lotto A
	411.240,00		cessione piena proprietà porzione immobile denominato "ex centro Otello Cirri" lotto B
	1.800.000,00		Villa Bertelli, parco e Scuola De Gasperi
	1.000.000,00		Ex Scuola Via Corridoni
TOTALE PIANO ALIENAZIONI	4.410.240,00		
	2.531.716,00	(1)	importo ridotto del 10% sull'importo di € 4.410.240,00 (quota da destinare ad estinzione anticipata di mutui) e della quota dell'ulteriore 10% sull'importo di 375.000,00 (da destinare all'agenzia del demanio) e dell'importo di € 1.400.000,00 destinato a spesa per rimborso prestiti (quota capitale mutui in ammortamento)
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
201051002123/0	171.716,00	2	Manutenzione straordinaria patrimonio disponibile
204021002123/0	100.000,00	2	Manutenzione straordinaria scuole elementari Adeguamenti rilascio CPI

204021012123/0	100.000,00	2	Manutenzione straordinaria scuole medie. Adeguamenti rilascio CPI
206011002123/0	250.000,00	2	Impianti sportivi. Adeguamenti rilascio CPI
210051002123/0	200.000,00	2	Manutenzione straordinaria viabilità' (Via della Prata)
210051002124/0	350.000,00	2	Rotatoria intersezione Viale America Viale Africa
210051002124/0	250.000,00	2	Rotatoria Loc. La Borra Sarzanese Valdera – Via Della Cartiera
210051002124/0	200.000,00	2	Rotatoria Loc. La Borra Sarzanese Valdera – Via Del Molino
210051002124/0	490.000,00	2	Acquisto terreni scalo merci ferroviario
210051002123/0	300.000,00	2	Manutenzione straordinaria viabilità
205021012124/0	50.000,00	2	Acquisto per fini istituzionali di n. 2 fondi posti in Via XX Settembre
212011002124/0	70.000,00	2	Acquisto immobile La Rotta
	2.531.716,00		
capitolo 4400152	60.000,00		Proventi comprensori PEEP per trasformazione da diritto di superficie a diritto di proprietà
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
209025002551/0	25.000,00		Acquisto giochi per parchi e giardini
201085002550/0	35.000,00		Acquisto e installazione attrezzature informatiche
Totale	60.000,00		
capitolo 4400180	250.000,00		Proventi concessioni cimiteriali
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
212091002125/0	250.000,00		Manutenzione straordinaria cimiteri

Totale	250.000,00		
capitolo 4400186	15.000,00		Proventi derivanti dalla cessione di aree in diritto di servitù
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
201115002545/0	15.000,00		Acquisto arredi per uffici comunali
Totale	15.000,00		
Capitolo 4200407	2.400.000,00		Contributo straordinario dalla Regione Toscana per acquisto immobile scolastico
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
204021112122/0	2.400.000,00		Acquisto immobile ad uso scolastico
Totale	2.400.000,00		
capitolo 4200399	500.000,00		Trasferimento dalla Regione Toscana per investimenti realizzati da A.P.E.S.
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
212061002122/0	500.000,00		Lavori di manutenzione straordinaria beni immobili ad uso abitativo
Totale	500.000,00		
capitolo 4500510	783.000,00		Proventi concessioni edilizie
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento

210051002199/0	78.300,00		Manutenzione straordinaria per eliminazione barriere architettoniche viabilità
208017002715/0	35.000,00		Restituzione oneri
203021002115/0	600.000,00		Realizzazione nuova sede Presidio Sicurezza Urbana Pontedera Ovest
204011002115/0	35.000,00		Manutenzione straordinaria scuole materne
204021002115/0	34.700,00		Manutenzione straordinaria scuole elementari
Totale	783.000,00		
capitolo 2101570	150.375,00		Trasferimento dall'Unione dei Comuni della Valdera per sanzioni a violazioni a norme in materia di circolazione stradale
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
			Accertamento aggiornato provvisoriamente a comunicazione telefonica della quota di agosto 2021
210051002160/0	90.000,00		Manutenzione straordinaria manto stradale e segnaletica orizzontale
210055002590/0	60.375,00		Fornitura e parziale posa in opera materiali, mezzi d'opera, attrezzature e manutenzione straordinaria segnaletica verticale
Totale	150.375,00		
6300315	7.000.000,00		Mutuo immobile ad uso scolastico
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
204021012105/0	7.000.000,00		Acquisto immobile ad uso scolastico
Totale	7.000.000,00		
6300311	5.400.000,00		Mutuo nuova sede Presidio Sicurezza Urbana Pontedera Ovest
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
203021002105/0	5.400.000,00		Realizzazione nuova sede Presidio Sicurezza Urbana Pontedera Ovest

Totale	5.400.000,00		
	193.102,69		Entrate correnti
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
206017002711/0	193.102,69	2.1	Progetto sport-quota annua
Totale	193.102,69		
	412.756,94		Avanzo di amministrazione presunto vincolato a spesa in conto capitale applicato a bilancio di previsione
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
210051002106/0	62.756,94		Riqualificazione e sicurezza urbana viale R.Piaggio
210051002121/0	350.000,00		Lavori di adeguamento percorsi pedonali e abbattimento barriere architettoniche
	412.756,94		
TOTALE ENTRATA	19.695.950,63		
TOTALE SPESA	19.695.950,63		

QUADRO DIMOSTRATIVO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2023

capitolo 4400152	60.000,00		Proventi comprensori PEEP per trasformazione da diritto di superficie a diritto di proprietà

Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
201051002149/0	10.000,00		Manutenzione straordinaria approdo battello
201085002550/0	30.000,00		Acquisto e installazione attrezzature informatiche
210051002149/0	20.000,00		Manutenzione straordinaria viabilita'
Totale	60.000,00		
capitolo 4400180	250.000,00		Proventi concessioni cimiteriali
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
212091002125/0	250.000,00		Manutenzione straordinaria cimiteri
Totale	250.000,00		
capitolo 4400186	15.000,00		Proventi derivanti dalla cessione di aree in diritto di servitù
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
209025002567/0	15.000,00		Acquisto attrezzature ludiche per parchi e giardini
Totale	15.000,00		
capitolo 4500510	233.000,00		Proventi concessioni edilizie
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
210051002199/0	23.300,00		Manutenzione straordinaria per eliminazione barriere architettoniche viabilita'
208017002715/0	36.520,00		Restituzione oneri
204011002115/0	58.180,00		Manutenzione straordinaria scuole materne
204021002115/0	50.000,00		Manutenzione straordinaria scuole elementari
204021012115/0	65.000,00		Manutenzione straordinaria scuole medie

Totale	233.000,00		
capitolo 2101570	150.375,00		Trasferimento dall'Unione dei Comuni della Valdera per sanzioni a violazioni a norme in materia di circolazione stradale
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
210051002160/0	90.000,00		Manutenzione straordinaria manto stradale e segnaletica orizzontale
210055002590/0	60.375,00		Fornitura e parziale posa in opera materiali, mezzi d'opera, attrezzature e manutenzione straordinaria segnaletica verticale
Totale	150.375,00		
	193.102,69		Entrate correnti
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
206017002711/0	193.102,69		Progetto sport-quota annua
Totale	193.102,69		
TOTALE ENTRATA	901.477,69		
TOTALE SPESA	901.477,69		

QUADRO DIMOSTRATIVO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2024			
capitolo 4400152	60.000,00		Proventi comprensori PEEP per trasformazione da diritto di superficie a diritto di proprietà
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
201051002149/0	10.000,00		Manutenzione straordinaria approdo battello
201085002550/0	30.000,00		Acquisto e installazione attrezzature informatiche

210051002149/0	20.000,00		Manutenzione straordinaria viabilita'
Totale	60.000,00		
capitolo 4400180	250.000,00		Proventi concessioni cimiteriali
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
212091002125/0	250.000,00		Manutenzione straordinaria cimiteri
Totale	250.000,00		
capitolo 4400186	15.000,00		Proventi derivanti dalla cessione di aree in diritto di servitù
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
209025002567/0	15.000,00		Acquisto attrezzature ludiche per parchi e giardini
Totale	15.000,00		
capitolo 4500510	233.000,00		Proventi concessioni edilizie
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
210051002199/0	23.300,00		Manutenzione straordinaria per eliminazione barriere architettoniche viabilita'
208017002715/0	36.520,00		Restituzione oneri
204011002115/0	58.180,00		Manutenzione straordinaria scuole materne
204021002115/0	50.000,00		Manutenzione straordinaria scuole elementari
204021012115/0	65.000,00		Manutenzione straordinaria scuole medie
Totale	233.000,00		
capitolo 2101570	150.375,00		Trasferimento dall'Unione dei Comuni della Valdera per sanzioni a violazioni a norme in materia di circolazione stradale

Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
210051002160/0	90.000,00		Manutenzione straordinaria manto stradale e segnaletica orizzontale
210055002590/0	60.375,00		Fornitura e parziale posa in opera materiali, mezzi d'opera, attrezzature e manutenzione straordinaria segnaletica verticale
Totale	150.375,00		
	193.102,69		Entrate correnti
Riferimento Peg	importo	Settore	descrizione investimento
206017002711/0	193.102,69		Progetto sport-quota annua
Totale	193.102,69		
TOTALE ENTRATA	901.477,69		
TOTALE SPESA	901.477,69		

2.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

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

La tabella che segue riporta le voci attivate e le relative previsioni con riferimento al triennio 2022/2024 prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse.

Le

previsioni

2022

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 3 SPESA)	2022	2023	2024
TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00

2.3.1 I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie

Anche per le spese relative agli incrementi di attività finanziarie, appare utile illustrare la ripartizione del titolo 3 per macroaggregati che, per l'anno 2022, è così sintetizzabile:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati

MACROAGGREGATI TITOLO 3	2022	%
Acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00%
Concessioni crediti di breve termine	0,00	0,00%
Concessioni crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00%
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	100,00%

2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

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

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

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

Le previsioni

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2022	2023	2024
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2.180.684,00	2.142.297,00	2.040.477,00
TOTALE TITOLO 4	2.180.684,00	2.142.297,00	2.040.477,00

2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"

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

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

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

SPESE "NON RICORRENTI"	2022	2023	2024
Consultazioni referendarie ed elettorali	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Titolo I spese correnti: Acquisto di beni e servizi	22.500,00	22.500,00	22.500,00
Titolo I spese correnti: Trasferimenti correnti	12.500,00	2.500,00	2.500,00
Totale Spese non ricorrenti	335.000,00	325.000,00	325.000,00
in % sul totale spese	0,39%	0,53%	0,54%

TERZA PARTE



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

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

Ai sensi dell'art. 187, comma 3 del TUEL *“le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati, possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, nel primo esercizio del bilancio di previsione (...)”*.

L'art. 11, c. 3 del D. Lgs. 118/2011 prevede che al bilancio di previsione finanziario sia allegato, oltre ai prospetti previsti dai relativi ordinamenti contabili, il prospetto del risultato di amministrazione presunto (all a).

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze adottato di concerto con il Ministro dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 01 agosto 2019 e il successivo Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze adottato di concerto con il Ministro dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 07 settembre 2020, con i quali sono stati modificati gli allegati 4/1 e 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e aggiornati i prospetti dell'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011, riguardanti gli elenchi analitici delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti.

La tabella dimostrativa del risultato presunto evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. In particolare, consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di prevedere la relativa copertura.

L'art. 11, c. 5 del D. Lgs. 118/2011 prevede inoltre che nella nota integrativa del Bilancio di previsione sia indicato *“l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione presunto distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente”*:

Di seguito si riporta la tabella inerente il risultato presunto di amministrazione e la suddivisione dello stesso in quote vincolate e accantonate:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	15.672.781,70
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	8.567.400,58
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	24.706.674,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	38.692.298,05
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	47.601,30
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	496.227,17
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	4.449,19
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2022	10.707.634,19
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	15.892.968,19
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	9.428.019,00
-	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo	0,00

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2022

	dell'esercizio 2021	
+	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	384.469,27
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	16.788.114,11
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2021	18.687.371,39
	Fondo anticipazioni liquidita'	0,00
	Fondo perdite societa' partecipate	178.430,26
	Fondo contenzioso	628.459,49
	Altri accantonamenti	328.894,18
	B) Totale parte accantonata	19.823.155,32
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	495.095,51
	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.591,18
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	736.523,93
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	36.234,10
		159.701,17
	Altri vincoli	
	C) Totale parte vincolata	1.430.145,89
Parte destinata agli investimenti		
		865.374,11
D) Totale destinata agli investimenti		
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-5.330.561,21
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Utilizzo quota vincolata		
		190.298,83
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	62.756,94
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	159.701,17
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	412.756,94

Il prospetto della composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 allegato al bilancio di previsione 2022-2024 è stato redatto considerando le entrate accertate e le spese impegnate nel 2020 e registrate al momento della redazione del prospetto stesso.

Relativamente alle somme accantonate, sono stati riportati gli accantonamenti dei singoli fondi, determinati in sede di rendiconto 2020, integrati con le previsioni definitive dell'esercizio 2021.

In relazione alla quantificazione della parte accantonata a titolo di "Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020", questo Ente, ha tenuto conto delle modalità di calcolo ordinario.

Il disavanzo evidenziato nel risultato presunto di amministrazione è ridotto rispetto a quello risultante a rendiconto 2020 per le quote di cui ai ripiani approvati con deliberazioni di CC.CC. n. 28/2017 e n. 37/2020.

Il comma 898 dell'art. 1 della legge n. 145/2018 prevede che "Nel caso in cui l'importo della lettera A) del prospetto di cui al comma 897 risulti negativo o inferiore alla quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e al fondo anticipazione di liquidità, gli enti possono applicare al bilancio di previsione la quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione.

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

Così come previsto al punto 9.11.4 del principio contabile applicato alla programmazione, si riportano, a seguire, la tabella 1 relativa all'elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione.

I valori riportati nella seguente tabella sono relativi al risultato di amministrazione presunto.

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

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizi 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministra- zione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministra- zione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministra- zione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazion e del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministra- zione presunte al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicato al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
Vincoli derivanti da legge									
2101173/0- TRASFERIMENTO DALLO STATO PER MINORI ENTRATE D.L. 34/2020		35.490,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.490,76	0,00
2101570/0 - TRASFERIMENTO DALL'UNIONE DEI COMUNI DELLA VALDERA PER SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE A NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE		282.850,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282.850,76	95.662,65
3500540/0 - FONDI INCENTIVANTI IL PERSONALE (LEGGE MERLONI)		3.523,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.523,31	0,00
4500510/0 - PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE,		94.636,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94.636,18	94.636,18

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2022

MONETIZZAZIONE STANDARD URBANISTICI E SANZIONI URBANISTICHE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA (barriere)										
4400125/0 - ALIENAZIONE BENI IMMOBILI(10% riduzione debito)	350023033040 - RIMBORSO DI QUOTE CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI - RIMBORSO QUOTA CAPITALE PER ESTINZIONE O RIDUZIONE DEL DEBITO	78.594,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.594,50	0,00	
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART.106 D.L. 34/2020 + ART. 39 D.L. 34/2020	VARI CAPITOLI UTILIZZO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI + RISTORI ENTRATA	1.778.097,79	0,00	1.778.097,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Vincoli derivanti da legge (h/1)	2.273.193,30	0,00	1.778.097,79	0,00	0,00	0,00	495.095,51	190.298,83	
Vincoli derivanti da trasferimenti										
2101311/0 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRE IMPRESE		1.300,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,37	0,00	
4200320/0 - TRASFERIMENTO MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE PER ADEGUAMENTO SPAZI DIDATTICI A SEGUITO EMERGENZA COVID-19		1.290,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.290,81	0,00	
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)	2.591,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.591,18	0,00	
Vincoli derivanti da finanziamenti										
6300336/0 - MUTUI DA ASSUMERE PER FINANZIAMENTO SPESE INVESTIMENTO CIMITERI COMUNALI		254.711,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254.711,13	0,00	
6300375/0 - MUTUI DA ASSUMERE PER FINANZIAMENTO SPESE INVESTIMENTO NEL SETTORE DELLA VIABILITA'		145.359,28	0,00	145.359,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6300386/0 - MUTUI DA ASSUMERE PER FINANZIAMENTO SPESE INVESTIMENTO SERVIZI RELATIVI ALL'INDUSTRIA		749.210,46	0,00	267.397,66	0,00	0,00	0,00	481.812,80	62.756,94	
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)	1.149.280,87	0,00	412.756,94	0,00	0,00	0,00	736.523,93	62.756,94	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
ENTRATE CORRENTI ESERCIZIO 2014		15.030,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.030,23	0,00	
ENTRATE CORRENTI ESERCIZIO 2015		21.203,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.203,87	0,00	
	Totale Vincoli attribuiti dall'ente (h/4)	36.234,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.234,10	0,00	
Altri vincoli										
4500510/0 - PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE, MONETIZZAZIONE STANDARD URBANISTICI E SANZIONI URBANISTICHE PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA		159.701,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159.701,17	159.701,17	
	Totale Altri vincoli (h/5)	159.701,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159.701,17	159.701,17	
Totale risorse vincolate (I/1)+(I/2)+(I/3)+(I/4)+(I/5)		3.621.000,62	0,00	2.190.854,73	0,00	0,00	0,00	1.430.145,89	412.756,94	
Totali								Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)								0,00		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/1=h/1-i/1)								495.095,51		
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/2=h/2-i/2)								2.591,18		
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/3=h/3-i/3)								736.523,93		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/4=h/4-i/4)								36.234,10		
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I/5=h/5-i/5)								159.701,17		
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (I=h-i)								1.430.145,89		

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

L'articolo 4, comma 6, del D.M. Economia del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede "che la nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Pertanto, la nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nella seguente tabella:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DELL'ULTIMO RENDICONTO APPROVATO ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b) ⁽²⁾	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c)=(a)-(b) ⁽³⁾	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c) ⁽⁵⁾
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	823.501,67	534.478,86	289.022,81	70.198,91	-218.823,90
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (solo enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex art. 35 del D.L. 35/2013 (previsione normativa art. 39 ter del D.L. 162/2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio delle cartelle esattoriali sotto i 1000 euro (art. 11 bis comma 6 D.L. 135/2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da abbandono metodo semplificato per il calcolo FCDE (previsione normativa art. 39 quater del D.L. 162/2019)	5.138.370,38	4.795.812,35	342.558,03	342.558,03	0,00
Disavanzo di amministrazione dovuto a mancato trasferimento di somme (previsione normativa legge 160/2019 art. 1, comma 876)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.961.872,05	5.330.291,21	631.580,84	412.756,94	-218.823,90

1. Gli enti che non hanno approvato il rendiconto dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il risultato di amministrazione presunto, fanno riferimento ai dati di preconsuntivo.
2. Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al bilancio di previsione, concernente il risultato di amministrazione presunto (se negativo). Se il rendiconto dell'esercizio precedente è già stato approvato si fa riferimento al disavanzo effettivo.
3. Indicare solo gli importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)
4. Indicare gli importi definitivi iscritti nel precedente bilancio di previsione come ripiano del disavanzo, distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.
5. Indicare solo importi positivi.

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2022 ⁽⁷⁾	ESERCIZIO 2023	ESERCIZIO 2024	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31/12/2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	534.748,86	70.198,91	70.198,91	70.198,91	70.198,91
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (8)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex art. 35 del D.L. 35/2013 (previsione normativa art. 39 ter del D.L. 162/2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio delle cartelle esattoriali sotto i 1000 euro (art. 11 bis comma 6 D.L. 135/2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da abbandono metodo semplificato per il calcolo FCDE (previsione normativa art. 39 quater del D.L. 162/2019)	4.795.812,35	342.558,03	342.558,03	342.558,03	342.558,03
Disavanzo di amministrazione dovuto a mancato trasferimento di somme (previsione normativa legge 160/2019 art. 1, comma 876)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.330.561,21	412.756,94	412.756,94	412.756,94	412.756,94

6. Corrispondente alla colonna b) della tabella precedente
7. Comprende la quota del disavanzo non ripianata dell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.
8. Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

L'Ente ha attivato i seguenti piani di rientro del disavanzo:

- con deliberazione di C.C. n. 28/2017 ha approvato il piano di rientro del disavanzo da riaccertamento straordinario, con rate annuali costanti di € 70.198,91 e con scadenza anticipata al 2032, a seguito risultanze del rendiconto 2020;

- con deliberazione di C.C. n. 37/2020 ha approvato il piano di rientro del disavanzo derivante dal maggior accantonamento al FCDE, con rate annuali costati di € 342.558,03, a decorrere dall'esercizio 2021 e fino all'esercizio 2035, adottato ai sensi dell'art. 39-quater del D.L. 162/2019, convertito dalla Legge n. 8/2020.

4 Il Fondo pluriennale vincolato

4.1 Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2022	2023	2024
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	384.469,27	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	384.469,27	0,00	0,00

4.2 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2022	2023	2024
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	0,00	0,00	0,00

QUARTA PARTE



GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2022

5 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

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

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

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

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

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

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

Le parti del Bilancio	Previsioni 2022
Risultato del Bilancio corrente <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	193.102,69
Risultato del Bilancio investimenti <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	-193.102,69
Risultato del Bilancio delle partite finanziarie <i>(Entrate delle partite finanziarie- Spese delle partite finanziarie)</i>	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00

5.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

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

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

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

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

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

Bilancio Corrente

Entrate	Importo 2022	Spese	Importo 2022
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	0,00		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	24.403.845,00	Titolo 1 - Spese correnti (+)	32.882.980,58
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	2.153.924,07	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	2.180.684,00
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	6.616.606,14	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Totale Titoli 1+2+3+fpv	33.174.375,21	Totale Titoli 1+4	35.063.664,58
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	2.645.524,00	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	412.756,94
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	150.375,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
Totale Rettifiche	2.495.149,00	Totale Rettifiche	412.756,94
TOTALE ENTRATA	35.669.524,21	TOTALE SPESA	35.476.421,52
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			193.102,69

Nella voce "Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili" per un importo complessivo di € 2.645.524,00 (+) sono comprese:

- 1) Proventi da concessioni ad edificare per € 767.000,00 destinati alla parte corrente
- 2) Entrate da alienazioni di immobili per € 1.878.524,00 destinate alla spesa corrente, di cui:
 - € 441.024,00 destinate all'estinzione anticipata di mutui *ai sensi dell'art. 7, comma 5 del D.L. 78/2015, così come convertito con la legge n. 125/2015 la quota del 10% dei proventi da alienazione del patrimonio disponibile viene destinata all'estinzione anticipata del debito.*
 - € 37.500,00 da trasferire all'agenzia del demanio;
 - € 1.400.000,00 viene destinata *al finanziamento delle quote capitale dei mutui in ammortamento nell'anno ai sensi ai sensi dell'art. 1, comma 866 della legge n. 205/2017 (legge di bilancio 2018), così come modificata dal D.L. 14 dicembre 2018, n. 135, convertito con la Legge n. 12/2019, verificato il rispetto delle condizioni previste dalla norma:*
 - *il rapporto tra il totale delle immobilizzazioni e i debiti da finanziamento del Bilancio consolidato 2020 risulta superiore a 2;*
 - *in sede di bilancio non si registrano incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'Allegato 7 annesso al D. Lgs. n. 118/2011;*
 - *l'Ente risulta in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.*

Nella voce "Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche

disposizione di legge o dei principi contabili" per un importo complessivo di € 150.375,00 (-) sono comprese:

- 1) Trasferimento dall'Unione dei comuni delle sanzioni al codice della strada da vincolarsi alla spesa in c/capitale per euro 150.375,00

5.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

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

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

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

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

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

Bilancio di parte investimenti

Entrate	Importo 2022	Spese	Importo 2022
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	384.469,27		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	9.185.240,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	20.080.419,90
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	12.400.000,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv	21.969.709,27	Totale Titoli 2+3.01	20.080.419,90
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)	412.756,94		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	2.645.524,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	150.375,00		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		
Totale Rettifiche	-2.082.392,06	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	19.887.317,21	TOTALE SPESA	20.080.419,90
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			-193.102,69

Nella voce "Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili" per un importo complessivo di € 2.645.524,00 (-) sono comprese:

- 1) Proventi da concessioni ad edificare per € 767.000,00 destinati alla parte corrente
- 2) Entrate da alienazioni di immobili per € 1.878.524 destinate alla spesa corrente, di cui:
 - € 441.024,00 destinate all'estinzione anticipata di mutui ai sensi dell'art. 7, comma 5 del D.L. 78/2015, così come convertito con la legge n. 125/2015 la quota del 10% dei proventi da alienazione del patrimonio disponibile viene destinata all'estinzione anticipata del debito.
 - € 37.500,00 da trasferire all'agenzia del demanio;
 - € 1.400.000,00 viene destinata al finanziamento delle quote capitale dei mutui in ammortamento nell'anno ai sensi ai sensi dell'art. 1, comma 866 della legge n. 205/2017 (legge di bilancio 2018), così come modificata dal D.L. 14 dicembre 2018, n. 135, convertito con la Legge n. 12/2019, verificato il rispetto delle condizioni previste dalla norma:
 - il rapporto tra il totale delle immobilizzazioni e i debiti da finanziamento del Bilancio consolidato 2020 risulta superiore a 2;

- in sede di bilancio non si registrano incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'Allegato 7 annesso al D. Lgs. n. 118/2011;
- l'Ente risulta in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nella voce "Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili" per un importo complessivo di € 150.375,00 (+) sono comprese:

- 1) Trasferimento dall'Unione dei comuni delle sanzioni al codice della strada da vincolarsi alla spesa in c/capitale per euro 150.375,00

5.3 L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie

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

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

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

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

L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie è rispettato se si verifica la seguente relazione:
Totale Entrate da riduzione attività finanziarie = Totale Spese per incremento attività finanziarie

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

Bilancio Partite finanziarie

Entrate	Importo 2022	Spese	Importo 2022
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	14.153.136,87	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	14.153.136,87
Totale Titolo 7	14.153.136,87	Totale Titolo 5	14.153.136,87
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	14.153.136,87	TOTALE SPESA	14.153.136,87
Risultato del Bilancio Partite finanziarie (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

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

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

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

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

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

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

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

Bilancio di terzi

Entrate	Importo 2022	Spese	Importo 2022
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	16.645.000,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	16.645.000,00
TOTALE ENTRATA	16.645.000,00	TOTALE SPESA	16.645.000,00
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

QUINTA PARTE



COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

6 Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica

A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti, della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

SESTA PARTE



ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

7 Enti ed organismi strumentali

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

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

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

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

7 Enti ed organismi strumentali

Denominazione ente o organismo partecipato	tipologia	% partecipazione
APES	scpa	10,40%
Azienda Farmacie di Pontedera	spa	20,00%
Cerbaie in liquidazione	spa	14,52%
CTT NORD	srl	2,913%
Ecofor Service	spa	28,019%
Geofor Patrimonio	srl	11,283%
Pontech	scarl	27,14%
RetiAmbiente	spa	13,12%
SIAT	srl	35,00%
Fondazione Charlie	fondazione	
Fondazione per la Cultura Pontedera	fondazione	
Fondazione Piaggio	fondazione	
Fondazione Teatro della Toscana	fondazione	

Si precisa che i bilanci 2020 degli Enti e Società sono consultabili sui rispettivi siti internet oppure sul sito istituzionale del Comune di Pontedera sezione Amministrazione trasparente.

7.1 L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali

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

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

7.1 Elenco partecipazioni possedute e relative quote percentuali

Denominazione ente o organismo partecipato	% partecipazioni	valore nominale
APES	10,40%	90.480,00
Azienda Farmacie comunali di Pontedera	20,00%	360.000,00
Cerbaie in liquidazione	14,52%	2.414.880,00
CTT NORD	2,913%	1.209.040,70
Ecofor Service	28,019%	327.818,00
Geofor Patrimonio	11,283%	810.850,00
Pontech	27,14%	127.325,29
RetiAmbiente	13,12%	2.825.616,00
SIAT	35,00%	35.000,00

SETTIMA PARTE



L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

8 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8.1 I servizi istituzionali

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

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

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

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

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

8.2 I servizi a domanda individuale

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

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

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

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

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2022	Entrate 2022	Spese 2022	Risultato 2022	Copertura in %
Alberghi case di riposo e di ricovero	40.700,00	149.658,68	-108.958,68	27,20%
Trasporti e pompe funebri	110.000,00	22.980,38	87.019,62	478,67%
Totale	150.700,00	172.639,06	-21.939,06	

Volendo poi approfondire le componenti positive di ciascun servizio, si è predisposta la tabella seguente, nella quale le entrate sono distinte tra le tariffe e le rimanenti. Allo stesso modo, nella spesa vengono distinte le spese del personale dalle rimanenti.

Servizi a domanda individuale Composizione Entrate e Spese	Tariffe 2022	Altre Entrate 2022	Totale Entrate 2022	Personale 2022	Altre Spese 2022	Totale Spese 2022
Alberghi case di riposo e di ricovero	40.700,00	0,00	40.700,00	10.863,29	138.795,39	149.658,68
Trasporti e pompe funebri	110.000,00	0,00	110.000,00	10.620,38	12.360,00	22.980,38
Totale	150.700,00	0,00	150.700,00	21.483,67	151.155,39	172.639,06

8.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

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

Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese	Entrate 2019	Spese 2019	Entrate 2020	Spese 2020	Entrate 2021	Spese 2021
Alberghi case di riposo e di ricovero	38.100,84	158.453,58	20.000,00	160.377,15	40.700,00	165.931,51
Trasporti e pompe funebri	110.000,00	19.467,00	115.000,00	19.666,00	110.000,00	19.718,76
Totale	148.100,84	177.920,58	135.000,00	180.043,15	150.700,00	185.650,27

8.3 I servizi produttivi

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

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

Per tali servizi le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li

richiedono e ne sostengono integralmente il costo, attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

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

Indice

	PREMESSA	2
	IL BILANCIO DI PREVISIONE	3
1	ANALISI DELLE ENTRATE	8
1.1	Analisi per titoli	8
1.2	Analisi delle voci più significative del titolo 1	11
1.3	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2	13
1.4	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3	14
1.5	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4	16
1.6	Strumenti derivati	17
1.7	Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"	18
1.8	Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati	19
2	ANALISI DELLE SPESE	21
2.1	Titolo 1 Spese correnti	21
2.1.1	I macroaggregati di spesa corrente	23
2.1.2	Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	23
2.1.3	Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	24
2.1.4	Accantonamenti al fondo rischi spese legali	25
2.1.5	Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate	26
2.1.6	Altri accantonamenti	26
2.1.7	Interventi programmati per spese di investimento	26
2.2	Titolo 2 Spese in conto capitale	27
2.2.1	I macroaggregati di spesa in c/capitale	28
2.2.2	Il programma triennale degli investimenti	28
2.3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	37
2.3.1	I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie	38
2.4	Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	38
2.5	Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"	39
3	ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	41
3.1	Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione	43
3.2	Il Risultato di Amministrazione Presunto e l'eventuale ripiano del disavanzo	45
4	Il Fondo pluriennale vincolato	47
4.1	Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato	47
4.2	Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato	47
5	Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme	50
5.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	51
5.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	53
5.3	L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie	55
5.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	56
6	Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica	58
7	Enti ed organismi strumentali	60
7.1	L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali	60
8	I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE	63
8.1	I servizi istituzionali	63
8.2	I servizi a domanda individuale	64
8.2.1	L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale	65
8.3	I servizi produttivi	65