

COMUNE di BRANDIZZO

Città Metropolitana di TORINO

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

NOTA INTEGRATIVA

Indice

Premessa

1 Il Bilancio Finanziario 2021-2023

- 1.1 Gli equilibri generali ed i criteri di valutazione
 - 1.1.1 - Gli equilibri di competenza
 - 1.1.2 - Gli equilibri di cassa
- 1.2 Fondo pluriennale vincolato FPV
- 1.3 Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE
- 1.4 Fondo garanzia debiti commerciali
- 1.5 Nuove regole di finanza pubblica

2 Le risorse finanziarie

- 2.1 Analisi delle entrate
 - 2.1.1 - Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
 - 2.1.2 - Titolo 2 - Trasferimenti correnti
 - 2.1.3 - Titolo 3 - Entrate extratributarie
 - 2.1.4 - Titolo 4 - Entrate in conto capitale
 - 2.1.5 - Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie
 - 2.1.6 - Titolo 6 - Accensione prestiti
 - 2.1.7 - Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
 - 2.1.8 - Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro

3 La spesa

- 3.1 Analisi delle spese
 - 3.1.1 - Titolo 1 - Spese correnti
 - 3.1.2 - Titolo 2 - Spese in conto capitale
 - 3.1.3 - Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie
 - 3.1.4 - Titolo 4 - Rimborso prestiti
 - 3.1.5 - Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere
 - 3.1.6 - Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro

4 Servizi a domanda individuale

5 Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario

6 Partecipazioni

- 6.1 Le società ed enti partecipati

Premessa

Le previsioni di bilancio sono state formulate attenendosi alla normativa vigente e mantenendo immutate le aliquote dei tributi ad eccezione dell'addizionale comunale all'Irpef la cui aliquota, a partire dal 2021, sale allo 0,80%.

Relativamente agli equilibri di bilancio ci si è attenuti a quanto previsto all'art. 1, commi da 819 a 830, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019).

La presente nota integrativa si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2021-2023.

La relazione è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili e a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale.

Il bilancio di previsione 2021-2023, disciplinato dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i., è redatto in base alle disposizioni contabili e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

Il nuovo sistema contabile ha comportato importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico – gestionale tra le quali la stesura della presente nota integrativa al bilancio.

Si rammentano le innovazioni più importanti :

- il Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica;
- i nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
- le previsioni delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio;
- la competenza finanziaria potenziata, la quale comporta nuove regole per la disciplina nelle rilevazioni delle scritture contabili;
- la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale.

La struttura del bilancio è stata articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie.

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

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione stante anche le ulteriori modifiche legislative introdotte dal D.M.18.05.2018 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 09.06.2018.

1. IL BILANCIO FINANZIARIO 2021-2023

Il bilancio finanziario è il documento nel quale sono riportate tutte le previsioni di entrata e di spesa riferite all'esercizio. Esso è stato formulato secondo le disposizioni del D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e redatto secondo lo schema previsto nell'allegato 9 al D.Lgs. 118 sopra citato.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le componenti complessive del bilancio finanziario 2021-2023.

TITOLI DELL' ENTRATA	2021	2022	2023
AVANZO e FONDI	€ 378.239,99	€ -	€ -
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequat.	€ 4.704.114,04	€ 4.679.165,00	€ 4.668.165,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 283.430,00	€ 196.050,00	€ 210.650,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 1.630.393,07	€ 1.561.697,00	€ 1.562.697,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.527.097,34	€ 1.850.100,00	€ 2.069.500,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
TITOLO 6 - Accensione prestiti	€ -	€ -	€ 270.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.720.307,00	€ 2.720.307,00	€ 2.720.307,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.483.469,17	€ 1.453.390,00	€ 1.453.390,00
Totale	€ 12.727.050,61	€ 12.460.709,00	€ 12.954.709,00
TITOLI DELLA SPESA	2021	2022	2023
DISAVANZO	€ -	€ -	€ -
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 6.511.037,62	€ 6.237.030,23	€ 6.237.734,46
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 1.875.033,50	€ 1.907.295,75	€ 2.396.695,75
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	€ 137.203,32	€ 142.686,02	€ 146.581,79
TITOLO 5 - Chiusura anticipaz. da istituto tesoriere	€ 2.720.307,00	€ 2.720.307,00	€ 2.720.307,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 1.483.469,17	€ 1.453.390,00	€ 1.453.390,00
Totale	€ 12.727.050,61	€ 12.460.709,00	€ 12.954.709,00

1.1 GLI EQUILIBRI GENERALI ED I CRITERI DI VALUTAZIONE

Il bilancio è suddiviso in quattro parti. Ciascuna di esse evidenzia un particolare aspetto della gestione ed un proprio equilibrio finanziario.

Il bilancio corrente, comprende le entrate e le spese necessarie ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, nonché le spese correnti una tantum che non si ripeteranno nell'anno successivo.

Il bilancio investimenti, comprende tutte le somme destinate alla realizzazione di opere pubbliche ed all'acquisto di beni mobili, la cui utilità va oltre l'esercizio.

Il bilancio anticipazioni, comprende poste di entrata e di spesa relative alle anticipazioni dell'Istituto Tesoriere, destinate ad assicurare liquidità all'Ente senza alterare la gestione corrente e quella degli investimenti. L'attivazione di questo finanziamento a breve è previsto per fronteggiare temporanee carenze di liquidità rispettando in tal modo le scadenze di pagamento dei fornitori.

Infine il bilancio per conto terzi è formato da poste compensative di entrata e di spesa. Comprende tutte quelle operazioni effettuate dall'ente in nome e per conto di altri soggetti. Rientrano in questa fattispecie, a titolo esemplificativo e non esaustivo, le ritenute d'imposta sui redditi effettuate dal Comune come sostituto d'imposta, le somme anticipate per il servizio economato, i depositi cauzionali.

Le previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2021-2023 rispettano i principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

Per garantire la flessibilità del bilancio è previsto un fondo di riserva conforme ai limiti di cui all'art. 166 comma 2 ter del D. Lgs. 267/2000.

1.1.1 GLI EQUILIBRI DI COMPETENZA

Bilancio corrente

ENTRATA		2021	2022	2023
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	€ 4.704.114,04	€ 4.679.165,00	€ 4.668.165,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	+	€ 283.430,00	€ 196.050,00	€ 210.650,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	+	€ 1.630.393,07	€ 1.561.697,00	€ 1.562.697,00
Fondo Pluriennale Vincolato per finanziamento spese correnti	+	€ 87.774,69	€ -	€ -
Entrate correnti che finanziano spese di investimento	-	€ 57.470,86	€ 57.195,75	€ 57.195,75
Entrate in c/capitale che finanziano spese rimborso prestiti	+		€ -	
A) totale entrate correnti		€ 6.648.240,94	€ 6.379.716,25	€ 6.384.316,25
Oneri di urbanizzazione per finanziamento spese correnti	+	€ -	€ -	
Totale entrate bilancio corrente		€ 6.648.240,94	€ 6.379.716,25	€ 6.384.316,25
SPESA		2021	2022	2023
TITOLO I - Spese correnti	+	€ 6.511.037,62	€ 6.237.030,23	€ 6.237.734,46
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	+	€ 137.203,32	€ 142.686,02	€ 146.581,79
Disavanzo di amministr. da riaccertamento	+	€ -	€ -	€ -
B) totale spese titoli I,IV	+	€ 6.648.240,94	€ 6.379.716,25	€ 6.384.316,25
Totale spese bilancio corrente		€ 6.648.240,94	€ 6.379.716,25	€ 6.384.316,25

Bilancio investimenti

ENTRATA		2021	2022	2023
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.527.097,34	€ 1.850.100,00	€ 2.069.500,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	-	€ -	€ -	€ -
TITOLO 6 - Accensione mutui e altri finanziamenti	+	€ -	€ -	€ 270.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato per finanziamento spese in conto capitale	+	€ 290.465,30	€ -	€ -
Avanzo di amministrazione presunto per spese di investimento	+	€ -	€ -	€ -
Entrate correnti che finanziano spese di investimento	+	€ 57.470,86	€ 57.195,75	€ 57.195,75
Entrate in c/capitale che finanziano spese rimborso prestiti	-	€ -	€ -	
A) totale entrate conto capitale		€ 1.875.033,50	€ 1.907.295,75	€ 2.396.695,75
Oneri di urbanizzazione per finanziamento spese correnti	-	€ -	€ -	€ -
Totale entrate bilancio		€ 1.875.033,50	€ 1.907.295,75	€ 2.396.695,75
SPESA		2021	2022	2023
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	+	€ 1.875.033,50	€ 1.907.295,75	€ 2.396.695,75
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -
Disavanzo di amministraz. da riaccertamento	+	€ -	€ -	€ -
B) totale spese titoli II, III		€ 1.875.033,50	€ 1.907.295,75	€ 2.396.695,75
Totale spese bilancio investimenti		€ 1.875.033,50	€ 1.907.295,75	€ 2.396.695,75

Bilancio anticipazioni

	2021	2022	2023
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	2.720.307,00	2.720.307,00	2.720.307,00

	2021	2022	2023
TITOLO 5 - Chiusura anticipaz. da istituto tesoriere	2.720.307,00	2.720.307,00	2.720.307,00

Servizi per conto terzi

	2021	2022	2023
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.483.469,17	1.453.390,00	1.453.390,00

	2021	2022	2023
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.483.469,17	1.453.390,00	1.453.390,00

1.1.2 GLI EQUILIBRI DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del D.Lgs. 267/2000, prevede che il bilancio di previsione garantisca un fondo di cassa finale non negativo.

L'Ente presenta un fondo di cassa iniziale nell'esercizio 2021 pari ad € 2.420.573,80.

La stima degli incassi per l'annualità 2021, strettamente correlata alle previsioni di competenza e ai residui presunti, è pari a € 16.378.295,33.

Analogamente la stima dei pagamenti, strettamente correlata alle previsioni di competenza e ai residui presunti, è pari a € 14.908.207,68..

Tale previsione potrà essere suscettibile di modifiche in corso d'anno originate, sia dalle fisiologiche variazioni del bilancio finanziario, che dalle variazioni connesse a modifiche correlate ad una diversa attuazione degli interventi di spesa o ad una diversa tempistica di erogazione delle somme da parte di enti terzi.

1.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

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

Nel bilancio di previsione il Fondo Pluriennale Vincolato in entrata finanzia le spese già impegnate negli esercizi precedenti per le quali si verifica l'esigibilità nell'anno e il Fondo Pluriennale Vincolato in uscita, costituito dalla quota di risorse accertate nell'esercizio in corso o negli esercizi precedenti a copertura di spese già impegnate ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio dell'esigibilità.

Nelle tabelle sottostanti si evidenzia che, al momento dell'approvazione dello schema di bilancio, il Fondo Pluriennale Vincolato per gli esercizi 2020-2022, distinto in parte corrente e parte investimenti risulta essere il seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (BILANCIO CORRENTE)				
		2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		87.774,69	0,00	0,00
Totale spese correnti finanziate con F.P.V. in entrata		87.774,69	0,00	0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (BILANCIO INVESTIMENTI)				
		2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese di investimento		290.465,30	0,00	0,00
Totale spese di investimento finanziate con F.P.V. in entrata		290.465,30	0,00	0,00

1.3 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' FCDE

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione totale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, 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 della riscossione - media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata - nei cinque esercizi precedenti.

Non sono comunque oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

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

Nella tabelle allegate al bilancio è illustrata la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di questo Ente, per gli esercizi del bilancio finanziario 2021-2023.

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento all'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente, utilizzando il metodo della media semplice.

L'art. 1, comma 79 della L. n. 160/2019 testualmente recita: "Nel corso degli anni 2020 e 2021 gli enti locali possono variare il bilancio di previsione 2020-2022 e 2021-2023 per ridurre il fondo crediti dubbia esigibilità stanziato negli esercizi 2020 e 2021 nella missione "fondi e accantonamenti" ad un valore pari al 90 per cento dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità, se nell'esercizio precedente a quello di riferimento sono rispettati gli indicatori di cui all'art. 1, comma 859, lettere a) e b), della legge 30 dicembre 2018, n. 145".

Considerato che il Comune di Brandizzo, nell'anno 2020, ha rispettato i termini di pagamento relativi alle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente e, in considerazione del fatto che il termine di approvazione del bilancio, ai sensi del Decreto del Ministro dell'Interno, d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, del 13 gennaio 2021, è stato fissato al 31.03.2021, ha ritenuto di avvalersi, già in sede di predisposizione del bilancio 2021-2023, della facoltà concessa dal sopra citato art. 1, comma 79 della L. n. 160/2019.

Il fondo è stanziato risulta così ripartito:

	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Fondo crediti calcolato con il metodo della media semplice	865.919,85	777.128,05	770.038,05
Accantonamento obbligatorio	90%	100%	100%
	779.327,87	777.128,05	770.038,05

1.4 FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Come evidenziato al punto 1.3 della presente relazione, il Comune di Brandizzo, nell'anno 2020, ha rispettato i termini di pagamento relativi alle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente e, pertanto, non è tenuto alla creazione del fondo garanzia debiti commerciali ai sensi dell'art. 1, commi 859 e 862 della Legge 145/2018).

1.5 NUOVE REGOLE DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, comma 820, della Legge 30.12.2018, n. 145, prevede che, a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 29.11.2017 e n. 101 del 17.05.2018, le Regioni a statuto speciale, le Province Autonome di Trento e Bolzano, le Città metropolitane, le Province e tutti i Comuni (senza alcuna esclusione), utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23.06.2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili) e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Il DM MEF 01.08.2019 ha modificato il prospetto di verifica degli equilibri per il controllo del concorso dell'Ente Locale alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Si espone, di seguito, l'allegato n. 9 al bilancio, dimostrativo degli equilibri per gli anni 2021 -2023.

Comune di Brandizzo

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE

EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2021-2023)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.420.573,80			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	87.774,69	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.617.937,11	6.436.912,00	6.441.512,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.511.037,62	6.237.030,23	6.237.734,46
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		779.327,87	777.128,05	770.038,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	137.203,32	142.686,02	146.581,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		57.470,86	57.195,75	57.195,75

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	57.470,86	57.195,75	57.195,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	290.465,30	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.527.097,34	1.850.100,00	2.339.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	57.470,86	57.195,75	57.195,75
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.875.033,50 0,00	1.907.295,75 0,00	2.396.695,75 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

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

2. LE RISORSE FINANZIARIE

In questo capitolo sono evidenziate le risorse finanziarie complessive previste per l'annualità 2021, suddivise secondo la classificazione del bilancio.

Le stesse sono confrontate con le somme relative alla prima annualità del bilancio precedente, ovvero il 2020.

I valori indicati per quest'ultimo anno si riferiscono agli stanziamenti assestati, mentre per il 2021 si riferiscono alle previsioni iniziali.

TITOLI DELL' ENTRATA	2020		2021	
AVANZO e FONDI	€	1.150.386,80	2,97	€ 378.239,99
TITOLO 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequat.	€	4.591.836,45	36,96	€ 4.704.114,04
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€	886.633,89	2,23	€ 283.430,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€	1.210.400,76	12,81	€ 1.630.393,07
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€	1.635.757,96	12,00	€ 1.527.097,34
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€	-	0,00	€ -
TITOLO 6 - Accensione prestiti	€	150.000,00	0,00	€ -
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€	1.514.941,00	21,37	€ 2.720.307,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€	1.475.378,75	11,66	€ 1.483.469,17
Totale	€	12.615.335,61	100,00	€ 12.727.050,61

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2020

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 è stimato in € 3.569.734,10 .
Di questi € 2.902.366,71 rappresentano la quota accantonata, così composta:

- € 1.981,00 accantonamenti a fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020
- € 311.000,00 fondo anticipazioni liquidità
- € 5.000,00 fondo contenzioso
- € 605.366,71,00 accantonamenti TARI, trattamento di fine mandato al sindaco ed accantonamenti per rinnovi contrattuali e fondo zona rossa

La quota vincolata pari ad € 290.103,89 risulta così composta:

- € 248.214,93 per fondo funzioni fondamentali
- € 40.304,96 per oneri commerciali
- € 1.584,00 per contributo scolastico

I fondi liberi ammontano ad € 377.263,50.

2.1 ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate sono suddivise per titoli, secondo la fonte di provenienza, a loro volta articolati in tipologie e categorie.

2.1.1 - Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Le entrate di questo titolo sono suddivise in 2 tipologie: tributi e fondi perequativi.

La **tipologia 1.01** Imposte, tasse e proventi riunisce tutte le forme di prelievo effettuate dall'ente nell'esercizio della propria capacità impositiva.

Le principali imposte previste in questa tipologia sono:

- l'IMU, applicata su tutti gli immobili diversi dall'abitazione principale (ad esclusione dei medesimi rientranti tra gli immobili di lusso) il cui gettito previsto per il 2021 ammonta a € 1.430.000,00 oltre a € 181.000,00, previsti a titolo di recupero evasione;

- la TASI (tributo per i servizi indivisibili) è prevista a bilancio con un gettito residuale pari ad € 1.000,00 oltre ad € 36.000,00 per recupero elusione.

- l'addizionale comunale IRPEF - istituita con il decreto legislativo n. 360 del 30/9/98. L'aliquota

aumentata per il 2021, è pari dallo 0,8% con una soglia di esenzione fino a € 10.000,00 annui. Il gettito previsto, tenuto conto degli importi incassati per l'anno 2019 e 2020 e delle stime effettuate tramite il portale del federalismo fiscale, ammonta ad € 800.000,00.

- la Tassa sui rifiuti (TARI), la cui riscossione è effettuata dal Consorzio di Bacino 16 e la cui previsione per il 2021, in attesa di approvazione del piano economico e finanziario, ammonta a € 1.498.665,00;

Nella **tipologia 3.01** Fondi perequativi da Amministrazioni centrali è allocato il Fondo di solidarietà che è indicato in un importo pari ad € 731.000,00 come da comunicazione da parte del Ministero dell'Interno.

2.1.2 - Titolo 2 -TRASFERIMENTI CORRENTI

Le entrate di questo titolo sono suddivise in 5 tipologie, con riferimento ai soggetti eroganti e comprendono principalmente contributi finalizzati a spese correnti predeterminate.

2.1.3 - Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate di questo titolo sono previste per complessivi € 1.630.393,07 e sono suddivise in 5 categorie con riferimento alla loro natura.

La **Tipologia 100** "Vendita di e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" ammonta ad € 100,00;

- **categoria 200 - "Entrate dalla vendita e dalla erogazione di servizi"** ammonta ad € 645.900,00 di cui le voci più significative sono:
 - diritti (servizi demografici, urbanistica, contratti, commercio, ecc.) € 46.400,00;
 - proventi dai servizi mensa, pari a € 403.000,00;
 - proventi dagli asili nido € 141.000,00;
 - proventi dai servizi sportivi e spettacoli culturali € 12.600,00;
- **categoria 300 - "Proventi derivanti dalla gestione dei beni"** ammonta ad € 216.950,00 di cui:
 - canone di concessione autorizzazione ed esposizione pubblicitaria e aree mercatali € 50.000,00
 - affitti e canoni di locazione di immobili comunali € 82.950,00
 - proventi cimiteriali € 84.000,00

La **tipologia 200 - "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti "**

- **categoria 200 "Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti"** ammonta ad € 479.750,00. Le voci, al lordo del relativo fondo crediti, sono le seguenti:
 - proventi infrazioni codice della strada € 159.500,00;
 - proventi infrazioni codice della strada anni precedenti € 15.000,00;
 - proventi infrazioni regolamenti comunali € 5.250,00;
 - recupero crediti su entrate extratributarie derivanti da ingiunzioni fiscali € 300.000,00
- **categoria 300 "Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti"** ammonta ad € 78.600,00. Le voci, al lordo del relativo fondo crediti, sono le seguenti:
 - proventi infrazioni codice della strada € 71.500,00;
 - proventi infrazioni codice della strada anni precedenti € 2.000,00;
 - proventi da multe e sanzioni per violazioni alle norme urbanistiche € 5.000,00;
 - proventi sanzioni ai regolamenti di polizia amministrativa e contenzioso € 100,00;

La **tipologia 300 "Interessi attivi"** comprende il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, come gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica, sui conti correnti bancari e postali. L'importo totale previsto è di € 200,00.

La **Tipologia 400 "Altre entrate da redditi di capitale"** comprende le entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi delle società partecipate per € 2.500,00.

La **Tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti"** prevede uno stanziamento € 206.393,07.
Le poste più significative di questa categoria sono:

- rimborsi Italgas ed Ato € 83.500,00;
- IVA commerciale con una previsione di € 38.000,00.
- canoni e proventi da locazione patrimonio abitativo e non abitativo € 22.938,54.

2.1.4 Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate di questo titolo sono suddivise in 5 tipologie con riferimento alla loro natura ed alla loro fonte di provenienza.

Sono rappresentate dalle entrate derivanti da contributi agli investimenti da parte di enti pubblici destinati a spese in conto capitale, e da altre tipologie di entrate destinate a spese in conto capitale (permessi di costruire e relative sanzioni).

Si rinvia al piano triennale investimenti 2021-2023 di cui alla deliberazione n. 175 del 16.12.2020 ed esplicitato nel DUP per quanto attiene alla destinazione alle spese di investimento.

2.1.5 - Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

In questo titolo sono indicate le entrate derivanti da alienazioni di attività finanziarie, quali l'alienazione di partecipazioni, di quote di fondi di investimento e di titoli obbligazionari, la riscossione di crediti di breve termine ed i prelievi dai conti di deposito di indebitamento a carico dell'Ente.

Il nostro Comune, nel 2021 non ha entrate previste per eventuali prelievi dal conto di deposito per indebitamento.

2.1.6 - Titolo 6 - ACCENSIONE PRESTITI

In questo titolo sono indicate le entrate previste e derivanti dall'accensione di mutui destinati a finanziare le spese in conto capitale.

Si prevede l'accensione dei seguenti prestiti:

nel 2023 - € 150.000,00 per adeguamento pista ciclabile 1° lotto

nel 2023 - € 120.000,00 per piastra polivalente scuola Don Milani

2.1.7 - Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE/TESORIERE

Questo titolo comprende le entrate derivanti dalle anticipazioni effettuate dall'Istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee carenze di cassa dell'Ente.

Per il triennio 2021-2023 la previsione è pari ad € 2.720.307,00 per un eventuale ricorso ad anticipazioni.

2.1.8 - Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Questo titolo comprende le entrate derivanti da operazioni o da servizi effettuati per conto di terzi per complessivi € 1.483.469,17.

3. LA SPESA

3.1 ANALISI DELLE SPESE

In questo capitolo sono evidenziate le spese complessive del bilancio. Il D. Lgs.118/2011, integrato con il D. Lgs. 126/2014, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede per queste una prima articolazione in "Missioni e programmi" che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni. Queste si distinguono ulteriormente in sei "Titoli" che a loro volta si suddividono in ""Macroaggregati" secondo la loro natura economica, individuata sulla base del titolo giuridico. Ai fini della gestione e rendicontazione i macroaggregati sono ripartiti in capitoli e articoli, che troveranno la loro rappresentazione nel Piano Esecutivo di Gestione (PEG).

In questa sezione viene effettuata un'analisi delle spese per titoli nel loro dettaglio per l'annualità 2021. I titoli della spesa sono i seguenti:

- titolo 1 - Spese correnti: comprendono le spese per funzionamento e la gestione dei servizi erogati dall'ente come asili, scuole, assistenza, cultura, spese per stipendi, manutenzioni ordinarie, utenze, ecc.

- titolo 2 - Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.

- titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente.

- titolo 4 - Spese per rimborso prestiti: sono i rimborsi delle quote capitali dei mutui contratti per finanziare gli investimenti;

- titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;

- titolo 7 - uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge.

3.1.1 Titolo 1 -SPESE CORRENTI

Le spese correnti (titolo I) comprendono le spese relative alla gestione ordinaria dei servizi pubblici, e si distinguono, come previsto dai macroaggregati, in spese per il personale, acquisto di beni e servizi, utilizzo di beni di terzi, erogazione di contributi, interessi passivi, imposte e tasse, rimborsi vari. Tra le spese correnti sono inclusi anche i fondi crediti dubbia esigibilità, il fondo di riserva ed il fondo passività potenziali.

L'ammontare di dette spese per l'annualità 2021 è pari a € 6.511.037,62.

La spesa è articolata per macroaggregati come segue:

TITOLO 1 - Spese correnti per macroaggregati	2021	%	2020
101 - Redditi da lavoro dipendente	1.551.118,95	23,82	1.542.770,66
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	101.902,96	1,57	100.775,51
103 - Acquisto di beni e servizi	3.331.493,77	51,17	3.592.511,70
104 - Trasferimenti correnti	407.760,00	6,26	551.591,52
107 - Interessi passivi	196.194,29	3,01	212.914,74
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	20.129,00	0,31	25.729,73
110 - Altre spese correnti	902.438,65	13,86	764.876,41
Totale	6.511.037,62	100	6.791.170,27

Di seguito è illustrata la destinazione finale di queste spese destinate al funzionamento dell'ente ed all'erogazione dei servizi, confrontate con quelle assestate dell'esercizio 2020 per le medesime finalità.

Macroaggregato 101 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente. Rispetto al 2020 si registra un incremento di circa lo 0,54%.

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli. La spesa presenta un incremento dell'1,11%.

Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative per: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni. La spesa prevista per il 2021 presenta un decremento di circa il 7,27 % rispetto all'assestato 2020.

Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Città Metropolitane, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), a imprese e a privati. La previsione 2021 presenta un decremento di circa il 26,08% rispetto all'assestato nel 2020.

Macroaggregato 107 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e le altre forme di indebitamento contratte, oltre ad altre tipologie di minore entità. La previsione per il 2021, presenta un decremento di circa il 7,85 % rispetto al 2020 per effetto della rinegoziazione dei prestiti.

Macroaggregato 109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.

Il decremento rispetto all'assestato 2020 è pari a circa il 21,77%.

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'IVA a debito, i premi assicurativi, le spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni. La previsione per il 2021 presenta un incremento del 15,24 rispetto al 2020.

Tra le spese correnti non si annoverano oneri stanziati a bilancio derivanti da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Non è stato inoltre previsto un accantonamento per il fondo rischi contenzioso in quanto nessuna comunicazione è pervenuta dai responsabili di settore.

3.1.2 - Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese per investimenti sono rappresentate da opere pubbliche, espropri, incarichi professionali (i cui lavori sono inseriti nel macroaggregato investimenti fissi lordi beni immobili, incarichi professionali,

espropri), acquisti di beni mobili inventariabili, hardware, software, funzionali alla realizzazione degli investimenti oggetto di programmazione, trasferimenti e conferimenti di capitale.

Nelle tabelle sottostanti sono riepilogate le spese previste nel 2021 per macroaggregati con l'indicazione della connessa percentuale di incidenza di ciascuna sull'ammontare totale previsto e sono confrontate con i corrispondenti dati del bilancio assestato 2020.

TITOLO 2 - Spese in conto capitale, per macroaggregati	2021	%	2020
201 - Tributi in conto capitale a carico			€ -
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.785.448,37	74,75	€ 2.232.334,30
203 - Contributi agli investimenti	€ 3.000,00	0,13	
204 - Altri trasferimenti in conto capitale			
205 - Altre spese in conto capitale	€ 86.585,13	3,63	€ 156.132,34
Totale	€ 1.875.033,50	78,50	€ 2.388.466,64

Per quanto attiene ai singoli interventi previsti da progettare e finanziare nelle annualità 2021-2023 si rinvia al programma triennale dei lavori pubblici, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 175 del 16.12.2020 e presente nella sezione operativa del Dup. Si espone l'elenco delle spese di investimento relative agli anni 2021-2023 con evidenziata la fonte di finanziamento:

ELENCO SPESE DI INVESTIMENTO 2021-2023

Voce	Cap.	Art.	Descrizione	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	fonte di finanziamento
3110	5	1	demolizioni d'ufficio di opere edilizie abusive (e 3513)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	abusivismo edilizio
6130	14	1	manutenzioni straordinarie minori su immobili c.li finanziato con oo.uu.(impianti)	13.000,00	3.000,00	3.000,00	oo.uu
6130	19	1	edifici comunali: altri interventi a contratto fin. con oo.uu.	6.500,00	6.500,00	6.500,00	oo.uu
6130	24	1	edifici comunali: manut. non a contratto fin. con oo.uu.	10.000,00	30.000,00	30.000,00	oo.uu
6130	35	1	manutenzione straord.centro sportivo fin.con oo.uu.	10.000,00	30.000,00	30.000,00	oo.uu
6130	38	1	Riqualificazione energetica centrale termica Palazzetto dello Sport fin.con oo.uu.	15.817,17	0,00	0,00	oo.uu
6170	13	1	acquisto attrezzature dal fondo innovazione (art.113 c.3 dlgs50/2016) (e 3518/3/1)	2.059,13	0,00	0,00	QTE
6190	2	1	manut. straord. e conservazione edifici culto fin. con oo.uu.	3.000,00	3.000,00	3.000,00	oo.uu
6470	22	1	digitalizzazione e innovazione tecnologica (E.4009/2/1)	5.000,00	0,00	0,00	alienazione aree cimiteriali
6470	23	1	innovazione tecnologica e digitalizzazione (E.4020/15/1)	7.950,00	0,00	0,00	contributo statale
6770	5	3	spese per il potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale ai sensi della legge 120/2010 (e 3030) attrezzature	22.000,00	22.000,00	22.000,00	codice della strada

7030	2	3	ampliamento scuola materna M.Montessori (e.4311/3/1)	0,00	0,00	500.000,00	contributo regionale
7030	7	4	ampliamento scuola materna Andersen (E4311/2/1)	0,00	240.000,00	0,00	contributo regionale
7030	17	1	Manutenzione straordinaria scuole prima infanzia fin.con oo.uu.	0,00	50.000,00	30.000,00	oo.uu
7030	36	1	spese di progettazione per ampliamento Scuola dell'infanzia Andersen fin. con oo.uu.	20.000,00	0,00	0,00	oo.uu
7030	37	1	Adeguamento alla normativa antincendio degli edifici scolastici - Scuole materne (E4020/9/1)	5.000,00	0,00	0,00	contributo statale
7030	41	1	riqualificazione energetica centrale termica scuola infanzia Andersen (E 4020/12/1)	55.000,00	0,00	0,00	contributo statale
7030	42	1	incarichi professionali per riqualificazione energetica centrale termica scuola infanzia Andersen (E 4020/12/1)	15.000,00	0,00	0,00	contributo statale
7080	2	1	progettazione ampliamento scuola materna Montessori fin. con oo.uu.	0,00	25.000,00	0,00	oo.uu
7130	19	1	scuole primarie: manutenzioni non a contratto fin. con oo.uu. (immobili)	0,00	30.000,00	30.000,00	oo.uu
7130	26	1	manutenzione straordinaria impianti di sicurezza scuole primarie - finanziata con oo.uu.	20.000,00	0,00	0,00	oo.uu
7130	34	1	progettazione nuova piastra polivalente Scuola Don Milani fin.con oo.uu.	5.000,00	0,00	0,00	oo.uu
7130	35	1	realizzazione nuova piastra polivalente Scuola Don Milani (e 5045/2/1)	0,00	0,00	120.000,00	mutuo credito sportivo
7130	38	1	Progettazione per lavori di messa in sicurezza di efficientamento energetico della scuola elementare B.Buozzi (E4020/6/1)	80.000,00	0,00	0,00	contributo statale
7130	39	1	Lavori di messa in sicurezza e di efficientamento energetico della scuola elementare B.Buozzi (E4020/6/1)	459.000,00	0,00	0,00	contributo statale
7130	40	1	Adeguamento alla normativa antincendio degli edifici scolastici - Scuole elementari (E.4020/9/1)	31.500,00	0,00	0,00	contributo statale
7130	43	1	manutenzione straordinaria messa in sicurezza scuola elementare B.Buozzi (E4020/14/1)	45.000,00	0,00	0,00	contributo statale
7230	26	1	manutenzione straordinaria scuola secondaria fin.con oo.uu.	0,00	30.000,00	30.000,00	oo.uu
7230	29	1	progettazione per riqualificazione piastre polivalenti esistenti outdoor Scuola Media fin.con oo.uu.	5.000,00	0,00	0,00	oo.uu
7230	30	1	Riqualificazione piastre polivalenti esistenti outdoor Scuola Media (e4311/4/1)	0,00	140.000,00	0,00	contributo regionale
7230	31	1	Adeguamento alla normativa antincendio degli edifici scolastici - Scuola Media (E.4020/9/1)	8.500,00	0,00	0,00	contributo statale
7230	32	1	incarichi professionali per manutenzione straordinaria e messa in sicurezza scuola media finanz.con oo.uu.	20.000,00	0,00	0,00	oo.uu
7230	33	1	manutenzione straordinaria e messa in sicurezza scuola media (E 4020/11/1)	0,00	180.000,00	0,00	contributo statale

7670	8	1	Nuova sede UNI 3 (e 4019/2/1)	154.000,00	0,00	0,00	fpv
7670	10	1	nuova sede Uni tre - mobili e arredi (e 4019/2/1)	20.000,00	0,00	0,00	fpv
7670	11	1	nuova sede Uni tre - hardware (e4019/2/1)	10.000,00	0,00	0,00	fpv
7670	12	2	fondo progettazione e innovazione: acquisto hardware per il settore politiche educative e culturali (e 3518/6/1)	2.000,00	0,00	0,00	affidamento servizi
7670	13	1	fondo progettazione e innovazione: acquisto software per settore politiche educative e culturali (e3518/6/1)	1.500,00	0,00	0,00	affidamento servizi
7670	14	1	fondo progettazione e innovazione: acquisto attrezzature per settore politiche educative e culturali (e 3518/6/1)	1.011,68	0,00	0,00	affidamento servizi
7930	4	2	incarico professionale ampliamento strutturale area fieristica fin.con oo.uu	0,00	15.000,00	0,00	oo.uu
7930	5	1	ampliamento strutturale area fieristica (e 4340/2/1)	0,00	0,00	300.000,00	contributo regionale
7930	6	1	progettazione per riqualificazione energetica centrale termica Bocciodromo (E4020/13/1)	0,00	15.000,00	0,00	contributo regionale
7930	7	1	riqualificazione energetica centrale termica Bocciodromo (E4020/13/1)	0,00	55.000,00	0,00	contributo regionale
8230	4	1	adeguamento pista ciclabile via Torino I lotto (e.5041/2/1)	0,00	0,00	150.000,00	mutuo credito sportivo
8230	50	1	pavimentazione strade fin. con oo.uu.	50.000,00	50.000,00	0,00	oo.uu
8230	52	1	manutenzione straordinaria strade finanziato con oo.uu.	15.000,00	10.000,00	10.000,00	oo.uu
8230	65	1	miglioramento sicurezza stradale - legge 120/2010 (e. 3030)	13.900,05	20.195,75	20.195,75	codice della strada
8230	76	3	incarichi professionali Nuova Piazza Mulino Re finanz.con oo.uu.	0,00	0,00	40.000,00	oo.uu
8230	98	1	strade: manut. a contratto: spurgo straord. fognatura fin. con oo.uu.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	oo.uu
8230	112	1	segnaletica orizzontale e verticale - fin.con oo.uu	15.000,00	0,00	0,00	oo.uu
8230	120	1	realizzazione opere a scomputo (e4036/2/1)	500.000,00	500.000,00	500.000,00	oo.uu a scomputo
8230	167	3	lavori di riqualificazione Via Torino (e4341/2/1)	0,00	240.000,00	240.000,00	contributo regionale
8230	167	4	incarichi professionali lavori di riqualificazione Via Torino fin.con oo.uu.	20.000,00	0,00	0,00	oo.uu
8230	170	1	nuova pavimentazione strade comunali (e.4344/2/1)	0,00	0,00	90.000,00	contributo regionale
8250	2	1	spese per acquisto beni specifici per realizzazioni in economia fin. con oo.uu. (strade)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	oo.uu
8280	2	1	progettazione pista ciclabile via torino - fin. con oo.uu.	0,00	5.000,00	5.000,00	oo.uu
8330	3	1	interventi di sostituzione, ammodernamento potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica stradale - legge 120/2010 (e 3030)	15.000,00	15.000,00	15.000,00	codice della strada

8580	10	1	revisione P.R.G.C. fin. con oo.uu.	50.000,00	50.000,00	50.000,00	oo.uu
8590	1	2	restituzione oo.uu. (famiglie)	3.000,00	3.000,00	3.000,00	oo.uu
8590	1	3	restituzione oo.uu.(imprese)	36.952,79	5.000,00	5.000,00	oo.uu
8590	1	4	restituzione oo.uu.finanziato con Avanzo d'Amministrazione	45.632,34	0,00	0,00	fpv
9030	72	1	messa in sicurezza acque bianche finanz.con oo.uu	9.500,00	0,00	0,00	oo.uu
9030	73	1	riqualificazione area Corona Verde (e.4342/2/1)	0,00	100.000,00	0,00	contributo regionale
9030	76	1	incarichi professionali riqualificazione area Corona Verde finanz. con oo.uu.	10.000,00	0,00	0,00	oo.uu
9430	5	9	Realizzazione centro socio sanitario finanziato con Avanzo d'amministrazione	2.783,00	0,00	0,00	fpv
9530	17	1	cimitero: manutenzioni non a contratto fin. con oo.uu.	0,00	10.600,00	0,00	oo.uu
9530	20	1	costruzione nuovi loculi cimiteriali fin.con oo.uu	0,00	0,00	160.000,00	oo.uu
9530	22	1	progettazione nuovi loculi cimitero comunale fin.con oo.uu.	0,00	20.000,00	0,00	oo.uu
10070	3	1	riqualificazione spazi pubblici per area mercatale (e 4513/2/2)	27.647,34	0,00	0,00	oneri comm.li
10080	3	1	incarico professionale per riqualificazione area mercatale (e.4513/2/2)	3.780,00	0,00	0,00	oneri comm.li
				1.875.033,50	1.907.295,75	2.396.695,75	

3.1.3 - Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE

In questo titolo sono comprese le spese relative all'acquisto di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente.

TITOLO 3 - Spese per incremento attiv. finanz per macroaggregati	2021	%	2020
304 - Altre spese per incremento attività finanz.	0,00	100	34.467,16
Totale	0,00	100	34.467,16

3.1.4 -Titolo 4 - RIMBORSO PRESTITI

Sono rappresentate dalle spese per la restituzione dell'indebitamento (mutui, aperture di credito e prestiti obbligazionari) già contratto negli anni precedenti (quota capitale).

Di seguito sono riportati gli importi di spesa relativi al 2020, distinti per macroaggregati, e l'incidenza di ognuno di loro sul totale.

TITOLO 4 - Rimborso prestiti per macroaggregati	2021	%	2020
401 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00		0,00
402 - Rimborso prestiti a breve	0,00		0,00
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	137.203,32	100	100.305,98
404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00		0,00
Totale	137.203,32	100	100.305,98

3.1.5 - Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Questo titolo comprende la spesa per la restituzione delle anticipazioni effettuate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di cassa dell'Ente.

Per il triennio 2021-2023 la previsione è pari ad € 2.720.307,00 per un eventuale ricorso ad anticipazioni.

TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da ist. tesoriere	2021	%	2020
501 - Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere	2.720.307,00	100	1.514.941,00
Totale	2.720.307,00	100	1.514.941,00

3.1.6 - Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il titolo 7 comprende le spese derivanti da operazioni o da servizi effettuati per conto di terzi.

Nelle tabelle seguenti sono riportati gli importi con l'indicazione della percentuale di incidenza di ciascun intervento sul volume complessivo del titolo, nonché il confronto con i dati assestati 2020.

TITOLO 7 - Uscite per c/terzi e partite di giro	2021	%	2020
701 - Uscite per partite di giro	€ 1.012.600,00	68,26	€ 1.462.600,00
702 - Uscite per conto terzi	€ 470.869,17	31,74	€ 450.957,15
Totale	€ 1.483.469,17	100	€ 1.913.557,15

4. SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si tratta di tutte quelle attività, gestite dai Comuni, poste in essere ed utilizzate a richiesta dell'utente. Per tali servizi gli enti erogatori sono di norma tenuti a richiedere la contribuzione degli utenti.

La tipologia dei "servizi a domanda individuale" è stata definita dal Decreto Ministeriale 31/12/83 e gli enti erano tenuti ad approvare la misura percentuale della copertura dei costi con tariffe o contribuzioni.

L'art. 45 del D.Lgs. n. 504/92 ha stabilito che dal 1° gennaio 1994 sono sottoposti al rispetto del tasso di copertura dei servizi solo quegli Enti che si trovano in situazione strutturalmente deficitaria. Per tali Comuni, l'art. 243 del medesimo decreto prevede una copertura dei costi da parte dell'utenza non inferiore al 36%.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro Comune e le relative percentuali di copertura sono rilevabili dall'apposito quadro riepilogativo, da cui si evidenzia un tasso complessivo di copertura superiore al suddetto limite.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Descrizione del Servizio	Entrate	Spese	% copertura
Mensa scolastica	415.000,00	436.500,00	95,07
Servizio pasti agli anziani	9.500,00	32.000,00	29,69
Eventi culturali	8.900,00	21.250,00	41,88
Palestre	7.200,00	7.500,00	96
Corsi extra scolastici	10.800,00	11.800,00	91,53
Totale	451.400,00	509.050,00	88,67

5. PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

L'art. 242 del decreto legislativo n.267 dell'8 agosto 2000, prevede l'individuazione degli enti locali da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie, tramite una tabella contenente parametri obiettivi.

Tali parametri sono fissati con decreto del Ministero dell'Interno, sentita la Conferenza Stato-città e autonomie locali e valgono per il triennio successivo. Sono considerati in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti che presentano almeno metà di questi parametri con dei valori deficitari.

Dalla tabella allegata all'ultimo consuntivo approvato, ovvero quello del 2019, si evince che, per il nostro Comune, il limite massimo fissato non è stato superato per nessun parametro.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2021-2023)

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

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	No
--	----

6. PARTECIPAZIONI

6.1 LE SOCIETA' ED ENTI PARTECIPATI

Il Comune di Brandizzo detiene partecipazioni in 3 società per azioni.

Il quadro generale degli organismi partecipati del Comune di Brandizzo è rilevabile dalla tabella di seguito riportata:

Ragione sociale	Funzioni svolte	Misura dell'eventuale partecipazione dell'Amministrazione
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO S.p.A. (S.M.A.T.)	Progettazione realizzazione gestione di fonti diversificate di approvvigionamento idrico, impianti di potabilizzazione, di depurazione e riuso delle acque reflue urbane	0,00013%
TRATTAMENTO RIFIUTI METROPOLITANI S.p.A. (T.R.M.S.p.A.)	Progettazione, costruzione e gestione di impianto di termovalorizzazione rifiuti	0,011705%
SOCIETA' ECOLOGICA TERRITORIO AMBIENTE S.p.A. (SETA S.p.A.)	Servizi di Igiene Ambientale	0,71%
Consorzio per il Sistema Informativo (C.S.I. PIEMONTE)	Progettazione software	0,04%
Consorzio Intercomunale dei Servizi Sociali (CISS)	Gestione dei servizi socio - assistenziali	10%
Consorzio di Bacino 16	Attività di governo di bacino relative ai servizi di igiene ambientale e smaltimento rifiuti	3,42%
<u>Consorzio per la sistemazione e l'arginatura del torrente banna bendola</u>	Difesa e sistemazione del torrente banna bendola	7,59
ASMEL CONSORTILE SCARL	Centrale ausiliaria di committenza	0,407%
ATO - R	Ente di governo dell'ambito territoriale ottimale della provincia di Torino per l'attività di regolazione del sistema di gestione integrata dei rifiuti urbani	0,18%
ATO 3	Ente di governo dell'ambito territoriale ottimale della provincia di Torino per la programmazione, l'organizzazione ed il controllo del servizio idrico integrato	0,37971% (partecipazione indiretta tramite CB 16 che ne detiene il 10,666%)

In data 30.03.2015 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 10 ha approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate, così come disposto dalla L. 190/2014 (legge di stabilità 2015), mentre in data 30.03.2016, con deliberazione n. 8, il Consiglio Comunale ha approvato la relazione conclusiva sul processo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie (art. 1 comma 612 legge 190/2014).

Le norme contenute nel decreto Legislativo n. 100 del 16.06.2017 hanno imposto una ulteriore revisione straordinaria delle partecipazioni, ma come si evince dalla deliberazione assunta dal Consiglio Comunale n. 34 in data 02.10.2017, il nostro Ente avendo già completato il precedente piano, non ha più dovuto procedere con ulteriori attività di razionalizzazione delle partecipate ancora in suo possesso.

In data 17.12.2018, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50, è stata effettuata una analisi dell'assetto delle società partecipate dal Comune di Brandizzo per la razionalizzazione periodica prevista dal D. Lgs. 175/2016.

In data 29/12/2020 con atto consiliare n.57 sono state deliberate "Misure di razionalizzazione 2019 e analisi dell'assetto delle società partecipate dal Comune di Brandizzo - Relazione sugli interventi avviati e adozione provvedimenti per la razionalizzazione periodica 2020 ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016".

ELENCO SITI WEB SOCIETA' E CONSORZI PARTECIPATI

- Consorzio Intercomunale per la gestione dei servizi socio assistenziali (CISS): www.ciss-chivasso.it
- Consorzio per il Sistema Informativo (CSI Piemonte): www.csipiemonte.it
- Consorzio di Bacino 16: www.consorziobacino16.it
- Società Metropolitana Acque Torino spa (SMAT): www.smatorino.it
- Trattamento Rifiuti Metropolitan spa (TRM): www.trm.to.it
- Società Ecologica Territorio e Ambiente spa (SETA): www.setaspa.com
- Consorzio per l'arginatura e la sistemazione del torrente Banna Bendola: www.consorziobannabendola.it
- Associazione per la Sussidiarietà e la Modernizzazione degli Enti Locali (Asmel): www.asmel.eu
- Ambito Territoriale Ottimale 3 Torinese : www.ato3torinese.it
- Associazione d'ambito torinese per il governo dei Rifiuti - ATO R: www.atorifiutitorinese.it

Brandizzo, 22 febbraio 2021



Il Responsabile del Settore Economico e Finanziario

(Nadia Varetto)