



# COMUNE DI MEZZOLOMBARDO

*Provincia di Trento*

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

**2021 – 2023**



# INDICE

## INTRODUZIONE

|  |    |
|--|----|
| GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE   | 8  |
| PRINCIPI DI BILANCIO   | 9  |
| IL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO E LA NOTA INTEGRATIVA                  | 11 |
| <b>SEZIONE 1 – IL BILANCIO FINANZIARIO 2020-2022</b>                         |    |
| IL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022                              | 14 |
| DIMOSTRAZIONE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO                           | 17 |
| PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO DI BILANCIO                                 | 17 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE   | 18 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE   | 20 |
| EQUILIBRIO DI CASSA  | 21 |
| VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA  | 22 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO  | 25 |
| FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'   | 29 |
| <b>SEZIONE 2 – ANALISI DELLE RISORSE</b>                                     |    |
| FONTI DI FINANZIAMENTO   | 32 |
| TITOLO 1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 34 |
| TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI  | 36 |
| TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 38 |

|   |    |
|---|----|
| TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE                                      | 41 |
| TITOLO 5 – ENTRATE DA RIDUZIONI ATTIVITA' FINANZIARIE                     | 43 |
| TITOLO 6 – ACCENSIONE PRESTITI  | 43 |
| TITOLO 7 – ANTICIPAZIONE DI TESORERIA                                     | 43 |
| TITOLO 9 – ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                      | 43 |
| <b>SEZIONE 3 – ANALISI DELLE SPESE</b>                                    |    |
| TITOLO 1 – SPESE CORRENTI   | 48 |
| TITOLO 4 – RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI                                  | 52 |
| ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE                                     | 53 |
| TITOLO 5 – CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 56 |
| TITOLO 7 – USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                       | 56 |
| <b>SEZIONE 4 – ANALISI DEL BILANCIO</b>                                   |    |
| ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI  | 58 |
| INDEBITAMENTO   | 61 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO                                     | 63 |
| <b>SEZIONE 5 – ENTI E ORGANISMI PARTECIPATI</b>                           |    |
|   | 65 |



# INTRODUZIONE

Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione.

La programmazione è un processo tramite il quale si giunge a formalizzare la volontà dell'Ente sostanziandola in contenuti sia di natura descrittiva, ove si individuano, si spiegano e si motivano le scelte per il futuro, sia di natura contabile, ove si verifica e si definisce la compatibilità economica e finanziaria delle scelte programmatiche e, conseguentemente, si autorizza l'impiego delle risorse che si renderanno effettivamente disponibili nei tempi previsti e per i programmi scelti. La riforma contabile è stata recepita a livello locale con la legge provinciale 9 dicembre 2015 n. 18, che ha introdotto molti articoli del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m (Testo unico degli enti locali – TUEL).

In particolare l'art. 151 del TUEL indica gli elementi a cui gli enti locali devono ispirare la propria gestione, con riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP), sulla cui base viene elaborato il bilancio di previsione finanziario.

L'art. 170 del TUEL e il principio 4/1 della programmazione allegato al D.lgs. 118/2011 disciplina il DUP, in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica (RPP): tale strumento rappresenta la guida strategica e operativa degli enti locali e *“consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative”*.

Il DUP, costituendo l'unico documento di programmazione, sulla quale si basa la predisposizione del bilancio di previsione, deve contenere tutte le scelte strategiche e operative dell'ente. Per tale motivo deve necessariamente contenere gli atti di programmazione e pianificazione in tema di lavori pubblici, fabbisogno del personale e patrimonio che sono propedeutici al bilancio di previsione. Il DUP è suddiviso in due parti: la sezione strategica e la sezione operativa. La sezione strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 4 della L.R. 1/93 e individua gli indirizzi strategici dell'ente con orizzonte temporale pari a quello del mandato amministrativo. La sezione operativa ha carattere generale e contiene la programmazione operativa dell'ente, prende a riferimento un arco temporale sia annuale che triennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della successiva manovra di bilancio. Il principio della programmazione 4/1 fornisce indicazioni generali sulla base delle quali il DUP deve essere strutturato.

La presente nota integrativa al Bilancio di Previsione è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione e il bilancio Allegato 4/1 al D.lgs 118/2011 e dell'art. 11, comma 5, dello stesso decreto legislativo. La nota integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso. In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

- una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
- una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

La prima parte della nota integrativa riguarda i criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio. Per le entrate una particolare attenzione è dedicata alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:

- alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;
- agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

## PRINCIPI DI BILANCIO

Le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria conformano la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel D.lgs.118/2011, che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici. Di seguito tali principi vengono illustrati nel dettaglio:

- **Principio della annualità:** i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale.
- **Principio dell'unità:** la singola amministrazione pubblica è una entità giuridica unica e unitaria, pertanto, deve essere unico e unitario sia il suo bilancio di previsione sia il suo rendiconto. E' il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento. I documenti contabili non possono essere articolati in maniera tale da destinare alcune fonti di entrata a copertura solo di determinate e specifiche spese, salvo diversa disposizione normativa di disciplina delle entrate vincolate.
- **Principio della universalità:** il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta nell'esercizio e degli andamenti dell'amministrazione, anche nell'ottica degli equilibri economico – finanziari del sistema di bilancio.
- **Principio della integrità:** nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese ad esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite.
- **Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità:** ossia veridicità intesa come rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria. Le previsioni devono essere sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento, da fondate aspettative di acquisizione delle risorse. Di conseguenza l'informazione contabile è attendibile se è priva di errori e distorsioni rilevanti e se si può fare affidamento su essa. È necessario il rispetto formale e sostanziale delle norme per la redazione dei documenti contabili e la presentazione di una chiara classificazione delle voci finanziarie, economiche e patrimoniali.
- **Principio della significatività e rilevanza:** il procedimento di formazione del sistema di bilancio implica delle stime o previsioni. Pertanto, la correttezza dei dati di bilancio non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza e all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio. L'informazione è rilevante se la sua omissione o errata presentazione può influenzare le decisioni degli utilizzatori prese sulla base del sistema di bilancio.
- **Principio della flessibilità:** è volto a trovare all'interno dei documenti contabili di programmazione e la possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo. Per tale finalità la legge disciplina l'utilizzo di strumenti ordinari, come il fondo di riserva, destinati a garantire le risorse da impiegare a copertura delle spese relative a eventi prevedibili e straordinari.

- **Principio della congruità:** verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti. La congruità delle entrate e delle spese deve essere valutata in relazione agli obiettivi programmati, agli andamenti storici ed al riflesso nel periodo degli impegni pluriennali che sono coerentemente rappresentati nel sistema di bilancio nelle fasi di previsione e programmazione, di gestione e rendicontazione.
- **Principio della prudenza:** rappresenta uno degli elementi fondamentali del processo formativo delle valutazioni presenti nei documenti contabili del sistema di bilancio. Nel bilancio di previsione, più precisamente nei documenti sia finanziari sia economici, devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.
- **Principio della coerenza:** assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. Pertanto in sede preventiva, gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale siano conseguenti alla pianificazione dell'ente.
- **Principio della continuità e della costanza:** la valutazione delle poste contabili di bilancio deve essere fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita. - **Principio della comparabilità e verificabilità:** gli utilizzatori delle informazioni di bilancio devono 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.
- **Principio di neutralità o imparzialità:** la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi. La neutralità o imparzialità deve essere presente in tutto il procedimento formativo del sistema di bilancio, sia di programmazione e previsione, sia di gestione e di rendicontazione, soprattutto per quanto concerne gli elementi soggettivi.
- **Principio della pubblicità:** il sistema di bilancio assolve una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili. È compito dell'amministrazione pubblica rendere effettiva tale funzione assicurando ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie.
- **Principio dell'equilibrio di bilancio:** riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa. L'equilibrio di bilancio infatti comporta anche la corretta applicazione di tutti gli altri equilibri finanziari, economici e patrimoniali che sono da verificare non solo in sede di previsione, ma anche durante la gestione in modo concomitante con lo svolgersi delle operazioni di esercizio, e quindi nei risultati complessivi dell'esercizio che si riflettono nei documenti contabili di rendicontazione. Il principio dell'equilibrio di bilancio quindi deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale.
- **Principio della competenza finanziaria:** costituisce il criterio di imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive. Secondo il presente principio le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.
- **Principio della competenza economica:** è il criterio con il quale sono imputati gli effetti delle diverse operazioni ed attività amministrative che la singola amministrazione pubblica svolge durante ogni esercizio e mediante le quali si evidenziano "utilità economiche" cedute e/o acquisite anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari. Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.
- **Principio della prevalenza della sostanza sulla forma:** le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio è necessario che siano 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.

Per quanto concerne i principi contabili applicati si tratta di norme tecniche di dettaglio, di specificazione ed interpretazione delle norme contabili e dei principi generali, che svolgono una funzione di completamento del sistema generale e favoriscono comportamenti uniformi e corretti. I principi contabili applicati sono i seguenti:

- il principio concernente la programmazione di bilancio;
- il principio concernente la contabilità finanziaria;
- il principio concernente la contabilità economico-patrimoniale;
- il principio concernente il bilancio consolidato.

Tali principi assicurano il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei.

## IL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO E LA NOTA INTEGRATIVA

Il bilancio di previsione finanziario si colloca tra gli strumenti di programmazione degli Enti locali.

Il paragrafo 4.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio (Allegato n. 4/1 al Decreto legislativo n. 118/2011 e s. m.) lo elenca assieme al Documento Unico di programmazione, al Piano esecutivo di gestione, al piano degli indicatori di bilancio, etc..

Il punto 9.1 dell'Allegato 4/1 del Decreto legislativo n. 118/2011 e s. m. definisce il bilancio di previsione finanziario come il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (il D.U.P. per gli enti locali). Il Bilancio di previsione finanziario è almeno triennale.

Il bilancio di previsione viene redatto, così come indicato dall'art. 11, comma 1 lett. a) del D. Lgs. 118/2011 e s. m., sulla base dello schema previsto dall'allegato n. 9 del decreto medesimo.

Ai sensi degli articoli 13 e 15 del D. Lgs. n. 118/2011 e s. m., l'unità di voto elementare da parte del Consiglio comunale è rappresentata dalla tipologia in entrata (cioè in base alla natura delle entrate) e dal programma di spesa (cioè in base ad aggregati omogenei di attività per il raggiungimento di un fine prestabilito) e quindi, stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, vengono allegati una serie di prospetti, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Gli Allegati sono previsti dall'art. 11 comma 3 del D. Lgs. n. 118/2011 e s. m. e dall'art. 172 del TUEL 267/2000 e s. m..

Gli Allegati previsti dal D.Lgs.118/2011 sono:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- d) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- e) per i soli enti locali, il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- f) per i soli enti locali, il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5;

h) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Gli ulteriori allegati previsti dall'art. 172 del TUEL 267/2000 e s. m. sono:

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- b) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- c) la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- d) il prospetto della concordanza tra bilancio di previsione e obiettivo programmatico del patto di stabilità interno.

#### **LA NOTA INTEGRATIVA**

Come premesso la Nota integrativa è un allegato al Bilancio di Previsione ed è redatta ai sensi di quanto previsto al punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio (Allegato 4/1 al D.lgs118/2011) e dell'art.11 comma 5 dello stesso decreto legislativo.

La nota integrativa è un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

Essa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso. La prima parte della nota integrativa riguarda i criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio.

Per le entrate una particolare attenzione è dedicata alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:

- alle varie tipologie di spesa, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;
- agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

# **SEZIONE 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. Come stabilito dall'art. 79 dello Statuto d'Autonomia e dall'articolo 48 della L.P. n. 18/2015 ad oggetto "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, nonché i relativi allegati. Dal 2017 la riforma entra a pieno regime: tutti gli enti locali abbandonano definitivamente i vecchi schemi ed adottano esclusivamente gli schemi armonizzati.

Le SPESE sono classificate secondo criteri omogenei individuati dai regolamenti comunitari, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza delle informazioni riguardanti la destinazione delle risorse pubbliche, agevolare la "lettura" secondo la finalità di spesa, consentire pertanto la più ampia comparabilità dei dati di bilancio e permetterne l'aggregazione. A tal fine, la parte Spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi (articolo 14 del decreto legislativo n. 118 del 2011), la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli Enti.

- le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle Amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- i programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi istituzionali definiti nell'ambito delle missioni. I programmi sono ripartiti in TITOLI e sono raccordati alla relativa codificazione COFOG (classification of the functions of government) di secondo livello che è lo strumento per consentire una valutazione omogenea delle attività della pubblica amministrazione.

Ai fini della gestione, nel Piano esecutivo della Gestione, i programmi sono ripartiti in TITOLI, MACROAGGREGATI, CAPITOLI ed eventualmente ARTICOLI. L'unità di voto per la SPESA è il PROGRAMMA. Le spese sono suddivise per missioni e programmi, in modo da evidenziare gli obiettivi strategici e le attività da svolgere per realizzarli, mettendo in secondo piano i titoli.

Ai sensi dell'articolo 15 del decreto legislativo n. 118 del 2011 le ENTRATE sono state aggregate in TITOLI, TIPOLOGIE e CATEGORIE, come di seguito specificato:

- titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto consiliare.

Ai fini della gestione, nel Piano esecutivo della gestione, le Tipologie sono ripartite in categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza, in capitoli ed eventualmente in articoli.

Le entrate vengono rappresentate nel documento di programmazione in modo sintetico; infatti l'unità elementare a livello di bilancio passa dalla risorsa alla tipologia.

**Prospetto riepilogativo delle ENTRATE e delle SPESE, classificate in base ai TITOLI del Bilancio di previsione finanziario**

| ENTRATE   | SPESE   |
|---|---|
| AVANZO  | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO   |   |
| TITOLO I – Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva e perequativa | TITOLO I – Spese correnti                               |
| TITOLO II – Trasferimenti correnti  | TITOLO IV – Rimborso prestiti                           |
| TITOLO III – Entrate extra tributarie   |   |
| TITOLO IV – Entrate in conto capitale   | TITOLO II – Spese in conto capitale                     |
| TITOLO V – Entrate da riduzione attività finanziaria                            | TITOLO III – Spese per incremento attività finanziarie  |
| TITOLO VI – Accensione prestiti   |   |
| TITOLO VII- Anticipazione di tesoreria  | TITOLO V – Chiusura anticipazione tesoreria             |
| TITOLO VIII- Entrate per conto terzi e partite di giro                          | TITOLO VI – Spese per servizi c/terzi e partite di giro |

**CLASSIFICAZIONE ECONOMICA SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI**

| SPESE CORRENTI                                |
|---|
| <b>Suddivisione per MACROAGGREGATI:</b>       |
| 1.1 REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE              |
| 1.2 IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE        |
| 1.3 ACQUISTO DI BENI E SERVIZI                |
| 1.4 TRASFERIMENTI CORRENTI                    |
| 1.5 TRASFERIMENTI DI TRIBUTI                  |
| 1.6 FONDI PEREQUITAIVI                        |
| 1.7 INTERESSI PASSIVI                         |
| 1.8 ALTRE SPESE PER REDDITI DI CAPITALE       |
| 1.9 RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE |
| 1.10 ALTRE SPESE CORRENTI                     |

**CLASSIFICAZIONE ECONOMICA SPESE IN CONTO CAPITALE PER MACROAGGREGATI**

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

**Suddivisione per MACROAGGREGATI:**

- 2.1 TRIBUTI IN CONTO CAPITALE A CARICO DELL'ENTE
- 2.2 INVESTIMENTI FISSI LORDI
- 2.3 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI
- 2.4 TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE
- 2.5 ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE 3
- .1 ACQUISIZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE
- 3.2 CONCESSIONI CREDITI A BREVE TERMINE
- 3.3 CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE
- 3.4 ALTRE SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

## DIMOSTRAZIONE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO

Gli equilibri che gli enti locali devono considerare nella costruzione del bilancio di previsione finanziario sono il pareggio finanziario complessivo, l'equilibrio di parte corrente e l'equilibrio di parte capitale.

### PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO DI BILANCIO

Il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

| ENTRATE   | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | 2022                | 2023                | SPESE   | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | 2022                | 2023                |
|---|---|--|---------------------|---------------------|---|---|--|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio       | 2.973.668,17                                |  |                     |                     |   |   |  |                     |                     |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione             |   | 0,00   | 0,00                | 0,00                | Disavanzo di amministrazione (1)                        |   | 0,00   | 0,00                | 0,00                |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità        |   | 0,00   | 0,00                | 0,00                |   |   |  |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato                             |   | 3.612.590,19                                     | 168.372,49          | 170.977,06          |   |   |  |                     |                     |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria        | 2.973.097,81                                | 2.521.636,00                                     | 2.432.270,00        | 2.432.270,00        | Titolo 1 - Spese correnti                               | 8.910.528,08                                | 7.340.601,89                                     | 7.066.280,80        | 7.064.285,37        |
|   |   |  |                     |                     | - di cui fondo pluriennale vincolato                    | 0,00  | 168.372,49                                       | 170.977,06          | 170.977,06          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                       | 6.739.056,62                                | 3.323.046,08                                     | 3.192.806,71        | 3.192.806,71        |   |   |  |                     |                     |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                      | 2.073.348,29                                | 1.440.959,00                                     | 1.430.809,00        | 1.430.809,00        |   |   |  |                     |                     |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                    | 4.991.942,16                                | 4.189.166,06                                     | 343.760,09          | 343.760,09          | Titolo 2 - Spese in conto capitale                      | 7.870.805,47                                | 7.593.118,04                                     | 343.760,09          | 343.760,09          |
|   |   |  |                     |                     | - di cui fondo pluriennale vincolato                    | 0,00  | 0,00   | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00  | 0,00   | 0,00                | 0,00                | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00  | 0,00   | 0,00                | 0,00                |
|   |   |  |                     |                     | - di cui fondo pluriennale vincolato                    | 0,00  | 0,00   | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale entrate finali.....</b>                       | <b>16.777.444,88</b>                        | <b>11.474.807,14</b>                             | <b>7.399.645,80</b> | <b>7.399.645,80</b> | <b>Totale spese finali.....</b>                         | <b>16.781.333,55</b>                        | <b>14.933.719,93</b>                             | <b>7.410.040,89</b> | <b>7.408.045,46</b> |

|   |                      |                      |                      |                      |  |                      |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 153.677,40           | 153.677,40           | 157.977,40           | 162.577,40           |
|   |                      |                      |                      |                      | di cui Fondo anticipazioni di liquidità                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.773.303,73         | 1.773.303,73         | 1.773.303,73         | 1.773.303,73         | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.773.303,73         | 1.773.303,73         | 1.773.303,73         | 1.773.303,73         |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 2.006.960,22         | 1.415.000,00         | 1.415.000,00         | 1.415.000,00         | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 2.058.534,30         | 1.415.000,00         | 1.415.000,00         | 1.415.000,00         |
| <b>Totale .....</b>                                     | <b>20.557.708,83</b> | <b>14.663.110,87</b> | <b>10.587.949,53</b> | <b>10.587.949,53</b> | <b>Totale .....</b>  | <b>20.766.848,98</b> | <b>18.275.701,06</b> | <b>10.756.322,02</b> | <b>10.758.926,59</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                       | <b>23.531.377,00</b> | <b>18.275.701,06</b> | <b>10.756.322,02</b> | <b>10.758.926,59</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>20.766.848,98</b> | <b>18.275.701,06</b> | <b>10.756.322,02</b> | <b>10.758.926,59</b> |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b>                   | <b>2.764.528,02</b>  |                      |                      |                      |  |                      |                      |                      |                      |

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

## EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni previste per legge.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |       | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
|---|-------|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |       |  |                      |                      |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | ( + ) | 153.638,21                                       | 168.372,49           | 170.977,06           |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | ( - ) | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | ( + ) | 7.285.641,08                                     | 7.055.885,71         | 7.055.885,71         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |       | 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   | ( - ) | 7.340.601,89                                     | 7.066.280,80         | 7.064.285,37         |
| di cui:   |       |  |                      |                      |

|   |       |             |             |             |
|---|-------|-------------|-------------|-------------|
| - fondo pluriennale vincolato   |       | 168.372,49  | 170.977,06  | 170.977,06  |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità   |       | 109.765,13  | 50.130,72   | 50.130,72   |
| 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   | ( - ) | 153.677,40  | 157.977,40  | 162.577,40  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |       | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità   |       | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)  |       | -55.000,00  | 0,00        | 0,00        |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |       |             |             |             |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)  | ( + ) | 0,00        |             |             |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |       | 0,00        |             |             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | ( + ) | 55.000,00   | 0,00        | 0,00        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |       | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | ( - ) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | ( + ) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M</b>   |       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

Come si evince dalla lettura della tabella di cui sopra, concorrono al conseguimento dell'equilibrio di parte corrente Euro 55.000,00 di entrate di parte capitale costituite da quota parte degli oneri di urbanizzazione posti a copertura di spese di progettazione per pari importo.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |       |   | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2021 | COMPETENZA<br>ANNO 2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 |
|--|-------|---|---|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)  | ( + ) |   | 0,00  |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | ( + ) |   | 3.458.951,98  | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | ( + ) |   | 4.189.166,06  | 343.760,09              | 343.760,09              |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili        |       | C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
|  | ( - ) |   | 55.000,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine  | ( - ) |   | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine  | ( - ) |   | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | ( - ) |   | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | ( + ) |   | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | ( - ) |   | 0,00  | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | ( - ) |   | 7.593.118,04  | 343.760,09              | 343.760,09              |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa  |       |   | 0,00  | 0,00                    | 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                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |       |   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

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

| ENTRATA / USCITA   | RESIDUI<br>PRESUNTI<br>(A) | PREV. DI<br>COMPETENZA<br>(B) 2021 | TOTALE<br>(C=A+B)    | PREV. DI CASSA<br>(D) 2021 |
|--|----------------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------------|
| <b>ENTRATA</b>   |                            |                                    |                      |                            |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                               | 0,00                       | 153.638,21                         | 0,00                 | 0,00                       |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale                      | 0,00                       | 3.458.951,98                       | 0,00                 | 0,00                       |
| Utilizzo avanzo di Amministrazione   | 0,00                       | 0,00                               | 0,00                 | 0,00                       |
| Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                              | 0,00                       | 0,00                               | 0,00                 | 2.973.668,17               |
| TOTALE   | 0,00                       | 3.612.590,19                       | 0,00                 | 2.973.668,17               |
| TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 451.461,81                 | 2.521.636,00                       | 2.973.097,81         | 2.973.097,81               |
| TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 3.416.010,54               | 3.323.046,08                       | 6.739.056,62         | 6.739.056,62               |
| TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 632.389,29                 | 1.440.959,00                       | 2.073.348,29         | 2.073.348,29               |
| TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 802.776,10                 | 4.189.166,06                       | 4.991.942,16         | 4.991.942,16               |
| TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE                     | 0,00                       | 0,00                               | 0,00                 | 0,00                       |
| TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI   | 0,00                       | 0,00                               | 0,00                 | 0,00                       |
| TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE                      | 0,00                       | 1.773.303,73                       | 1.773.303,73         | 1.773.303,73               |
| TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                         | 591.960,22                 | 1.415.000,00                       | 2.006.960,22         | 2.006.960,22               |
| <b>TOTALE TITOLI ENTRATE</b>   | <b>5.894.597,96</b>        | <b>14.663.110,87</b>               | <b>20.557.708,83</b> | <b>20.557.708,83</b>       |
| <b>USCITA</b>  |                            |                                    |                      |                            |
| DISAVANZO  | 0,00                       | 0,00                               | 0,00                 | 0,00                       |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI                             | 1.703.625,34               | 7.006.902,74                       | 8.710.528,08         | 8.710.528,08               |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI                    | 277.687,43                 | 7.593.118,04                       | 7.870.805,47         | 7.870.805,47               |

|  |                     |                      |                      |                      |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti  | 0,00                | 153.677,40           | 153.677,40           | 153.677,40           |
| TITOLO 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00                | 1.773.303,73         | 1.773.303,73         | 1.773.303,73         |
| TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                           | 643.534,30          | 1.415.000,00         | 2.058.534,30         | 2.058.534,30         |
| <b>TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI</b>                           | <b>2.624.847,07</b> | <b>17.942.001,91</b> | <b>20.566.848,98</b> | <b>20.566.848,98</b> |
| <b>FONDO DI RISERVA DI CASSA</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>200.000,00</b>    |
| <b>SALDO CASSA</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>2.764.528,02</b>  |

## VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Le regole di finanza pubblica, dettate dalla legge 24 dicembre 2012 n. 243, hanno avuto un avvio provvisorio, nel corso del 2016, ma si sono consolidate, a partire dal 2017, a seguito dell'approvazione della Legge 12 agosto 2016, n. 164, che ha apportato sostanziali modifiche alle "disposizioni per l'attuazione del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, sesto comma, della Costituzione" di cui alla predetta legge n. 243/2012. Lo specifico obiettivo che, a decorrere dal 2017, gli enti locali devono raggiungere è un saldo finanziario non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali.

La legge di bilancio 2017 ha stabilito che, per gli esercizi 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. Tra le uscite non viene computato il Titolo IV (Rimborso prestiti) e tra le entrate il Titolo V (entrate derivanti da Accensione di prestiti). Effetti positivi conseguono dalla irrilevanza del Fondo crediti di dubbia esigibilità, dall'esclusione dei fondi spese e rischi futuri assieme all'esclusione del rimborso delle quote capitali dei mutui. Questo significa che viene generato un (eventuale) surplus positivo tra entrate e spese finali derivante dal Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità, dal rimborso quota capitale mutui che può essere utilizzato per l'applicazione del risultato di amministrazione o per l'assunzione di nuovi mutui.

Con circolare n. 25 del 03 ottobre 2018 la Ragioneria generale dello Stato, recependo le sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha modificato le regole del pareggio di bilancio prevedendo che "ai fini della determinazione del saldo di finanza pubblica per l'anno 2018 ... gli enti considerano tra le entrate finali anche l'avanzo di amministrazione per investimenti applicato al bilancio di previsione del medesimo esercizio". La circolare n. 25 accoglie solo parzialmente il dettato delle due sentenze citate, in quanto non riconosce la decadenza della normativa di vincolo (il comma 466 della legge di bilancio 2017), ma si limita a consentire la disponibilità degli avanzi ai soli fini di finanziamento della spesa per investimenti.

La Ragioneria generale dello Stato ha provveduto a modificare il prospetto relativo al monitoraggio del pareggio di bilancio contabilizzando fra le Entrate finali l'avanzo di amministrazione per investimenti.

L'art. 1, commi 819-826, della Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2019 (Legge n. 145/2018) detta la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, stabilendo che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Rimane peraltro tuttora vigente anche l'art. 9 della Legge costituzionale n. 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, in materia di concorso degli enti locali agli obiettivi di finanza pubblica, in base al quale gli stessi devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dell'art. 10 della citata Legge 243/2012.

Si riportano, nelle tabelle seguenti, il prospetto della verifica degli equilibri ai sensi dell'art. 1, commi 819-826, della Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2019 (Legge n. 145/2018) e ai sensi dell'art. 9 della Legge costituzionale n. 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016:

| EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012   |            | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2021 | COMPETENZA ANNO<br>2022 | COMPETENZA<br>ANNO 2023 |
|--|------------|--|-------------------------|-------------------------|
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)  | (+)        | 153.638,21   | 168.372,49              | 170.977,06              |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+)        | 3.458.951,98   | 0,00                    | 0,00                    |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                     | (+)        | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)</b>  | <b>(+)</b> | <b>3.612.590,19</b>                                    | <b>168.372,49</b>       | <b>170.977,06</b>       |
| <b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>   | <b>(+)</b> | <b>2.521.636,00</b>                                    | <b>2.432.270,00</b>     | <b>2.432.270,00</b>     |
| <b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica</b>  | <b>(+)</b> | <b>3.323.046,08</b>                                    | <b>3.192.806,71</b>     | <b>3.192.806,71</b>     |
| <b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | <b>(+)</b> | <b>1.440.959,00</b>                                    | <b>1.430.809,00</b>     | <b>1.430.809,00</b>     |
| <b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>   | <b>(+)</b> | <b>4.189.166,06</b>                                    | <b>343.760,09</b>       | <b>343.760,09</b>       |
| <b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(1)</sup></b>  | <b>(+)</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)        | 7.172.229,40   | 6.895.303,74            | 6.893.308,31            |

|   |     |                     |                     |                     |
|---|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                       | (+) | 168.372,49          | 170.977,06          | 170.977,06          |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(2)</sup>  | (-) | 109.765,13          | 50.130,72           | 50.130,72           |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)  | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>                                      | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>                                   | (-) | <b>7.230.836,76</b> | <b>7.016.150,08</b> | <b>7.014.154,65</b> |
|   |     |                     |                     |                     |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+) | 7.593.118,04        | 343.760,09          | 343.760,09          |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(2)</sup>  | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(3)</sup>                                      | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>                                 | (-) | <b>7.593.118,04</b> | <b>343.760,09</b>   | <b>343.760,09</b>   |
|   |     |                     |                     |                     |
| L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato                                  | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                                 | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)</b>   | (-) | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|   |     |                     |                     |                     |
| <b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI<sup>(4)</sup></b>   | (-) | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|   |     |                     |                     |                     |
| <b>(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 <sup>(4)</sup></b>                                     |     | <b>263.442,53</b>   | <b>208.108,12</b>   | <b>212.708,12</b>   |
| (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)   |     |                     |                     |                     |

In base al principio della competenza finanziaria potenziata: *“le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell’obbligazione, imputandole all’esercizio in cui l’obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell’obbligazione è il momento in cui l’obbligazione diventa esigibile”*.

L’introduzione del principio della competenza finanziaria potenziata presuppone la gestione e la programmazione dei diversi orizzonti temporali di riferimento tra il ciclo dell’entrata ed il ciclo della spesa.

Lo strumento che permette di imputare negli anni successivi impegni finanziati da entrate a destinazione vincolata accertate e imputate nel medesimo anno, garantendo il permanere degli equilibri di bilancio, è il fondo pluriennale vincolato. 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 negli esercizi precedenti a copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio, ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio dell’esigibilità.

| <b>ENTRATA</b>  | <b>ANNO 2021</b>    | <b>ANNO 2022</b>  | <b>ANNO 2023</b>  |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti          | 153.638,21          | 168.372,49        | 170.977,06        |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 3.458.951,98        | -                 | -                 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>3.612.590,19</b> | <b>168.372,49</b> | <b>170.977,06</b> |

| <b>USCITA</b>  | <b>ANNO 2021</b>  | <b>ANNO 2022</b>  | <b>ANNO 2023</b>  |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato          | 168.372,49        | 170.977,06        | 170.977,06        |
| Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato | -                 | -                 | -                 |
| <b>TOTALE</b>  | <b>168.372,49</b> | <b>170.977,06</b> | <b>170.977,06</b> |

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO\*

| MISSIONI E PROGRAMMI   | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 |
|--|--|--|---|---|-------------|-----------------|---------------------------------|--|
|  |  |  |   | 2022  | 2023        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |  |
|  | (a)  | (b)  | (c) = (a) - (b)   | (d)   | (e)         | (f)             | (g)                             | (h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)  |
| TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | 2.173.702,80   | 2.173.702,80   | 0,00  | 98.727,49   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 98.727,49  |
| TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza                    | 30.865,96  | 30.865,96  | 0,00  | 27.750,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 27.750,00  |
| TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio               | 2.440,00   | 2.440,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività    | 708.246,61   | 708.246,61   | 0,00  | 7.300,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 7.300,00   |
| TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero      | 172.787,32   | 172.787,32   | 0,00  | 1.340,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 1.340,00   |
| TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa   | 19.531,40  | 19.531,40  | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e | 90.516,57  | 90.416,57  | 100,00  | 15.975,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 16.075,00  |
| TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità             | 365.475,03   | 364.475,03   | 1.000,00  | 7.150,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 8.150,00   |
| TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile                               | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 46.431,50  | 46.431,50  | 0,00  | 6.430,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 6.430,00   |
| TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività            | 2.593,00   | 2.593,00   | 0,00  | 2.600,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 2.600,00   |
| <b>TOTALE</b>  | <b>3.612.590,19</b>  | <b>3.611.490,19</b>  | <b>1.100,00</b>   | <b>167.272,49</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>168.372,49</b>  |

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO\*

| MISSIONI E PROGRAMMI   | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 |
|--|--|--|---|---|-------------|-----------------|---------------------------------|--|
|  |  |  |   | 2023  | 2024        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |  |
|  | (a)  | (b)  | (c) = (a) - (b)   | (d)   | (e)         | (f)             | (g)                             | (h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)  |
| TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | 98.727,49  | 98.727,49  | 0,00  | 98.632,06   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 98.632,06  |
| TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza                    | 27.750,00  | 27.750,00  | 0,00  | 27.750,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 27.750,00  |
| TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio               | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività    | 7.300,00   | 7.300,00   | 0,00  | 7.300,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 7.300,00   |
| TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero      | 1.340,00   | 1.340,00   | 0,00  | 1.340,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 1.340,00   |
| TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e | 16.075,00  | 13.400,00  | 2.675,00  | 16.100,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 18.775,00  |
| TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità             | 8.150,00   | 8.150,00   | 0,00  | 8.150,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 8.150,00   |
| TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile                               | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 6.430,00   | 6.430,00   | 0,00  | 6.430,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 6.430,00   |
| TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività            | 2.600,00   | 2.600,00   | 0,00  | 2.600,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 2.600,00   |
| <b>TOTALE</b>  | <b>168.372,49</b>  | <b>165.697,49</b>  | <b>2.675,00</b>   | <b>168.302,06</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>170.977,06</b>  |

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO\*

| MISSIONI E PROGRAMMI   | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi: |             |                 |                                 | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 |
|--|--|--|---|---|-------------|-----------------|---------------------------------|--|
|  |  |  |   | 2024  | 2025        | Anni successivi | Imputazione non ancora definita |  |
|  | (a)  | (b)  | (c) = (a) - (b)   | (d)   | (e)         | (f)             | (g)                             | (h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)  |
| TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione | 98.632,06  | 98.632,06  | 0,00  | 98.632,06   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 98.632,06  |
| TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza                    | 27.750,00  | 27.750,00  | 0,00  | 27.750,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 27.750,00  |
| TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio               | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività    | 7.300,00   | 7.300,00   | 0,00  | 7.300,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 7.300,00   |
| TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero      | 1.340,00   | 1.340,00   | 0,00  | 1.340,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 1.340,00   |
| TOTALE MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e | 18.775,00  | 16.100,00  | 2.675,00  | 16.100,00   | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 18.775,00  |
| TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità             | 8.150,00   | 8.150,00   | 0,00  | 8.150,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 8.150,00   |
| TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile                               | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 0,00   |
| TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 6.430,00   | 6.430,00   | 0,00  | 6.430,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 6.430,00   |
| TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività            | 2.600,00   | 2.600,00   | 0,00  | 2.600,00  | 0,00        | 0,00            | 0,00                            | 2.600,00   |
| <b>TOTALE</b>  | <b>170.977,06</b>  | <b>168.302,06</b>  | <b>2.675,00</b>   | <b>168.302,06</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                     | <b>170.977,06</b>  |

Il principio applicato 4/2, punto 3.3. prevede che devono essere accertate per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc..

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 del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata. Ciò al fine di evitare che tali entrate siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

In relazione al bilancio 2021-2023 del Comune di Mezzolombardo l'accantonamento al FCDE è stato previsto per tutte le entrate ad eccezione delle entrate accertate per cassa e delle entrate derivanti da trasferimenti correnti. Sono altresì state escluse le entrate extra tributarie derivanti da: canone di depurazione, dividendi, fondo per la progettazione, recuperi e rimborsi da amministrazioni pubbliche, aziende speciali, società partecipate, entrate per scissione contabile IVA (split e reverse) ed entrate riferite ad operazioni di contabilizzazione.

Per le entrate accertate per competenza la media è stata calcolata facendo riferimento agli incassi in conto competenza e agli accertamenti del quinquennio precedente 2015-2019.

La media è stata calcolata secondo le seguenti modalità: media semplice.

Lo stanziamento di bilancio riguardante il FCDE è stato pari al 100% per gli esercizi 2021, 2022 e 2023.

| CAP           | ART | DESCRIZIONE   | TITOL<br>O | TIPOL<br>OGIA | P. D. C.         | MEDIA   | COMPL.  | PREVISIONE<br>2021  | PREVISIONE<br>2022  | PREVISIONE<br>2023  | ACCANTONAME<br>NTO<br>EFFETTIVO 2021 | ACCANTONAME<br>NTO<br>EFFETTIVO 2022 | ACCANTONAME<br>NTO<br>EFFETTIVO 2023 |
|---------------|-----|---|------------|---------------|------------------|---------|---------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 11            | 0   | IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA<br>DA ATTIVITA DI LIQUID.NE E<br>ACCERTAMENTO ANNI PRECED.<br>UNA TANTUM | 1          | 101           | E.1.01.01.06.002 | 51,80 € | 48,20 € | 14.366,00 €         | 0,00 €              | 0,00 €              | 6.924,41 €                           | 0,00 €                               | 0,00 €                               |
| 13            | 0   | IMIS DA ATTIVITA' DI<br>ACCERTAMENTO ANNI<br>PRECEDENTI   | 1          | 101           | E.1.01.01.06.002 | 29,72 € | 70,28 € | 135.000,00 €        | 60.000,00 €         | 60.000,00 €         | 94.878,00 €                          | 42.168,00 €                          | 42.168,00 €                          |
| 620           | 3   | CANONE USO PARCHEGGI<br>PUBBLICI  | 3          | 100           | E.3.01.01.01.999 | 97,19 € | 2,81 €  | 9.300,00 €          | 9.300,00 €          | 9.300,00 €          | 261,33 €                             | 261,33 €                             | 261,33 €                             |
| 650           | 1   | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER<br>VIOLAZIONI A REGOLAMENTI,<br>ORDINANZE E ALTRE NORME                 | 3          | 200           | E.3.02.03.01.002 | 97,12 € | 2,88 €  | 15.000,00 €         | 15.000,00 €         | 15.000,00 €         | 432,00 €                             | 432,00 €                             | 432,00 €                             |
| 655           | 0   | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER<br>VIOLAZIONI AL CODICE DELLA<br>STRADA                                 | 3          | 200           | E.3.02.02.01.004 | 90,79 € | 9,21 €  | 45.000,00 €         | 45.000,00 €         | 45.000,00 €         | 4.144,50 €                           | 4.144,50 €                           | 4.144,50 €                           |
| 950           | 1   | FITTI ATTIVI DI FABBRICATI UFF.<br>ATTIVITA' SOCIALI  | 3          | 100           | E.3.01.03.02.002 | 98,51 € | 1,49 €  | 45.000,00 €         | 45.000,00 €         | 45.000,00 €         | 670,50 €                             | 670,50 €                             | 670,50 €                             |
| 950           | 2   | FITTI ATTIVI DEGLI AMBULATORI<br>COMUNALI   | 3          | 100           | E.3.01.03.02.002 | 99,40 € | 0,60 €  | 4.568,00 €          | 4.568,00 €          | 4.568,00 €          | 27,41 €                              | 27,41 €                              | 27,41 €                              |
| 960           | 0   | PROVENTI DEL TAGLIO<br>ORDINARIO BOSCHI RILEVANTE<br>FINI IVA                                       | 3          | 100           | E.3.01.01.01.003 | 98,61 € | 1,39 €  | 2.000,00 €          | 2.000,00 €          | 2.000,00 €          | 27,80 €                              | 27,80 €                              | 27,80 €                              |
| 970           | 1   | PROVENTI DALLA GESTIONE DEL<br>SUOLO PUBBLICO (ANTENNE,<br>DISTRIBUTORE, PUBLICITTA'<br>ECC...)     | 3          | 100           | E.3.01.03.01.002 | 95,89 € | 4,11 €  | 26.000,00 €         | 26.000,00 €         | 26.000,00 €         | 1.068,60 €                           | 1.068,60 €                           | 1.068,60 €                           |
| 975           | 2   | C.O.S.A.P. (SERV. SVILUPPO E<br>TUTELA DEL TERRITORIO)  | 3          | 100           | E.3.01.03.01.002 | 98,99 € | 1,01 €  | 20.000,00 €         | 20.000,00 €         | 20.000,00 €         | 202,00 €                             | 202,00 €                             | 202,00 €                             |
| 980           | 4   | CANONE RETI DA AIR RILEVANTE<br>I.V.A.  | 3          | 100           | E.3.01.01.01.004 | 98,54 € | 1,46 €  | 77.300,00 €         | 77.300,00 €         | 77.300,00 €         | 1.128,58 €                           | 1.128,58 €                           | 1.128,58 €                           |
| <b>TOTALE</b> |     |   |            |               |                  |         |         | <b>524.134,00 €</b> | <b>439.768,00 €</b> | <b>439.768,00 €</b> | <b>109.765,13 €</b>                  | <b>50.130,72 €</b>                   | <b>50.130,72 €</b>                   |

## **SEZIONE 2**

# **ANALISI DELLE RISORSE**

## FONTI DI FINANZIAMENTO

Le entrate sono ripartite come segue:

- TITOLO 1 - comprende le entrate aventi natura tributaria, soggette a discrezionalità impositiva, che si manifesta mediante regolamenti;
- TITOLO 2 - vi sono iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente per assicurare l'ordinaria attività dell'ente;
- TITOLO 3 - sono incluse tutte le proprie entrate di natura extratributaria, provenienti per la maggior parte da proventi di natura patrimoniale e dall'erogazione di servizi;
- TITOLO 4 - formato da entrate derivanti da alienazioni di beni, da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da privati, destinate a finanziare le spese d'investimento;
- TITOLO 5 - entrate derivanti dalla riduzione 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, e gli eventuali prelievi dai conti di deposito di indebitamento;
- TITOLO 6 - entrate derivanti dall'accensione di prestiti;
- TITOLO 7 - entrate provenienti dall'istituto Tesoriere, sotto forma di anticipazioni ovvero finanziamento a breve termine;
- TITOLO 9 - comprende le entrate derivanti da operazioni di partite di giro e per conto di terzi.

## RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

|                          | <b>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)</b>                |   | previsione di competenza | 158.711,33                        | 153.638,21                   | 168.372,49                   | 170.977,06                   |
|--------------------------|--|---|--------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                          | <b>Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)</b>       |   | previsione di competenza | 3.157.100,74                      | 3.458.951,98                 | 0,00                         | 0,00                         |
|                          | <b>Utilizzo avanzo di Amministrazione</b>                                |   | previsione di competenza | 214.033,86                        | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
|                          | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)                 |   | previsione di competenza | 0,00                              | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
|                          | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   |   | previsione di cassa      | 1.441.682,82                      | 2.973.668,17                 |                              |                              |
| TITOLO<br>TIPOLOGIA      | DENOMINAZIONE  | RESIDUI<br>PRESUNTI AL<br>TERMINE DEL<br>2020 |                          | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DEL 2020 |                              |                              |                              |
|                          |  |   |                          |                                   | Previsioni<br>dell'anno 2021 | Previsioni<br>dell'anno 2022 | Previsioni<br>dell'anno 2023 |
| <b>TITOLO 1</b>          | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b> | 451.461,81                                    | previsione di competenza | 2.302.746,38                      | 2.521.636,00                 | 2.432.270,00                 | 2.432.270,00                 |
|                          |  |   | previsione di cassa      | 2.933.875,91                      | 2.973.097,81                 |                              |                              |
| <b>TITOLO 2</b>          | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>  | 3.416.010,54                                  | previsione di competenza | 3.435.851,33                      | 3.323.046,08                 | 3.192.806,71                 | 3.192.806,71                 |
|                          |  |   | previsione di cassa      | 7.961.212,69                      | 6.739.056,62                 |                              |                              |
| <b>TITOLO 3</b>          | <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>   | 632.389,29                                    | previsione di competenza | 1.536.497,44                      | 1.440.959,00                 | 1.430.809,00                 | 1.430.809,00                 |
|                          |  |   | previsione di cassa      | 2.098.642,74                      | 2.073.348,29                 |                              |                              |
| <b>TITOLO 4</b>          | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>   | 802.776,10                                    | previsione di competenza | 6.462.680,78                      | 4.189.166,06                 | 343.760,09                   | 343.760,09                   |
|                          |  |   | previsione di cassa      | 7.905.464,82                      | 4.991.942,16                 |                              |                              |
| <b>TITOLO 5</b>          | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                     | 0,00  | previsione di competenza | 0,00                              | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
|                          |  |   | previsione di cassa      | 0,00                              | 0,00                         |                              |                              |
| <b>TITOLO 6</b>          | <b>ACCENSIONE PRESTITI</b>   | 0,00  | previsione di competenza | 0,00                              | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
|                          |  |   | previsione di cassa      | 0,00                              | 0,00                         |                              |                              |
| <b>TITOLO 7</b>          | <b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>                      | 0,00  | previsione di competenza | 1.775.170,00                      | 1.773.303,73                 | 1.773.303,73                 | 1.773.303,73                 |
|                          |  |   | previsione di cassa      | 1.775.170,00                      | 1.773.303,73                 |                              |                              |
| <b>TITOLO 9</b>          | <b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                         | 591.960,22                                    | previsione di competenza | 1.616.696,49                      | 1.415.000,00                 | 1.415.000,00                 | 1.415.000,00                 |
|                          |  |   | previsione di cassa      | 2.035.268,04                      | 2.006.960,22                 |                              |                              |
| <b>TOTALE TITOLI</b>     |  | 5.894.597,96                                  | previsione di competenza | 17.129.642,42                     | 14.663.110,87                | 10.587.949,53                | 10.587.949,53                |
|                          |  |   | previsione di cassa      | 24.709.634,20                     | 20.557.708,83                |                              |                              |
| <b>TOT. GEN. ENTRATE</b> |  | 5.894.597,96                                  | previsione di competenza | 20.659.488,35                     | 18.275.701,06                | 10.756.322,02                | 10.758.926,59                |
|                          |  |   | previsione di cassa      | 26.151.317,02                     | 23.531.377,00                |                              |                              |

## ANALISI DELLE RISORSE CORRENTI

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

### TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

| CAPITOLO | ART. | DESCRIZIONE  | TIP. MIS. | CAT. PRM. | ASSESTATO 2020 | STANZIATO 2021 | STANZIATO 2022 | STANZIATO 2023 |
|----------|------|--|-----------|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 2        | 0    | IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE   | 101       | 6         | 2.075.518,87   | 2.370.000,00   | 2.370.000,00   | 2.370.000,00   |
| 11       | 0    | IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DA ATTIVITA DI LIQUID.NE E ACCERTAMENTO ANNI PRECED. UNA TANTUM | 101       | 6         | 23.322,94      | 14.366,00      | 0,00           | 0,00           |
| 13       | 0    | IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI  | 101       | 6         | 161.220,44     | 135.000,00     | 60.000,00      | 60.000,00      |
| 40       | 0    | ALTRE IMPOSTE  | 101       | 99        | 70,00          | 20,00          | 20,00          | 20,00          |
| 110      | 0    | TASSA CONCORSO   | 101       | 99        | 880,00         | 250,00         | 250,00         | 250,00         |
| 555      | 2    | CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA ENTI DEL SETTORE PUBBLICO IRPEF 5 PER MILLE                  | 101       | 99        | 4.989,66       | 2.000,00       | 2.000,00       | 2.000,00       |
| TOTALE   |      |  |           |           | 2.266.001,91   | 2.521.636,00   | 2.432.270,00   | 2.432.270,00   |

Il sistema impositivo rappresenta la principale leva dell'autonomia finanziaria degli Enti locali e conseguentemente la principale leva di finanziamento delle funzioni pubbliche, nel sistema delle autonomie delineato dalla L. Cost. 18 ottobre 2001 n. 3. Quest'ultima ha consolidato nel nostro ordinamento i principi di sussidiarietà, differenziazione ed adeguatezza, dando vita ad un sistema equi ordinato in cui, in coerenza con il principio di sussidiarietà (verticale), le funzioni amministrative devono essere esercitate a livello locale, salvo per quelle attribuzioni che richiedano una gestione unitaria.

In questo nuovo scenario, che vede ribaltato il tradizionale principio del "trasferimento di funzioni" dallo Stato, alle Regioni ed ai Comuni basato su una finanza di tipo derivato, si assiste al recupero da parte dei vari livelli di governo della loro autonomia finanziaria sia sotto il profilo della capacità decisionale di erogazione di spesa ed acquisizione di entrate, sia sotto il profilo dell'autonoma applicazione di tributi ed entrate propri.

Quest'ultimo aspetto comporta per gli enti locali una maggiore responsabilizzazione in merito alla valutazione dei propri programmi di spesa, che dipenderanno sempre più dallo sforzo fiscale che si riterrà di applicare e dalla percezione da parte dei contribuenti dei risultati derivanti dall'impiego delle risorse reperite.

In ambito locale la potestà legislativa esercitata dalla Provincia con l'istituzione dell'IMIS ha accentuato l'orientamento alla capacità di autonoma applicazione di entrate proprie.

#### IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE

L'imposta è stata introdotta in Provincia di Trento, in attuazione delle competenze di cui all'articolo 80, comma 2 dello Statuto (competenza primaria), dalla L.P. 30 dicembre 2014, n. 14 (legge finanziaria 2015) a decorrere dall'esercizio 2015, in sostituzione di IMU e TASI.

Il presupposto dell'IMIS è il possesso, inteso quale titolarità dei diritti reali di proprietà, uso, usufrutto, abitazione, superficie ed enfiteusi sugli immobili di ogni tipo, ferme restando le esclusioni, esenzioni, riduzioni disciplinate dalla legge.

Per i fabbricati iscritti in catasto la base imponibile è il valore catastale. Il valore catastale è ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto i seguenti moltiplicatori:

- a) 168 per i fabbricati del gruppo catastale A, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale A10, e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7;
- b) 147 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C3, C/4 e C/5;
- c) 84 per i fabbricati classificati nelle categorie catastali A/10 e D/5;
- d) 68,25 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5;
- e) 57,75 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.

Per le aree fabbricabili la base imponibile è costituita dal valore dell'area; il valore dell'area è quello in commercio al 1° gennaio di ogni periodo di imposta.

La legge di stabilità provinciale 2018 (L.P. 18/2017), limitatamente ai periodi di imposta 2018 e 2019, ha modificato abbassandole, le aliquote applicabili alle seguenti fattispecie:

- ai fabbricati appartenenti alla categoria D1 con rendita uguale o minore di Euro 75.000,00.=: aliquota 0,55%;
- ai fabbricati appartenenti alle categorie D7 e D8 con rendita uguale o minore di Euro 50.000,00.=: aliquota 0,55%;
- ai fabbricati concessi in comodato in uso gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro di promozione sociale: aliquota 0%;
- fabbricati di cui all'art. 5, comma 2, lettera f bis) della L.P. 14/2014, con rendita catastale inferiore a Euro 25.000,00.=: l'aliquota 0%;
- fabbricati di cui all'articolo 1, comma 1, lettera b) della Legge 8 novembre 1991, n. 381: aliquota 0%.

Nel 2020 l'Amministrazione comunale aveva ritenuto di adeguarsi alla politica provinciale confermando, sostanzialmente, la politica fiscale adottata negli anni precedenti. Con la modifica del comma 2 bis) art. 5 del Regolamento IM.I.S., introdotta con deliberazione consiliare n. 7 di data 12.02.2019, l'Amministrazione ha esteso l'agevolazione dell'aliquota ai fabbricati concessi in comodato ai parenti in linea retta di secondo grado, inizialmente prevista soltanto per i parenti in linea retta di primo grado. Dunque, pur intendendo adeguarsi alla politica provinciale e confermare le aliquote IM.I.S. adottate per l'anno 2018, la suddetta modifica regolamentare ha reso necessaria l'adozione di uno specifico provvedimento per l'anno 2019, in quanto proprio per quanto riguarda la disposizione di cui al comma 2 bis) dell'art. 5 del Regolamento IM.I.S., la misura dell'aliquota (3 per mille) deve essere stabilita alla fattispecie secondo la nuova formulazione della norma regolamentare.

Il protocollo d'intesa per il 2020, sottoscritto in data 8.11.2019, ha disposto anche per il 2020 di confermare la politica fiscale provinciale già posta in essere nel biennio 2018-2019. Di conseguenza, si ritiene di mantenere invariate nel bilancio 2020-2022 le previsioni in entrata dei trasferimenti compensativi e del gettito IM.I.S., considerato, peraltro, che non sono previste introduzioni di altre norme regolamentari che possono incidere sul gettito dell'imposta.

Il Comune non ha adottato alcuna deliberazione per il periodo d'imposta 2020, intendendo automaticamente prorogate le decisioni assunte per l'anno 2019 con deliberazione consiliare n. 8 dd. 12.02.2019 avente ad oggetto "Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.). Approvazione aliquote, detrazioni e deduzioni d'imposta per il 2019".

Nei tre esercizi considerati nel bilancio di previsione finanziario si è iscritto uno stanziamento di entrata pari ad Euro 2.370.000,00 per ciascuno degli esercizi considerati.

## RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

Il triennio 2021-2023 sarà oggetto dell'attività di controllo dell'IM.I.S., imposta in vigore dal 2015. L'Ufficio Tributi, che ogni anno incentiva le forme di regolarizzazione spontanea dell'IM.I.S., nell'anno 2018 ha avviato un'attività di accertamento costante.

### TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

| CAPITOLO | ART. | DESCRIZIONE  | TIP. MIS. | CAT. PRM. | STANZIATO 2020 | STANZIATO 2021 | STANZIATO 2022 | STANZIATO 2023 |
|----------|------|--|-----------|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 205      | 0    | ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO   | 101       | 1         | 9.500,00       | 9.500,00       | 9.500,00       | 9.500,00       |
| 205      | 2    | TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO CASERMA CARABINIERI                                     | 101       | 1         | 32.130,82      | 32.130,82      | 32.130,82      | 32.130,82      |
| 205      | 4    | TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE N.A.C.                           | 101       | 2         | 750,93         | 150,00         | 150,00         | 150,00         |
| 235      | 1    | FONDO PEREQUATIVO  | 101       | 2         | 598.306,59     | 777.000,00     | 777.000,00     | 777.000,00     |
| 235      | 3    | FONDO PEREQUATIVO:ASSEGNAZIONE INTEGRATIVA (IMIS ECC.)                                     | 101       | 2         | 401.651,84     | 400.000,00     | 400.000,00     | 400.000,00     |
| 235      | 5    | FONDO PEREQUATIVO - UNA TANTUM   | 101       | 2         | 219.711,50     | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 240      | 2    | FONDO SPECIFICI SERVIZI COMUNALI: POLIZIA LOCALE   | 101       | 2         | 697.264,80     | 696.420,00     | 696.420,00     | 696.420,00     |
| 240      | 3    | FONDO SPECIFICI SERVIZI COMUNALI: SERVIZI SOCIO-EDUCATIVI PER LA PRIMA INFANZIA            | 101       | 2         | 17.554,73      | 15.000,00      | 15.000,00      | 15.000,00      |
| 240      | 4    | FONDO SPECIFICI SERVIZI COMUNALI E FOREG: SERVIZIO CUSTODIA FORESTALE                      | 101       | 2         | 74.979,01      | 88.825,00      | 88.825,00      | 88.825,00      |
| 260      | 0    | UTILIZZO QUOTA FONDO INVESTIMENTI (EX F.I.M.)  | 101       | 2         | 131.620,05     | 130.239,37     | 0,00           | 0,00           |
| 270      | 0    | FONDO SANIFICAZIONE AMBIENTI - UNA TANTUM  | 101       | 2         | 19.623,37      | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 270      | 1    | CONTRIBUTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE E STRAORDINARI POLIZIA LOCALE - UNA TANTUM            | 101       | 2         | 2.066,43       | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 280      | 1    | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI INERENTI L'ISTRUZIONE PUBBLICA: SCUOLE MATERNE - COLONIA ESTIVA | 101       | 2         | 2.459,40       | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 305      | 2    | TRASFERIMENTI PER FUNZIONI INERENTI IL TERRITORIO E L'AMBIENTE                             | 101       | 2         | 39.560,09      | 45.000,00      | 45.000,00      | 45.000,00      |
| 310      | 1    | TRASFERIMENTO P.A.T. SANIFONDS   | 101       | 2         | 6.000,00       | 6.000,00       | 6.000,00       | 6.000,00       |
| 540      | 1    | CONTRIBUTO DALLA COMUNITA' DI VALLE PER INIZIATIVE DIVERSE UNIVERSITA' TERZA ETA'          | 101       | 2         | 3.741,09       | 3.500,00       | 3.500,00       | 3.500,00       |
| 555      | 3    | CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA IMPRESE  | 103       | 2         | 2.000,00       | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 555      | 6    | TRASFERIMENTO DALLO STATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI                                     | 101       | 1         | 8.000,00       | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| 1300     | 1    | RIMBORSO A SEGUITO INFORTUNI DEL PERSONALE (INAIL)   | 101       | 3         | 100,00         | 100,00         | 100,00         | 100,00         |
| 1325     | 0    | TRASFERIMENTI DEI COMUNI SPESE DI GESTIONE ASSOCIATA CUSTODI FORESTALI                     | 101       | 2         | 51.837,41      | 43.794,56      | 43.794,56      | 43.794,56      |
| 1345     | 0    | CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI VARI INERENTI LA GIUSTIZIA                                   | 101       | 2         | 11.000,00      | 10.000,00      | 10.000,00      | 10.000,00      |
| 1360     | 1    | TRASFERIMENTI INAIL INFORTUNI PERSONALE  | 101       | 3         | 368,18         | 100,00         | 100,00         | 100,00         |

| POLIZIA LOCALE |   |   |     |   |                     |                     |                     |                     |
|----------------|---|---|-----|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1365           | 0 | CONCORSO NELLE SPESE DEL SERVIZIO POLIZIA LOCALE IN CONVENZIONE       | 101 | 2 | 1.073.539,48        | 1.034.086,33        | 1.034.086,33        | 1.034.086,33        |
| 1385           | 1 | RIMBORSO SPESE GESTIONE ISTITUTO COMPRENSIVO - SCUOLA MEDIA           | 101 | 2 | 7.885,61            | 7.000,00            | 7.000,00            | 7.000,00            |
| 1405           | 0 | RIMBORSO SPESE GESTIONE BIBLIOTECA IN CONVENZIONE                     | 101 | 2 | 24.000,00           | 24.000,00           | 24.000,00           | 24.000,00           |
| 1405           | 2 | RIMBORSO SPESE DA COMUNI (PASSERELLA SUL NOCE E VECCHIA SCUOLA MEDIA) | 101 | 2 | 200,00              | 200,00              | 200,00              | 200,00              |
| <b>TOTALE</b>  |   |   |     |   | <b>3.435.851,33</b> | <b>3.323.046,08</b> | <b>3.192.806,71</b> | <b>3.192.806,71</b> |

## TRASFERIMENTI CORRENTI PAT

La quantificazione delle risorse assegnate nel prossimo triennio a valere sul Fondo perequativo netto è avvenuta sulla base di quanto previsto dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2021, sottoscritto in data 16 novembre 2020.

Per quanto riguarda il Fondo perequativo, nell'esercizio 2021 è stata stanziata l'ulteriore quota del 20% della variazione totale già calcolata ai fini del riparto 2020, mantenendo lo stesso stanziamento negli esercizi successivi in attesa dell'aggiornamento delle variabili finanziarie che concorrono alla determinazione del fondo (rinviato al 2022).

Per quanto riguarda le altre assegnazioni riconosciute dalla Provincia a valere sul fondo perequativo si prevedono le seguenti assegnazioni, stanziate in ipotesi di invarianza rispetto agli esercizi precedenti:

- trasferimento compensativo per il minor gettito IMIS relativo all'applicazione ai fabbricati, compresi nei gruppi catastali D1, D7, D8, D10 e strumentali all'attività agricola in categorie diverse dalla D10, di aliquote agevolate
- trasferimento compensativo per il minor gettito dell'Imposta Immobiliare Semplice (IMIS) a seguito dell'esenzione della fattispecie "abitazione principale, fabbricati assimilati e relative pertinenze";
- trasferimento compensativo per il mancato gettito IMIS relativo agli immobili di proprietà di enti strumentali della Provincia
- trasferimenti in sostituzione dell'addizionale sul consumo di energia elettrica;
- quota per servizio biblioteca;
- trasferimento relativo alla sostituzione del minor gettito dell'imposta sulla pubblicità conseguente ai provvedimenti normativi nazionali di esenzione entrati in vigore nel 2002;
- assegnazione di un trasferimento compensativo per il minor gettito dell'Imposta Immobiliare Semplice (IMIS) conseguente alla modifica delle rendite dei fabbricati inclusi nei gruppi catastali "D" a seguito dell'esclusione della componente "imbullonati" dal calcolo della rendita stessa;
- assegnazione di un trasferimento compensativo per il minor gettito dell'Imposta Immobiliare Semplice (IMIS) relativo all'esenzione della fattispecie "fabbricati destinati e utilizzati a scuola paritaria" (€ 56.140,74 nel 2020);
- rimborso oneri per permesso amministratori.

Gli ulteriori fondi correnti trasferiti dalla Provincia autonoma di Trento sono evidenziati nella tabella sopra riportata, e sono stanziati in ipotesi di invarianza rispetto agli esercizi precedenti.

## EX FONDO INVESTIMENTI MINORI

Per quanto riguarda il finanziamento "Ex Fondo Investimenti Minori (FIM) si conferma anche per l'esercizio 2021 lo stanziamento di Euro 368.327,52, di cui Euro 39.877,40 destinati alla restituzione alla Provincia della quota relativa al debito estinto anticipata dalla Provincia nell'ambito dell'operazione di estinzione dei mutui realizzata nel 2015, così come definito con deliberazione della Giunta provinciale n. 1035 del 2016. La sopra citata quota di Euro 39.877,40 trova stanziamento nel titolo II dell'entrata e, per pari importo, nel titolo IV della spesa. Il contributo netto a disposizione del Comune di Mezzolombardo è quantificabile nella differenza tra Euro 368.327,52 e la quota destinata a detto rimborso, ed ammonta ad Euro 329.050,12.

Nell'esercizio 2021 si prevede l'applicazione in parte corrente di Euro 90.361,97 di dette risorse nette, quota rientrante nel limite di utilizzo del finanziamento a copertura di spese correnti del 40% stabilito dal Protocollo d'Intesa per il 2021, che richiama espressamente la disposizione recata nel Protocollo d'Intesa 2020.

### ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI

Tra i vari trasferimenti correnti riportati in tabella si segnala che l'importo di Euro 1.034.086,33 stanziato al capitolo 1365-0 è relativo ad un giro contabile legato alla gestione associata del Servizio di Polizia Locale di cui il Comune di Mezzolombardo riveste il ruolo di capofila.

### TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate extratributarie raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi prodotti dalla Pubblica Amministrazione, in particolare dai servizi a domanda individuale, le entrate da proventi da attività di controllo o repressione delle irregolarità o illeciti, dall'esistenza di eventuali interessi attivi e infine rimborsi ad altre entrate di natura corrente.

| CAPITOLO | ART. | DESCRIZIONE  | TIP. MIS. | CAT. PRM. | STANZIATO 2020 | STANZIATO 2021 | STANZIATO 2022 | STANZIATO 2023 |
|----------|------|--|-----------|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 605      | 1    | DIRITTI SEGRETERIA SU CONTRATTI  | 100       | 2         | 5.000,00       | 5.000,00       | 5.000,00       | 5.000,00       |
| 605      | 2    | DIRITTI DI NOTIFICA  | 100       | 2         | 1.300,00       | 1.300,00       | 1.300,00       | 1.300,00       |
| 620      | 3    | CANONE USO PARCHEGGI PUBBLICI  | 100       | 1         | 10.138,00      | 9.300,00       | 9.300,00       | 9.300,00       |
| 625      | 1    | DIRITTI SEGRETERIA SU CONCESSIONI EDILIZIE E SU ALTRI ATTI                                   | 100       | 2         | 10.200,00      | 10.000,00      | 10.000,00      | 10.000,00      |
| 630      | 1    | DIRITTI SEGRETERIA SU CERTIFICATI  | 100       | 2         | 500,00         | 500,00         | 500,00         | 500,00         |
| 630      | 2    | DIRITTI PER IL RILASCIO DI CARTE DI IDENTITA   | 100       | 2         | 4.500,00       | 5.000,00       | 5.000,00       | 5.000,00       |
| 630      | 3    | DIRITTI SUGLI ATTI DI STATO CIVILE (D.L. N. 132)   | 100       | 2         | 200,00         | 200,00         | 200,00         | 200,00         |
| 630      | 4    | PROVENTI PER IL RILASCIO DI COPIE, FOTOCOPIE E STAMPATI - UFFICI COMUNALI                    | 100       | 2         | 200,00         | 600,00         | 600,00         | 600,00         |
| 650      | 1    | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI A REGOLAMENTI, ORDINANZE E ALTRE NORME                | 200       | 3         | 15.000,00      | 15.000,00      | 15.000,00      | 15.000,00      |
| 654      | 1    | SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA DA COATTIVA ANNI PRECEDENTI AL 2016 PER CASSA | 200       | 2         | 20.000,00      | 15.000,00      | 15.000,00      | 15.000,00      |
| 655      | 0    | SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA                                | 200       | 2         | 45.000,00      | 45.000,00      | 45.000,00      | 45.000,00      |
| 655      | 1    | PROVENTI PER RILASCIO COPIE E ATTI AMMINISTRATIVI POLIZIA LOCALE                             | 100       | 2         | 1.700,00       | 1.700,00       | 1.700,00       | 1.700,00       |
| 690      | 1    | PROVENTI DA MANIFESTAZIONI CULTURALI - RIL IVA   | 100       | 2         | 0,00           | 300,00         | 300,00         | 300,00         |
| 690      | 2    | PROVENTI DALLA VENDITA DI LIBRI  | 100       | 1         | 0,00           | 500,00         | 0,00           | 0,00           |
| 700      | 0    | RISORSE DELLA GESTIONE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI - RILEVANTE IVA                               | 100       | 2         | 12.700,00      | 6.000,00       | 12.000,00      | 12.000,00      |
| 715      | 0    | RISORSE DEL SERVIZIO "MANIFESTAZIONI E ATTIVITA' DI SOSTEGNO E PROMOZIONE TURISMO            | 100       | 2         | 1.545,00       | 2.000,00       | 2.000,00       | 2.000,00       |
| 720      | 1    | PROVENTI PARCHEGGIO AREA AUTOTRENI - RILEVANTE IVA   | 100       | 3         | 2.608,97       | 2.600,00       | 2.600,00       | 2.600,00       |
| 760      | 1    | PROVENTI DEL SERVIZIO DEPURAZIONE ACQUE E SERV. PRODUTTIVI - RILEVANTE AI                    | 100       | 1         | 430.000,00     | 430.000,00     | 430.000,00     | 430.000,00     |

|      |   |   |     |    |            |            |            |            |
|------|---|---|-----|----|------------|------------|------------|------------|
|      |   | FINI IVA  |     |    |            |            |            |            |
| 795  | 0 | PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI  | 100 | 2  | 10.000,00  | 10.000,00  | 10.000,00  | 10.000,00  |
| 950  | 1 | FITTI ATTIVI DI FABBRICATI UFF. ATTIVITA' SOCIALI   | 100 | 3  | 44.598,86  | 45.000,00  | 45.000,00  | 45.000,00  |
| 950  | 2 | FITTI ATTIVI DEGLI AMBULATORI COMUNALI  | 100 | 3  | 22.548,00  | 4.568,00   | 4.568,00   | 4.568,00   |
| 950  | 3 | PROVENTI PER UTILIZZO DI SALE COMUNALI E AUDITORIUM - RILEVANTE IVA   | 100 | 2  | 1.500,00   | 1.000,00   | 1.000,00   | 1.000,00   |
| 950  | 4 | FITTI ATTIVI DI FABBRICATI UFFICIO CONTRATTI (TABACCHINO, PARCO DALLABRIDA, ALLOGGIO CUSTODE CIMITERO)        | 100 | 3  | 9.008,40   | 5.500,00   | 5.500,00   | 5.500,00   |
| 955  | 0 | FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI (ORTI COMUNALI ECC.)  | 100 | 3  | 3.571,00   | 3.500,00   | 3.500,00   | 3.500,00   |
| 960  | 0 | PROVENTI DEL TAGLIO ORDINARIO BOSCHI RILEVANTE FINI IVA   | 100 | 1  | 8.043,26   | 2.000,00   | 2.000,00   | 2.000,00   |
| 960  | 2 | PROVENTI DA USO CIVICO - BAITE E ALTRI BENI - UNA TANTUM  | 100 | 3  | 0,00       | 8.500,00   | 0,00       | 0,00       |
| 960  | 4 | PROVENTI DA USO CIVICO (BAITE ECC.) - RIL IVA   | 100 | 3  | 1.100,00   | 1.000,00   | 1.000,00   | 1.000,00   |
| 970  | 1 | PROVENTI DALLA GESTIONE DEL SUOLO PUBBLICO (ANTENNE, DISTRIBUTORE, PUBBLICITA' ECC...)                        | 100 | 3  | 31.500,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 975  | 1 | C.O.S.A.P. E CANONE POSTEGGIO (UFFICIO ATTIVITA' ECONOMICHE)  | 100 | 3  | 16.987,00  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 975  | 2 | C.O.S.A.P. (SERV. SVILUPPO E TUTELA DEL TERRITORIO)   | 100 | 3  | 19.879,45  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 980  | 1 | SOVRACCANONI SULLE CONCESSIONI DI DERIVAZIONI D'ACQUA A SCOPO IDROELETTRICO                                   | 100 | 1  | 40.938,89  | 40.500,00  | 40.500,00  | 40.500,00  |
| 980  | 3 | PROVENTI DALLA VENDITA DI BENI E SERVIZI (GSE E ALTRO)  | 100 | 1  | 500,00     | 500,00     | 500,00     | 500,00     |
| 980  | 4 | CANONE RETI DA AIR RILEVANTE I.V.A.   | 100 | 1  | 77.300,00  | 77.300,00  | 77.300,00  | 77.300,00  |
| 990  | 1 | CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA (ex PUBBLICITA') - CONTRATTI   | 100 | 3  | 0,00       | 36.200,00  | 36.200,00  | 36.200,00  |
| 990  | 2 | CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA                                | 100 | 3  | 0,00       | 20.000,00  | 20.000,00  | 20.000,00  |
| 990  | 3 | CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA (ATTIVITA' ECONOMICHE)         | 100 | 3  | 0,00       | 20.000,00  | 20.000,00  | 20.000,00  |
| 990  | 4 | CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA (EDILIZIA)                     | 100 | 3  | 0,00       | 31.500,00  | 31.500,00  | 31.500,00  |
| 1020 | 1 | INTERESSI ATTIVI MATURATI SUL C/C DI TESORERIA E C/C POSTALI  | 300 | 3  | 10,00      | 10,00      | 10,00      | 10,00      |
| 1020 | 3 | INTERESSI ATTIVI DI MORA DA ALTRI SOGGETTI  | 300 | 3  | 293,23     | 250,00     | 0,00       | 0,00       |
| 1020 | 4 | ALTRI INTERESSI ATTIVI (RATEIZZAZIONI E ALTRI INTERESSI LEGALI)   | 300 | 3  | 382,12     | 300,00     | 300,00     | 300,00     |
| 1105 | 2 | DIVIDENDI DI SOCIETA'   | 400 | 3  | 241.224,69 | 241.000,00 | 241.000,00 | 241.000,00 |
| 1105 | 3 | MAGGIORI DIVIDENDI AIR  | 400 | 3  | 115.952,33 | 60.131,00  | 60.131,00  | 60.131,00  |
| 1300 | 8 | RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO, ILLUMINAZIONE, ECC. FABBRICATI SEDE ASSOCIAZIONI CULTURALI E SOCIALI E ALTRI | 500 | 99 | 13.511,92  | 8.000,00   | 12.000,00  | 12.000,00  |
| 1300 | 9 | FONDO PROGETTAZIONE PER PERSONALE INTERNO   | 500 | 99 | 6.000,00   | 6.000,00   | 6.000,00   | 6.000,00   |
| 1420 | 0 | RIMBORSO SPESE ORGANIZZAZIONE POMERIGGI IN PISCINA - GINNASTICA PER ANZIANI E ALTRI SERVIZI                   | 100 | 2  | 1.522,00   | 1.500,00   | 1.500,00   | 1.500,00   |
| 1450 | 0 | INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI PER RISARCIMENTO DANNI BENI IMMOBILI  | 500 | 1  | 3.500,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1450 | 1 | PROVENTI DA PRIVATI PER RISARCIMENTO DANNI  | 200 | 2  | 1.000,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1450 | 2 | INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI PER RISARCIMENTO DANNI BENI MOBILI  | 500 | 1  | 3.000,00   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1450 | 3 | ALTRI INDENNIZZI DI   | 500 | 1  | 35.108,09  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1500 | 1 | RIMBORSO SPESE DA ASIA PER GESTIONE SERVIZIO RIFIUTI - RILEVANTE IVA  | 100 | 2  | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 |
| 1510 | 1 | CONCORSI E RIMBORSI NELLE SPESE DI RICOVERO DI INABILI E INDIGENTI  | 500 | 2  | 38.347,83  | 40.000,00  | 35.000,00  | 35.000,00  |
| 1620 | 0 | STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)   | 500 | 99 | 3.500,00   | 3.500,00   | 3.500,00   | 3.500,00   |
| 1620 | 2 | IVA SPLIT SU ATTIVITA' COMMERCIALE  | 500 | 99 | 40.000,00  | 40.000,00  | 40.000,00  | 40.000,00  |
| 1625 | 0 | ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE DA PARTE DI IMPRESE (note accredito)         | 500 | 2  | 5.000,00   | 5.000,00   | 5.000,00   | 5.000,00   |
| 1625 | 2 | ALTRE ENTRATE NON DERIVANTI DA SERVIZI PUBBLICI (PENALI)  | 500 | 2  | 1.796,49   | 200,00     | 200,00     | 200,00     |
| 1625 | 3 | RIMBORSO SPESE ANTICIPATE DALL'ENTE DA PRIVATI  | 500 | 2  | 1.000,00   | 1.000,00   | 1.000,00   | 1.000,00   |

|               |    |   |     |    |                     |                     |                     |                     |
|---------------|----|---|-----|----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1625          | 7  | RIMBORSO SPESE DA SURROGA   | 100 | 2  | 634,50              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 1625          | 9  | ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE DA PARTE DI ASSOCIAZIONI | 500 | 2  | 585,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 1625          | 10 | ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONE DI SOMME NON DOVUTE DA PARTE DI PRIVATI      | 500 | 2  | 562,41              | 100,00              | 100,00              | 100,00              |
| 1625          | 11 | RIMBORSO SPESE LEGALI A SEGUITO DI CONDANNA   | 500 | 2  | 0,00                | 5.900,00            | 0,00                | 0,00                |
| 1625          | 12 | RIMBORSO SPESE PER REGISTRAZIONI CONTRATTI  | 500 | 99 | 5.500,00            | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            |
| <b>TOTALE</b> |    |   |     |    | <b>1.536.497,44</b> | <b>1.440.959,00</b> | <b>1.430.809,00</b> | <b>1.430.809,00</b> |

### Tariffa rifiuti corrispettiva (TARIP)

I Comuni che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti, con regolamento di cui all'art. 52 del d.lgs. 446/1997, possono prevedere l'applicazione di una tariffa avente natura corrispettiva in luogo della TARI di cui alla legge 147/2013, tariffa applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani. Il Comune di Mezzolombardo, avendo adottato tali sistemi di misurazione puntuale applica dunque la Tariffa patrimoniale secondo il modello di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2672 del 2005 e ss.mm.

Il servizio di gestione dei rifiuti è stato affidato ad ASIA, che provvede altresì all'applicazione e riscossione della tariffa nel rispetto della convenzione e nel rispetto del regolamento approvato dal consiglio comunale di Mezzolombardo.

Ai sensi dell'art. 15, comma 2 della L.P. n. 20/2016, dall'1 gennaio 2020 è cessata la vigenza dell'articolo 8 della L.P. n. 5/1998, sulla base del quale la Provincia Autonoma di Trento aveva definito un proprio modello tariffario esposto e descritto nella deliberazione della Giunta provinciale n. 2972/2005 e ss.mm.

Dal 1° gennaio 2020, dunque, trova applicazione sul territorio provinciale la disciplina statale vigente in materia di tariffa relativa alla raccolta differenziata dei rifiuti. Le disposizioni normative nazionali sono costituite:

- dalla deliberazione 31 ottobre 2019 n. 443/2019/R/RIF dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (in sigla A.R.E.R.A.) di "definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021", nonché dalla deliberazione 31 ottobre 2019 n. 444/R/RIF della medesima Autorità recante "disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati". La Legge 27 dicembre 2017, n° 205 ha infatti attribuito a tale Autorità specifiche competenze in materia di rifiuti urbani a partire dal 2018. La deliberazione 443/2019 in particolare precisa i criteri per la formulazione del Piano Economico Finanziario necessario per l'approvazione delle tariffe per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e dispone che detto piano, prima della sua adozione e successiva trasmissione ad ARERA per l'approvazione, debba essere validato dall'Ente territorialmente competente.
- dal Decreto del Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del mare 20 aprile 2017 recante "criteri per la realizzazione da parte dei Comuni di sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico o di sistemi di gestione caratterizzati dall'utilizzo di correttivi ai criteri di ripartizione del costo del servizio, finalizzati ad attuare un effettivo modello di tariffa commisurata al servizio reso a copertura integrale dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati." Tale Decreto è stato emanato in attuazione di quanto disposto dall'art. 1, comma 667 della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 (legge di stabilità 2014) con la quale è istituita la tassa sui rifiuti - TA.RI. (art. 1, comma 639), nonché la tariffa avente natura corrispettiva, in luogo della TA.RI. (art. 1, comma 668).

In merito alla procedura di approvazione delle tariffe, la citata deliberazione n. 443/2019 di ARERA stabilisce che:

- il gestore predispone annualmente il piano economico finanziario, secondo quanto previsto dal MTR, e lo trasmette all'Ente territorialmente competente;
- il piano economico finanziario è corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati;

- la procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, della coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario e viene svolta dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore;
- sulla base della normativa vigente, l'Ente Territorialmente competente assume le pertinenti determinazioni e provvede a trasmettere ad ARERA la predisposizione del piano economico finanziario e i corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, in coerenza con gli obiettivi definiti.
- l'Autorità provvede all'approvazione una volta verificata la coerenza regolatoria degli atti ricevuti.

In conformità a quanto previsto dall'art. 5 del suddetto nuovo regolamento comunale e dalla sopraccitata delibera di ARERA n. 443/2019 stato adottato il piano finanziario per la determinazione della tariffa di gestione dei rifiuti urbani per l'anno 2021.

Nei tre esercizi contemplati nel bilancio di previsione finanziario si conferma il dato degli anni precedenti, stanziando l'importo di Euro 170.000,00 in ciascun anno alla voce "RIMBORSO SPESE DA ASIA PER GESTIONE SERVIZIO RIFIUTI - RILEVANTE IVA".

## ANALISI DELLE RISORSE STRAORDINARIE

### TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate di questo titolo sono rappresentate dalle entrate derivanti da tributi in conto capitale (condono edilizio), da contributi agli investimenti da parte di enti pubblici e privati destinati a spese in conto capitale, dalla vendita del patrimonio immobiliare e mobiliare dell'ente, da alienazioni di beni materiali ed immateriali e da altre tipologie di entrate destinate a spese in conto capitale (permessi di costruire e relative sanzioni).

| CAPITOLO | ART. | DESCRIZIONE  | STANZIATO 2021 | STANZIATO 2022 | STANZIATO 2023 |
|----------|------|--|----------------|----------------|----------------|
| 1700     | 0    | ALIENAZIONE BENI MOBILI - MACCHINE                     | 15.717,00      | 0,00           | 0,00           |
| 1900     | 2    | BUDGET 2016-2020                                       | 605.212,17     | 0,00           | 0,00           |
| 1900     | 3    | CANONI AGGIUNTIVI E CANONI AMBIENTALI BIM FINO AL 2020 | 190.366,76     | 0,00           | 0,00           |
| 1901     | 20   | EX FIM 2020  | 237.307,47     | 0,00           | 0,00           |
| 1901     | 21   | EX FIM 2021  | 238.688,75     | 0,00           | 0,00           |
| 1902     | 2    | BUDGET 2021-2025                                       | 84.631,05      | 0,00           | 0,00           |
| 1903     | 21   | CANONI AGGIUNTIVI BIM 2021                             | 138.760,09     | 0,00           | 0,00           |
| 1903     | 22   | CANONI AGGIUNTIVI BIM 2022                             | 0,00           | 138.760,09     | 0,00           |
| 1903     | 23   | CANONI AGGIUNTIVI BIM 2023                             | 0,00           | 0,00           | 138.760,09     |

|               |    |  |                     |                   |                   |
|---------------|----|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| 1965          | 3  | CONTRIBUTO D.L. 34/2019 (DECRETO CRESCITA)   | 64.260,33           | 0,00              | 0,00              |
| 1970          | 21 | CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2021   | 70.000,00           | 0,00              | 0,00              |
| 1970          | 22 | CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2022   | 0,00                | 70.000,00         | 0,00              |
| 1970          | 23 | CONTRIBUTO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2023   | 0,00                | 0,00              | 70.000,00         |
| 2505          | 2  | CONTRIBUTO COMUNITA' DI VALLE CANONE AMBIENTALE + PIANO ENERGETICO + PIANO DI VALLATA  | 33.279,05           | 0,00              | 0,00              |
| 2505          | 3  | TRASFERIMENTO COMUNITA' DI VALLE SU FONDO STRATEGICO TERRITORIALE                      | 1.659.098,91        | 0,00              | 0,00              |
| 2505          | 7  | TRASFERIMENTO COMUNITA' DI VALLE SU FONDO STRATEGICO TERRITORIALE - QUOTA B            | 355.000,00          | 0,00              | 0,00              |
| 2505          | 8  | TRASFERIMENTO COMUNITA' DI VALLE LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO P.ED. 1404 | 261.120,40          | 0,00              | 0,00              |
| 2506          | 1  | PIANO SCUOLA, SPORT E INTERVENTI COVID-19  | 34.380,44           | 0,00              | 0,00              |
| 2506          | 2  | CONTRIBUTO BIM REALIZZAZIONE COLONNINE BICI ELETTRICHE                                 | 7.000,00            | 0,00              | 0,00              |
| 2600          | 1  | TRASFERIMENTO SERVIZIO POLIZIA LOCALE  | 46.360,00           | 0,00              | 0,00              |
| 2600          | 2  | TRASFERIMENTO SERVIZIO CUSTODIA FORESTALE  | 12.983,64           | 0,00              | 0,00              |
| 2700          | 0  | PROVENTI DELLE CONCESSIONI EDILIZIE  | 120.000,00          | 120.000,00        | 120.000,00        |
| 2705          | 0  | SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE                                       | 15.000,00           | 15.000,00         | 15.000,00         |
| <b>TOTALE</b> |    |  | <b>4.189.166,06</b> | <b>343.760,09</b> | <b>343.760,09</b> |

#### Fondo per gli investimenti programmati dai comuni – BUDGET

Nel 2021 si prevede di utilizzare:

- la parte residua del Budget della passata consiliatura (Euro 605.212,17);
- quota della prima tranche di Budget destinata al Fondo in sede di approvazione del Protocollo d'Intesa 2021).

#### Fondo per gli investimenti programmati dai comuni – EX FONDO INVESTIMENTI MINORI

Nel 2021 si prevede di utilizzare:

- la parte residua del Fondo Investimenti Minori 2020, non ancora applicata;
- la quota del Fondo Investimenti 2021 non applicata in parte corrente (si vedano le considerazioni relative al titolo secondo).

#### Canoni aggiuntivi BIM

Nel 2021 si prevede di utilizzare:

- la parte residua del contributo relativa agli anni 2019 e 2020, non ancora applicata;
- la quota del contributo concesso con riferimento all'esercizio 2021 (Euro 138.760,09).

#### Fondo Strategico Territoriale – Prima classe di azioni

Viene applicata all'esercizio 2021 la quota del Fondo a copertura delle spese di realizzazione delle opere di riqualificazione di Piazza Vittoria e di realizzazione della sede della nuova biblioteca comunale.

#### **Fondo Strategico Territoriale – Seconda classe di azioni**

Viene applicato all'esercizio 2021 il contributo concesso dalla Comunità di Valle Rotaliana Koenigsberg a finanziamento dei lavori di realizzazione del percorso ferrato in Val del Rì.

#### **Contributi per la realizzazione di interventi di efficientamento energetico**

In ciascun anno considerato è stato stanziato in contributo (Euro 70.000/anno) per l'effettuazione di interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile di cui all'art. 1, comma 29., della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

#### **Contributo della Comunità Rotaliana Koenigsberg per la manutenzione straordinaria dell'edificio "Ex Pagoda"**

Si stanziava la quota parte del contributo concesso dalla comunità a copertura delle spese per la realizzazione dell'opera con esigibilità è prevista nell'esercizio 2021.

#### **Proventi delle concessioni edilizie**

In ciascuno dei tre esercizi considerati si procede a stanziare un importo di Euro 120.000 relativi ad oneri di concessione. Per quanto riguarda l'esercizio 2021, Euro 55.000 di detti proventi sono destinati a finanziamento di spese di progettazione.

### **TITOLO 5 – ENTRATE DA RIDUZIONI 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.

Nel triennio 2021-2023 non si prevede alcuno stanziamento per le entrate in questione.

### **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.

Nel triennio 2021-2023 non si prevede alcuno stanziamento per le entrate in questione.

### **TITOLO 7 - ANTICIPAZIONE TESORERIA**

L'art. 49 della L.P. 9 dicembre 2015 n. 18 ha recepito l'art. 222 del TUEL che al 1° comma prevede: "Il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente ai primi tre titoli di entrata del bilancio". Lo stanziamento previsto nel triennio è pari ad Euro 1.773.303,73.

### **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, in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente.

| CAPITOLO      | ART. | DESCRIZIONE  | STANZIATO 2021      | STANZIATO 2022      | STANZIATO 2023      |
|---------------|------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 6001          | 1    | RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI AL PERSONALE                                    | 250.000,00          | 250.000,00          | 250.000,00          |
| 6001          | 2    | RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO                   | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| 6002          | 1    | RITENUTE ERARIALI LAVORO DIPENDENTE  | 350.000,00          | 350.000,00          | 350.000,00          |
| 6002          | 2    | RITENUTE ALLA FONTE IRPEF SU LAVORO AUTONOMO E REDDITI ASSIMILATI                      | 70.000,00           | 70.000,00           | 70.000,00           |
| 6003          | 3    | ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI (CESSIONE STIP., QUOTE SINDACALI, ECC.) | 10.000,00           | 10.000,00           | 10.000,00           |
| 6003          | 4    | ADDIZIONALE ALL'IRPEF (REGIONALE/COMUNALE)   | 20.000,00           | 20.000,00           | 20.000,00           |
| 6004          | 0    | DEPOSITI CAUZIONALI  | 35.000,00           | 35.000,00           | 35.000,00           |
| 6005          | 0    | ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI  | 35.000,00           | 35.000,00           | 35.000,00           |
| 6005          | 4    | RECUPERO ANTICIPAZIONI PER CONTO DI TERZI  | 150.000,00          | 150.000,00          | 150.000,00          |
| 6005          | 7    | IVA SPLIT PAYMENT ATTIVITA' ISTITUZIONALE  | 450.000,00          | 450.000,00          | 450.000,00          |
| 6005          | 8    | RITENUTE DEL 4% SUI CONTRIBUTI PUBBLICI  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 6006          | 0    | RIMBORSO DI ANTICIPAZIONI DI FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO                           | 10.000,00           | 10.000,00           | 10.000,00           |
| 6006          | 1    | ENTRATE A SEGUITO DI SPESE NON ANDATE A BUON FINE                                      | 30.000,00           | 30.000,00           | 30.000,00           |
| <b>TOTALE</b> |      |  | <b>1.415.000,00</b> | <b>1.415.000,00</b> | <b>1.415.000,00</b> |

## **SEZIONE 3**

# **ANALISI DELLE SPESE**

In questa sezione 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 le spese 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 PEG.

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. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art. 195 del TUEL.

## RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO           | DENOMINAZIONE                                  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE DEL 2020 |  | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DEL 2020 | PREVISIONI DELL'     | PREVISIONI           | PREVISIONI           |
|------------------|--|---|--|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                  |  |   |  |                                   | ANNO 2021            | DELL'ANNO 2022       | DELL'ANNO 2023       |
|                  | <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>            |   |  | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TTITOLO 1</b> | <b>SPESE CORRENTI</b>                          | 1.703.625,34                            | <b>previsione di competenza</b>                | 7.350.311,84                      | 7.340.601,89         | 7.066.280,80         | 7.064.285,37         |
|                  |  |   | <i>di cui già impegnato *</i>                  |                                   |                      | 1.164.394,48         | 237.040,16           |
|                  |  |   | <i>0,00 di cui fondo pluriennale vincolato</i> |                                   | 157.504,11           | 168.372,49           | 170.977,06           |
| <b>TTITOLO 2</b> | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                 | 277.687,43                              | <b>previsione di competenza</b>                | 9.767.832,62                      | 7.593.118,04         | 343.760,09           | 343.760,09           |
|                  |  |   | <i>di cui già impegnato *</i>                  |                                   |                      | 5.825.316,38         | 0,00                 |
|                  |  |   | <i>0,00 di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 3.458.951,98                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TTITOLO 4</b> | <b>Rimborso di prestiti</b>                    | 0,00                                    | <b>previsione di competenza</b>                | 149.477,40                        | 153.677,40           | 157.977,40           | 162.577,40           |
|                  |  |   | <i>di cui già impegnato *</i>                  |                                   |                      | 0,00                 | 0,00                 |
|                  |  |   | <i>0,00 di cui fondo pluriennale vincolato</i> |                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TTITOLO 5</b> | <b>CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA</b>   | 0,00                                    | <b>previsione di competenza</b>                | 1.775.170,00                      | 1.773.303,73         | 1.773.303,73         | 1.773.303,73         |
|                  |  |   | <i>di cui già impegnato *</i>                  |                                   |                      | 0,00                 | 0,00                 |
|                  |  |   | <i>0,00 di cui fondo pluriennale vincolato</i> |                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TTITOLO 7</b> | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> | 643.534,30                              | <b>previsione di competenza</b>                | 1.616.696,49                      | 1.415.000,00         | 1.415.000,00         | 1.415.000,00         |
|                  |  |   | <i>di cui già impegnato *</i>                  |                                   |                      | 29.195,66            | 0,00                 |
|                  |  |   | <i>0,00 di cui fondo pluriennale vincolato</i> |                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                  | <b>TOTALE TITOLI</b>                           | 2.624.847,07                            | <b>previsione di competenza</b>                | 20.659.488,35                     | 18.275.701,06        | 10.756.322,02        | 10.758.926,59        |
|                  |  |   | <i>di cui già impegnato *</i>                  |                                   |                      | 7.018.906,52         | 237.040,16           |
|                  |  |   | <i>0,00 di cui fondo pluriennale vincolato</i> |                                   | 3.616.456,09         | 168.372,49           | 170.977,06           |
|                  | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>             | <b>2.624.847,07</b>                     | <b>previsione di competenza</b>                | <b>20.659.488,35</b>              | <b>18.275.701,06</b> | <b>10.756.322,02</b> | <b>10.758.926,59</b> |
|                  |  |   | <i>di cui già impegnato *</i>                  |                                   |                      | <b>7.018.906,52</b>  | <b>237.040,16</b>    |
|                  |  |   | <i>0,00 di cui fondo pluriennale vincolato</i> |                                   | <b>3.616.456,09</b>  | <b>168.372,49</b>    | <b>170.977,06</b>    |

**ANALISI DELLA SPESA CORRENTE****TITOLO 1 – SPESE CORRENTI**

Le spese correnti (titolo 1) 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 il fondo crediti di dubbia esigibilità, il fondo di riserva ed il fondo passività potenziali.

La spesa è articolata per macroaggregati come segue:

| TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA |   | Previsioni dell'anno 2021 |                               | Previsioni dell'anno 2022 |                               | Previsioni dell'anno 2023 |                               |
|--------------------------------|---|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
|                                |   | Totale                    | - di cui spese non ricorrenti | Totale                    | - di cui spese non ricorrenti | Totale                    | - di cui spese non ricorrenti |
|                                | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>          |                           |                               |                           |                               |                           |                               |
| 101                            | Redditi da lavoro dipendente              | 2.217.334,11              | 119.589,24                    | 2.148.132,49              | 26.393,00                     | 2.150.737,06              | 26.393,00                     |
| 102                            | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 247.125,00                | 0,00                          | 248.325,00                | 0,00                          | 248.325,00                | 0,00                          |
| 103                            | Acquisto di beni e servizi                | 2.659.505,33              | 198.490,42                    | 2.523.677,15              | 75.300,00                     | 2.513.677,15              | 65.300,00                     |
| 104                            | Trasferimenti correnti                    | 1.683.040,97              | 30.000,00                     | 1.636.633,02              | 0,00                          | 1.636.633,02              | 0,00                          |
| 107                            | Interessi passivi                         | 45.900,00                 | 0,00                          | 41.500,00                 | 0,00                          | 36.850,00                 | 0,00                          |
| 109                            | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 12.680,00                 | 10.000,00                     | 12.680,00                 | 10.000,00                     | 12.680,00                 | 10.000,00                     |
| 110                            | Altre spese correnti                      | 475.016,48                | 2.393,00                      | 455.333,14                | 2.393,00                      | 465.383,14                | 2.393,00                      |
|                                | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                    | <b>7.340.601,89</b>       | <b>360.472,66</b>             | <b>7.066.280,80</b>       | <b>114.086,00</b>             | <b>7.064.285,37</b>       | <b>104.086,00</b>             |
|                                | <b>TOTALE</b>                             | <b>7.340.601,89</b>       | <b>360.472,66</b>             | <b>7.066.280,80</b>       | <b>114.086,00</b>             | <b>7.064.285,37</b>       | <b>104.086,00</b>             |

Nella tabella seguente, sono rappresentate le spese correnti sopra illustrate, suddivise per missioni e programmi.

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI            | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2020 |                                 | PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020 | PREVISIONI DELL' ANNO 2021 | PREVISIONI DELL' ANNO 2022 | PREVISIONI DELL' ANNO 2023 |
|-------------------------------------|--|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                     |  |                                      |                                 |                                |                            |                            |                            |
| <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b> |  |                                      |                                 | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>TOTALE MISSIONE 1</b>            | <b>Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>        | 222.778,88                           | <b>previsione di</b>            | 2.196.376,21                   | 2.135.977,55               | 2.067.264,08               | 2.057.168,65               |
|                                     |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 270.547,07                 | 36.326,66                  | 0,00                       |
|                                     |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 2.174.502,80                   | 98.727,49                  | 98.632,06                  | 98.632,06                  |
|                                     |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 2.239.219,29                   | 2.260.028,94               |                            |                            |
| <b>TOTALE MISSIONE 2</b>            | <b>Giustizia</b>   | 243,13                               | <b>previsione di</b>            | 11.348,73                      | 11.655,00                  | 11.655,00                  | 11.655,00                  |
|                                     |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 102,17                     | 0,00                       | 0,00                       |
|                                     |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|                                     |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 14.583,06                      | 11.898,13                  |                            |                            |
| <b>TOTALE MISSIONE 3</b>            | <b>Ordine pubblico e sicurezza</b>                           | 159.092,30                           | <b>previsione di</b>            | 2.036.371,92                   | 2.048.341,09               | 1.993.585,86               | 1.993.585,86               |
|                                     |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 141.675,14                 | 20.748,64                  | 0,00                       |
|                                     |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 30.915,96                      | 27.750,00                  | 27.750,00                  | 27.750,00                  |
|                                     |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 3.370.230,11                   | 2.179.683,39               |                            |                            |
| <b>TOTALE MISSIONE 4</b>            | <b>Istruzione e diritto allo studio</b>                      | 28.461,74                            | <b>previsione di</b>            | 257.333,00                     | 273.906,34                 | 257.600,00                 | 252.950,00                 |
|                                     |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 135.649,22                 | 30.363,34                  | 0,00                       |
|                                     |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 2.440,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|                                     |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 277.387,84                     | 302.368,08                 |                            |                            |
| <b>TOTALE MISSIONE 5</b>            | <b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b> | 48.421,58                            | <b>previsione di</b>            | 406.441,23                     | 408.599,20                 | 394.010,00                 | 394.010,00                 |
|                                     |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 99.383,46                  | 33.125,99                  | 0,00                       |
|                                     |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 708.396,61                     | 7.300,00                   | 7.300,00                   | 7.300,00                   |
|                                     |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 432.427,02                     | 449.720,78                 |                            |                            |
| <b>TOTALE MISSIONE 6</b>            | <b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>             | 59.681,31                            | <b>previsione di</b>            | 262.328,37                     | 314.172,68                 | 308.832,11                 | 308.832,11                 |
|                                     |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 107.753,55                 | 14.696,70                  | 0,00                       |
|                                     |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 172.787,32                     | 1.340,00                   | 1.340,00                   | 1.340,00                   |
|                                     |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 283.410,43                     | 372.513,99                 |                            |                            |
| <b>TOTALE MISSIONE 7</b>            | <b>Turismo</b>   | 22.923,97                            | <b>previsione di</b>            | 63.946,85                      | 77.500,00                  | 96.900,00                  | 96.900,00                  |
|                                     |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 19.030,00                  | 0,00                       | 0,00                       |
|                                     |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 0,00                           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|                                     |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 82.060,90                      | 100.423,97                 |                            |                            |
| <b>TOTALE MISSIONE 8</b>            | <b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>          | 4.384,50                             | <b>previsione di</b>            | 22.566,00                      | 23.150,00                  | 23.150,00                  | 23.150,00                  |
|                                     |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 6.137,60                   | 0,00                       | 0,00                       |
|                                     |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 19.531,40                      | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
|                                     |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 28.562,51                      | 27.534,50                  |                            |                            |

|                                     |   |              |                                 |              |              |              |              |
|-------------------------------------|---|--------------|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>TOTALE MISSIONE</b><br><b>9</b>  | <b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> | 960.481,32   | <b>previsione di</b>            | 938.013,11   | 944.194,16   | 904.910,00   | 907.610,00   |
|                                     |   |              | <b>di cui già impegnato *</b>   |              | 137.404,95   | 23.875,89    | 0,00         |
|                                     |   |              | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 90.516,57    | 16.075,00    | 18.775,00    | 18.775,00    |
|                                     |   |              | <b>previsione di cassa</b>      | 1.383.128,44 | 1.888.600,48 |              |              |
| <b>TOTALE MISSIONE</b><br><b>10</b> | <b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>                            | 123.177,58   | <b>previsione di</b>            | 415.827,03   | 463.155,33   | 410.310,00   | 410.310,00   |
|                                     |   |              | <b>di cui già impegnato *</b>   |              | 185.046,52   | 66.888,65    | 0,00         |
|                                     |   |              | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 368.310,93   | 8.150,00     | 8.150,00     | 8.150,00     |
|                                     |   |              | <b>previsione di cassa</b>      | 454.378,18   | 578.182,91   |              |              |
| <b>TOTALE MISSIONE</b><br><b>11</b> | <b>Soccorso civile</b>  | 10.720,89    | <b>previsione di</b>            | 58.250,00    | 46.900,00    | 45.400,00    | 45.400,00    |
|                                     |   |              | <b>di cui già impegnato *</b>   |              | 11.664,89    | 3.000,00     | 0,00         |
|                                     |   |              | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
|                                     |   |              | <b>previsione di cassa</b>      | 60.899,26    | 57.620,89    |              |              |
| <b>TOTALE MISSIONE</b><br><b>12</b> | <b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                | 50.447,90    | <b>previsione di</b>            | 391.371,66   | 373.704,16   | 356.180,00   | 356.180,00   |
|                                     |   |              | <b>di cui già impegnato *</b>   |              | 46.960,19    | 7.902,62     | 0,00         |
|                                     |   |              | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 46.461,50    | 6.430,00     | 6.430,00     | 6.430,00     |
|                                     |   |              | <b>previsione di cassa</b>      | 433.936,00   | 417.722,06   |              |              |
| <b>TOTALE MISSIONE</b><br><b>13</b> | <b>Tutela della salute</b>  | 811,30       | <b>previsione di</b>            | 1.500,00     | 1.500,00     | 1.500,00     | 1.500,00     |
|                                     |   |              | <b>di cui già impegnato *</b>   |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
|                                     |   |              | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
|                                     |   |              | <b>previsione di cassa</b>      | 2.141,62     | 2.311,30     |              |              |
| <b>TOTALE MISSIONE</b><br><b>14</b> | <b>Sviluppo economico e competitività</b>                           | 11.998,94    | <b>previsione di</b>            | 113.526,00   | 52.519,72    | 52.080,00    | 52.080,00    |
|                                     |   |              | <b>di cui già impegnato *</b>   |              | 3.039,72     | 111,67       | 0,00         |
|                                     |   |              | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 2.593,00     | 2.600,00     | 2.600,00     | 2.600,00     |
|                                     |   |              | <b>previsione di cassa</b>      | 123.411,48   | 61.918,66    |              |              |
| <b>TOTALE MISSIONE</b><br><b>20</b> | <b>Fondi e accantonamenti</b>                                       | 0,00         | <b>previsione di</b>            | 175.111,73   | 165.326,66   | 142.903,75   | 152.953,75   |
|                                     |   |              | <b>di cui già impegnato *</b>   |              | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
|                                     |   |              | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
|                                     |   |              | <b>previsione di cassa</b>      | 257.906,91   | 200.000,00   |              |              |
|                                     | <b>TOTALE MISSIONI</b>  | 1.703.625,34 | <b>previsione di</b>            | 7.350.311,84 | 7.340.601,89 | 7.066.280,80 | 7.064.285,37 |
|                                     |   |              | <b>di cui già impegnato *</b>   |              | 1.164.394,48 | 237.040,16   | 0,00         |
|                                     |   |              | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 3.616.456,09 | 168.372,49   | 170.977,06   | 170.977,06   |
|                                     |   |              | <b>previsione di cassa</b>      | 9.443.683,05 | 8.910.528,08 |              |              |
|                                     | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                  | 1.703.625,34 | <b>previsione di</b>            | 7.350.311,84 | 7.340.601,89 | 7.066.280,80 | 7.064.285,37 |
|                                     |   |              | <b>di cui già impegnato *</b>   |              | 1.164.394,48 | 237.040,16   | 0,00         |
|                                     |   |              | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 3.616.456,09 | 168.372,49   | 170.977,06   | 170.977,06   |
|                                     |   |              | <b>previsione di cassa</b>      | 9.443.683,05 | 8.910.528,08 |              |              |

Nella tabella seguente sono rappresentate le spese correnti sopra illustrate, per missione e macroaggregato:

| MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI   | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | Fondi perequativi (solo per le Regioni) | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale              |
|---|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|--|---|-------------------|-------------------------------------|---|----------------------|---------------------|
|   | 101                          | 102                                | 103                        | 104                    | 105  | 106                                     | 107               | 108                                 | 109                                       | 110                  | 100                 |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>               | <b>1.295.675,79</b>          | <b>108.770,00</b>                  | <b>508.546,47</b>          | <b>14.300,00</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>300,00</b>     | <b>0,00</b>                         | <b>11.580,00</b>                          | <b>196.805,29</b>    | <b>2.135.977,55</b> |
| <b>TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>450,00</b>                      | <b>11.100,00</b>           | <b>105,00</b>          | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>          | <b>11.655,00</b>    |
| <b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                                  | <b>354.732,28</b>            | <b>87.600,00</b>                   | <b>260.248,31</b>          | <b>1.303.050,97</b>    | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>600,00</b>                             | <b>42.109,53</b>     | <b>2.048.341,09</b> |
| <b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>                             | <b>0,00</b>                  | <b>6.000,00</b>                    | <b>215.056,34</b>          | <b>2.000,00</b>        | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>45.600,00</b>  | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>5.250,00</b>      | <b>273.906,34</b>   |
| <b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>        | <b>109.978,11</b>            | <b>9.140,00</b>                    | <b>208.881,09</b>          | <b>70.000,00</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>10.600,00</b>     | <b>408.599,20</b>   |
| <b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                    | <b>25.168,69</b>             | <b>4.050,00</b>                    | <b>171.658,99</b>          | <b>109.555,00</b>      | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>3.740,00</b>      | <b>314.172,68</b>   |
| <b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>  | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                        | <b>45.100,00</b>           | <b>32.400,00</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>          | <b>77.500,00</b>    |
| <b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                 | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                        | <b>23.150,00</b>           | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>          | <b>23.150,00</b>    |
| <b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> | <b>179.068,74</b>            | <b>12.905,00</b>                   | <b>672.395,42</b>          | <b>56.350,00</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>23.475,00</b>     | <b>944.194,16</b>   |
| <b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                           | <b>123.286,00</b>            | <b>6.410,00</b>                    | <b>318.379,33</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>15.080,00</b>     | <b>463.155,33</b>   |
| <b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>3.000,00</b>                    | <b>15.400,00</b>           | <b>28.500,00</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>          | <b>46.900,00</b>    |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>               | <b>89.381,50</b>             | <b>6.120,00</b>                    | <b>200.942,66</b>          | <b>66.780,00</b>       | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>450,00</b>                             | <b>10.030,00</b>     | <b>373.704,16</b>   |
| <b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                        | <b>1.500,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>          | <b>1.500,00</b>     |
| <b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                          | <b>40.043,00</b>             | <b>2.680,00</b>                    | <b>7.146,72</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>50,00</b>                              | <b>2.600,00</b>      | <b>52.519,72</b>    |
| <b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                                      | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                               | <b>165.326,66</b>    | <b>165.326,66</b>   |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>  | <b>2.217.334,11</b>          | <b>247.125,00</b>                  | <b>2.659.505,33</b>        | <b>1.683.040,97</b>    | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>                             | <b>45.900,00</b>  | <b>0,00</b>                         | <b>12.680,00</b>                          | <b>475.016,48</b>    | <b>7.340.601,89</b> |

**TITOLO 4 – RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI**

Sono rappresentate dalle spese per la restituzione dell'indebitamento (mutui) già contratto negli anni precedenti (quota capitale).

Il rimborso di quota capitale mutui a imprese fa riferimento a (pochi) mutui che non sono stati oggetto dell'operazione di estinzione anticipata perfezionata nel 2015. L'importo di 39.877,00 si riferisce invece alla restituzione alla Provincia della quota relativa al debito estinto anticipata dalla Provincia nell'ambito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui realizzata nel 2015.

| CAPITOLO | ART. | DESCRIZIONE  | STANZIATO 2021    | STANZIATO 2022    | STANZIATO 2023    |
|----------|------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 41311    | 602  | RIMBORSO QUOTE CAPITALE MUTUI CASSA DEL TRENINO      | 91.200,00         | 95.500,00         | 100.100,00        |
| 41311    | 603  | RIMBORSO PROVINCIA QUOTE ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI | 39.877,40         | 39.877,40         | 39.877,40         |
| 41313    | 678  | RIMBORSO QUOTE CAPITALE MUTUI CONSORZIO B.I.M. ADIGE | 22.600,00         | 22.600,00         | 22.600,00         |
|          |      | <b>TOTALE</b>  | <b>153.677,40</b> | <b>157.977,40</b> | <b>162.577,40</b> |

**ANALISI DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE**

Nella tabella seguente, sono rappresentate le spese in conto capitale suddivise per missioni e programmi.

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2020 |                                 | PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO      |                      |                      |
|--------------------------|--|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|
|                          |  |                                      |                                 |                                | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 | PREVISIONI DELL'ANNO | PREVISIONI DELL'ANNO |
|                          | <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                          |                                      |                                 | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE MISSIONE 1</b> | <b>Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>        | 7.250,86                             | <b>previsione di</b>            | 3.151.864,82                   | 2.174.654,82              | 35.500,00            | 35.500,00            |
|                          |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 2.084.154,82              | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 2.174.502,80                   | 98.727,49                 | 98.632,06            | 98.632,06            |
|                          |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 3.358.084,19                   | 2.181.905,68              |                      |                      |
| <b>TOTALE MISSIONE 3</b> | <b>Ordine pubblico e sicurezza</b>                           | 5.863,36                             | <b>previsione di</b>            | 120.998,16                     | 105.933,68                | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 4.933,68                  | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 30.915,96                      | 27.750,00                 | 27.750,00            | 27.750,00            |
|                          |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 152.691,79                     | 111.797,04                |                      |                      |
| <b>TOTALE MISSIONE 4</b> | <b>Istruzione e diritto allo studio</b>                      | 31.791,26                            | <b>previsione di</b>            | 71.515,26                      | 32.440,00                 | 20.000,00            | 20.000,00            |
|                          |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 2.440,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 2.440,00                       | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 89.603,90                      | 64.231,26                 |                      |                      |
| <b>TOTALE MISSIONE 5</b> | <b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b> | 14.565,17                            | <b>previsione di</b>            | 1.701.553,71                   | 1.183.387,64              | 4.000,00             | 4.000,00             |
|                          |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 1.099.387,64              | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 708.396,61                     | 7.300,00                  | 7.300,00             | 7.300,00             |
|                          |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 2.004.032,18                   | 1.197.952,81              |                      |                      |
| <b>TOTALE MISSIONE 6</b> | <b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>             | 4.940,56                             | <b>previsione di</b>            | 933.964,24                     | 654.393,02                | 10.000,00            | 10.000,00            |
|                          |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 179.393,02                | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 172.787,32                     | 1.340,00                  | 1.340,00             | 1.340,00             |
|                          |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 943.775,53                     | 659.333,58                |                      |                      |
| <b>TOTALE MISSIONE 7</b> | <b>Turismo</b>   | 0,00                                 | <b>previsione di</b>            | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 0,00                           | 0,00                      |                      |                      |
| <b>TOTALE MISSIONE 8</b> | <b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>          | 13.331,16                            | <b>previsione di</b>            | 300.288,16                     | 140.306,32                | 35.000,00            | 35.000,00            |
|                          |  |                                      | <b>di cui già impegnato *</b>   |                                | 28.306,32                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |  |                                      | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 19.531,40                      | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |  |                                      | <b>previsione di cassa</b>      | 384.347,73                     | 153.637,48                |                      |                      |

|                              |   |            |                                 |               |              |            |            |
|------------------------------|---|------------|---------------------------------|---------------|--------------|------------|------------|
| <b>TOTALE MISSIONE</b><br>9  | <b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> | 61.661,66  | <b>previsione di</b>            | 491.157,02    | 377.739,03   | 107.729,45 | 107.729,45 |
|                              |   |            | <b>di cui già impegnato *</b>   |               | 158.195,25   | 0,00       | 0,00       |
|                              |   |            | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 90.516,57     | 16.075,00    | 18.775,00  | 18.775,00  |
|                              |   |            | <b>previsione di cassa</b>      | 632.940,36    | 439.400,69   |            |            |
| <b>TOTALE MISSIONE</b><br>10 | <b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>                            | 120.910,18 | <b>previsione di</b>            | 2.610.679,98  | 2.560.893,13 | 117.530,64 | 117.530,64 |
|                              |   |            | <b>di cui già impegnato *</b>   |               | 2.196.893,13 | 0,00       | 0,00       |
|                              |   |            | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 368.310,93    | 8.150,00     | 8.150,00   | 8.150,00   |
|                              |   |            | <b>previsione di cassa</b>      | 3.004.883,46  | 2.681.803,31 |            |            |
| <b>TOTALE MISSIONE</b><br>11 | <b>Soccorso civile</b>  | 17.373,22  | <b>previsione di</b>            | 66.811,27     | 45.250,00    | 9.000,00   | 9.000,00   |
|                              |   |            | <b>di cui già impegnato *</b>   |               | 27.250,00    | 0,00       | 0,00       |
|                              |   |            | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 0,00          | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
|                              |   |            | <b>previsione di cassa</b>      | 121.352,78    | 62.623,22    |            |            |
| <b>TOTALE MISSIONE</b><br>12 | <b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>                | 0,00       | <b>previsione di</b>            | 314.000,00    | 311.120,40   | 5.000,00   | 5.000,00   |
|                              |   |            | <b>di cui già impegnato *</b>   |               | 44.362,52    | 0,00       | 0,00       |
|                              |   |            | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 46.461,50     | 6.430,00     | 6.430,00   | 6.430,00   |
|                              |   |            | <b>previsione di cassa</b>      | 329.005,91    | 311.120,40   |            |            |
| <b>TOTALE MISSIONE</b><br>17 | <b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>           | 0,00       | <b>previsione di</b>            | 5.000,00      | 7.000,00     | 0,00       | 0,00       |
|                              |   |            | <b>di cui già impegnato *</b>   |               | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
|                              |   |            | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 0,00          | 0,00         | 0,00       | 0,00       |
|                              |   |            | <b>previsione di cassa</b>      | 5.000,00      | 7.000,00     |            |            |
|                              | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                                  | 277.687,43 | <b>previsione di</b>            | 9.767.832,62  | 7.593.118,04 | 343.760,09 | 343.760,09 |
|                              |   |            | <b>di cui già impegnato *</b>   |               | 5.825.316,38 | 0,00       | 0,00       |
|                              |   |            | <b>di cui fondo pluriennale</b> | 3.613.863,09  | 165.772,49   | 168.377,06 | 168.377,06 |
|                              |   |            | <b>previsione di cassa</b>      | 11.025.717,83 | 7.870.805,47 |            |            |

Nella tabella seguente sono rappresentate le spese in conto capitale, per missione e macroaggregato:

| MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI   | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi | Contributi agli investimenti | Trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale SPESE IN CONTO CAPITALE | Acquisizioni di attività finanziarie | Concessione crediti di breve termine | Concessione crediti di medio-lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziarie | Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE |
|---|--|--------------------------|------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|--|
|   | 201  | 202                      | 203                          | 204                             | 205                           | 200                            | 301                                  | 302                                  | 303  | 304  | 300  |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione</b>               | 0,00   | 134.296,65               | 2.040.358,17                 | 0,00                            | 0,00                          | <b>2.174.654,82</b>            | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                                  | 0,00   | 105.933,68               | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                          | <b>105.933,68</b>              | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>                             | 0,00   | 32.440,00                | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                          | <b>32.440,00</b>               | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>        | 0,00   | 1.172.947,85             | 10.439,79                    | 0,00                            | 0,00                          | <b>1.183.387,64</b>            | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                    | 0,00   | 598.811,42               | 55.581,60                    | 0,00                            | 0,00                          | <b>654.393,02</b>              | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE MISSIONE 7 - Turismo</b>  | 0,00   | 0,00                     | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                          | <b>0,00</b>                    | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                 | 0,00   | 111.531,40               | 0,00                         | 0,00                            | 28.774,92                     | <b>140.306,32</b>              | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b> | 0,00   | 349.725,13               | 28.013,90                    | 0,00                            | 0,00                          | <b>377.739,03</b>              | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                           | 0,00   | 2.560.893,13             | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                          | <b>2.560.893,13</b>            | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>   | 0,00   | 10.000,00                | 35.250,00                    | 0,00                            | 0,00                          | <b>45.250,00</b>               | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>               | 0,00   | 271.120,40               | 40.000,00                    | 0,00                            | 0,00                          | <b>311.120,40</b>              | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>          | 0,00   | 7.000,00                 | 0,00                         | 0,00                            | 0,00                          | <b>7.000,00</b>                | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>  | <b>0,00</b>                                  | <b>5.354.699,66</b>      | <b>2.209.643,46</b>          | <b>0,00</b>                     | <b>28.774,92</b>              | <b>7.593.118,04</b>            | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>                          | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

## **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.

Va letto insieme al Titolo 7 dell'entrata, anticipazione di tesoreria, cui si rinvia.

## **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. Va letto insieme al Titolo 9 dell'entrata (entrate per conto terzi e partite di giro), cui si rinvia.

# **SEZIONE 4**

## **ANALISI DEL BILANCIO**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n. 196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

È definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

È opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

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

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

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti:

**EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE CORRENTI DI CARATTERE NON RIPETITIVO**

| ENTRATE  | Anno 2021         | Anno 2022         | Anno 2023         |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| CAP. 11 / 0: IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DA ATTIVITA DI LIQUID.NE E ACCERTAMENTO ANNI | 14.366,00         | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 13 / 0: IMIS DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI                       | 135.000,00        | 60.000,00         | 60.000,00         |
| CAP. 960 / 2: PROVENTI DA USO CIVICO - BAITE E ALTRI BENI - UNA TANTUM               | 8.500,00          | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 1105 / 3: MAGGIORI DIVIDENDI AIR  | 60.131,00         | 60.131,00         | 60.131,00         |
| <b>Totale ENTRATE non ripetitive</b>   | <b>217.997,00</b> | <b>120.131,00</b> | <b>120.131,00</b> |

| USCITE   | Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| CAP. 1213 / 26: ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI - SEGRETERIA GENERALE, PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO   | 2.700,00  | 0,00      | 0,00      |
| CAP. 1235 / 207: ESAMI COVID19 - UNA TANTUM  | 2.500,00  | 0,00      | 0,00      |
| CAP. 1313 / 26: ARRETRATI A PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA  | 1.800,00  | 0,00      | 0,00      |
| CAP. 1331 / 107: SPESE PER FORMAZIONE PERSONALE RAGIONERIA CONTABILITA' NOC  | 500,00    | 500,00    | 500,00    |
| CAP. 1410 / 2: STIPENDI E ASSEGNI FISSI - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO  | 25.200,00 | 25.200,00 | 25.200,00 |
| CAP. 1412 / 11: FONDO PRODUTTIVITA' E MIGLIORAMENTO SERVIZI - PERSONALE TEMPO DETERMINATO GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE  | 1.093,00  | 1.093,00  | 1.093,00  |
| CAP. 1412 / 5011: FPV - FONDO PRODUTTIVITA' E MIGLIORAMENTO SERVIZI - PERSONALE TEMPO DETERMINATO GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE                                    | 1.093,00  | 1.093,00  | 1.093,00  |
| CAP. 1412 / 5015: INDENNITA' AREA DIRETTIVA E ORGANIZZATIVA ED ALTRI COMPENSI - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FINANZIARI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO | 1.300,00  | 1.300,00  | 1.300,00  |
| CAP. 1413 / 26: ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE - PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO  | 600,00    | 0,00      | 0,00      |
| CAP. 1413 / 27: ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO  | 400,00    | 0,00      | 0,00      |
| CAP. 1433 / 174: SERVIZIO PER ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO TRIBUTI - COMPENSO TARENTINO RISCOSSIONI UNA TANTUM  | 4.000,00  | 4.000,00  | 4.000,00  |
| CAP. 1480 / 458: SGRAVI E RESTITUZIONE DI TRIBUTI - UNA TANTUM   | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| CAP. 1520 / 41: ACQUISTO MATERIALE PER SANIFICAZIONE PER EMERGENZA COVID19 - UNA TANTUM  | 7.000,00  | 5.000,00  | 0,00      |
| CAP. 1520 / 42: ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE PER EMERGENZA COVID19 - UNA TANTUM  | 10.000,00 | 5.000,00  | 0,00      |
| CAP. 1610 / 2: STIPENDI E ASSEGNI FISSI - SERVIZIO LL.PP. - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO  | 15.000,00 | 0,00      | 0,00      |
| CAP. 1612 / 8: LAVORO STRAORDINARIO - SERVIZIO LL.PP. - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO  | 100,00    | 100,00    | 100,00    |
| CAP. 1612 / 9: FONDO PRODUTTIVITA' E MIGLIORAMENTO SERVIZI - SERVIZIO LL.PP. - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO   | 276,24    | 0,00      | 0,00      |
| CAP. 1613 / 26: ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO - SERVIZIO LL.PP ED OPERAI GESTIONE BENI DEMANIALI                                       | 3.300,00  | 0,00      | 0,00      |
| CAP. 1613 / 27: ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - UFFICIO TECNICO  | 50,00     | 0,00      | 0,00      |
| CAP. 1713 / 26: ARRETRATI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO - ANAGRAFE   | 1.800,00  | 0,00      | 0,00      |
| CAP. 1713 / 29: ARRETRATI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - ANAGRAFE   | 20,00     | 0,00      | 0,00      |
| CAP. 1811 / 2: EMOLUMENTI ARRETRATI - SERVIZIO INFORMATICO - UNA TANTUM  | 400,00    | 0,00      | 0,00      |

|   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| CAP. 1831 / 103: SERVIZIO SANIFICAZIONE STRAORDINARIA - UNA TANTUM  | 10.000,00         | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 3112 / 10: ARRETRATI PER ANNI PRECEDENTI - POLIZIA LOCALE, PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO   | 2.600,00          | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 3113 / 25: TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO - POLIZIA LOCALE   | 20.000,00         | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 3121 / 60: ACQUISTO MATERIALE PER SANIFICAZIONE PER EMERGENZA COVID19 - POLIZIA LOCALE - UNA TANTUM                                | 5.000,00          | 5.000,00          | 5.000,00          |
| CAP. 3121 / 61: ACQUISTO DISPOSITIVI DI PROTEZIONE PER EMERGENZA COVID19 - POLIZIA LOCALE - UNA TANTUM                                  | 20.000,00         | 10.000,00         | 10.000,00         |
| CAP. 3122 / 51: ALLESTIMENTO AUTOVETTURE - POLIZIA LOCALE - UNA TANTUM  | 16.000,00         | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 3137 / 244: MANUTENZIONE IMPIANTI (ANTINCENDIO, ALLARME, SISTEMA RADIO ECC.) - POLIZIA LOCALE - UNA TANTUM                         | 300,00            | 300,00            | 300,00            |
| CAP. 4237 / 244: MANUTENZIONE IMPIANTI (ASCENSORI, ALLARME, ECC.) - ISTRUZIONE ELEMENTARE - UNA TANTUM                                  | 4.000,00          | 4.000,00          | 4.000,00          |
| CAP. 4337 / 244: MANUTENZIONE IMPIANTI (ASCENSORI, ALLARME, ECC.) - ISTRUZIONE MEDIA - UNA TANTUM                                       | 12.000,00         | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 4340 / 101: SERVIZIO FACCHINAGGIO - ISTRUZIONE MEDIA - UNA TANTUM  | 1.000,00          | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 5113 / 24: ARRETRATI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - BIBLIOTECHE, MUSEI E PINACOTECHE  | 1.000,00          | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 5137 / 244: MANUTENZIONE IMPIANTI (ASCENSORI, ALLARME, ECC.) - BIBLIOTECA - UNA TANTUM   | 300,00            | 300,00            | 300,00            |
| CAP. 5237 / 245: MANUTENZIONE IMPIANTI TEATRO (SIPARIO, LUCI ECC.) - UNA TANTUM   | 1.500,00          | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 5239 / 266: MANUTENZIONE IMPIANTI (ALLARME, INCENDIO ECC.) CENTRO CULTURALE PER GIOVANI - UNA TANTUM                               | 6.500,00          | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 5240 / 197: SPESE PROGETTAZIONE VALORIZZAZIONE RIFUGI ANTIAEREI  | 5.000,00          | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 5249 / 266: SPESE MANUTENZIONE IMPIANTI - MUNICIPIO E ALTRI IMMOBILI ISTITUZIONALI (SALE - TORESELA - EX M - E ALTRI) - UNA TANTUM | 5.000,00          | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 6113 / 26: ARRETRATI A PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO - SPORT ED ATTIVITA' PROMOZIONALI   | 250,00            | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 6135 / 197: SPESE PROGETTAZIONE PISTA DI ATLETICA  | 15.000,00         | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 6237 / 247: MANUTENZIONE ASCENSORE E ALTRI IMPIANTI - STADIO COMUNALE E IMPIANTI SPORTIVI - UNA TANTUM                             | 1.200,00          | 1.200,00          | 1.200,00          |
| CAP. 8113 / 27: TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO PERSONALE VIABILITA' (UNA TANTUM)  | 43.000,00         | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 8131 / 111: SERVIZIO STRAORDINARIO SGOMBERO NEVE - UNA TANTUM  | 45.000,00         | 40.000,00         | 40.000,00         |
| CAP. 9337 / 244: MANUTENZIONE IMMOBILI PROTEZIONE CIVILE - UNA TANTUM   | 1.500,00          | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 9535 / 197: STUDIO COMPATIBILITA' GEOLOGICA LOC. RUPE  | 10.190,42         | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 9563 / 400: AGEVOLAZIONI TARIFFARIE SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI - UNA TANTUM  | 30.000,00         | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 9735 / 197: SPESE PROGETTAZIONE CASA ORTI  | 5.000,00          | 0,00              | 0,00              |
| CAP. 10338 / 197: SPESE PROGETTAZIONE APPARTAMENTI EX POSTE   | 10.000,00         | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale SPESE non ripetitive</b>  | <b>360.472,66</b> | <b>114.086,00</b> | <b>104.086,00</b> |

|                   |                   |                  |                   |
|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>SQUILIBRIO</b> | <b>142.475,66</b> | <b>-6.045,00</b> | <b>-16.045,00</b> |
|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|

## INDEBITAMENTO

Con l'integrazione al Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020, sottoscritta in data 5 maggio 2020 e con la successiva integrazione sottoscritta in data 13 luglio 2020, le parti hanno concordato che le operazioni di indebitamento dei comuni trentini per gli anni dal 2020 al 2023 siano effettuate sulla base di un'apposita intesa conclusa in ambito provinciale, ai sensi dell'articolo 10, comma 3, della legge n. 243 del 2012, che garantisca il saldo di cui all'articolo 9 della medesima legge del complesso degli enti territoriali trentini. A tal fine le parti hanno assegnato alla Provincia gli spazi finanziari pari alla somma delle spese per "rimborso prestiti" previste negli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022 del bilancio di previsione 2020-2022 e degli spazi finanziari corrispondenti alla somma delle quote annuali di recupero dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui definita dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1035/2016 per l'esercizio 2023.

In sede di approvazione del Protocollo d'Intesa 2021, alla luce dell'intesa sopra citata e delle disposizioni normative nazionali in materia di vincoli di finanza pubblica previste dalla legge 243 del 2012 con la presente intesa le parti confermano la sospensione delle operazioni di indebitamento anche per l'esercizio 2021.

Ciò premesso, si riporta nel seguito l'analisi della sostenibilità e dell'andamento tendenziale dell'indebitamento nel periodo 2021-2023.

I Comuni possono ricorrere all'assunzione di prestiti, nell'assoluto rispetto di alcuni vincoli normativamente statuiti. Il primo di essi consiste nell'approvazione del rendiconto dell'esercizio riferito ai due anni precedenti rispetto a quello in cui i mutui sono deliberati. In secondo luogo l'art. 25, comma 3, della Legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 prevede che il Comune possa effettuare nuove operazioni di indebitamento se l'importo annuale degli interessi dei debiti da contrarre, sommato a quello dei debiti precedentemente contratti, al netto di una quota del 50 per cento dei contributi in conto annualità, non risulta superiore, a decorrere dal 2012, all'8 per cento delle entrate correnti, risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene deliberato il ricorso al nuovo indebitamento, con esclusione delle somme una tantum e dei contributi in annualità.

La previsione di spesa per il triennio 2021-2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento:

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI  |     |                      |                      |                      |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/20200 |     | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | (+) | 2.616.264,62         | 2.302.746,38         | 2.521.636,00         |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | (+) | 2.960.606,34         | 3.435.851,33         | 3.323.046,08         |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | (+) | 1.516.343,95         | 1.536.497,44         | 1.440.959,00         |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>  |     | <b>7.093.214,91</b>  | <b>7.275.095,15</b>  | <b>7.285.641,08</b>  |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI  |     |                      |                      |                      |

|   |     |                     |                   |                   |
|---|-----|---------------------|-------------------|-------------------|
| Livello massimo di spesa annuale (1):   | (+) | 709.321,49          | 727.509,52        | 728.564,11        |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al                 | (-) | 45.600,00           | 41.200,00         | 36.550,00         |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso | (-) | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui   | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di  | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi   |     | 663.721,49          | 686.309,52        | 692.014,11        |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>  |     |                     |                   |                   |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente  | (+) | 1.080.614,74        | 966.956,67        | 848.916,09        |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso  | (+) | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>  |     | <b>1.080.614,74</b> | <b>966.956,67</b> | <b>848.916,09</b> |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>  |     |                     |                   |                   |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti  |     | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento   |     | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento  |     | 0,00                | 0,00              | 0,00              |

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL)

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

**RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

Nelle tabelle seguenti si riporta il calcolo del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020 e la relativa composizione:

| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b> |  |                     |
|---|--|---------------------|
| +   | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>   | <b>1.873.294,27</b> |
| +   | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020</b>  | <b>3.315.812,07</b> |
| +   | Entrate già accertate nell'esercizio 2020  | 11.230.037,44       |
| -   | Uscite già impegnate nell'esercizio 2020   | 10.220.571,17       |
| -   | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020  | 36.916,83           |
| +   | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020   | 41.050,65           |
| +   | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020   | 38.633,93           |
| =   | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b> | <b>6.241.340,36</b> |
| +   | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020   | 0,00                |
| -   | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020   | 0,00                |
| -   | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020  | 0,00                |
| +   | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020                                       | 0,00                |
| +   | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020                                       | 0,00                |
| -   | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020  | 3.612.590,19        |
| =   | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>  | <b>2.628.750,17</b> |

| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 :</b> |                     |
|--|---------------------|
| <b>Parte accantonata</b>   |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 esercizio precedente                | 426.072,46          |
| Fondo anticipazioni liquidità  | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate  | 0,00                |
| Fondo contenzioso  | 400.000,00          |
| Altri accantonamenti   | 298.396,50          |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>   | <b>1.124.468,96</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                              | 0,00                |
| Vincoli derivanti da trasferimenti   | 0,00                |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                     | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 0,00                |
| Altri vincoli  | 0,00                |
| <b>C) Totale parte vincolata</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   | <b>0,00</b>         |
| <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>                                     | <b>0,00</b>         |
| <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                   | <b>1.504.281,21</b> |

Nel bilancio di previsione 2021 non risulta applicato risultato di amministrazione presunto.

## **SEZIONE 5**

# **ENTI E ORGANISMI PARTECIPATI**

Il comma 3 dell'art. 8 della L.P. 27 dicembre 2010, n. 27 dispone che la Giunta provinciale, d'intesa con il Consiglio delle autonomie locali, definisce alcune azioni di contenimento della spesa che devono essere attuate dai comuni e dalle comunità, tra le quali, quelle indicate alla lettera e), vale a dire “la previsione che gli enti locali che in qualità di soci controllano singolarmente o insieme ad altri enti locali società di capitali impegnino gli organi di queste società al rispetto delle misure di contenimento della spesa individuate dal Consiglio delle Autonomie locali d'intesa con la Provincia; l'individuazione delle misure tiene conto delle disposizioni di contenimento della spesa previste dalle leggi provinciali e dai relativi provvedimenti attuativi rivolte alle società della Provincia indicate nell'articolo 33 della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3; in caso di mancata intesa le misure sono individuate dalla provincia sulla base delle corrispondenti disposizioni previste per le società della Provincia”. Detto art. 8 ha trovato attuazione nel “Protocollo d'Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali”, sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra Provincia autonoma di Trento e Consiglio delle autonomie locali. In tale contesto giuridico viene a collocarsi il processo di razionalizzazione previsto dal comma 611 della legge di stabilità 190/2014, che ha introdotto la disciplina relativa alla predisposizione di un piano di razionalizzazione delle società partecipate locali, allo scopo di assicurare il “coordinamento della finanza pubblica, il contenimento della spesa, il buon andamento dell'azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato”.

Il Comune di Mezzolombardo con deliberazione del Consiglio comunale n. 43 dd. 28/09/2017 ha effettuato la ricognizione straordinaria delle proprie società partecipate ai sensi dell'articolo 7, comma 10 della L.P. 29 dicembre 2016, n. 16 ritenendo di non effettuare alcuna dismissione.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 42 dd. 19/12/2018 ha effettuato la ricognizione annuale ordinaria delle società partecipate confermando la situazione rilevata nella suddetta ricognizione straordinaria.

Si rileva infine che la Società partecipata A.I.R. e l'Azienda speciale ASIA, rientrano gruppo bilancio consolidato del Comune di Mezzolombardo.

Di seguito è riportata la tabella indicante gli organismi e gli enti partecipati del Comune di Mezzolombardo.

| TIPO ENTE           | RAGIONE SOCIALE  | % DI PARTECIP. | PUBBLICAZIONE BILANCI / CONSUNTIVI   |
|---------------------|--|----------------|--|
| Società partecipata | <b>CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI</b>                  | 0,51%          | <a href="http://www.comunitrentini.it/">http://www.comunitrentini.it/</a><br>sezione - società trasparente/bilanci         |
| Società partecipata | <b>TRENTINO TRASPORTI S.P.A</b>                        | 0,00977%       | <a href="https://www.trentinotrasporti.it/">https://www.trentinotrasporti.it/</a><br>sezione - società trasparente         |
| Società partecipata | <b>AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA S.P.A.</b>          | 48,924%        | <a href="http://www.airspa.it/">http://www.airspa.it/</a><br>sezione – amministrazione trasparente                         |
| Società partecipata | <b>TRENTINO RISCOSSIONI S.p.A</b>                      | 0,06%          | <a href="http://www.trentinoriscossionispa.it/">http://www.trentinoriscossionispa.it/</a><br>sezione – società trasparente |
| Società partecipata | <b>TRENTINO DIGITALE S.p.A.</b>                        | 0,0309%        | <a href="http://trentinodigitale.it">trentinodigitale.it</a><br>sezione – società trasparente                              |
| Azienda             | <b>ASIA – Azienda Speciale per l’Igiene Ambientale</b> | 10,86%         | <a href="http://www.asia.tn.it/">http://www.asia.tn.it/</a><br>sezione – amministrazione trasparente                       |