



Comune di
CASTIGLIONE DEI PEPOLI

**NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024**

**Sommario**

1.	PREMESSA.....	3
2.	I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI	3
3.	IL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	4
4.	LE ENTRATE	8
4.1	Le entrate tributarie	8
4.2	Altre Entrate	9
5.	LE SPESE	16
5.1	Le Spese correnti	16
5.2	Spese per investimenti	20
6.	IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE).....	22
7.	LE PREVISIONI DI CASSA.....	26
8.	FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI.....	27
9.	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2021.....	29
10.	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	30
11.	ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	31
12.	GARANZIE FIDEJUSSORIE	32
13.	CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	32
14.	LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE	32



1. PREMESSA

Il Bilancio di Previsione 2022/2024 è redatto secondo i principi di cui Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, coordinato con il Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011) prevede la stesura della Nota integrativa al bilancio di previsione ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La presente Nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto da tale allegato.

Il predetto principio contabile stabilisce alcuni contenuti della presente Nota integrativa, la quale, nel nuovo sistema di bilancio completa la parte descrittiva del bilancio di previsione, affiancandosi al documento unico di programmazione (DUP) ed alle altre note predisposte.

Considerate le informazioni e le analisi dei sopra ricordati documenti, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrono i presupposti.

2. I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Il progetto di bilancio 2022/2024 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. n. 118/2011 modificato dalla L. n. 126/2014 del 10/08/2014, utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto e s.m.i.

Le previsioni del bilancio 2022/2024 rispettano i principi generali indicati dall'allegato 1 al D.Lgs. n. 118/2011 ed il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

In particolare, vengono rispettati i seguenti principi generali o postulati di cui all'art. 3, comma 1: principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

I criteri utilizzati per le previsioni di bilancio sono così sintetizzabili:

- riguardo alle **Entrate**:

- Le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertabili, e quindi previste, sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto o, per i gettiti derivanti dalle manovre fiscali delle regioni, sono iscrivibili nell'esercizio di competenza, per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze, ai sensi dell'articolo 77-quater, comma 6, ultimo periodo del DL 112/2008,



considerando anche l'eventuale aggiornamento infrannuale della stima effettuata ai sensi del citato articolo 77-quater del DL 112/2008, fornito dal Dipartimento delle Finanze, come disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria n. 3.7.5, allegato 4/1 di cui all'art. 3 del D.Lgs. 118/2011;

- per i trasferimenti, sono state considerate le comunicazioni effettuate da parte delle strutture organizzative comunali ed in particolare per i trasferimenti erariali si è partiti dalla Legge di Bilancio 2019, 30 dicembre 2018, n. 145, il quale prevede al comma 921, [...] *che il Fondo di Solidarietà Comunale è confermato per l'anno 2019, sulla base degli importi indicati per ciascun ente, negli allegati al decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 7/3/2018, pubblicato nella G.U. n. 83 del 10/03/2018, fatte salve le operazioni aritmetiche necessarie per considerare i nuovi comuni risultanti da procedure di fusione [...].*
- per quanto concerne la previsione di Spesa, per il triennio 2022/2024, il Comune ha proseguito nell'analisi puntuale di tutte le poste di bilancio, ispirando la previsioni al postulato della c.d. *spendig review*, coinvolgendo tutte le strutture dell'Ente le quali hanno attivamente partecipato alla redazione del bilancio 2022/2024, permettendo – con il coordinamento dei Servizi Finanziari – di ridurre le previsioni di spesa, in maniera non lineare, ma con un'analisi puntuale di ogni singola posta iscritta nel bilancio.

Si ritiene opportuno rendere noto che, alla data attuale, è previsto che al 31 dicembre 2021 venga meno la dichiarazione dello Stato d'Emergenza dovuto all'evento pandemico connesso alla diffusione del virus Cov-Sars2 e, conseguentemente, nel Bilancio di Previsione 2022/2024 non vi è alcuno stanziamento, né in entrata né in spesa, previsto e finanziato da risorse specifiche dello Stato, di Regione Lombardia né di altri enti, finalizzate ad affrontare le conseguenze socio-economiche e sanitarie derivanti dalla pandemia.

3. IL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.Lgs. n. 126/2014, secondo la quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità" (art. 162, c. 6, D.Lgs. 267/2000).

Il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese è il seguente:



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

Città Metropolitana di Bologna

NOTA INTEGRATIVA AL

BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.187.203,09								
Utilizzo avанzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzо di amministrazione (1)			0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00				0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		432.351,73	0,00	0,00				0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	6.371.686,86	4.190.051,92	4.221.218,92	4.154.344,00	Titolo 1 - Spese correnti	6.504.898,51	5.429.765,71	5.375.063,20	5.276.193,89
					- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	297.939,30	232.308,61	205.209,61	192.919,61				0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.643.923,14	1.032.221,00	1.014.468,00	1.014.468,00				0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.966.008,24	1.914.668,17	223.649,00	123.649,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.581.104,08	2.299.745,88	214.212,00	130.578,00
					- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	343.000,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	11.622.557,54	7.369.249,70	5.664.545,53	5.485.380,61	Totale spese finali.....	9.086.002,59	7.729.511,59	5.589.275,20	5.406.771,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	106.689,02	72.089,84	75.270,33	78.608,72
					<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.600.000,00	1.600.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.600.000,00	1.600.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.983.888,54	1.610.165,00	1.610.165,00	1.610.165,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.044.914,75	1.610.165,00	1.610.165,00	1.610.165,00
Totale	15.206.446,08	10.579.414,70	8.474.710,53	8.295.545,61	Totale	12.837.606,36	11.011.766,43	8.474.710,53	8.295.545,61
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.393.649,17	11.011.766,43	8.474.710,53	8.295.545,61	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.837.606,36	11.011.766,43	8.474.710,53	8.295.545,61
Fondo di cassa finale presunto	3.556.042,81								

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



Da tali prospetti si nota che il Bilancio di Previsione 2022/2024 rispetta il principio generale del Pareggio.

Analizzando invece il prospetto degli equilibri di bilancio:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.187.203,09			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	18.837,02	0,00	0,00	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.454.581,53	5.440.896,53	5.361.731,61	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	10.049,00	10.049,00	10.049,00	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.429.765,71	5.375.063,20	5.276.193,89	
di cui:					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		396.069,52	398.184,22	326.213,83	
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	(-)	72.089,84	75.270,33	78.608,72	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-18.388,00	612,00	16.978,00	
ALTRI 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	0,00	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	50.000,00	29.000,00	12.634,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	31.612,00	29.612,00	29.612,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		413.514,71	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.914.668,17	223.649,00	123.649,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		10.049,00	10.049,00	10.049,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		50.000,00	29.000,00	12.634,00
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	(+)		31.612,00	29.612,00	29.612,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		2.299.745,88 0,00	214.212,00 0,00	130.578,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Dalla cui analisi si evince che l'equilibrio di parte corrente è stato raggiunto utilizzando i proventi dei permessi a costruire per euro 50.000,00 per la prima annualità, 29.000,00 per la seconda e 12.634,00 per la terza del bilancio al finanziamento della manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione ¹ e destinando entrate correnti, derivanti dalle concessioni cimiteriali e dai proventi da sanzioni al Codice della Strada ex art. 208 , per euro 31.612,00 per la prima annualità, 29.612,00 per la seconda e la terza annualità del bilancio al finanziamento delle spese di parte capitale

¹ Art. 1 comma 460, Legge 11 dicembre 2016 n. 232: "A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche. A decorrere dal 1° aprile 2020 le risorse non utilizzate ai sensi del primo periodo possono essere altresì utilizzate per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori."



4. LE ENTRATE

4.1 Le entrate tributarie

L'evento pandemico legato all'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus Sars-Cov2 nel corso degli anni 2020 e 2021 ha impattato in maniera rilevante sullo stock di entrate realizzate e, nonostante la presunta conclusione dello stato d'emergenza prevista per il prossimo 31 dicembre 2021, probabilmente manifesterà i propri effetti anche nel corso dei prossimi esercizi anche se, in linea con quanto dichiarato nella Nota di Aggiornamento al Documento di Programmazione, gli effetti delle politiche connesse al Piano Nazionale di Resistenza e Resilienza dovrebbe generare un decisa ripresa del ciclo economico e, con essa, delle entrate dell'ente.

Al fine della valutazione delle entrate tributarie, si è mantenuta la previsione secondo quanto accertato per l'esercizio 2019, in quanto le annualità 2020 e 2021 sono state incerte e fluttuante a livello economico.

Al fine di favorire la ripresa economica nel bilancio di previsione 2022-2024 non è previsto alcun inasprimento della pressione tributaria. Nel corso della gestione 2022, verrà prestata attenzione particolare e verranno adottate le misure necessarie per mantenere gli equilibri di bilancio.

Evitando la puntuale elencazione delle disposizioni normative, di seguito si esplicitano i criteri utilizzati per ogni tipologia di tributo.

IMU

Nel predisporre il Bilancio di Previsione 2022 si è tenuto conto che:

- dal 2022 cesseranno le norme agevolative introdotte a partire dal 2020 per far fronte agli effetti sull'economia della crisi pandemica;
- l'unica norma che sarà valida anche nel 2022 è l'art. 78, comma 3, del d.l. 104/2020, il quale prevede l'esenzione IMU a favore degli *"immobili rientranti nella categoria catastale D3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate"* elencati al comma 1, lett. d).
- le previsioni di gettito non considerano la quota sugli immobili di cat. D spettante allo Stato;
- non è ancora operativa la disposizione che prevedeva già dal 2021 che le aliquote dell'IMU siano determinate utilizzando il Portale del federalismo ed allegato alla delibera il prospetto generato dal sito ufficiale (art.1, comma 756, della legge 160/2019).

Addizionale Comunale all'IRPEF

Allo stato attuale non vi è stata una riduzione di gettito derivante dall'evento pandemico. Si è confermata la previsione 2021, limitatamente alla quota accertata e, qualora dovessero essere previsti eventuali ristori da



parte del Governo, si procederà alla rettifica.

TARI

Per quanto riguarda la TARI, la regolazione di ARERA ha determinato una forte discontinuità nei criteri di determinazione del PEF (piano economico finanziario) dei rifiuti.

L'entrata in vigore del nuovo metodo tariffario rifiuti (MTR-2) da parte di Arera (delibera n. 363/2021/rif) impone di predisporre un PEF con un orizzonte temporale quadriennale (2022-2025).

Questo può portare ad un PEF anche diverso dalla spesa che ogni ente sostiene nel proprio bilancio, e sul quale veniva determinata l'entrata da TARI.

Stante l'attuale legislazione, la scadenza per la determinazione delle tariffe è prevista per il 31/12/2021, l'ente conferma la previsione di gettito TARI del 2021 non tenendo conto di tutte le agevolazioni COVID concesse, incrementato del tasso di inflazione programmatico.

Imposta di Pubblicità, Cosap e Canone Unico

Il comma 817 della legge 160/2019 ha disposto l'abolizione dei c.d. tributi minori, sostituendoli con il Canone Unico Patrimoniale, prevede in prima istanza l'invarianza del gettito rispetto ai prelievi aboliti, invarianza che si debba considerare al netto degli effetti negativi del COVID e di tutte le disposizioni di esonero introdotte nel 2020.

Gli stanziamenti per il canone unico patrimoniale nel 2022, al netto degli effetti della crisi pandemica, dovrebbero tornare alla normalità.

Per quanto riguarda la novità introdotta dall'art. 1, comma 831-bis, della legge 160/2019, introdotto dal d.l. 77/2021, che ha fissato in 800 euro il canone annuo per occupazioni permanenti realizzate con infrastrutture di telecomunicazione (le antenne) questo Ente non ha previsto nessun calo di entrata in quanto, rimangono esclusi dall'applicazione del canone unico gli impianti posizionati su beni patrimoniali disponibili dell'ente, la cui presenza è regolata da contratti di locazione disciplinati dalle norme di diritto privato.

Per tale tipologia di beni, infatti, la pubblica amministrazione si comporta alla stregua di qualsiasi soggetto privato e può, quindi, legittimamente prevedere il pagamento di un canone di locazione da parte del soggetto occupante il suolo pubblico, non trovando applicazione la disciplina del canone unico.

4.2 Altre Entrate

Sono state iscritte nel Titolo II dell'entrata le poste derivanti da trasferimenti dello Stato e della Regione comunicati dai vari Servizi, a copertura di progetti che hanno la corrispondente quota iscritta negli stanziamenti di spesa.



Per quanto attiene alle entrate extratributarie (Titolo III dell'entrata) gli stanziamenti previsti comprendono i proventi dei servizi pubblici derivanti dalle rette pagate a copertura del servizio di refezione scolastica, nonché quelle derivanti dai proventi delle contravvenzioni del codice della strada. Nella categoria relativa ai proventi dell'ente sono state iscritte le entrate derivanti dai canoni di concessione nonché dal canone di occupazione di suolo pubblico.

Le entrate in conto capitale sono state iscritte nel titolo IV.

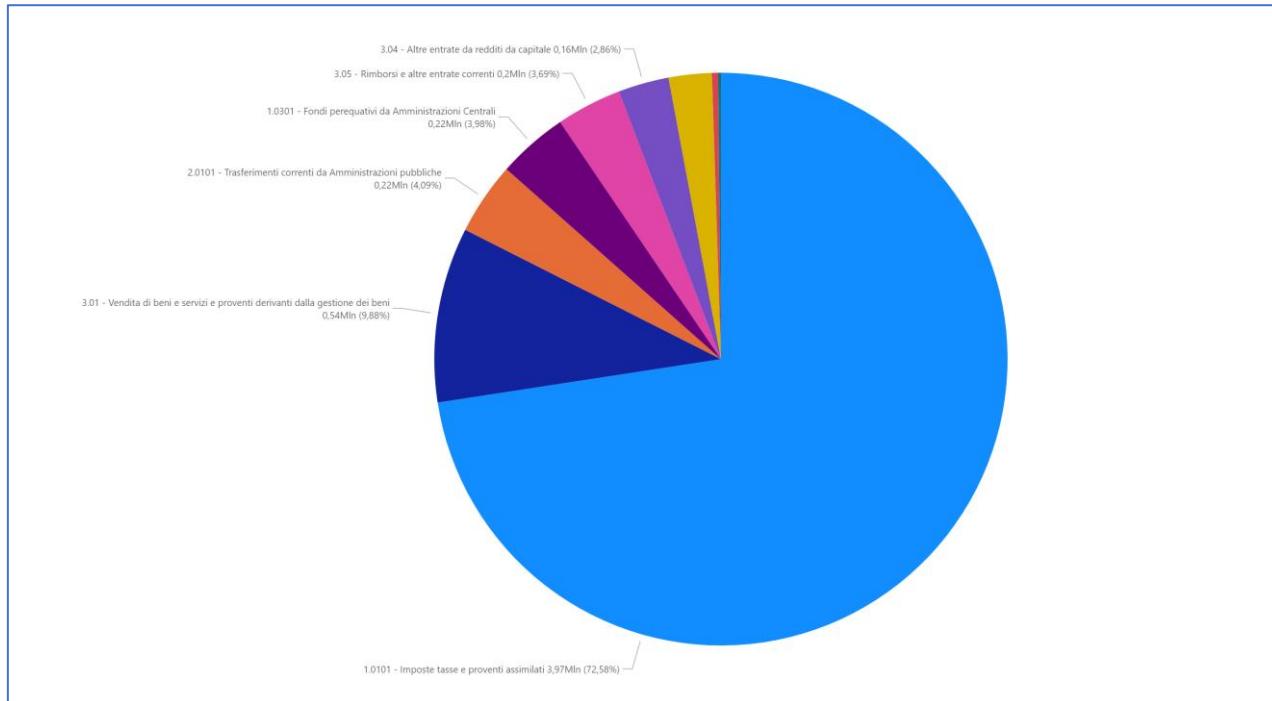
Riassumendo il Bilancio di Previsione 2022/2024 possono essere sintetizzato nel seguente prospetto:

PARTE CORRENTE			PARTE CAPITALE		
Prev. Entrate anno 1 5,45Mln	Acc. FCDE anno 1 396,07K	Prev. Spesa anno 1 5,50Mln	Prev. Entrata anno 1 1,91Mln	Acc. FCDE anno 1 2,91K	Prev. Spesa anno 1 2,30Mln
Prev. Entrata anno 2 5,44Mln	Acc. FCDE anno 2 398,18K	Prev. Spesa anno 2 5,45Mln	Prev. Entrata anno 2 223,65K	Acc. FCDE anno 2 2,89K	Prev. Spesa anno 2 214,21K
Prev. Entrata anno 3 5,36Mln	Acc. FCDE anno 3 326,21K	Prev. Spesa anno 3 5,35Mln	Prev. Entrata anno 3 123,65K	Acc. FCDE anno 3 2,89K	Prev. Spesa anno 3 130,58K
PARTITE FINANZIARIE			ANTICIPAZIONE DI TESORERIA		
Prev. Entrata anno 1 0,00	Prev. Spesa anno 1 0,00		Prev. Entrata anno 1 1,60Mln	Prev. Spesa anno 1 1,60Mln	Prev. Entrata anno 1 1,61Mln
Prev. Entrata anno 2 0,00	Prev. Spesa anno 2 0,00		Prev. Entrata anno 2 1,20Mln	Prev. Spesa anno 2 1,20Mln	Prev. Entrata anno 2 1,61Mln
Prev. Entrata anno 3 0,00	Prev. Spesa anno 3 0,00		Prev. Entrata anno 3 1,20Mln	Prev. Spesa anno 3 1,20Mln	Prev. Entrata anno 3 1,61Mln
PARTITE DI GIRO					



Le Entrate Correnti derivano in larga parte dall'autonomia impositiva che l'ordinamento vigente consente e la loro composizione è analizzata nei seguenti prospetti:

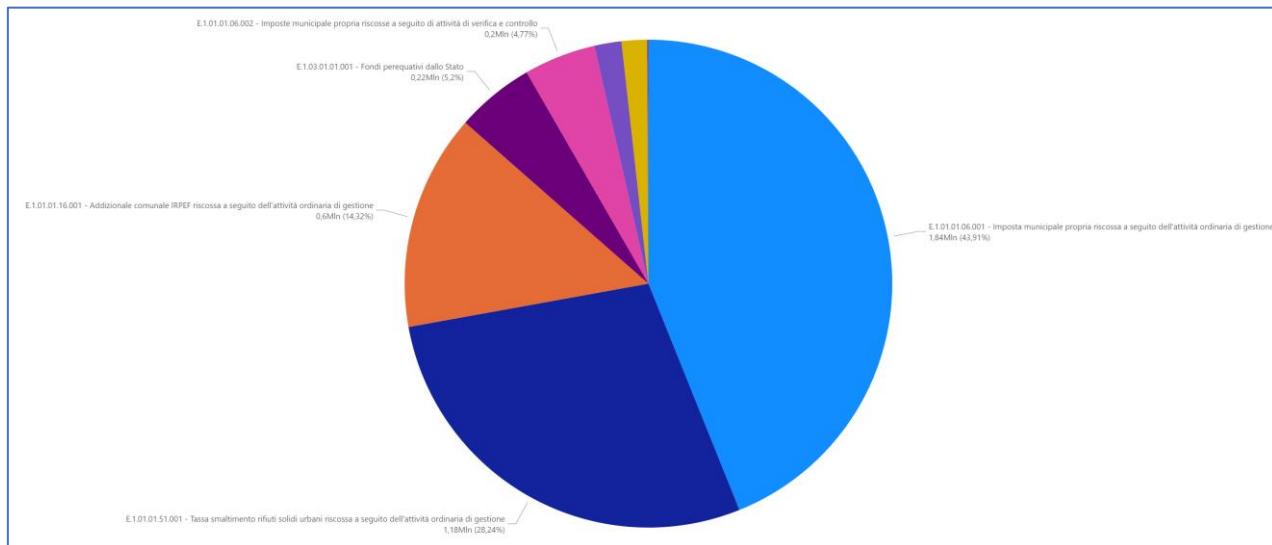
Titolo	Assestato 2021	Prev. 2022	di cui FCDE	Prev. 2023	di cui FCDE	Prev. 2024	di cui FCDE
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	271.444,90	18.837,02		0,00		0,00	
0.00 - Fondo di Cassa Iniziale	0,00	0,00		0,00		0,00	
0.01 - Avanzo di Amministrazione	169.483,28	0,00		0,00		0,00	
0.02 - Fpv di Parte Corrente	101.961,62	18.837,02		0,00		0,00	
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.086.100,53	4.190.051,92	291.454,97	4.221.218,92	293.569,67	4.154.344,00	221.599,28
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	3.883.725,69	3.972.348,92	291.454,97	3.986.280,92	293.569,67	3.885.732,00	221.599,28
1.0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00		0,00		0,00	
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	202.374,84	217.703,00		234.938,00		268.612,00	
2 - Trasferimenti correnti	475.096,62	232.308,61	0,00	205.209,61	0,00	192.919,61	0,00
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	466.406,62	223.618,61		196.519,61		192.919,61	
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00		0,00		0,00	
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	8.690,00	8.690,00	0,00	8.690,00	0,00	0,00	0,00
3 - Entrate extratributarie	989.643,57	1.032.221,00	104.614,54	1.014.468,00	104.614,54	1.014.468,00	104.614,54
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	500.362,28	540.903,00	31.426,27	528.903,00	31.426,27	528.903,00	31.426,27
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	127.231,38	133.000,00	71.240,00	133.000,00	71.240,00	133.000,00	71.240,00
3.03 - Interessi attivi	1,00	0,00		0,00		0,00	
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	0,16Mln (2,86%)						
3.05 - Rimborси e altre entrate correnti	0,2Mln (3,69%)						
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,22Mln (3,98%)						
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,22Mln (4,09%)						
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,54Mln (9,88%)						
Totale	5.822.285,62	5.473.418,55	396.069,51	5.440.896,53	398.184,22	5.361.731,61	326.213,83





Titolo I

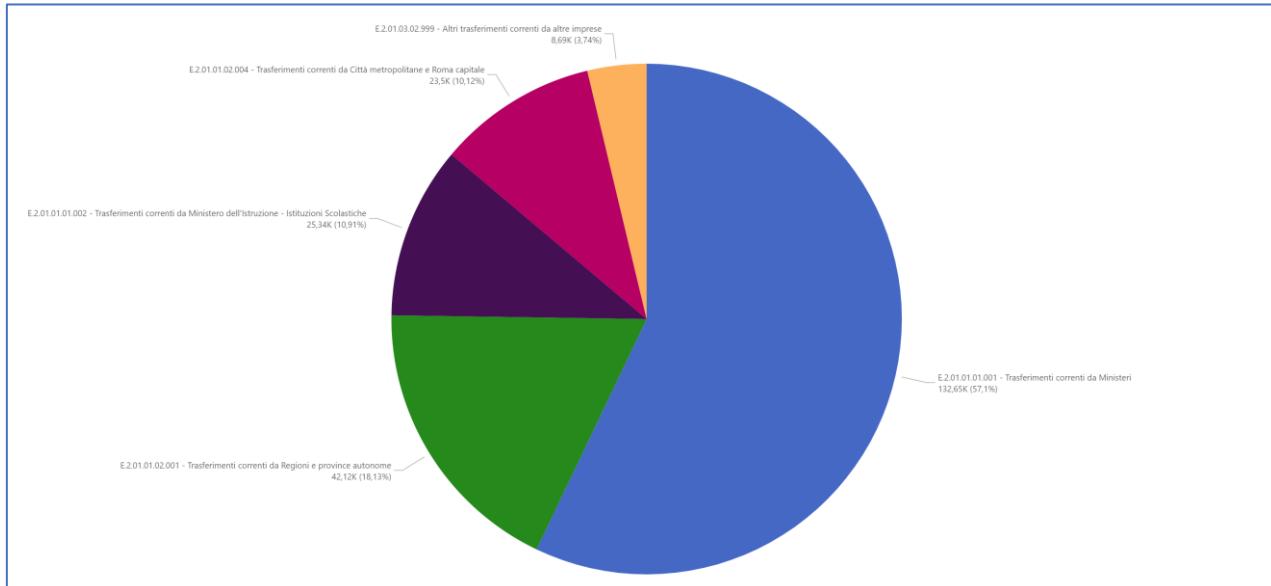
Titolo	Assestato 2021	Prev. 2022	di cui FCDE	Prev. 2023	di cui FCDE	Prev. 2024	di cui FCDE
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.086.100,53	4.190.051,92	291.454,97	4.221.218,92	293.569,67	4.154.344,00	221.599,28
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	3.883.725,69	3.972.348,92	291.454,97	3.986.280,92	293.569,67	3.885.732,00	221.599,28
E.1.01.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.851.358,00	1.840.000,00		1.840.000,00		1.840.000,00	
E.1.01.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	184.000,00	200.000,00	133.780,00	200.000,00	133.780,00	100.000,00	66.890,00
E.1.01.01.08.001 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	474,67	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.08.002 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.16.001 - Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	577.400,00	600.000,00		600.000,00		600.000,00	
E.1.01.01.16.002 - Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.51.001 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.143.660,00	1.183.259,00	132.170,03	1.202.191,00	134.284,73	1.221.426,00	136.433,28
E.1.01.01.51.002 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	40.000,00	75.000,00	23.640,00	70.000,00	23.640,00	53.500,00	18.276,00
E.1.01.01.53.001 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.53.002 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.61.001 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.61.002 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	1.500,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
E.1.01.01.76.001 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	320,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.76.002 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito di attività di verifica e controllo	3.249,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.97.002 - Altre accise n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.01.99.001 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	72.225,42	69.806,00	0,00	69.806,00	0,00	69.806,00	0,00
E.1.01.01.99.002 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	9.538,60	3.283,92	1.864,94	3.283,92	1.864,94	0,00	0,00
1.0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.1.01.04.06.001 - Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00		0,00		0,00	
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	202.374,84	217.703,00		234.938,00		268.612,00	
E.1.03.01.01.001 - Fondi perequativi dallo Stato	202.374,84	217.703,00		234.938,00		268.612,00	
Totale	4.086.100,53	4.190.051,92	291.454,97	4.221.218,92	293.569,67	4.154.344,00	221.599,28





Titolo II

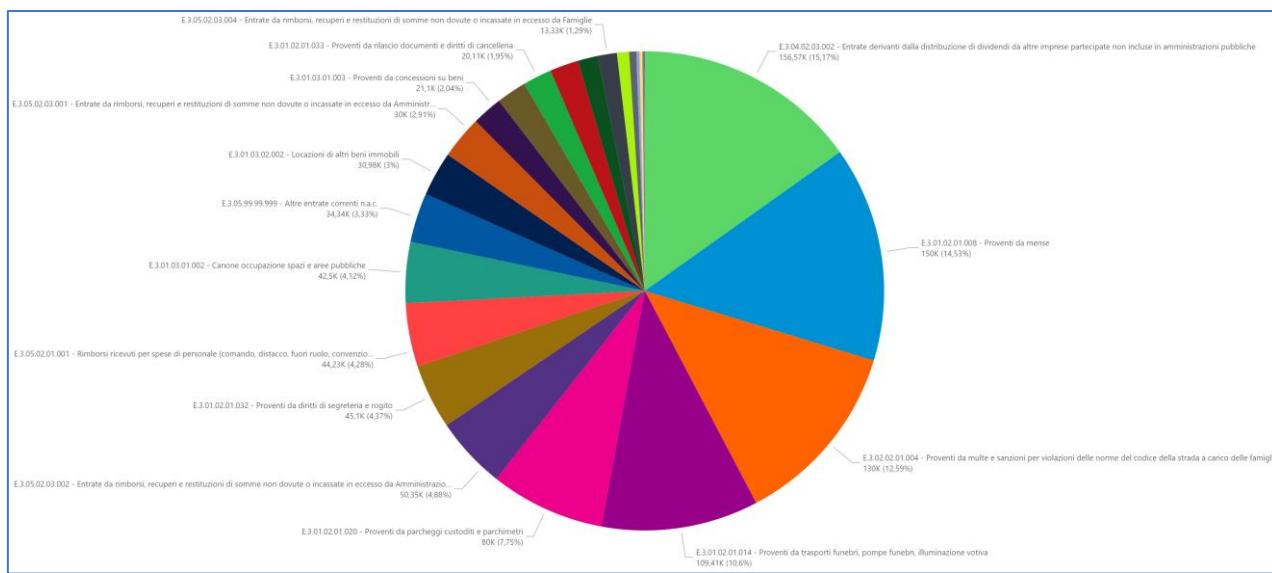
Titolo	Assestato 2021	Prev. 2022	di cui FCDE	Prev. 2023	di cui FCDE	Prev. 2024	di cui FCDE
2 - Trasferimenti correnti	475.096,62	232.308,61	0,00	205.209,61	0,00	192.919,61	0,00
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	466.406,62	223.618,61	196.519,61	192.919,61			
E.2.01.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	352.458,95	132.651,82		105.552,82		105.552,82	
E.2.01.01.01.002 - Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	25.971,12	25.343,14		25.343,14		25.343,14	
E.2.01.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	59.513,02	42.123,65		42.123,65		38.523,65	
E.2.01.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.2.01.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.2.01.01.02.004 - Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	25.113,57	23.500,00		23.500,00		23.500,00	
E.2.01.01.02.005 - Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	2.615,00	0,00		0,00		0,00	
E.2.01.01.02.011 - Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.2.01.01.02.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	0,00		0,00		0,00	
E.2.01.01.04.001 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	734,96	0,00		0,00		0,00	
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.02.01.001 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00		0,00		0,00	
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	8.690,00	8.690,00	0,00	8.690,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.03.02.999 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese	8.690,00	8.690,00	0,00	8.690,00	0,00	0,00	0,00
Totale	475.096,62	232.308,61	0,00	205.209,61	0,00	192.919,61	0,00





Titolo III

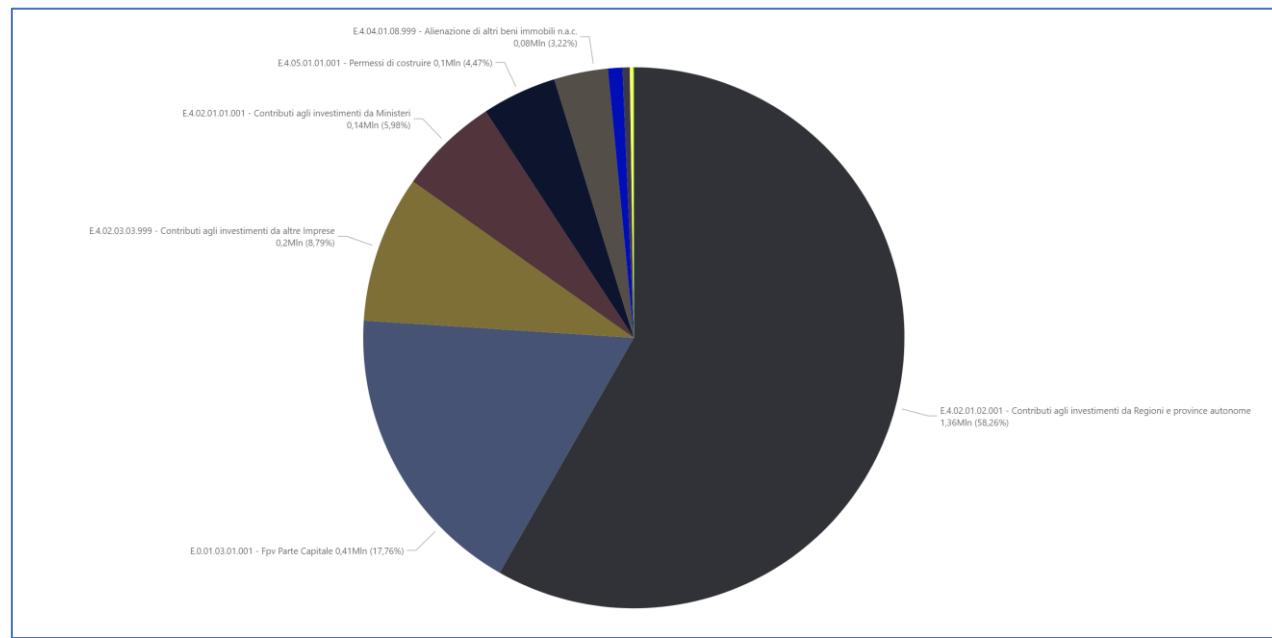
Titolo	Assestato 2021	Prev. 2022	di cui FCDE	Prev. 2023	di cui FCDE	Prev. 2024	di cui FCDE
3 - Entrate extratributarie	989.643,57	1.032.221,00	104.614,54	1.014.468,00	104.614,54	1.014.468,00	104.614,54
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	500.362,28	540.903,00	31.426,27	528.903,00	31.426,27	528.903,00	31.426,27
E.3.01.01.01.001 - Proventi dalla vendita di beni di consumo	10.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
E.3.01.01.01.004 - Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	0,00	5.000,00		5.000,00		5.000,00	
E.3.01.02.01.006 - Proventi da impianti sportivi	500,00	500,00	131,30	500,00	131,30	500,00	131,30
E.3.01.02.01.008 - Proventi da mense	128.000,00	150.000,00	15.000,00	150.000,00	15.000,00	150.000,00	15.000,00
E.3.01.02.01.014 - Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	89.831,67	109.410,00	3.154,03	109.410,00	3.154,03	109.410,00	3.154,03
E.3.01.02.01.016 - Proventi da trasporto scolastico	14.206,00	14.000,00	1.400,00	14.000,00	1.400,00	14.000,00	1.400,00
E.3.01.02.01.020 - Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	70.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
E.3.01.02.01.032 - Proventi da diritti di segreteria e rogito	45.330,00	45.100,00	0,00	35.100,00	0,00	35.100,00	0,00
E.3.01.02.01.033 - Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	20.144,00	20.112,00	0,00	20.112,00	0,00	20.112,00	0,00
E.3.01.02.01.999 - Proventi da servizi n.a.c.	44.724,75	2.200,00	204,16	2.200,00	204,16	2.200,00	204,16
E.3.01.03.01.002 - Canone occupazione spazi e aree pubbliche	33.783,86	42.500,00	4.250,00	42.500,00	4.250,00	42.500,00	4.250,00
E.3.01.03.01.003 - Proventi da concessioni su beni	15.000,00	21.100,00	0,00	19.100,00	0,00	19.100,00	0,00
E.3.01.03.02.002 - Locazioni di altri beni immobili	28.842,00	30.981,00	7.286,78	30.981,00	7.286,78	30.981,00	7.286,78
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	127.231,38	133.000,00	71.240,00	133.000,00	71.240,00	133.000,00	71.240,00
E.3.02.02.01.002 - Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
E.3.02.02.01.004 - Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	120.231,38	130.000,00	71.240,00	130.000,00	71.240,00	130.000,00	71.240,00
E.3.02.02.01.999 - Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	5.000,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
3.03 - Interessi attivi	1,00	0,00		0,00		0,00	
E.3.03.03.04.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	1,00	0,00		0,00		0,00	
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	156.569,82	156.570,00		156.570,00		156.570,00	
E.3.04.02.03.002 - Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche	156.569,82	156.570,00		156.570,00		156.570,00	
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	205.479,09	201.748,00	1.948,28	195.995,00	1.948,28	195.995,00	1.948,28
E.3.05.01.01.001 - Indennizzi di assicurazione su beni immobili	6.107,71	0,00		0,00		0,00	
E.3.05.01.99.999 - Altri indennizzi di assicurazione n.a.c.	6.808,99	0,00		0,00		0,00	
E.3.05.02.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzione, ecc...)	46.587,00	44.227,00		44.227,00		44.227,00	
E.3.05.02.03.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,00	30.000,00		30.000,00		30.000,00	
E.3.05.02.03.002 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	60.757,92	50.350,00	486,75	50.350,00	486,75	50.350,00	486,75
E.3.05.02.03.003 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	100,00	100,00		100,00		100,00	
E.3.05.02.03.004 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	12.844,90	13.334,00	1.461,53	13.334,00	1.461,53	13.334,00	1.461,53
E.3.05.02.03.005 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	10.050,47	8.395,00	0,00	2.642,00	0,00	2.642,00	0,00
E.3.05.99.00.001 - Fondi incentivanti il personale (legge Merloni)	27.738,00	21.000,00		21.000,00		21.000,00	
E.3.05.99.99.999 - Altre entrate correnti n.a.c.	34.484,10	34.342,00		34.342,00		34.342,00	
Totale	989.643,57	1.032.221,00	104.614,54	1.014.468,00	104.614,54	1.014.468,00	104.614,54





Le entrate in c/capitale, destinate per natura al finanziamento degli investimenti, sono dettagliate nei seguenti prospetti:

Titolo	Assestato 2021	Prev. 2022	di cui FCDE	Prev. 2023	di cui FCDE	Prev. 2024	di cui FCDE
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	1.834.473,32	413.514,71		0,00		0,00	
0.01 - Avanzo di Amministrazione	963.824,89	0,00		0,00		0,00	
0.01.0200 - Avanzo di Amministrazione applicato alla parte capitale	963.824,89	0,00		0,00		0,00	
E.0.01.01.02.001 - Avanzo applicato alla parte capitale	963.824,89	0,00		0,00		0,00	
0.03 - Fpv di Parte Capitale	870.648,43	413.514,71		0,00		0,00	
0.03.0100 - Fpv di Parte Capitale	870.648,43	413.514,71		0,00		0,00	
E.0.01.03.01.001 - Fpv Parte Capitale	870.648,43	413.514,71		0,00		0,00	
4 - Entrate in conto capitale	3.290.913,59	1.914.668,17	2.908,90	223.649,00	2.886,90	123.649,00	2.886,90
4.02 - Contributi agli investimenti	3.024.567,76	1.730.668,17	1.310,00	134.649,00	1.310,00	34.649,00	1.310,00
4.02.0100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.335.229,52	1.495.992,93		104.600,00		4.600,00	
E.4.02.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	140.987,62	139.109,37		0,00		0,00	
E.4.02.01.01.009 - Contributi agli investimenti da altri enti centrali produttori di servizi economici	23.624,69	0,00		0,00		0,00	
E.4.02.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	2.170.017,21	1.356.283,56		104.000,00		4.000,00	
E.4.02.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	600,00	600,00		600,00		600,00	
4.02.0200 - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	20.000,00	1.310,00	20.000,00	1.310,00	20.000,00	1.310,00
E.4.02.02.01.001 - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	20.000,00	1.310,00	20.000,00	1.310,00	20.000,00	1.310,00
4.02.0300 - Contributi agli investimenti da Imprese	679.289,24	204.626,24		0,00		0,00	
E.4.02.03.03.999 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	679.289,24	204.626,24		0,00		0,00	
4.02.0600 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	10.049,00	10.049,00		10.049,00		10.049,00	
E.4.02.06.01.001 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Ministeri	10.049,00	10.049,00		10.049,00		10.049,00	
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	87.604,65	0,00		0,00		0,00	
4.03.1200 - Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	87.604,65	0,00		0,00		0,00	
E.4.03.12.99.999 - Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	87.604,65	0,00		0,00		0,00	
4.04 - Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	4.079,99	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.0100 - Alienazione di beni materiali	4.079,99	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.01.01.001 - Alienazione di Mezzi di trasporto stradali	3.181,99	0,00		0,00		0,00	
E.4.04.01.08.013 - Alienazione di Altre vie di comunicazione	898,00	0,00		0,00		0,00	
E.4.04.01.08.999 - Alienazione di altri beni immobili n.a.c.	0,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05 - Altre entrate in conto capitale	174.661,19	109.000,00	1.598,90	89.000,00	1.576,90	89.000,00	1.576,90
4.05.0100 - Permessi di costruire	163.000,00	104.000,00	112,40	84.000,00	90,40	84.000,00	90,40
E.4.05.01.01.001 - Permessi di costruire	163.000,00	104.000,00	112,40	84.000,00	90,40	84.000,00	90,40
4.05.0300 - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	8.069,50	5.000,00	1.486,50	5.000,00	1.486,50	5.000,00	1.486,50
E.4.05.03.04.001 - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	8.069,50	5.000,00	1.486,50	5.000,00	1.486,50	5.000,00	1.486,50
4.05.0400 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	3.591,69	0,00		0,00		0,00	
E.4.05.04.99.999 - Altre entrate in conto capitale n.a.c.	3.591,69	0,00		0,00		0,00	
Totale	5.125.386,91	2.328.182,88	2.908,90	223.649,00	2.886,90	123.649,00	2.886,90



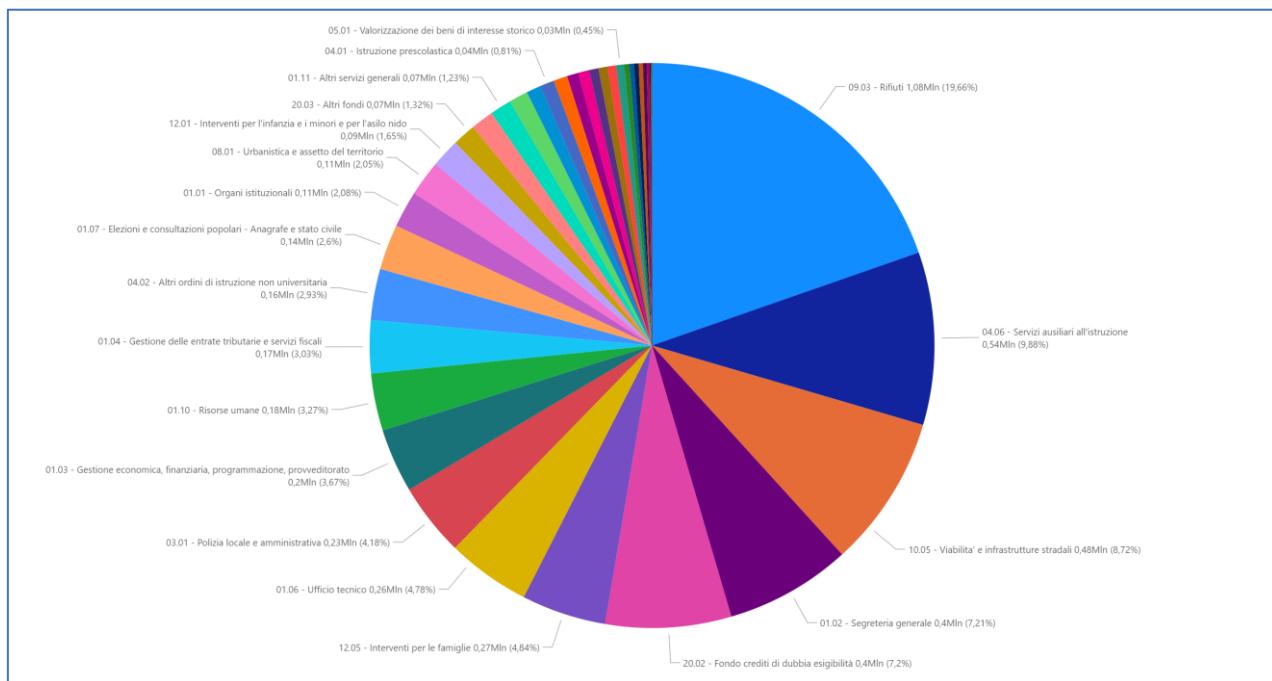


5. LE SPESE

5.1 Le Spese correnti

Per le spese finanziate dalle entrate correnti, afferente ai titoli 1 e 4 della spesa, la previsione è in linea con le disposizioni di cui al comma 460 della legge 145/2018 in termini di rispetto dei vincoli di finanza pubblica. Analizzando le spese correnti dal punto di vista delle finalità istituzionali perseguiti, la spesa può essere rappresentata dai seguenti prospetti:

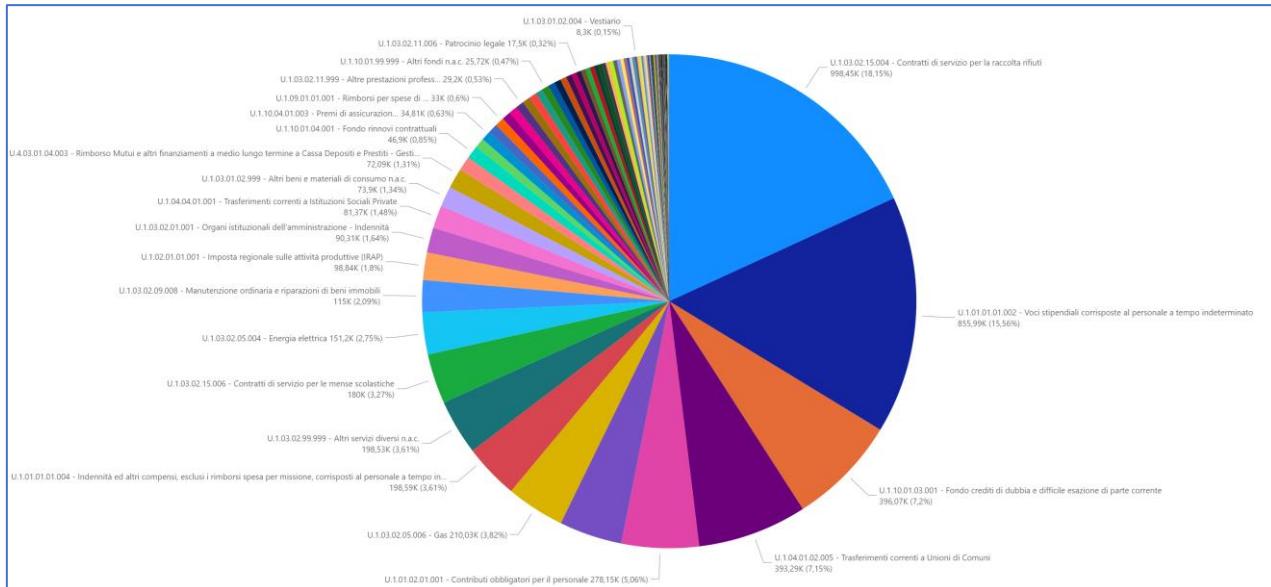
Missione	Assestato 2021	di cui FPV	Prev. 2022	di cui FPV	Prev. 2023	di cui FPV	Prev. 2024	di cui FPV
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.806.602,84	14.868,02	1.639.811,30	0,00	1.581.815,29	0,00	1.540.470,85	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	251.141,17	3.969,00	230.165,04	0,00	219.196,04	0,00	219.196,04	0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	785.275,87	0,00	749.815,95	0,00	747.362,50	0,00	746.891,72	0,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	81.573,01		60.839,57		60.839,57		65.839,57	
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	48.275,51		34.779,42		34.071,71		33.328,71	
07 - Turismo	3.000,00		0,00		0,00		0,00	
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	111.354,84	0,00	112.791,34	0,00	112.791,34	0,00	112.791,34	0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.179.434,87	0,00	1.120.734,09	0,00	1.135.839,24	0,00	1.151.365,76	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	545.375,69	0,00	479.601,77	0,00	478.960,00	0,00	478.287,11	0,00
11 - Soccorso civile	65.555,40		14.703,13		14.703,13		11.103,13	
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	510.146,03	0,00	460.125,00	0,00	459.803,50	0,00	459.468,52	0,00
13 - Tutela della salute	1.000,00		0,00		0,00		0,00	
14 - Sviluppo economico e competitività	209.415,00		13.658,51		13.658,51		13.658,51	
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	14.450,00		13.900,00		13.900,00		13.900,00	
20 - Fondi e accantonamenti	454.317,08		497.840,59		501.122,37		428.892,63	
50 - Debito pubblico	68.759,23		72.089,84		75.270,33		78.608,72	
60 - Anticipazioni finanziarie	0,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00	
Totale	6.135.676,54	18.837,02	5.501.855,55	0,00	5.450.333,53	0,00	5.354.802,61	0,00





Analizzando, invece, la spesa corrente per natura (cioè secondo la tipologia di spesa) le previsioni del bilancio 2022/2024 possono essere illustrate dai seguenti prospetti:

Titolo	Assestato 2021	di cui FPV	Prev. 2022	di cui FPV	Prev. 2023	di cui FPV	Prev. 2024	di cui FPV
■ 1 - Spese correnti	6.066.917,31	18.837,02	5.429.765,71	0,00	5.375.063,20	0,00	5.276.193,89	0,00
□ 1.01 - Redditi da lavoro dipendente	1.543.940,60		1.410.806,69		1.361.191,10		1.333.074,10	
□ 1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	148.870,57		117.356,43		113.407,00		111.693,00	
□ 1.03 - Acquisto di beni e servizi	2.805.774,80		2.613.456,11		2.613.421,33		2.629.152,15	
□ 1.04 - Trasferimenti correnti	953.698,30		583.981,33		583.777,33		574.576,33	
□ 1.07 - Interessi passivi	56.573,25		52.826,56		49.646,07		46.307,68	
□ 1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.626,70		39.000,00		39.000,00		39.000,00	
□ 1.10 - Altre spese correnti	553.433,09	18.837,02	612.338,59	0,00	614.620,37	0,00	542.390,63	0,00
■ 4 - Rimborso di prestiti	68.759,23		72.089,84		75.270,33		78.608,72	
□ 4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	68.759,23		72.089,84		75.270,33		78.608,72	
Totale	6.135.676,54	18.837,02	5.501.855,55	0,00	5.450.333,53	0,00	5.354.802,61	0,00



Introducendo una lettura congiunta sia per missione che per macroaggregato, è possibile analizzare gli stanziamenti di bilancio sia per le finalità istituzionali perseguiti (Missioni) che per natura di spesa (Macroaggregato), come di seguito rappresentato:



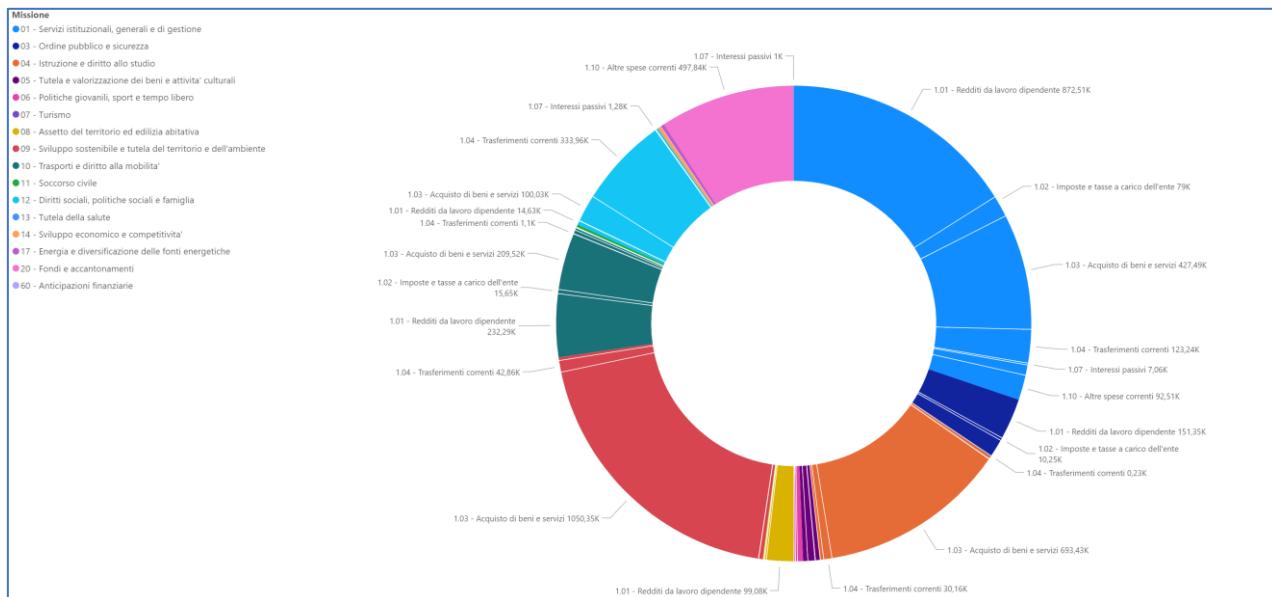
COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

Città Metropolitana di Bologna

NOTA INTEGRATIVA AL

BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024

Missione	1.01 - Redditi da lavoro dipendente	1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.03 - Acquisto di beni e servizi	1.04 - Trasferimenti correnti	1.07 - Interessi passivi	1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.10 - Altre spese correnti	Totale
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	872.514,65	79.002,43	427.485,00	123.244,16	7.055,06	38.000,00	92.510,00	1.639.811,30
03 - Ordine pubblico e sicurezza	151.345,04	10.253,00	66.042,00	225,00		0,00	2.300,00	230.165,04
04 - Istruzione e diritto allo studio	10.461,00	1.063,00	693.432,00	30.162,00	12.525,95	0,00	2.172,00	749.815,95
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	15.961,00	1.063,00	26.400,00	17.415,57				60.839,57
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			20.400,00	7.000,00	5.292,42		2.087,00	34.779,42
07 - Turismo			0,00	0,00				0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	99.083,00	6.562,00	3.400,00	3.746,34	0,00		0,00	112.791,34
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	14.527,00	958,00	1.050.351,11	42.861,00	12.036,98		0,00	1.120.734,09
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	232.289,00	15.647,00	209.516,00	1.100,00	13.639,77		7.410,00	479.601,77
11 - Soccorso civile	0,00	1.500,00	2.500,00	10.703,13				14.703,13
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	14.626,00	1.308,00	100.030,00	333.957,62	1.276,38	1.000,00	7.927,00	460.125,00
13 - Tutela della salute			0,00					0,00
14 - Sviluppo economico e competitività		0,00	0,00	13.566,51	0,00		92,00	13.658,51
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			13.900,00	0,00				13.900,00
20 - Fondi e accantonamenti						1.000,00		1.000,00
60 - Anticipazioni finanziarie						39.000,00		39.000,00
Totale	1.410.806,69	117.356,43	2.613.456,11	583.981,33	52.826,56	39.000,00	612.338,59	5.429.765,71



**Fondo di riserva e competenza**

La consistenza del fondo di riserva ordinario è previsto come di seguito:

per l'anno 2021 in € 29.147,07 pari allo 0,54% delle spese correnti;

per l'anno 2022 in € 30.314,15 pari allo 0,56% delle spese correnti;

per l'anno 2023 in € 30.054,80 pari allo 0,57% delle spese correnti;

e rientra nei limiti dell'articolo 166, comma 1, del TUEL (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste).

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2, del TUEL (non inferiore allo 0,2% delle spese finali) essendo previsto per un importo pari ad euro 500.000,00 che corrisponde allo 5,50% delle spese finali.

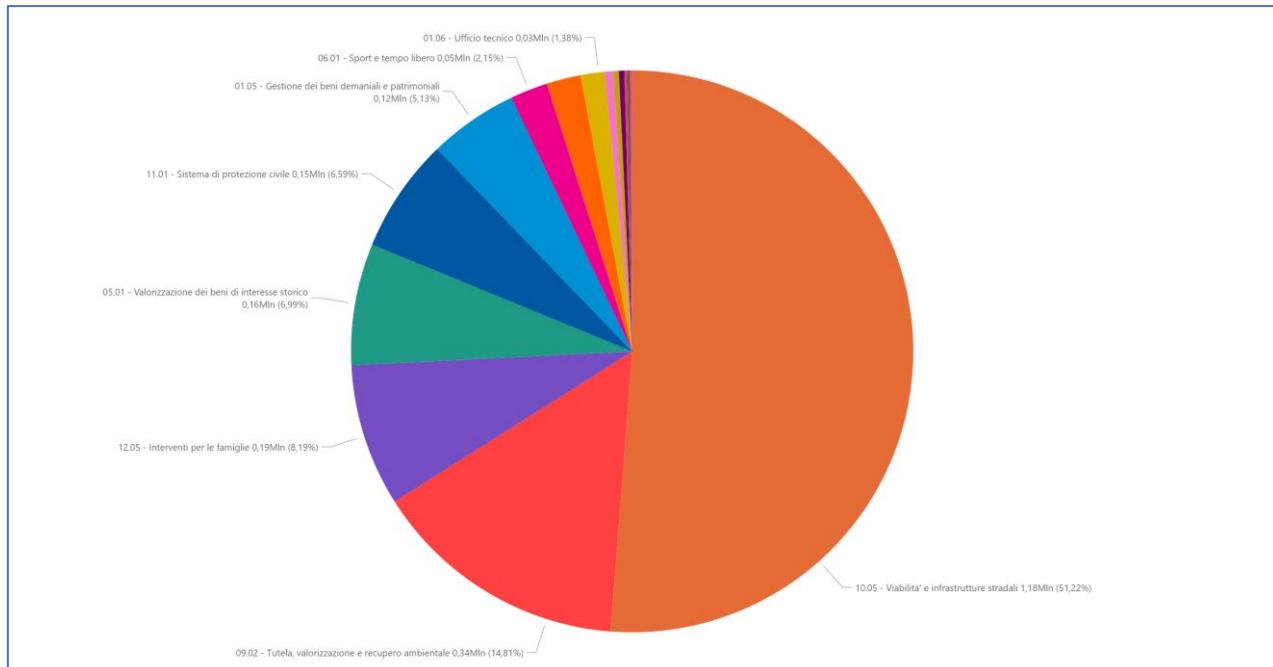


5.2 Spese per investimenti

Nel bilancio 2022/2024 le previsioni sono coerenti con quanto previsto dall'Elenco Annuale dei Lavori, in conformità alla disposizioni di cui al DM Infrastrutture e Trasporti n. 14/2018, oltre agli interventi di importo inferiore ai 100.000 euro.

Il dettaglio, analizzato per finalità istituzionali perseguita è il seguente:

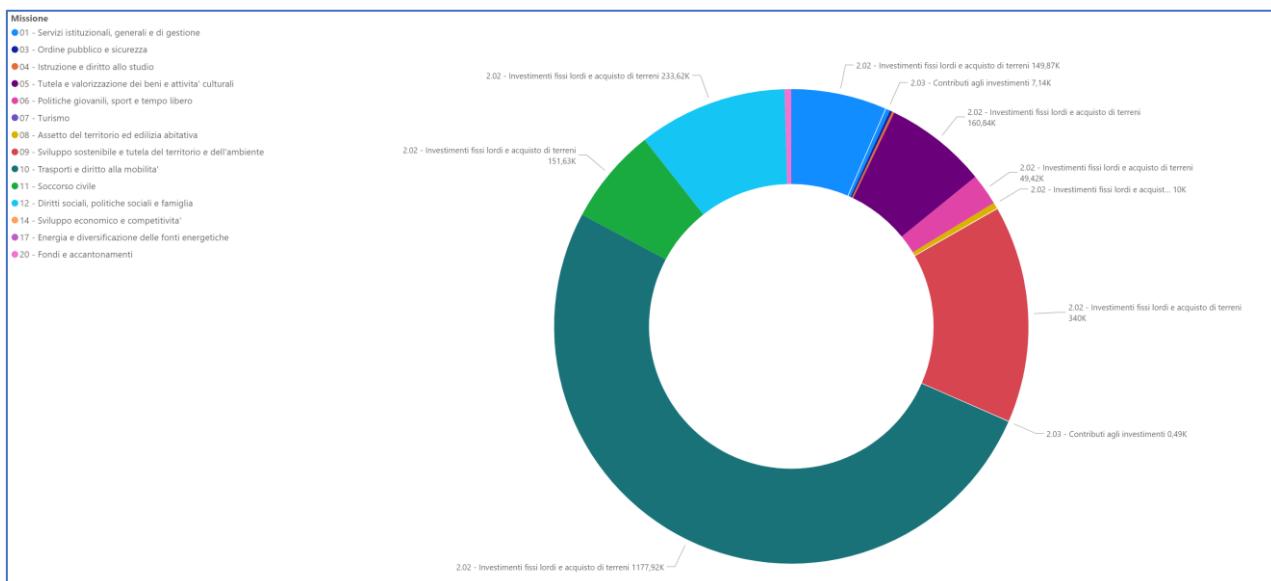
Missione	Assestato 2021	di cui FPV	Prev. 2022	di cui FPV	Prev. 2023	di cui FPV	Prev. 2024	di cui FPV
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	191.142,33	28.041,88	157.011,88	0,00	37.140,00	0,00	37.140,00	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	21.900,00		3.900,00		3.900,00		3.900,00	
04 - Istruzione e diritto allo studio	33.343,62	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	172.926,70	0,00	160.839,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	203.195,15	312,64	49.422,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 - Turismo	0,00		0,00		0,00		0,00	
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	63.678,32	0,00	11.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	724.102,63	143.087,00	340.489,83	0,00	489,83	0,00	0,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	2.740.738,30	195.167,93	1.177.923,20	0,00	141.295,27	0,00	58.151,10	0,00
11 - Soccorso civile	157.548,37		151.632,97		4.000,00		4.000,00	
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	494.106,57	46.905,26	233.617,30	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività'	5.500,00		0,00		0,00		0,00	
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00		0,00		0,00		0,00	
20 - Fondi e accantonamenti	3.814,00		10.408,90		2.886,90		2.886,90	
Totale	4.811.995,99	413.514,71	2.299.745,88	0,00	214.212,00	0,00	130.578,00	0,00



Introducendo una lettura congiunta sia per missione che per macroaggregato, è possibile analizzare gli stanziamenti di bilancio sia per le finalità istituzionali perseguita (Missioni) che per natura di spesa (Macroaggregato), come di seguito rappresentato:



Missione	2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.03 - Contributi agli investimenti	2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	2.05 - Altre spese in conto capitale	3.04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	149.871,88	7.140,00	0,00	0,00		157.011,88
03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.900,00	0,00				3.900,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	3.500,00	0,00		0,00		3.500,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	160.839,79			0,00		160.839,79
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	49.422,01			0,00		49.422,01
07 - Turismo	0,00					0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10.000,00	0,00		1.000,00		11.000,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	340.000,00	489,83		0,00		340.489,83
10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	1.177.923,20	0,00		0,00	0,00	1.177.923,20
11 - Soccorso civile	151.632,97					151.632,97
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	233.617,30	0,00	0,00	0,00		233.617,30
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00				0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00					0,00
20 - Fondi e accantonamenti				10.408,90		10.408,90
Totale	2.280.707,15	7.629,83	0,00	11.408,90	0,00	2.299.745,88



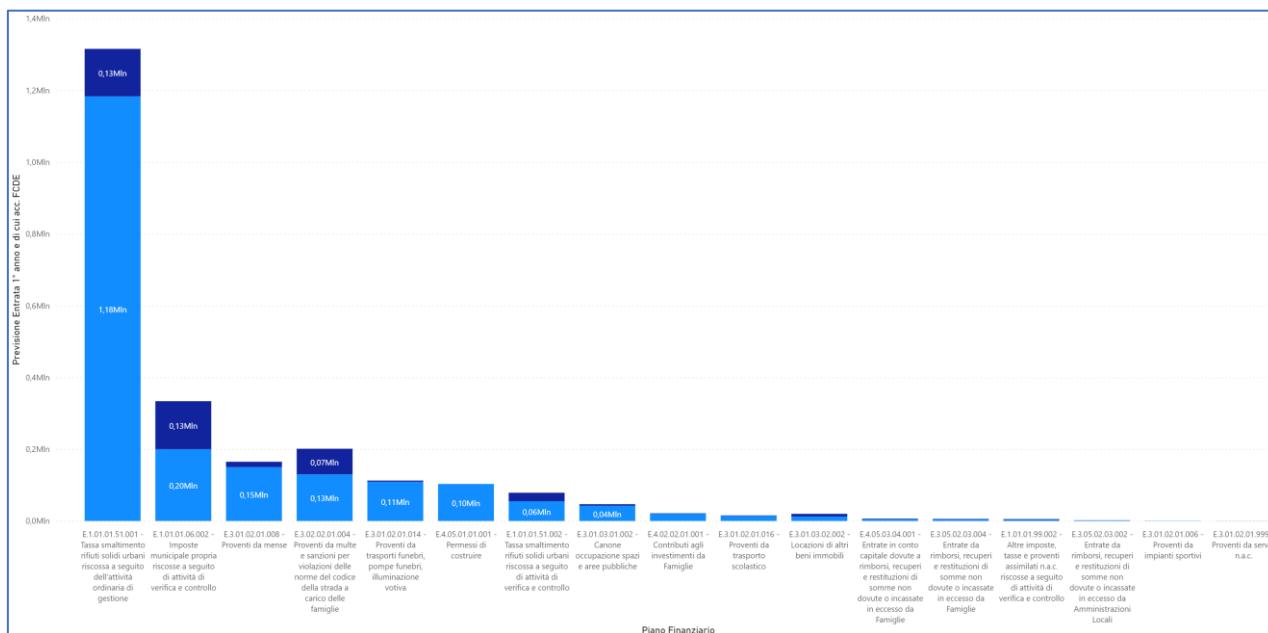


6. IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

L'art. 167, c. 1 , del TUEL prevede che: [...] Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni [...].

L'accantonamento al FCDE non è oggetto di impegno ed alla chiusura dell'esercizio genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'accantonamento al Fondo Crediti e le entrate che lo hanno generato sono, sinteticamente, rappresentabili nel seguente prospetto:



L'esempio n. 5 "Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità", che costituisce parte integrante dell'Allegato 4/2, specifica la metodologia per la sua quantificazione.

In primo luogo, si individuano le categorie di entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggior livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.



Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, se ne fornisce, in seguito, illustrazione.

Per la quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, iscritto nella Missione 20, Programma 02, si è provveduto:

- 1) a determinare ciascuna delle categorie di entrate ritenute rilevanti per la quantificazione del FCDE, (le categorie sono state identificate al livello dei capitoli);
- 2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.
- 3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

Con riferimento al punto 2) la media si deve calcolare secondo le seguenti modalità:

- 1) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Nella quantificazione a bilancio di previsione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità si è adottato il criterio della **Media Semplice**

Riguardo alle modalità di calcolo degli stanziamenti del FCDE allocati nel bilancio di previsione, si precisa quanto segue.

Il rapporto tra incassi e accertamenti considera anche tra gli incassi le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza esercizio } X + \text{incassi esercizio } X_{+1} \text{ in c/residui } X}{\text{accertamenti esercizio } X}$$

In effetti, rilevanti scadenze tributarie sono frequentemente poste a fine anno e dunque anche nell'esercizio successivo gli incassi sono consistenti.

Come è indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, il quinquennio di riferimento per il calcolo della media è stato slittato indietro di un anno. Dunque il quinquennio di riferimento è costituito dal periodo 2016-2020.

Per quanto riguarda l'individuazione delle tipologie, vengono esclusi i crediti derivanti da altre amministrazioni pubbliche e le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa. Si conferma che le altre entrate, anche in ragione degli importi limitati degli stanziamenti, non sono state tali da essere ritenute di dubbia e difficile esazione. Ciò è confermato dal fatto che si tratta di entrate quasi completamente realizzate nell'esercizio di competenza, per cui gli eventuali valori da riportare a residui sono di importo modesto. Rientrano in questa casistica i diritti di segreteria sugli atti e altri proventi, il cui incasso è condizione necessaria per lo svolgimento dell'attività amministrativa comunale.

Nelle entrate extratributarie, non considerate ai fini della costituzione del FCDE, figurano i rimborsi e



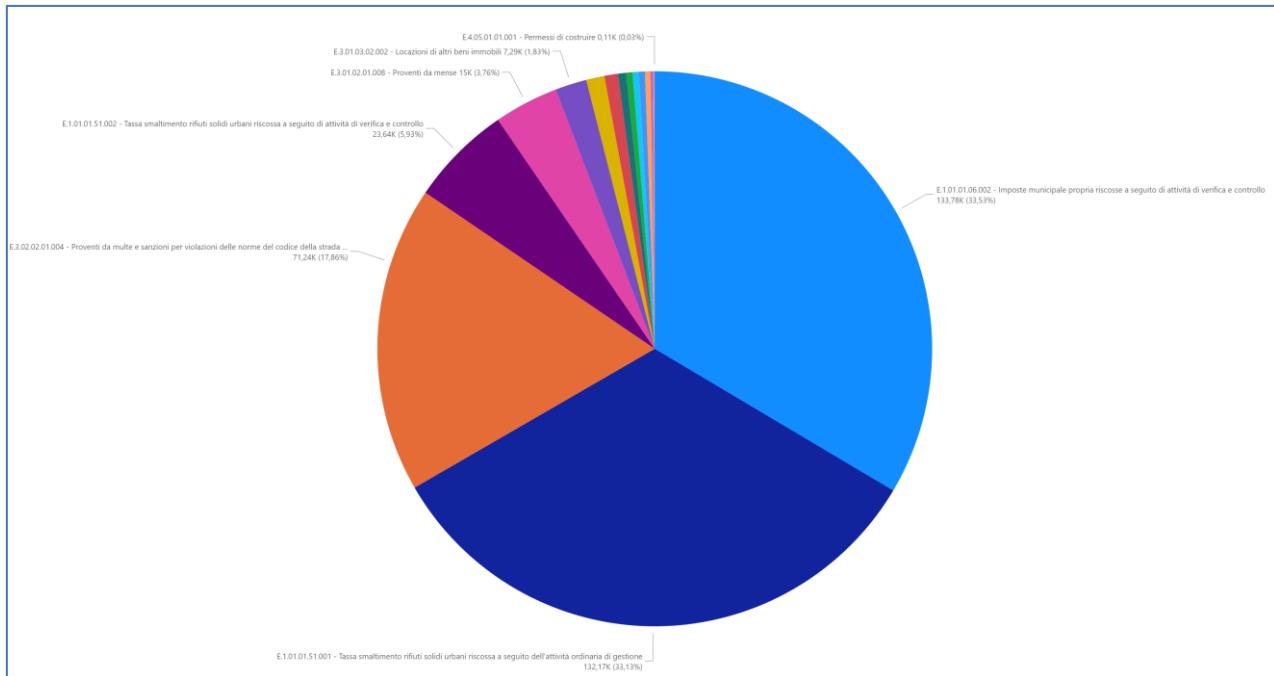
concorsi da altre amministrazioni pubbliche, coerentemente con quanto previsto dal punto 1), lettera a) del citato esempio n. 5.

Dopo aver individuato le entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e ricavato per ciascuna tipologia la media degli incassi, come si è già operato nel rendiconto, si sono applicate agli stanziamenti le percentuali pari al complemento a 100 di tali medie.

Il calcolo è stato effettuato utilizzando il metodo della media semplice.

Il dettaglio dell'accantonamento è:

Titolo	Prev. 2022	FCDE Minimo 2022	FCDE Effettivo 2022	Prev. 2023	FCDE Minimo 2023	FCDE Effettivo 2023	Prev. 2024	FCDE Minimo 2024	FCDE Effettivo 2024
■ 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.441.542,92	291.454,97	291.454,97	1.460.474,92	293.569,67	293.569,67	1.361.426,00	221.599,28	221.599,28
■ 1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	1.441.542,92	291.454,97	291.454,97	1.460.474,92	293.569,67	293.569,67	1.361.426,00	221.599,28	221.599,28
■ E.1.01.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	200.000,00	133.780,00	133.780,00	200.000,00	133.780,00	133.780,00	100.000,00	66.890,00	66.890,00
■ E.1.01.01.51.001 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	1.183.259,00	132.170,03	132.170,03	1.202.191,00	134.284,73	134.284,73	1.221.426,00	136.433,28	136.433,28
■ E.1.01.01.51.002 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	55.000,00	23.640,00	23.640,00	55.000,00	23.640,00	23.640,00	40.000,00	18.276,00	18.276,00
■ E.1.01.01.99.002 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	3.283,92	1.864,94	1.864,94	3.283,92	1.864,94	1.864,94	0,00	0,00	0,00
■ 3 - Entrate extratributarie	464.785,00	104.614,54	104.614,54	464.785,00	104.614,54	104.614,54	464.785,00	104.614,54	104.614,54
■ 3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	328.951,00	31.426,27	31.426,27	328.951,00	31.426,27	31.426,27	328.951,00	31.426,27	31.426,27
■ E.3.01.02.01.006 - Proventi da impianti sportivi	500,00	131,30	131,30	500,00	131,30	131,30	500,00	131,30	131,30
■ E.3.01.02.01.008 - Proventi da mense	150.000,00	15.000,00	15.000,00	150.000,00	15.000,00	15.000,00	150.000,00	15.000,00	15.000,00
■ E.3.01.02.01.014 - Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	109.410,00	3.154,03	3.154,03	109.410,00	3.154,03	3.154,03	109.410,00	3.154,03	3.154,03
■ E.3.01.02.01.016 - Proventi da trasporto scolastico	14.000,00	1.400,00	1.400,00	14.000,00	1.400,00	1.400,00	14.000,00	1.400,00	1.400,00
■ E.3.01.02.01.999 - Proventi da servizi n.a.c.	0,00	204,16	204,16	0,00	204,16	204,16	0,00	204,16	204,16
■ E.3.01.03.01.002 - Canone occupazione spazi e aree pubbliche	42.500,00	4.250,00	4.250,00	42.500,00	4.250,00	4.250,00	42.500,00	4.250,00	4.250,00
■ E.3.01.03.02.002 - Locazioni di altri beni immobili	12.541,00	7.286,78	7.286,78	12.541,00	7.286,78	7.286,78	12.541,00	7.286,78	7.286,78
■ 3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	130.000,00	71.240,00	71.240,00	130.000,00	71.240,00	71.240,00	130.000,00	71.240,00	71.240,00
■ E.3.02.02.01.004 - Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	130.000,00	71.240,00	71.240,00	130.000,00	71.240,00	71.240,00	130.000,00	71.240,00	71.240,00
■ 3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	5.834,00	1.948,28	1.948,28	5.834,00	1.948,28	1.948,28	5.834,00	1.948,28	1.948,28
■ E.3.05.02.03.002 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	1.500,00	486,75	486,75	1.500,00	486,75	486,75	1.500,00	486,75	486,75
■ E.3.05.02.03.004 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	4.334,00	1.461,53	1.461,53	4.334,00	1.461,53	1.461,53	4.334,00	1.461,53	1.461,53
■ 4 - Entrate in conto capitale	128.000,00	2.908,90	2.908,90	108.000,00	2.886,90	2.886,90	108.000,00	2.886,90	2.886,90
■ 4.02 - Contributi agli investimenti	20.000,00	1.310,00	1.310,00	20.000,00	1.310,00	1.310,00	20.000,00	1.310,00	1.310,00
■ E.4.02.02.01.001 - Contributi agli investimenti da Famiglie	20.000,00	1.310,00	1.310,00	20.000,00	1.310,00	1.310,00	20.000,00	1.310,00	1.310,00
■ 4.05 - Altre entrate in conto capitale	108.000,00	1.598,90	1.598,90	88.000,00	1.576,90	1.576,90	88.000,00	1.576,90	1.576,90
■ E.4.05.01.01.001 - Permessi di costruire	103.000,00	112,40	112,40	83.000,00	90,40	90,40	83.000,00	90,40	90,40
■ E.4.05.03.04.001 - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	5.000,00	1.486,50	1.486,50	5.000,00	1.486,50	1.486,50	5.000,00	1.486,50	1.486,50
Totale	2.034.327,92	398.978,41	398.978,41	2.033.259,92	401.071,12	401.071,12	1.934.211,00	329.100,73	329.100,73





7. LE PREVISIONI DI CASSA

Con l'entrata in vigore delle norme connesse alla c.d. armonizzazione contabile, limitatamente alla prima annualità del bilancio di previsione, gli enti devono predisporre anche le previsioni di cassa, garantendo un saldo di cassa non negativo e considerare, nel predisporre le proprie previsioni, le discrasie temporali tra la competenza finanziaria potenziata e gli effetti sulla cassa².

Per l'annualità 2022, le previsioni di cassa del comune di Castiglione dei Pepoli, sono:

Titolo	Residui Presunti	Prev. 2022	di cui FCDE	Previsione di Cassa
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	0,00	432.351,73		1.187.203,09
0.00 - Fondo di Cassa Iniziale	0,00	0,00		1.187.203,09
0.01 - Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00		0,00
0.02 - Fpv di Parte Corrente	0,00	18.837,02		0,00
0.03 - Fpv di Parte Capitale	0,00	413.514,71		0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.181.634,94	4.190.051,92	291.454,97	6.371.686,86
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	2.112.826,96	3.972.348,92	291.454,97	6.085.175,88
1.0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00		0,00
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	68.807,98	217.703,00		286.510,98
2 - Trasferimenti correnti	65.630,69	232.308,61	0,00	297.939,30
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	46.685,32	223.618,61		270.303,93
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00		0,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	18.945,37	8.690,00	0,00	27.635,37
3 - Entrate extratributarie	611.702,14	1.032.221,00	104.614,54	1.643.923,14
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	112.876,45	540.903,00	31.426,27	653.779,45
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	362.887,32	133.000,00	71.240,00	495.887,32
3.03 - Interessi attivi	0,99	0,00		0,99
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	156.570,00		156.570,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	135.937,38	201.748,00	1.948,28	337.685,38
4 - Entrate in conto capitale	1.051.340,07	1.914.668,17	2.908,90	2.966.008,24
4.02 - Contributi agli investimenti	988.620,87	1.730.668,17	1.310,00	2.719.289,04
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	53.812,36	0,00		53.812,36
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	75.000,00	0,00	75.000,00
4.05 - Altre entrate in conto capitale	8.906,84	109.000,00	1.598,90	117.906,84
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	343.000,00	0,00		343.000,00
5.04 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	343.000,00	0,00		343.000,00
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00		0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.600.000,00		1.600.000,00
7.01 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.600.000,00		1.600.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	373.723,54	1.610.165,00		1.983.888,54
9.01 - Entrate per partite di giro	355.184,23	1.210.165,00		1.565.349,23
9.02 - Entrate per conto terzi	18.539,31	400.000,00		418.539,31
Totale	4.627.031,38	11.011.766,43	398.978,41	16.393.649,17

² PCA 4/1, par. 9.4: "Se tutte le entrate e le spese esigibili fossero effettivamente riscosse e pagate nell'esercizio, le previsioni di cassa del bilancio annuale dovrebbero corrispondere alle previsioni di competenza e non si dovrebbero formare residui attivi e passivi. Considerato che le obbligazioni scadute possono non essere riscosse e pagate, a causa di ritardi nell'esecuzione di quanto dovuto, gli stanziamenti di competenza possono essere diversi dagli stanziamenti di cassa. Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in c/residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili."



Titolo	Residui Presunti	Prev. 2022	di cui FPV	Previsione di Cassa
1 - Spese correnti	1.072.973,39	5.429.765,71	0,00	6.504.898,51
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	26.035,26	1.410.806,69		1.436.841,95
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	17.311,86	117.356,43		134.668,29
1.03 - Acquisto di beni e servizi	752.690,82	2.613.456,11		3.366.146,93
1.04 - Trasferimenti correnti	243.279,48	583.981,33		827.260,81
1.07 - Interessi passivi	27.775,10	52.826,56		80.601,66
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.594,00	39.000,00		44.594,00
1.10 - Altre spese correnti	286,87	612.338,59	0,00	614.784,87
2 - Spese in conto capitale	291.767,10	2.299.745,88	0,00	2.581.104,08
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	197.237,74	2.280.707,15		2.477.944,89
2.03 - Contributi agli investimenti	79.227,86	7.629,83		86.857,69
2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		0,00
2.05 - Altre spese in conto capitale	15.301,50	11.408,90	0,00	16.301,50
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00
3.04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00
4 - Rimborso di prestiti	34.599,18	72.089,84		106.689,02
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	34.599,18	72.089,84		106.689,02
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.600.000,00		1.600.000,00
5.01 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.600.000,00		1.600.000,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	434.749,75	1.610.165,00		2.044.914,75
7.01 - Uscite per partite di giro	407.596,12	1.210.165,00		1.617.761,12
7.02 - Uscite per conto terzi	27.153,63	400.000,00		427.153,63
Total	1.834.089,42	11.011.766,43	0,00	12.837.606,36

8. FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

Dal 2021, a legislazione vigente, scatterà l'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali introdotto dai commi 859-866 della legge 145/2018. Tale obbligo scatta in misura variabile tra l'1% ed il 5% nel caso in cui l'ente non rispetti uno dei due indicatori:

- a) riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Quindi per il 2021 gli enti devono ridurre lo stock di debito scaduto al 31 dicembre 2020 di almeno il 10% rispetto a quello al 31 dicembre 2019. In questo caso l'accantonamento al fondo è pari al 5%. Tale penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno;
- b) tempi di ritardo nel pagamento delle fatture: l'indicatore calcola il ritardo registrato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno, sia pagate che non pagate. Si tratta quindi di un indicatore diverso da quello determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, che prende in considerazione solamente il ritardo sulle fatture pagate nel periodo considerato. In questo caso l'accantonamento va da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg.

Rispetto a tale nuovo accantonamento, l'ente dopo aver verificato nel prospetto riportato il rispetto dei



parametri, non dovrà accantonare nulla.

Descrizione	Importo/valore	Accantonamento al fondo di garanzia
Acquisto di beni e servizi di parte corrente - bilancio 2022 (stanziamenti macro 1.03)	2.613.456	
Acquisto di beni e servizi di parte capitale - bilancio 2022	2.280.707	
a detrarre: Stanziamenti finanziati da entrate di natura vincolata (da indicare con il segno -)	-2.280.707	
Totale stanziamenti per acquisto di beni e servizi - bilancio 2021	2.613.456	
1° parametro: riduzione stock di debito commerciale scaduto (comma 859, lett. a)		
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2020 comunicato alla PCC	0	
Obiettivo di riduzione stock debito scaduto al 31/12/2020 (-10%)	0	
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2021		
Ammontare fatture ricevute nell'anno 2021 (titolo I e titolo II)		
Limite del 5% delle fatture ricevute	0	
Lo stock di debito scaduto al 31/12/2021 è ridotto del 10% rispetto a quello rilevato al 31/12/2020?	SI	
Lo stock di debito scaduto al 31/12/2021 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno?	NO	
% di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali	0%	
Fondo di garanzia debiti commerciali per mancata riduzione dello stock di debito al 31/12/es precedente		0
2° parametro: Indicatore di ritardo nei pagamenti (comma 859, lett. b)		
Ritardo dei pagamenti anno 2021 (indicare la fascia di ritardo)	Nessun ritardo	
% di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali	0%	
Fondo di garanzia debiti commerciali per mancato rispetto dei tempi di pagamento		0
3° parametro: rispetto adempimenti (comma 868)		
L'ente ha provveduto a comunicare alla PCC le informazioni sui pagamenti delle fatture?	SI	
L'ente ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti scaduti ai sensi del d.lgs. 33/2013?	SI	
L'ente ha comunicato alla PCC lo stock di debito scaduto al 31/12/2018 ai sensi del comma 867 legge 145/2018?	SI	
% di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali	0%	
Fondo di garanzia debiti commerciali per mancato rispetto adempimenti comma 868 legge 145/2018		0
FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI DA STANZIARE NEL BILANCIO 2021		0



9. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2021

Il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione presunto 2021, secondo le modifiche di aggiornamento all'armonizzazione, intervenute con il 5 decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18/05/2017, è il seguente:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	3.457.914,35
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	972.610,05
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	5.845.346,77
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	7.638.102,36
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	9.844,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	86.929,06
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	2.714.853,87
+	Entrate che prevedo di accettare per il restante periodo dell'esercizio 2021	1.532.105,59
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	448.918,38
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	432.351,73
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	3.365.689,35
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.685.102,13
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		46.109,00
Altri accantonamenti		300.833,00
	B) Totale parte accantonata	2.032.044,13
Parte vincolata		
Vincoli derivanti dalla legge		0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti		50.367,38
Vincoli derivanti da finanziamenti		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	50.367,38
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.283.277,84
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Di cui applicato la bilancio 2022-2024:



3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 (6) :	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avанzo di	0,00

Non essendo prevista l'applicazione dell'avanzo presunto, in applicazione della FAQ n. 42 di Arconet³, non sono stati predisposti i modelli A.1, A.2 ed A.3

10. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è iscritto in entrata per euro 432.351,73 destinato al finanziamento della spesa per il salario accessorio e premiante della solo annualità 2022 per euro 18.837,02 e destinato al finanziamento della spesa in c/capitale, come da cronoprogrammi delle opere, per euro 413.514,71.

Il dettaglio è rappresentato da:

Titolo	Prev. fin. da FPV Entrata 2022	Prev. fin. da FPV Entrata 2023	Prev. fin. da FPV Entrata 2024
1 - Spese correnti	18.837,02	0,00	0,00
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	17.629,59	0,00	0,00
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.207,43	0,00	0,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00
1.04 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
1.07 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
1.10 - Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
2 - Spese in conto capitale	413.514,71	0,00	0,00
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	413.514,71	0,00	0,00
2.03 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
2.05 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
3.04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale	432.351,73	0,00	0,00

³ [FAQ n. 42 Arconet](#): Un ente che non prevede l'utilizzo delle quote che compongono il risultato di amministrazione presunto e che pertanto non è tenuto a redigere gli allegati a/1 a/2 e a/3 non deve comprenderli nel proprio schema di bilancio e pertanto non devono essere inviati alla BDAP. La presenza di tali allegati nell'istanza xbrl, non valorizzati o valorizzati tutti a zero, comporta l'applicazione dei controlli di coerenza, da parte del sistema BDAP, con la conseguente segnalazione di errore.



Missione	Prev. fin. da FPV Entrata 2022	Prev. fin. da FPV Entrata 2023	Prev. fin. da FPV Entrata 2024
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	42.909,90	0,00	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	3.969,00	0,00	0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	0,00	0,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	312,64	0,00	0,00
07 - Turismo	0,00	0,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	143.087,00	0,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	195.167,93	0,00	0,00
11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	46.905,26	0,00	0,00
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totalle	432.351,73	0,00	0,00

11. ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

L'analisi delle quote non ricorrenti previste nel Bilancio 2022/2024 è dettagliata nei seguenti prospetti:

ENTRATE NON RICORRENTI

Titolo	Prev. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.283,92	4.283,92	1.000,00
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	4.283,92	4.283,92	1.000,00
2 - Trasferimenti correnti	12.290,00	12.290,00	0,00
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.600,00	3.600,00	0,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	8.690,00	8.690,00	0,00
3 - Entrate extratributarie	81.934,00	81.934,00	81.934,00
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.500,00	20.500,00	20.500,00
3.05 - Rimborси e altre entrate correnti	61.434,00	61.434,00	61.434,00
4 - Entrate in conto capitale	1.803.019,17	132.000,00	32.000,00
4.02 - Contributi agli investimenti	1.720.019,17	124.000,00	24.000,00
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	75.000,00	0,00	0,00
4.05 - Altre entrate in conto capitale	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Totalle	1.901.527,09	230.507,92	114.934,00



SPESE NON RICORRENTI

Titolo	Prev. 2021	Prev. 2022	Prev. 2023
1 - Spese correnti	117.036,75	109.332,75	95.131,75
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	15.000,00	15.000,00	15.000,00
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	62.300,00	54.800,00	54.800,00
1.04 - Trasferimenti correnti	17.636,75	17.432,75	3.231,75
1.09 - Rimborси e poste correttive delle entrate	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1.10 - Altre spese correnti	16.100,00	16.100,00	16.100,00
2 - Spese in conto capitale	2.288.336,98	210.325,10	126.691,10
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.280.707,15	202.695,27	119.551,10
2.03 - Contributi agli investimenti	7.629,83	7.629,83	7.140,00
2.05 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Total	2.405.373,73	319.657,85	221.822,85

12. GARANZIE FIDEJUSSORIE

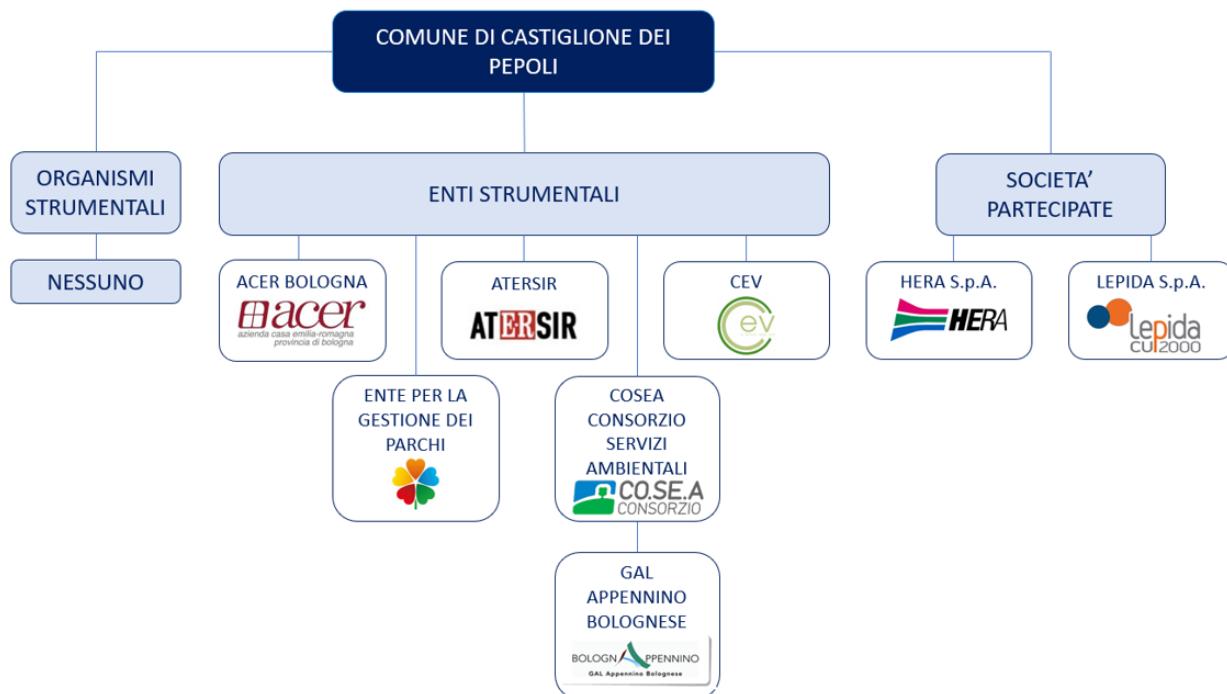
Il Comune ha rilasciato alcuna garanzia fidejussoria né altra garanzia reale

13. CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Il Comune non è impegnato in contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

14. LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE

Le partecipazioni possedute dal comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI sono le seguenti:





COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

Città Metropolitana di Bologna

NOTA INTEGRATIVA AL

BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024

Maggiori informazioni, ai sensi delle norme vigenti, sono disponibili presso i canali istituzionali di comunicazione delle singole società.

Il Responsabile dell'Area Finanziaria

dott.ssa Denise Antonelli