



COMUNE DI PADERNO DUGNANO

CITTA' METROPOLITANA DI MILANO

Nota Integrativa al Bilancio di Previsione



2021 - 2023

PAG.	INDICE
2	Premessa
4	Criteri di Valutazione
6	Avanzo Presunto
8	Riepilogo generale
13	Equilibri di bilancio
14	Equilibrio di Parte Corrente
16	Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum
18	Equilibrio di Parte Capitale
19	Equilibrio di cassa
21	Fondo Pluriennale Vincolato
24	Fondo crediti di dubbia esigibilità
30	Entrate Correnti
38	Spese Correnti
46	Entrate in conto capitale
48	Limite indebitamento Enti Locali
49	Elenco delle garanzie principali e sussidiarie
49	Strumenti finanziari derivati
49	Spese in conto capitale
53	Elenco partecipazioni
54	Indicatori di bilancio

Ai sensi dell'art. 172 del D.Lgs 267/2000 all'indirizzo internet <http://www.comune.paderno-dugnano.mi.it> è disponibile il rendiconto della gestione anno 2019 relativo al penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione 2021/2023

PREMESSA

La costruzione del bilancio 2021-2023 ha risentito in modo importante delle criticità del periodo particolare che stiamo vivendo che ha influenzato e influenzerà i bilanci di tutti gli enti.

Infatti la chiusura del bilancio non ha potuto poggiare come gli anni scorsi su trend ben definiti e acclarati essendo cambiati nel frattempo troppe variabili e soprattutto quella legata alla possibile diminuzione di gettito sulle entrate più importanti dell'ente.

E evidente che si è proceduto nell'ambito dei principi contabili, con valutazioni improntate a criteri di prudenza e ragionevolezza supportati dai dati di cassa e competenza del 2020.

Queste valutazioni dovranno comunque essere accompagnate nella gestione 2021 ad un riscontro costante degli equilibri ed in particolare delle entrate .

Rispetto all'approvazione del bilancio inoltre vanno rilevate 2 criticità che meglio rendono il conto della programmazione nell'attuale periodo .

La prima criticità è l'avvio dal 2021 del c.d. Canone Unico che dovrebbe sostituire entrate tributarie ed extra tributarie quali cosap, pubblicità e affissioni e, dovrebbe garantire pari risorse rispetto al gettito dei tributi/canoni riunitima con forti dubbi visto il settore pubblicitario in calo e rispetto alle difficoltà di gestione dello stesso .

Nonostante la richiesta di proroga al 2022 dell'Anci ancora nulla è trapelato dal legislatore nazionale . Pertanto al fine di poter mantenere l'approvazione di bilancio nei termini del 31 dicembre si sta operando per l'approvazione del regolamento mentre si rinvia l'approvazione delle tariffe al 2021 nel rispetto di quanto previsto dalla legge 296/2006 che prevede che gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento.

A gennaio in base alle determinazioni del parlamento si procederà a valutare se il passaggio effettivo al canone unico avverrà dal bilancio 2021 o da quello successivo.

La seconda criticità è legata alla Tari (tassa rifiuti) e al Piano Finanziario ad esso collegato.

Arera (l'autorità preposta a dare le indicazioni di merito dal 2020 sulla tari e sulle modalità di redazione del Pef) ha pubblicato solo il 26 novembre 2020 i dati necessari per la stesura del Pef da parte del gestore .

Al fine di rendere possibile l'approvazione del bilancio ai sensi della norma 296/2006 già richiamata approveremo il pef e le tariffe entro gennaio o nei tempi che il legislatore definirà per l'approvazione del bilancio per i comuni italiani.

La presente nota integrativa al bilancio si pone, anche, l'obiettivo di descrivere i criteri con i quali è stato redatto il bilancio di esercizio e di spiegare, anche in modo trasversale, i dati del bilancio stesso, in modo da renderlo leggibile nella sua completezza. A questo fine verranno inseriti anche dati e informazioni che, seppur non previsti dal principio contabile concernente la programmazione di bilancio, sono necessarie per ricostruire il quadro generale delle risorse a disposizione del Comune di Paderno Dugnano.

La nota integrativa al bilancio di previsione, presenta almeno i seguenti contenuti:

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

Criteri di Valutazione

Sono di seguito esplicitati i criteri di valutazione adottati per:

- la formulazione delle previsioni,
- gli accantonamenti per le spese potenziali
- il fondo crediti di dubbia esigibilità

La **formulazione delle previsioni** è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio del costo storico, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle conseguenti dalla manovra di bilancio. Al Bilancio di previsione 2021-23 sono stati applicati i principi generali sanciti dal D.LGS. 118/2011 che per comodità di elenco sintetico:

1. Principio dell'annualità
2. Principio dell'unità
3. Principio dell'universalità
4. Principio dell'integrità
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
6. Principio della significatività e rilevanza
7. Principio della flessibilità
8. Principio della congruità
9. Principio della prudenza
10. Principio della coerenza
11. Principio della continuità e della costanza
12. Principio della comparabilità e della verificabilità
13. Principio della neutralità
14. Principio della pubblicità
15. Principio dell'equilibrio di bilancio
16. Principio della competenza finanziaria
17. Principio della competenza economica
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Per il triennio 2021-2023, gli **accantonamenti per spese potenziali** consistono in :

1. stanziamenti di € 212.000,00 per ogni annualità previsti per affrontare le spese derivanti da oneri per rinnovi contrattuali che sono a carico dei bilanci degli enti locali.
2. accantonamento per indennità di fine mandato, pari ad € 3.269,95 nel triennio. Su tale accantonamento non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

Per quanto riguarda le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio non si è proceduto ad accantonare ad oggi un fondo specifico in quanto ai servizi finanziari non sono pervenute segnalazioni su possibili rischi di contenziosi aggiuntivi rispetto a quelli che hanno dato origine ad accantonamenti in esercizi precedenti;

Nel bilancio di previsione 2021-2023 esiste tra le spese una posta contabile, denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità” finalizzata a coprire i rischi connessi alle entrate, comprese quelle tributarie, iscritte per l'intero importo del credito al lordo della eventuale quota di dubbia e difficile esazione, di cui non è certa la riscossione integrale. L'ammontare di tale accantonamento 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 di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Negli esercizi 2021-2022-2023, secondo i principi contabili in vigore dal 2016, occorre stanziare in bilancio una quota pari al 100% dell'importo dell'accantonamento quantificato secondo la metodologia prevista a regime.

In relazione al Comune di Paderno Dugnano, le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione sono diverse. Si elencano di seguito le principali:

1. Imposte, tasse e proventi assimilati (TARI, ICI e IMU partite arretrate);
2. Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità (Sanzioni relative al codice della strada);
3. Fitti attivi.

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione ci si è riferiti a quanto previsto nel principio contabile n. 2 ed in particolare a quanto precisato da Arconet nelle Faq. n. 25 e 26 del 2017.

Avanzo presunto

Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione. Così come per il Rendiconto esercizio 2019, anche il bilancio di previsione 2021/2023 vede per la prima volta l'utilizzo dei nuovi prospetti del dettaglio delle quote accantonate, vincolate e investimenti.

In breve si può riassumere la composizione della quota accantonata del risultato di amministrazione presunto pari a 11.705.076,95 costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 4/2 punto 3.3) per € 10.600.858,02 il cui valore sarà oggetto di revisione in sede di consuntivo;
2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondo contenzioso) risultano accantonati € 825.328,00 di cui:
 - € 611.083,00 per contenzioso restituzione permessi a costruire,
 - € 28.340,00 per fondo rischi contenzioso legale.
 - € 185.905,00 per fondo rischi relativi alla imposta sulla pubblicità
3. Risultano poi altri accantonati per complessivi € 278.890,93 seguenti importi per fondi spese:
 - € 8.007,42 per indennità di fine mandato Sindaco;
 - € 270.883,51 per fondo aumenti contrattuali

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa.
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

L'importo complessivo di € 989.832,65 si compone prevalentemente di somme vincolate per disposizioni di legge che saranno oggetti di applicazione e utilizzo nel corso del 2021.

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione aggiornato secondo le modalità previste dalla contabilità armonizzata.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	19.329.028,07
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	4.920.508,09
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	42.968.147,67
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	44.938.689,86
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	260,47
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	53.462,35
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	134.569,26
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	22.466.765,11
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	2.014.761,75
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	3.300.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	500.000,00
+	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	413.804,69
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	20.267.722,17
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 :		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	10.600.858,02
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contezioso	825.328,00
	Altri accantonamenti	278.890,93
	B) Totale parte accantonata	11.705.076,95
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti dalla legge	202.465,78
	Vincoli derivanti da Trasferimenti	787.366,87
	Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	989.832,65
Parte destinata agli investimenti		1.362.228,34
	D) Totale destinata agli investimenti	1.362.228,34
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.210.584,23
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (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 avanzo di	0,00

Riepilogo Generale

Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi.

Le entrate del bilancio di previsione sono classificate in titoli e tipologie, secondo le modalità individuate dal glossario del piano dei conti per le voci corrispondenti.

Le spese del bilancio di previsione sono classificate in missioni e programmi secondo le modalità individuate dal glossario delle missioni e dei programmi.

I titoli e le tipologie, le missioni e i programmi che presentano importi pari a 0 possono non essere indicati nel bilancio.

I programmi di spesa sono articolati nei seguenti titoli di spesa che, se presentano importo pari a 0, possono non essere indicati nel bilancio:

<i>TITOLO 1</i>	<i>SPESE CORRENTI</i>
<i>TITOLO 2</i>	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>
<i>TITOLO 3</i>	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>
<i>TITOLO 4</i>	<i>RIMBORSO DI PRESTITI.</i>

Solo per la missione 60 "Anticipazioni finanziarie" e per la missione 99 "Servizi per conto terzi", possono essere previsti anche i seguenti titoli:

<i>TITOLO 5</i>	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>
<i>TITOLO 7</i>	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.</i>

Per ciascuna unità di voto, costituita dalla tipologia di entrata e dal programma di spesa, il bilancio di previsione indica:

- l'ammontare presunto dei residui attivi o passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello del triennio cui il bilancio si riferisce;
- l'importo definitivo delle previsioni di competenza e di cassa dell'anno precedente il triennio cui si riferisce il bilancio, risultanti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.
- l'ammontare delle entrate che si prevede di accertare o delle spese di cui autorizza l'impegno in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;
- l'ammontare delle entrate che si prevede di riscuotere e delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio del triennio, senza distinzioni tra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

Le tabelle che seguono evidenziano:

1. Riepilogo generale entrate per titoli
2. Riepilogo generale spese per titoli
3. Quadro generale riassuntivo del triennio

Nelle stesse sono riportati in sintesi tutti i dati finanziari di competenza e di cassa del bilancio di Paderno Dugnano.

Nella parte spesa vengono in particolare riportati:

- importo di competenza del triennio con evidenziazione della quota già impegnata negli esercizi precedenti
- importi del Fondo Pluriennale Vincolato esigibili negli anni successivi.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	882.812,31	413.804,69	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	4.037.695,78	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	2.795.566,56	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsione di cassa	11.137.260,05	9.955.958,31		
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIALI TERMINE DEL 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020	PREVISIONI DEFINITIVE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	17.240.598,93	previsione di competenza	24.508.481,12	25.397.000,00	25.897.000,00	25.897.000,00
			previsione di cassa	34.821.969,24	37.437.598,93		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	660.271,90	previsione di competenza	5.221.975,01	1.674.245,00	1.741.995,00	1.734.995,00
			previsione di cassa	5.887.189,30	2.334.516,90		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.805.656,60	previsione di competenza	7.010.247,51	8.457.207,05	8.498.207,05	8.488.207,05
			previsione di cassa	13.624.932,37	9.762.863,65		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.202.876,67	previsione di competenza	4.187.345,76	5.556.720,00	3.278.400,00	3.283.600,00
			previsione di cassa	4.441.188,30	6.759.596,67		
TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.000.000,00	0,00		
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.076.395,40	previsione di competenza	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00
			previsione di cassa	6.612.488,00	8.688.395,40		
TOTALE TITOLI		28.985.799,50	previsione di competenza	48.540.049,40	47.697.172,05	46.027.602,05	46.015.802,05
			previsione di cassa	66.387.767,21	64.982.971,55		
TOT. GEN. ENTRATE		28.985.799,50	previsione di competenza	56.256.124,05	48.110.976,74	46.027.602,05	46.015.802,05
			previsione di cassa	77.525.027,26	74.938.929,86		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2020	PREVISIONI DELL' ANNO 2021	PREVISIONI DELL' ANNO 2022	PREVISIONI DELL' ANNO 2023
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	0,00	0,00	0,00
TTITOLO 1	SPESE CORRENTI	9.183.738,73	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	38.147.603,44	35.941.162,74 10.931.415,30	36.137.202,05 8.478.780,33	36.120.202,05 6.976.765,73
			previsione di cassa	413.804,69	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	38.754.451,68	51.712.999,79		
TTITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.788.543,86	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.492.891,61	5.556.720,00 0,00	3.278.400,00 0,00	3.283.600,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.708.395,10	10.345.263,86		
TTITOLO 4	Rimborso di prestiti	1.839,89	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.629,00	1.094,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.629,01	2.933,89		
TTITOLO 5	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.000.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.000.000,00	0,00		
TTITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.715.164,54	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.612.000,00	6.612.000,00 0,00	6.612.000,00 0,00	6.612.000,00 0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.228.326,19	9.327.164,54		
TOTALE TITOLI		16.689.287,02	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	56.256.124,05	48.110.976,74 10.931.415,30	46.027.602,05 8.478.780,33	46.015.802,05 6.976.765,73
			previsione di cassa	413.804,69	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	57.694.801,98	71.388.362,08		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		16.689.287,02	previsione di competenza <i>di cui già impegnato *</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	56.256.124,05	48.110.976,74 10.931.415,30	46.027.602,05 8.478.780,33	46.015.802,05 6.976.765,73
			previsione di cassa	413.804,69	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	57.694.801,98	71.388.362,08		

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2021 - 2023

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	9.955.958,31								
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		413.804,69	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	37.437.598,93	25.397.000,00	25.897.000,00	25.897.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	51.712.999,79	35.941.162,74	36.137.202,05	36.120.202,05
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.334.516,90	1.674.245,00	1.741.995,00	1.734.995,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.762.863,65	8.457.207,05	8.498.207,05	8.488.207,05					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.759.596,67	5.556.720,00	3.278.400,00	3.283.600,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.345.263,86	5.556.720,00	3.278.400,00	3.283.600,00
					- 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
Totale entrate finali	56.294.576,15	41.085.172,05	39.415.602,05	39.403.802,05	Totale spese finali	62.058.263,65	41.497.882,74	39.415.602,05	39.403.802,05
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.933,89	1.094,00	0,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.688.395,40	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.327.164,54	6.612.000,00	6.612.000,00	6.612.000,00
Totale	64.982.971,55	47.697.172,05	46.027.602,05	46.015.802,05	Totale	71.388.362,08	48.110.976,74	46.027.602,05	46.015.802,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	74.938.929,86	48.110.976,74	46.027.602,05	46.015.802,05	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	71.388.362,08	48.110.976,74	46.027.602,05	46.015.802,05
Fondo di cassa finale presunto	3.550.567,78								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio

Equilibri di Bilancio e obiettivi di finanza pubblica

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Ciò è particolarmente rilevante da quando la Legge di Bilancio 2019 (L. n. 145/2018) ha sancito il definitivo superamento del saldo di competenza del c.d. patto di stabilità e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio.

La norma recita che “ l'equilibrio di bilancio si intende conseguito allorché, in sede di rendiconto, sia presente un risultato di competenza dell'esercizio non negativo”.

Ciò comporta, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, che gli enti locali possono utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio. Dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere gli equilibri fondamentali che saranno riprese nelle prossime pagine.

Equilibrio di Parte Corrente

L'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. L'equilibrio corrente 2021 è stato proprio quello più complicato da raggiungere in virtù delle incertezze sul gettito di alcune entrate per le conseguenze economico finanziarie legate alla pandemia

Inoltre a fronte dell'incertezza sul gettito e sui rischi di criticità sulla cassa , ad oggi adeguatamente riscontrata e congrua , la spesa è come sempre rimasta in linea rispetto al 2019 se non in aumento.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2021	COMPETENZ A ANNO 2022	COMPETENZ A ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			9.955.958,31		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		413.804,69	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		35.528.452,05	36.137.202,05	36.120.202,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)		35.941.162,74	36.137.202,05	36.120.202,05
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>3.201.448,90</i>	<i>3.201.448,90</i>	<i>3.201.448,90</i>
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	(-)		1.094,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)		0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Equilibri di Entrate e Spese Correnti Una Tantum

In generale si può affermare che le entrate ricorrenti finanziano la spesa corrente mentre quelle non ricorrenti (o non ripetitive) finanziano le spese non ricorrenti e la spesa in conto capitale.

L'art 25, comma 1, lettera b), della legge 31 dicembre 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 generalmente definita «a regime» un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo.

Perché un'entrata sia a regime occorrono pertanto due elementi:

- 1) iscritta con continuità negli ultimi cinque esercizi,
- 2) importo costante nel tempo.

Da ciò è scaturito una verifica da parte dell'ente sulle entrate che potrebbero rientrare in astratto tra quelle non ricorrenti ma che in rapporto a quanto sopra precisato possono essere assimilate completamente a quelle ricorrenti.

Rimane da chiarire che per le entrate che sono state iscritte con continuità negli ultimi cinque anni vanno stabilite quale parte supera l'importo costante nel tempo. Per stabilirlo si ritiene che si possa utilizzare la media degli ultimi cinque anni e considerare entrata ricorrente quella che rientra nella media e non ricorrente quella che supera la media.

Da un'analisi delle entrate negli ultimi 5 anni, emerge uno scostamento oltre media di € 1.012.148,17 con riferimento alle previsioni 2021 sulle entrate da IMU arretrata, sanzioni del codice della strada e concessioni cimiteriali.

Per quanto riguarda le uscite, si riscontrano nel 2021 le previsioni di spese non ricorrenti riportate di seguito che trovano finanziamento con le entrate una tantum.

Rispetto al tema delle spese una tantum va ripreso l'allegato 7 al d.lgs. 118/2011 che precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, mentre un caso particolare che merita citazione è quello che viene specificato da una delibera di una corte dei conti:

Nella Delibera n. 83 del 30 luglio 2019 della Corte dei conti Lazio, la Sezione chiarisce che la spesa per il mantenimento di minori in casa famiglia posta a carico del Comune con provvedimento dell'Autorità giudiziaria ha carattere di "spesa corrente a carattere non permanente".

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE CORRENTI DI CARATTERE NON RIPETITIVO

ENTRATE	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
CAP. 140 / 20: IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	779.818,20	779.818,20	779.818,20
CAP. 1390 / 10-30: SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	232.329,97	232.329,97	232.329,97
Totale ENTRATE non ripetitive	1.012.148,17	1.012.148,17	1.012.148,17

USCITE	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
CAP. 1334 / 0: SPESE LEGALI PER SENTENZE SFAVOREVOLI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 1335 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 1535 / 197: PRESTAZIONI TECNICHE PER ACCASTAMENTO PATRIMONIO	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CAP. 1635 / 197: INCARICHI TECNICI	17.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 4535 / 0: SERVIZI DI MONITORAGGIO ALLA REFEZIONE SCOLASTICA	15.000,00	15.000,00	16.000,00
CAP. 4551 / 395: PROGETTO SCUOLA SOSTEGNO DIRITTO ALLO STUDIO (LIBRI SCUOLE MEDIE)	75.000,00	75.000,00	75.000,00
CAP. 5135 / 0: SERVIZI AUSILIARI E DI REFERENCE PER TILANE	22.000,00	22.000,00	22.000,00
CAP. 9135 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI, DI COLLABORAZIONE, ECC.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 9136 / 0: SPESE TECNICHE PER GESTIONE P.E.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 9139 / 0: P.G.T. : AFFIDAMENTO PIANI DI SETTORE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 9320 / 0: DPI E ALTRI ACQUISTI PER EMERGENZA COVID19 avanzo	25.000,00	0,00	0,00
CAP. 9635 / 0: INCARICHI PROFESSIONALI PAESC	7.882,80	0,00	0,00
CAP. 9654 / 0: CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI ED ORGANISMI DIVERSI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 10131 / 107: RETTE RICOVERO MINORI IN ISTITUTO	500.000,00	500.000,00	500.000,00
CAP. 10132 / 107: RETTE RICOVERO DONNE VITTIME DI VIOLENZA DI GENERE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
CAP. 10135 / 211: SERVIZIO DI COORDINAMENTO PEDAGOGICO PER GLI ASILI NIDO (rilevante	17.000,00	17.000,00	17.000,00
CAP. 10431 / 105: INTERVENTI SOCIALIZZAZIONE- TEMPO LIBERO	37.000,00	37.500,00	37.500,00
CAP. 10432 / 0: INIZIATIVE SOCIALI VARIE	12.500,00	12.500,00	12.500,00
CAP. 10453 / 359: INTERVENTI DI SOSTEGNO AL REDDITO CITTADINI NON ABBIENTI	200.000,00	200.000,00	200.000,00
CAP. 10454 / 381: CONTRIBUTO AL C.R.I. PER GESTIONE SOTTOCOMITATO	28.500,00	28.500,00	28.500,00
CAP. 10454 / 387: CONTRIBUTI PER SITUAZIONI DI DISAGIO SOCIALE	63.000,00	63.000,00	63.000,00
CAP. 10454 / 388: CONTRIBUTI MENO ABBIENTI (PER PAGAMENTO TARI E AFFITTI)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale SPESE non ripetitive	1.074.882,00	1.035.500,00	1.036.500,00

Equilibrio di Parte Capitale

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria è l'equilibrio tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA 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	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.556.720,00	3.278.400,00	3.283.600,00
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) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni 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	(-)	5.556.720,00	3.278.400,00	3.283.600,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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

Equilibrio di Cassa

Gli equilibri di bilancio di cassa trovano fondamento normativo nell'articolo 193 del Tuel che testualmente recita: «Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art.162,comma6».

Seguendo il quadro normativo richiamato, l'articolo 162 del Tuel – Principi di bilancio – al comma sesto evidenzia, in ambito di cassa, che il bilancio di previsione, e il saldo prospettico valutato in sede di equilibri di bilancio, dovrà garantire un saldo di cassa finale almeno non negativo.

In merito alla scomposizione che deve avere questo saldo di cassa finale, l'unico riferimento normativo di riferimento lo si individua nell'articolo 9 della legge n. 243/2012 che testualmente recita: «I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

- a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti».

Se si segue quanto prospettato anche il saldo di cassa deve rispondere a dei sub totali rilevanti così quantificabili:

Incassi entrate corrente (T I, II, III) > Pagamenti (T I, IV)

Incassi entrate finali (T I, II, III, IV, V) > Pagamenti finali (T I, II)

A livello del prospetto da produrre in sede di ricognizione degli equilibri di bilancio il fondo di cassa iniziale entra nel computo nel suo complesso poiché concorre alla formazione del fondo di cassa finale.

EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATA/ USCITA	RESIDUI PRESUNTI (A)	PREV. DI COMPETENZA (B) 2021	TOTALE (C=A+B)	PREV. DI CASSA (D) 2021	DIFFERENZA/ MARGINE DI AUMENTO (E=C-D)
ENTRATA					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	413.804,69	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	0,00	0,00	0,00	9.955.958,31	0,00
TOTALE	0,00	413.804,69	0,00	9.955.958,31	0,00
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	17.240.598,93	25.397.000,00	42.637.598,93	37.437.598,93	5.200.000,00
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	660.271,90	1.674.245,00	2.334.516,90	2.334.516,90	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.805.656,60	8.457.207,05	16.262.863,65	9.762.863,65	6.500.000,00
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.202.876,67	5.556.720,00	6.759.596,67	6.759.596,67	0,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.076.395,40	6.612.000,00	8.688.395,40	8.688.395,40	0,00
TOTALE TITOLI ENTRATE	28.985.799,50	47.697.172,05	76.682.971,55	64.982.971,55	11.700.000,00
USCITA					
DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI AL NETTO DI FPV E F.DI	9.183.738,73	32.399.297,06	41.583.035,79	41.582.999,79	36,00
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE AL NETTO DI FPV E F.DI	4.788.543,86	5.556.720,00	10.345.263,86	10.345.263,86	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	1.839,89	1.094,00	2.933,89	2.933,89	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.715.164,54	6.612.000,00	9.327.164,54	9.327.164,54	0,00
TOTALE TITOLI USCITA AL NETTO DI FPV E F.DI	16.689.287,02	44.569.111,06	61.258.398,08	61.258.362,08	36,00
FONDO DI RISERVA DI CASSA	0,00	0,00	0,00	10.130.000,00	0,00
SALDO CASSA				3.550.567,78	

Fondo Pluriennale Vincolato

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e 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 stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal cronoprogramma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Il fondo pluriennale vincolato è stato stanziato in entrata con riferimento al solo 2021 relativamente alle spese per la produttività del personale del 2020 che sarà erogata nel corso del 2021. In sede di rendiconto dell'esercizio 2020 (riaccertamento residui) si valuterà l'opportunità di variare tale importo e di stanziare un fondo pluriennale vincolato in considerazione dell'esigibilità delle somme.

Sempre in sede di rendiconto saranno oggetto di approfondita verifica le casistiche di creazione di fondo pluriennale degli investimenti soprattutto legati ai bandi avviati a fine anno.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

ENTRATA	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	413.804,69	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	413.804,69	0,00	0,00

USCITA	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Spese correnti - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale - di cui Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

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	413.804,69	413.804,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	413.804,69	413.804,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente

Entrata	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	413.804,69	0,00	0,00

Uscita	Codici BL/PDC	2021	2022	2023
CAPITOLO 1812 / 6 / FONDO PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	241.700,00	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 11 / FONDO DI POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENZA E SEGRETARIO	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	69.941,39	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 23 / FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.01.01.004	17.071,96	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 8 / CONTRIBUTI OBBL. - FONDO SVILUPPO RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	61.512,65	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 12 / CONTRIBUTI OBBL. - FONDO POSIZIONE E RISULTATO DIRIGENZA E SEGRETARIO	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	19.233,88	0,00	0,00
CAPITOLO 1812 / 25 / CONTRIBUTI OBBL. POSIZIONI ORGANIZZATIVE FONDO SVILUPPO RISORSE UMANE	01.10.1 / U.1.01.02.01.001	4.344,81	0,00	0,00
TOTALE USCITA		413.804,69	0,00	0,00
SALDO		0,00	0,00	0,00

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Come già anticipato in precedenza Il [principio applicato 4/2](#), punto 3.3. prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito anche per quelle di cui non è certa la riscossione integrale.

Sono state ritenute di dubbia e difficile esazione le seguenti entrate:

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	2021 Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
140	20	10101	IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	2.145.000,00	927.712,50	927.712,50
300	0	10101	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	6.120.000,00	788.256,00	788.256,00
300	10	10101	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	350.000,00	174.580,00	174.580,00
310	0	10101	TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI (TARSU)	50.000,00	2.075,00	2.075,00
1462	0	30100	COSAP (MERCATI E MALL)	125.000,00	21.450,00	21.450,00
1690	0	30100	FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	78.000,00	13.252,20	13.252,20
1690	10	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI	330.000,00	70.356,00	70.356,00
1690	15	30100	CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	58.000,00	2.517,20	2.517,20
1390	10	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.500.000,00	1.201.250,00	1.201.250,00
			TOTALE	11.756.000,00	3.201.448,90	3.201.448,90
Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	2022 Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
140	20	10101	IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	2.145.000,00	927.712,50	927.712,50
300	0	10101	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	6.120.000,00	788.256,00	788.256,00
300	10	10101	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	350.000,00	174.580,00	174.580,00
310	0	10101	TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI (TARSU)	50.000,00	2.075,00	2.075,00
1462	0	30100	COSAP (MERCATI E MALL)	125.000,00	21.450,00	21.450,00
1690	0	30100	FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	78.000,00	13.252,20	13.252,20
1690	10	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI	330.000,00	70.356,00	70.356,00
1690	15	30100	CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	58.000,00	2.517,20	2.517,20
1390	10	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.500.000,00	1.201.250,00	1.201.250,00
			TOTALE	11.756.000,00	3.201.448,90	3.201.448,90
Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	2023 Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
140	20	10101	IMU DA ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	2.145.000,00	927.712,50	927.712,50
300	0	10101	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	6.120.000,00	788.256,00	788.256,00
300	10	10101	TARI - TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI IN SEGUITO AD ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	350.000,00	174.580,00	174.580,00
310	0	10101	TASSA RACCOLTA RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNI PRECEDENTI (TARSU)	50.000,00	2.075,00	2.075,00
1462	0	30100	COSAP (MERCATI E MALL)	125.000,00	21.450,00	21.450,00
1690	0	30100	FITTI REALI ATTIVITA' COMMERCIALI	78.000,00	13.252,20	13.252,20
1690	10	30100	FITTI REALI DI FABBRICATI	330.000,00	70.356,00	70.356,00
1690	15	30100	CANONE LOCAZIONE ASSOCIAZIONI SENZA FINI DI LUCRO	58.000,00	2.517,20	2.517,20
1390	10	30200	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.500.000,00	1.201.250,00	1.201.250,00
			TOTALE	11.756.000,00	3.201.448,90	3.201.448,90

Per determinare l'accantonamento al fondo per le entrate ritenute di dubbia e difficile esazione si è provveduto, nel rispetto di quanto precisato con le Faq di Arconet di ottobre 2017 n. 25 e 26, a calcolare la media semplice dei rapporti tra :

incassi di competenza es. Y + incassi es. Y+1 in c/residui Y) / accertamenti esercizio Y

dove Y= 2015, 2016, 2017, 2018, 2019

Il fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2021-2023 è determinato applicando all'importo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche. I valori ottenuti sono stati stanziati nella misura del 100%, così come previsto dalla norma.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, pur confluendo in un unico piano finanziario incluso nella missione 20 programma 2, deve essere articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti, come riportato nei prospetti riportati nelle pagine seguenti.

Si è ritenuto più opportuno evidenziare la composizione del fondo sia attraverso una distinzione per titoli e tipologie sia per singoli capitoli d'entrata .

I FCDE drena importi dal ns bilancio per oltre 3 milioni di euro essendo l'obbligo di accantonamento arrivato al 100%. Dobbiamo lavorare sulla riscossione per poter migliorare trend e tentare le operazioni previste dalla norma per permettere una riduzione.

Durante il 2021 come previsto dalla norma potremo abbattere il valore da 100% a 90% in quanto questo può essere fatto per legge solo in corso d'anno. Per questo faremo l'operazione con la prima variazione che deve ricostituire alcuni tagli obbligati.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile	19.947.000,00			
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	19.947.000,00	1.892.623,50	1.892.623,50	9,49
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	5.450.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	25.397.000,00	1.892.623,50	1.892.623,50	7,45
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.595.245,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	53.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.000,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
2010500	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
2010500	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.674.245,00			
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.975.570,05	107.575,40	107.575,40	2,16
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.940.000,00	1.201.250,00	1.201.250,00	40,86
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	7.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	534.637,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.457.207,05	1.308.825,40	1.308.825,40	15,48
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.455.600,00			
4020000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.045.000,00			
4020000	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	410.600,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
4030000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
4030000	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.311.120,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.780.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	5.556.720,00			
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	41.085.172,05	3.201.448,90	3.201.448,90	7,79
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	35.528.452,05	3.201.448,90	3.201.448,90	9,01
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	5.556.720,00			

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) =(c/a)
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile	20.447.000,00			
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00			
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	20.447.000,00	1.892.623,50	1.892.623,50	9,26
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	5.450.000,00			
1030200		0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	25.897.000,00	1.892.623,50	1.892.623,50	7,31
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.715.995,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.000,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
2010500	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
2010500	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.741.995,00			
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.023.570,05	107.575,40	107.575,40	2,14
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.940.000,00	1.201.250,00	1.201.250,00	40,86
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	7.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	527.637,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.498.207,05	1.308.825,40	1.308.825,40	15,40
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	740.600,00			
4020000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	400.000,00			
4020000	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	340.600,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
4030000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
4030000	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.232.800,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.295.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.278.400,00			
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	39.415.602,05	3.201.448,90	3.201.448,90	8,12
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	36.137.202,05	3.201.448,90	3.201.448,90	8,86
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.278.400,00			

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)(c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	20.447.000,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile	0,00			
3.7	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	20.447.000,00	1.892.623,50	1.892.623,50	9,26
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.450.000,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	25.897.000,00	1.892.623,50	1.892.623,50	7,31
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.708.995,00			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.000,00			
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto	0,00			
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.734.995,00			
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.013.570,05	107.575,40	107.575,40	2,15
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione irreg. e illeciti	2.940.000,00	1.201.250,00	1.201.250,00	40,86
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	7.000,00			
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00			
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	527.637,00			
3000000	TOTALE TITOLO 3	8.488.207,05	1.308.825,40	1.308.825,40	15,42
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	940.600,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	600.000,00			
	Contributi agli investimenti da IIF	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	340.600,00			
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da IIF	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasf. da PA e da UE	0,00			
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.068.000,00			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.265.000,00			
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.283.600,00			
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00			
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00			
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00			
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00			
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00			
	TOTALE GENERALE (***)	39.403.802,05	3.201.448,90	3.201.448,90	8,12
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	36.120.202,05	3.201.448,90	3.201.448,90	8,86
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.283.600,00			

Altri fondi e accantonamenti

L'art 166 del D.Lgs 267/2000 stabilisce che nella missione "Fondi e accantonamenti" all'interno del programma "Fondi di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva utilizzato con deliberazione di Giunta Comunale, da comunicare al Consiglio Comunale, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti. La previsione deve essere compresa tra il 0,3% e il 2% delle spese correnti, come dimostrato dalla seguente tabella.

fondo di riserva			
	2021	2022	2023
spese correnti	35.941.162,74	36.127.202,05	36.110.202,05
previsione	125.146,83	169.201,40	180.463,78
limite minimo non inferiore a 0,3 %	107.823,49	108.381,61	108.330,61
limite massimo 2%	718.823,25	722.544,04	722.204,04
Percentuale effettiva	0,35%	0,47%	0,50%

fondo di riserva di cassa	
spese finali di cassa	62.058.263,65
previsione	10.130.000,00
limite minimo non inferiore a 0, 2%	124.116,53

Accantonamento per altri fondi

Nella missione "Fondi e accantonamenti" del bilancio di Previsione sono inoltre presenti i Fondi accantonamento di seguito indicati:

Tabella

Descrizione	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
FONDO AUMENTI CONTRATTUALI	212.000,00	212.000,00	212.000,00
FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO	3.269,65	3.269,65	3.269,65

Entrate Correnti

Qui di seguito sono esposte le principali entrate correnti previste per il 2021.

Entrate Tributarie

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 6.120.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'[art.1 della Legge 147/2013](#) in linea con il dato di riferimento 2019 e nei limiti previsti da Arera nelle indicazioni tecniche .

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

La tariffa del 2021 sarà calcolata con il metodo tariffario MTR disposto dall'Autorità di Regolazione Energia Reti e Ambiente (ARERA) tramite delibera n.443/2019 e successive modificazioni e integrazioni come già fatto per il dato 2020.

Le tariffe non potranno che essere però approvate nel rispetto della legge 196/2006 e quindi entro il termine fissato dal legislatore per l'approvazione del bilancio che in questo momento è quella del 31 gennaio come previsto dal dl 104/2020. Questo slittamento è connesso alla pubblicazione in ritardo (pubblicata solo il 26 novembre) da parte di Arera dei parametri necessari alla costruzione del piano finanziario da parte del gestore .

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 24 del 02/07/2020.

IMU

La previsione complessiva del gettito 2021 è stimata in € 7.345.000,00 di cui:

- IMU recupero evasione e coattiva per € 2.145.000,00
- IMU ordinaria per € 5.200.000,00

La stessa è effettuata tenendo conto delle politiche fiscali dell'Ente, della normativa vigente e del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le entrate vanno accertate con riferimento alle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive (crediti) e non per cassa (riscossioni); come visto in precedenza l'IMU da recupero evasione comprende una quota di gettito di difficile o dubbia riscossione che viene garantita con la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Si confermano, rispetto all'anno 2020, da un lato l'esclusione dall'IMU dell'abitazione principale e delle relative pertinenze e dall'altro la riserva allo Stato del gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota del 7,6 per mille.

La disciplina dell'applicazione del tributo è prevista dalla Legge 160/2019 nonché dal regolamento approvato dal Consiglio comunale con delibera n. 23 del 02/07/2020 e successive modificazioni.

Sul 2022 e 2023 si è già previsto possibili entrate aggiuntive di circa 500.000 euro per l'attività di mappatura delle aree fabbricabili qualora parta l'attività nel 2021 e qualora dia questi risultati .

ADDIZIONALE IRPEF

Per quanto riguarda l'addizionale comunale all'Irpef si conferma l'aliquota pari allo 0,8%. IL gettito previsto in bilancio è in linea con quanto sancito dai principi contabili in materia "per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta".

Se formalmente la previsione risulta congrua non si può non tener conto del rischio di minor introito di cassa per circa 15- 20% del totale che ci porterà durante l'anno , qualora accadesse , a valutare strategie che possano far superare la criticità legato al periodo contingente.

Del resto non si può non rendersi conto dell'elevato numero di contratti a tempo determinato non rinnovati dalle numerose aziende che hanno dovuto chiudere o comunque limitare la propria attività produttiva e commerciale. Stessi effetti si riverberano sui lavoratori autonomi, in particolare per le partite iva marginali.

IL FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Il Fondo Solidarietà Comunale collocato tra le entrate tributarie (in realtà è una sorta di trasferimento statale) dovrebbe mantenersi in linea anche se è probabile un calo dal 2024 in rapporto al sistema perequativo in atto.

Rispetto all'entrata **da lotta all'evasione** si riporta qui di seguito un prospetto di confronto tra gli accertamenti dell'ultimo esercizio chiuso (2019) rapportato alle previsioni del triennio 2021-2023. Il dato complessivo sul triennio è quasi in linea con il 2019 con una piccola riduzione prudenziale.

Recuperi Tributo	Accertamento 2019	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI	45.584	70.000	70.000	70.000
IMU	2.266.539	2.145.000	2.145.000	2.145.000
ADDIZIONALE IRPEF	93.364	10.000	10.000	10.000
TARI	279.046	350.000	350.000	350.000
TARSU	143.268	50.000	50.000	50.000
TOSAP	3.153	2.000	2.000	2.000
Totale	2.830.954	2.627.000	2.627.000	2.627.000

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	Denominazione	Totale 2021	Totale 2022	Totale 2023
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA			
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	19.947.000,00	20.447.000,00	20.447.000,00
1010106	Imposta municipale propria	7.345.000,00	7.845.000,00	7.845.000,00
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	6.010.000,00	6.010.000,00	6.010.000,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	6.520.000,00	6.520.000,00	6.520.000,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.450.000,00	5.450.000,00	5.450.000,00
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	5.450.000,00	5.450.000,00	5.450.000,00
1000000	Totale TITOLO 1	25.397.000,00	25.897.000,00	25.897.000,00

Entrate da trasferimenti correnti

Il Titolo II delle entrate comprende la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione Europea e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'Ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

La nuova struttura del titolo II, introdotta dalla riforma contabile, prevede una distinzione in cinque tipologie, con un raggruppamento rispetto al passato in una unica tipologia dei trasferimenti dai vari soggetti del settore pubblico.

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2 la previsione 2021 risulta sostanzialmente in linea con il 2020.

Tra le voci che compongono tale titolo vanno segnalati per importanza le seguenti entrate per risorse destinate al settore sociale:

- Fondo sociale ex circolare 4 per € 350.000,00
- Quota piano sociale di zona - Trasferimento da consorzi per € 249.000,00
- Contributo regionale per sostegno affitti per € 200.000,00
- Misure regione Lombardia nidi gratis € 211.250,00.

Questa entrata da trasferimenti dimostra una importante attenzione al tema sociale e rappresenta, però, solo il 12% circa della spesa sociale (missione 12) sostenuta dal Comune di Paderno Dugnano.

Altri fondi statali L'attuale bozza ddl relativo alla legge di bilancio 2021 ha previsto un contributo pro covid per i comuni di 450.000.000,00 di euro che se confermati inseriremo nel corso dell'anno alla prima variazione per l'importo assegnato al comune di Paderno Dugnano.

Nella tabella che segue vengono riportate le previsioni delle entrate correnti da trasferimenti:

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA		Totale 2021	Totale 2022	Totale 2023
	TRASFERIMENTI CORRENTI			
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.595.245,00	1.715.995,00	1.708.995,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	403.995,00	403.995,00	403.995,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	1.191.250,00	1.312.000,00	1.305.000,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	53.000,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	53.000,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.000,00	26.000,00	26.000,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.000,00	26.000,00	26.000,00
2000000	Totale TITOLO 2	1.674.245,00	1.741.995,00	1.734.995,00

Entrate extra tributarie

Tra le entrate extra tributarie compaiono le tariffe a carico degli utenti di servizi a domanda individuale, ed inoltre eventuali canoni di concessione, rimborsi spese, proventi diversi connessi all'erogazione di tali servizi da parte del Comune di Paderno Dugnano.

Nella seguente tabella viene mostrata la percentuale complessiva di copertura dei servizi domanda individuale prevista nel 2021 pari a 32,78% e vengono evidenziati i valori di dettaglio con riferimento ad ogni servizio con i valori reali da bilancio..

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	PROVENTI	COSTI	RISULTATO	% COPERTURA
ASILI NIDO	590.000,00	1.881.761,67	- 1.291.761,67	31,35%
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI ecc. (centri estivi diurni)	109.000,00	265.000,00	- 156.000,00	41,13%
IMPIANTI SPORTIVI: PISCINE, CAMPI DA TENNIS, DI PATTINAGGIO, IMPIANTI DI RISALITA E SIMILI	126.100,00	257.334,32	126.100,00	49,00%
TEATRI, MUSEI, PINACOTECHES, GALLERIE, MOSTRE E SPETTACOLI	34.100,00	214.194,00	- 180.094,00	15,92%
SALE COMUNALI	1.000,00	6.000,00	- 5.000,00	16,67%
TOTALE	860.200,00	2.624.289,99	- 1.506.755,67	32,78%

Si ricorda che con atto di Giunta Comunale è deliberato un valore complessivo pari a 51,10% in ragione dell'**abbattimento** al 50% delle spese per asili nido come richiesto dalla norma (si veda l'art. 5 della Legge 23 dicembre 1992, n. 498) diversamente dai valori riportati nella tabella dei dati reali.

Sanzioni amministrative da codice della strada

Tra le entrate extra tributarie, relative al titolo 3° vi sono anche i proventi derivanti dalle sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2021 in euro 2.500.000,00 per le sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice, mentre nulla è previsto per le sanzioni ex art. 142 comma 12 bis Cds.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura dei proventi da sanzioni amministrative al codice della strada è previsto per euro 1.201.267,26.

La norma prevede che il 50% dei proventi da sanzioni per violazione del codice della strada sia da assoggettare a vincolo di destinazione per interventi di spesa legati alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, così come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

L'importo di € 659.366,37 rappresenta tale destinazione determinata deducendo, dal totale entrate da sanzioni, il fondo crediti di dubbia esigibilità previsto e le spese relative al compenso del concessionario, nel rispetto di quanto sancito dal principio contabile Allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

La Giunta Comunale ha destinato euro 68.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale del Corpo Polizia Locale.

**DESTINAZIONE DELLE ENTRATE DERIVANTI DALLA VIOLAZIONE ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA
(EX LEGGE 285/92) MODIFICATO DALLA L.N. 120/2010**

ENTRATA

	Capitolo	Descrizione	Previsione
	1390/10	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	2.500.000,00
	1390/30	SANZIONI PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA ANNI ARRETRATI	50.000,00
		PROVENTI ART.142 c. 12-bis D.Lgs. N. 285/1992	0,00
<i>A dedurre</i>		Fondo crediti dubbia esigibilità	1.201.267,26
		Aggio concessionario 3133/184	30.000,00
TOTALE (A)			1.318.732,74
(B) Quota minima vincolata dalla norma (art. 208, comma 4) : 50% di (A)			659.366,37

SPESA

Finalità: interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente.

Quota minima richiesta dalla norma: 1/4 di (B) Art. 208, comma 4, lettera a)			164.841,59
	Capitolo	Descrizione	
spesa corrente	8236 231	MANUTENZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA (quota parte)	366.800,00
TOTALE			366.800,00

Finalità: potenziamento attività di controllo e accertamento delle violazioni stradali (anche acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature)

Quota minima richiesta dalla norma: 1/4 di (B) Art. 208, comma 4, lettera b)			164.841,59
	Capitolo	Descrizione	
spesa corrente	3131 87	SPESE PER ACCERTAMENTO VIOLAZIONI C.D.S. - POSTALIZZAZIONE	76.100,00
spesa corrente	3131 94	RIMOZIONE E CUSTODIA VEICOLI	25.000,00
spesa corrente	3133 171	CORSI OBBLIGATORI E PATENTI DI	
spesa corrente	3136	MANUTENZIONE BENI MOBILI ED IMPIANTI (impianto videosorveglianza)	14.000,00
spesa corrente	3138 223	MANUTENZIONE ATTREZZATURE	1.000,00
spesa corrente	3138 264	SPESE PER ACCERTAMENTO VIOLAZIONI C.D.S. - NOTIFICHE	100.000,00
spesa corrente	3138 265	NOLEGGIO APPARECCHIATURE PER RILEVAZIONI	30.000,00
TOTALE			246.100,00

Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12, alle misure di cui al comma 5-bis e a interventi a favore della mobilità ciclistica.

Quota minima richiesta dalla norma: importo residuo			
Intervento	Capitolo	Descrizione	
spesa corrente	3152 393	TRASFERIMENTO RISORSE ART. 208 CODICE STRADA	68.000,00
spesa corrente	8137 240	MANUTENZIONE STRADE	78.000,00
spesa corrente	1812/10	POTENZIAMENTO SERVIZI DI CUI ALL'ART. 208 C.4 -5 BIS DEL D.LGS. 285/1992	5.587,79
spesa corrente	1812/18	ONERI PER FONDO POTENZIAMENTO SERVIZI DI CUI ALL'ART. 208 C.4-5-BIS DEL DLG. 285/1992	1.536,64
spesa corrente	1871/446	IRAP (PERSONALE FONDO POTENZIAMENTO SERVIZI DI CUI ALL'ART. 208)	552,50
TOTALE			153.676,93
TOTALE SPESA			766.576,93

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE			
		Totale 2021	Totale 2022	Totale 2023
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.975.570,05	5.023.570,05	5.013.570,05
3010100	Vendita di beni	0,00	0,00	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.308.750,00	1.330.750,00	1.330.750,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.666.820,05	3.692.820,05	3.682.820,05
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.940.000,00	2.940.000,00	2.940.000,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.640.000,00	2.640.000,00	2.640.000,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	300.000,00	300.000,00	300.000,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	7.000,00	7.000,00	7.000,00
3030300	Altri interessi attivi	7.000,00	7.000,00	7.000,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	534.637,00	527.637,00	527.637,00
3050100	Indennizzi di assicurazione	20.000,00	10.000,00	10.000,00
3050200	Rimborsi in entrata	478.537,00	481.537,00	481.537,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	36.100,00	36.100,00	36.100,00
3000000	Totale TITOLO 3	8.457.207,05	8.498.207,05	8.488.207,05

Spese Correnti

Contestualmente all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio, la Giunta approva la ripartizione delle tipologie in categorie, capitoli e, eventualmente, in articoli, e dei programmi in macroaggregati, capitoli e, eventualmente, in articoli, per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio, che costituisce il Piano esecutivo di gestione, cui è allegato il prospetto concernente la ripartizione delle tipologie in categorie e dei programmi in macroaggregati.

Per "contestualmente" si intende la prima seduta di giunta successiva all'approvazione del bilancio da parte del Consiglio.

I capitoli e gli eventuali articoli sono raccordati almeno al quarto livello del piano dei conti finanziario. Paderno Dugnano ha già fissato l'articolazione al 5 livello per la quasi totalità dei capitoli.

I prospetti che seguono riportano le spese correnti distinte:

- per titoli e macroaggregati
- per missioni e macroaggregati

in modo da permettere una lettura più analitica e completa del dato della spesa.

Sul fronte SPESA **corrente** i tagli EFFETTIVI non hanno toccato i servizi se non in misura decisamente lieve. Al contrario alcuni servizi hanno evidenziato un notevole incremento come si può meglio vedere nel prospetto sotto riportato che realizza un confronto interessante rispetto alle spese correnti per Missione tra il 2019 (ultimo consuntivo) le poste **di bilancio iniziale** 2020 e i valori 2021.

	consuntivo 2019	previsione iniziale 2020	previsione 2021
missione 1 servizi Istituzionali	7.879.322,51	8.905.083,50	8.461.236,88
missione 3 ordine pubblico e sicurezza	1.656.006,39	1.944.237,07	1.976.757,40
missione 4 istruzione e diritto allo studio	2.367.220,42	2.388.737,13	2.425.204,84
missione 5 tutela e valorizzazione beni culturali	1.085.340,63	1.153.395,69	1.166.818,42
missione 6 politiche giovanili e sport	201.691,63	207.150,68	213.334,32
missione 8 assetto del territorio ed edilizia	544.052,14	585.270,49	602.737,27
missione 9 sviluppo sostenibili e tutela territorio	6.472.790,58	6.866.364,09	6.683.807,11
missione 10 trasporti e viabilità	2.199.765,87	2.116.246,06	2.115.344,47
missione 11 soccorso civile	38.000,00	38.000,00	64.000,00
missione 12 diritti sociali e famiglia	7.714.103,72	8.174.744,01	8.472.825,61
missione 14 sviluppo economico	196.343,03	197.141,68	183.730,74
missione 15 politiche del lavoro	28.929,21	66.000,00	33.500,00

In termini assoluti le voci che hanno evidenziato un aumento consistente sono :

- ✓ la missione 12 dei diritti sociali che rispetto al dato 2019 è aumentato di circa 758.000,00 e rispetto al dato previsionale 2020 è aumentato di circa 300.000,00 euro
- ✓ la missione servizi istituzionali che rispetto al dato 2019 è aumentato di circa 580.000,00 mentre si riduce rispetto al dato del bilancio previsionale 2020 per circa 440.000,00 euro
- ✓ la missione 3 ordine pubblico e sicurezza aumentato dal 2019 di circa 320.000,00 euro mentre rispetto al 2020 l'aumento è decisamente più contenuto.

Un'altra lettura dei dati delle spese correnti è quella per titoli e macroaggregati riferita soprattutto al nuovo triennio. In questo senso la successiva tabella ci permette di evidenziare lo sviluppo della spesa corrente del Comune nel prossimo triennio con la previsione di un leggero aumento della spesa tra il 2021 e il 2022.

SPESE CORRENTI PER TITOLO E MACROAGGREGATO

TOTALI MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale		Totale		Totale	
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	9.719.993,64		9.572.884,83		9.572.930,45	
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	567.801,25		539.801,25		539.801,25	
103	Acquisto di beni e servizi	20.072.794,17		20.322.935,72		20.301.627,72	
104	Trasferimenti correnti	1.564.660,00		1.571.660,00		1.564.660,00	
107	Interessi passivi	48,00		0,00		0,00	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	32.000,00		32.000,00		32.000,00	
110	Altre spese correnti	3.983.865,68		4.097.920,25		4.109.182,63	
	TOTALE TITOLO 1	35.941.162,74		36.137.202,05		36.120.202,05	
	TOTALE	35.941.162,74		36.137.202,05		36.120.202,05	

SPESE CORRENTI 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
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali e di gestione	5.367.110,72	567.801,25	2.007.624,91	45.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.000,00	442.000,00	8.461.236,88
TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.588.960,24	0,00	386.797,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.976.757,40
TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	310.925,34	0,00	1.561.279,50	553.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.425.204,84
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	335.218,36	0,00	768.700,06	62.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.166.818,42
TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	89.499,19	0,00	118.835,13	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213.334,32
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	471.737,27	0,00	106.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	602.737,27
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	229.662,77	0,00	6.411.044,34	43.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.683.807,11
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	193.946,47	0,00	1.888.350,00	33.000,00	0,00	0,00	48,00	0,00	0,00	0,00	2.115.344,47
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	26.000,00	38.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64.000,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	967.887,62	0,00	6.755.477,99	749.460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.472.825,61
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	165.045,66	0,00	18.685,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183.730,74
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	24.000,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.500,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.541.865,68	3.541.865,68
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.719.993,64	567.801,25	20.072.794,17	1.564.660,00	0,00	0,00	48,00	0,00	32.000,00	3.983.865,68	35.941.162,74

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 10.028.715,68 ;

COMPONENTI SPESA DEL PERSONALE (*)	ANNO 2021 - PREVISIONE	ANNO 2022 - PREVISIONE	ANNO 2023 - PREVISIONE	NOTE
valore obiettivo della spesa	10.028.715,68	10.028.715,68	10.028.715,68	valore spesa media triennio 2011-2013 (art. 3, comma 5bis D.L. 90/2014)
valore obiettivo incidenza spesa del personale su spesa corrente	34,194%	34,194%	34,194%	valore calcolato sulla spesa corrente media del triennio
<i>componenti spesa macrocategoria 01</i>				
competenze fisse	6.040.673,57	6.248.082,00	6.248.082,00	comprensiva personale comandato all'esterno, tempo determinato e nuove assunzioni: capitoli vari (capitoli stipendi). Al netto dell'art. 90. Contabilizzato aumento 2016-2018, che andrà in deduzione
oneri riflessi su competenze fisse	1.740.063,44	1.797.933,29	1.797.933,29	comprensiva personale comandato all'esterno: capitoli vari (capitoli stipendi)
spese per lavoro straordinario	64.000,00	64.000,00	64.000,00	1812/15
oneri per lavoro straordinario	16.448,00	16.448,00	16.448,00	1812/16
trattamento economico accessorio dipendenti e fondo p.o.	867.823,80	609.051,84	609.051,84	1812/6 - 1812/23
oneri connessi al trattamento economico accessorio dipendenti e fondo p.o.	220.926,60	155.069,14	155.069,14	1812/8 - 1812/25
trattamento econ.co accessorio finanziato con proventi di cui all'art. 208 cds	5.587,79	5.587,79	5.587,79	1812/10
oneri connessi al tratt.ec. accessorio finanziato con proventi art. 208 cds	1.536,64	1.536,64	1.536,64	1812/12
trattamento economico accessorio personale dirigente	319.882,79	249.941,40	249.941,40	1812/11
oneri connessi al trattamento economico accessorio personale dirigente	89.217,47	69.983,59	69.983,59	1812/12
retri.ni lorde, trattam.to ec.accessorio e oneri pers.le assunto ex art. 90/110 T.U. 267/00 (oneri esclusi)	47.075,44	47.075,44	47.075,44	1940/0
oneri retri.ni lorde, trattam.to ec.accessorio e oneri pers.le assunto ex art. 90/110 T.U. 267/00 (oneri inclusi)	13.339,18	13.339,18	13.384,80	1941/1
spese per personale in convenzione (artt. 13 e 14 ccnl. 22.1.2004)	-	-	-	

spese personale sostenute per conto terzi (oneri inclusi)	5.057,00	5.057,00	5.057,00	cap. 1812/14 + 1812/17
somme rimborsate ad altre amministrazioni per personale in comando nell'ente	-	-	-	
assegni familiari	42.859,52	42.859,52	42.859,52	
quota diritti di rogito spettanti al segretario comunale	-	-	-	
trattamenti di quiescenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1813/0
contributi a carico datore di lavoro per previdenza complementare (PERSEO)	7.800,00	7.800,00	7.800,00	1813/10
buoni mensa personale dipendente e dirigenti	143.582,40	145.000,00	145.000,00	1331/140
altre spese personale sostenute per conto terzi (oneri e irap inclusi)				
art. 208 codice della strada - previdenza e/o ass.za integrativa p.l.	68.000,00	68.000,00	68.000,00	3152/393
indennità di toga (spese a carico delle controparti)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	1812/9 correlato al 2321
spese straordinari e altri oneri di personale rimborsati per attività elettorale (oneri e irap inclusi) prestata per altre amministrazioni, ove non inserita nella macrocategoria 01	15.120,00	15.120,00	15.120,00	1812/13 + 1812/19+1812/445
Rimborsi per spese di personale (uscite non correlate)	-	-	-	
TOTALE MACROAGGREGATO 01 - REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	9.719.993,64	9.572.884,83	9.572.930,45	
<i>componenti spesa macrocategoria 02</i>				
irap personale dipendente	528.000,00	500.000,00	500.000,00	comprensiva della risultante della quota FPV- cap. 1871/445
irap servizi potenziamento art. 208 c.d.s.	474,96	474,96	474,96	1871/446
TOTALE MACROAGGREGATO 02 - IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE	528.474,96	500.474,96	500.474,96	
<i>componenti spesa macrocategoria 03</i>				
emolumenti corrisposti a lavoratori socialmente utili	2.500,00	2.500,00	2.500,00	1950/0
rimborso per missioni personale dipendente e dirigenti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	cap. 1831/179
spese per la formazione del personale dipendente e dirigente	71.200,00	71.200,00	71.200,00	capitoli vari: vedi spesa personale righe 30-40
TOTALE MACROAGGREGATO 03 - ACQUISTO BENI E SERVIZI	78.700,00	78.700,00	78.700,00	
<i>altre componenti spesa personale da considerare ai sensi art. 1, c. 557 e ss. L. 296-2006</i>				

incentivi progettazione lavori, piani urbanistici e funzioni tecniche	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
aumenti contrattuali	212.000,00	212.000,00	212.000,00	cap. 1895: foglio aumento contrattuale 2020-2022
spese personale utilizzato in strutture e organismi variamente denominati	-	-	-	
TOTALE ALTRE SPESE NON CONTABILIZZATE NELLE VOCI PRECEDENTI	232.000,00	232.000,00	232.000,00	

TOTALE COMPLESSIVO SPESA PERSONALE	10.559.168,60	10.384.059,79	10.384.105,41	
TOTALE COMPLESSIVO SPESA CORRENTE	35.941.162,74	36.137.202,05	36.120.202,05	
	29,38%	28,74%	28,75%	
(-) aumento contrattuale	- 801.057,57	- 801.057,57	- 801.057,57	vedi foglio aumento contrattuale 2020-2022
(-) spese straordinari e altri oneri di personale rimborsati per attività elettorale (oneri e irap inclusi)	- 15.120,00	- 15.120,00	- 15.120,00	
(-) quota incentivazione I.C.I. (oneri e irap incluse)	- 13.500,00	- 13.500,00	- 13.500,00	al lordo oneri e irap.
(-) quota diritti avvocatura civica (oneri e irap incluse)	- 30.837,15	- 30.837,15	- 30.837,15	al lordo oneri e irap. Inclusa nel 2812/6
(-) quota incentivi progettazione lavori e piani urbanistici (oneri e irap inclusi)	- 20.000,00	- 20.000,00	- 20.000,00	
(-) spese per la formazione del personale	- 71.200,00	- 71.200,00	- 71.200,00	
(-) rimborso spese per missioni del personale	- 5.000,00	- 5.000,00	- 5.000,00	
(-) trattamenti di quiescenza	- 1.000,00	- 1.000,00	- 1.000,00	
(-) oneri datore di lavoro per adesione Fondo Perseo da parte dipendenti	- 7.800,00	- 7.800,00	- 7.800,00	oneri obbligatori da neutralizzare ai fini del calcolo della spesa serie evoluzione storica
(-) rimborso spese da altre amministrazioni per personale in convenzione	- 76.500,00	- 76.500,00	- 76.500,00	posizione personale in comando
(-) fpv 2021 su 2022	- 416.939,79			1812-6-8-11-12-23-25
TOTALE COMPONENTI DI SPESA ESCLUSE	- 1.458.954,51	- 1.042.014,72	- 1.042.014,72	
TOTALE SPESA AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE (ART. 1, C. 557) (*)	9.100.214,10	9.342.045,07	9.342.090,69	
DIFFERENZA SU OBIETTIVO DA RAGGIUNGERE	928.501,58	686.670,60	686.624,99	
RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVO DI CONTENIMENTO ART. 1, C.557 L. 296/2006	SI	SI	SI	

(*) ai sensi dell'art. 1, comma 557 e 557bis della L. nr. 296/2006, come modificato dall'art. 14, comma 7 d.l. 31.5.2010 convertito con modificazioni nella legge 30.7.2010, nr. 122

(**) al lordo degli oneri a carico del datore di lavoro e dell'irap

Sempre in tema di personale e in particolare **per le assunzioni di personale** va specificato che a decorrere dal 2020, la possibilità di assumere è collegata ad “individuare i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché ad individuare le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano la di sotto del predetto valore soglia.”

Il comune di Paderno Dugnano che rientra tra i comuni tra 10.000 abitanti e i 59.000 avrebbe libertà di assunzioni , nell'ambito dei valori dettati dalla norma,se fosse sotto la soglia fissata del 27%;

sarebbe tra i comuni « sospesi» nella soglia intermedia tra il 27 e il 31% ;

sarebbe nella soglia alta dei comuni «non virtuosi» se avesse superato la soglia sopra il 31% delle entrate correnti decurtate dal FCDE

Il comune di Paderno Dugnano rientra attualmente nella **fascia intermedia** come meglio riportato nel documento del fabbisogno di personale redatto dalla direzione competente e contenuto nel DUP 2021.

Altri limiti si spesa

La manovra di bilancio 2020 legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), preceduta dalla conversione in legge n. 157, del 19.12.2019, del D.L. n. 124, del 26.10.2019 (detto Collegato fiscale”) recante: «Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili» ha apportato numerose modifiche rispetto ad una serie di limiti di spesa corrente che da 10 anni hanno vincolato i comuni .

Pertanto **sono decaduti** anche per il 2021 i seguenti vincoli:

- abrogazione limiti di spesa per la formazione del personale degli enti locali (50 per cento della spesa corrente dell'anno 2009, ex art. 6 comma 13 del dl 78/2010)
- abrogazione dei limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del DI 78/2010)
- abrogazione dei limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del d.l. 78/2010)
- abrogazione del divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010)
- abrogazione dei limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del DI 78/2010)
- abrogazione dell'obbligo di ridurre del 50% rispetto al 2007 la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni (art. 27, comma 1 del D.L. 112/2008)
- abrogazione dei vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali (art. 12, comma 1 ter, DL 98/2011)
- abrogazioni di limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del DI 95/2012)

Entrate in conto capitale

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire ha la seguente evoluzione:

Anno	Importo STANZIATO	Importo ACCERTATO
2016	1.500.000,00	1.330.562,82
2017	1.500.000,00	726.267,12
2018	1.290.000,00	698.878,01
2019	1.300.000,00	1.605.590,71
2020	1.342.430,00	699.473,68
2021	1.320.000,00	-
2022	1.295.000,00	-
2023	1.265.000,00	-

La legge n. 232/2016, legge di bilancio 2017, prevede che a partire dal 1/1/2018 i proventi del contributo per permesso di costruire e relative sanzioni siano destinati esclusivamente a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- 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;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano.

Con lungimiranza il Comune di Paderno non ha utilizzato, da circa 10 anni, i proventi dei permessi da costruire per spesa corrente bensì solo ed esclusivamente per le spese di investimento.

Per il 2020 è stata prevista una deroga rispetto all'utilizzo dei permessi a costruire per spesa corrente non più prevista per il 2021 anche se nel ddl della legge di bilancio 2021 sembra essere prevista anche questa possibilità..

La previsione dei permessi a costruire del triennio 2021-2023 punta ad una ripresa del mercato dopo aver toccato il livello più basso in termini di incasso nell'anno 2018 e nel 2020..

Alienazioni Molto è stato già fatto negli scorsi anni in termini di vendita di beni non considerati strategici dall'Amministrazione. Le attuali previsioni di entrata poggiano su alcuni immobili e terreni non ancora alienati e già presenti nel piano di alienazione degli scorsi anni. Vedremo se il mercato che nell'attuale momento non è dei migliori possa cambiare nel corso dell'anno. Importante è che la presenza di immobili non strategici per l'ente possa costituire una base di entrata per la costruzione del triennale lavori.

Di seguito il prospetto con le entrate in conto capitale del titolo 4° distinto per tipologia.

PREVISIONI DI COMPETENZA - TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE			
		Totale 2021	Totale 2022	Totale 2023
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4010100	Imposte da sanatorie e condoni	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.455.600,00	740.600,00	940.600,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.045.000,00	400.000,00	600.000,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	410.600,00	340.600,00	340.600,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.311.120,00	1.232.800,00	1.068.000,00
4040100	Alienazione di beni materiali	1.018.620,00	854.800,00	247.000,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	292.500,00	378.000,00	821.000,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.780.000,00	1.295.000,00	1.265.000,00
4050100	Permessi da costruire	2.280.000,00	1.295.000,00	1.265.000,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	500.000,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	5.556.720,00	3.278.400,00	3.283.600,00

Limite d'Indebitamento

Non sono previsti nel 2021- 2022 - 2023 assunzione di nuovi mutui o prestiti a carico del Comune di Paderno Dugnano che ricorrerà ad altre fonti di finanziamento per effettuare gli investimenti previsti.

Il principio contabile (4/2 punto 3.17) del resto non permette nuovi mutui se vi sono altre risorse disponibili. Inoltre l'attuale situazione delle entrate correnti non rendono possibile impegnare il bilancio con mutui di una certa importanza salvo modifiche strutturali al bilancio .

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'[articolo 204 del TUEL](#) e nel rispetto dell'[art.203 del TUEL](#).

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022, 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è **sostanzialmente nulla**, in forza di un'attenta e seria riduzione del debito avviata già da circa 10 anni con un abbattimento dell'importo di restituzione quote capitale passato da circa 4 milioni a ZERO nel 2022 .

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)	(+)	25.446.883,94	25.397.000,00	25.397.000,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.674.727,82	1.674.245,00	1.674.245,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	7.950.487,96	8.457.207,05	8.457.207,05
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		35.072.099,72	35.528.452,05	35.528.452,05
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	3.507.209,97	3.552.845,21	3.552.845,21
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al	(-)	48,00	0,00	0,00
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		3.507.161,97	3.552.845,21	3.552.845,21
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	1.093,40	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.093,40	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
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

Elenco delle garanzie principali e sussidiarie

Non risultano garanzie prestate negli ultimi anni dal Comune di Paderno Dugnano a favore di enti e altri soggetti

Strumenti finanziari derivati

Il Comune di Paderno Dugnano non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Spese in conto capitale

Le Spese in conto capitale (TITOLO II) fanno riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a utilità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Tali spese risentono delle criticità sul fronte entrata di cui si è già parlato. I prospetti che seguono riportano le spese in conto capitale distinte tra interventi di investimento legati ai lavori pubblici superiori a 100.000 euro, ricadenti nel piano triennale dei lavori pubblici, e quelle inferiori a tale valore non compresi nel piano stesso.

SPESE INVESTIMENTO > € 100 MILA	2021	2022	2023
Sicurezza ponti e viadotti	€ 330.000,00	€ 200.000,00	
Manutenzione straordinaria strade, marciapiedi parcheggi con abolizione barriere architettoniche	€250.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Ampliamento rete ciclabile	€ 150.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Abolizione barriere architettoniche	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Valutazioni ed interventi per la sicurezza strutturale, antisismica ed impiantistica immobili comunali	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Manutenzione straordinaria immobili comunali patrimonio indisponibile (ed scolastica)	€ 200.000,00	€ 150.000,00	€ 165.000,00
Riqualificazione e manutenzione spazi servizi per l'infanzia	€ 100.000,00	€100.000,00	€100.000,00
Manutenzione straordinaria case comunali	€130.000,00	€130.000,00	€130.000,00
Manutenzione e messa a norma immobili comunali patrimonio indisponibile	€100.000,00	€225.000,00	€100.000,00
Risanamento edifici per servizi sociali e sanitari - palazzo INAM	€300.000,00	€200.000,00	€100.000,00
Interventi sicurezza sedi lavorative	€100.000,00		€100.000,00
Riqualificazione ala vecchia municipio - completamento	€133.530,00		
Nuova sede uffici Protezione Civile	€300.000,00		
Manutenzione centri sportivi -Rifacimento ed efficientamento impianti di servizio	€315.000,00	€100.000,00	€200.000,00

SPESE INVESTIMENTO > € 100 MILA	2021	2022	2023
Arredo e decoro urbano	€150.000,00	€100.000,00	€150.000,00
Riqualificazione ed estensione impianto di illuminazione pubblica - Consip	€280.000,00	€280.000,00	€280.000,00
Manutenzione straordinaria impianti calore e climatizzazione (ammodernamento-efficientamento)	€250.000,00	€250.000,00	€250.000,00
Opere a scomputo nuove ciclabili - Cava Eges vicinale vallette , R8 parco cappellini	€560.000,00		
Opere a scomputo PL C12	€400.000,00		
TOTALE	4.358.530,00	2.135.000,00	2.075.000,00

INTERVENTI TRIENNALI PER LAVORI PUBBLICI INFERIORI A 100.000,00 euro

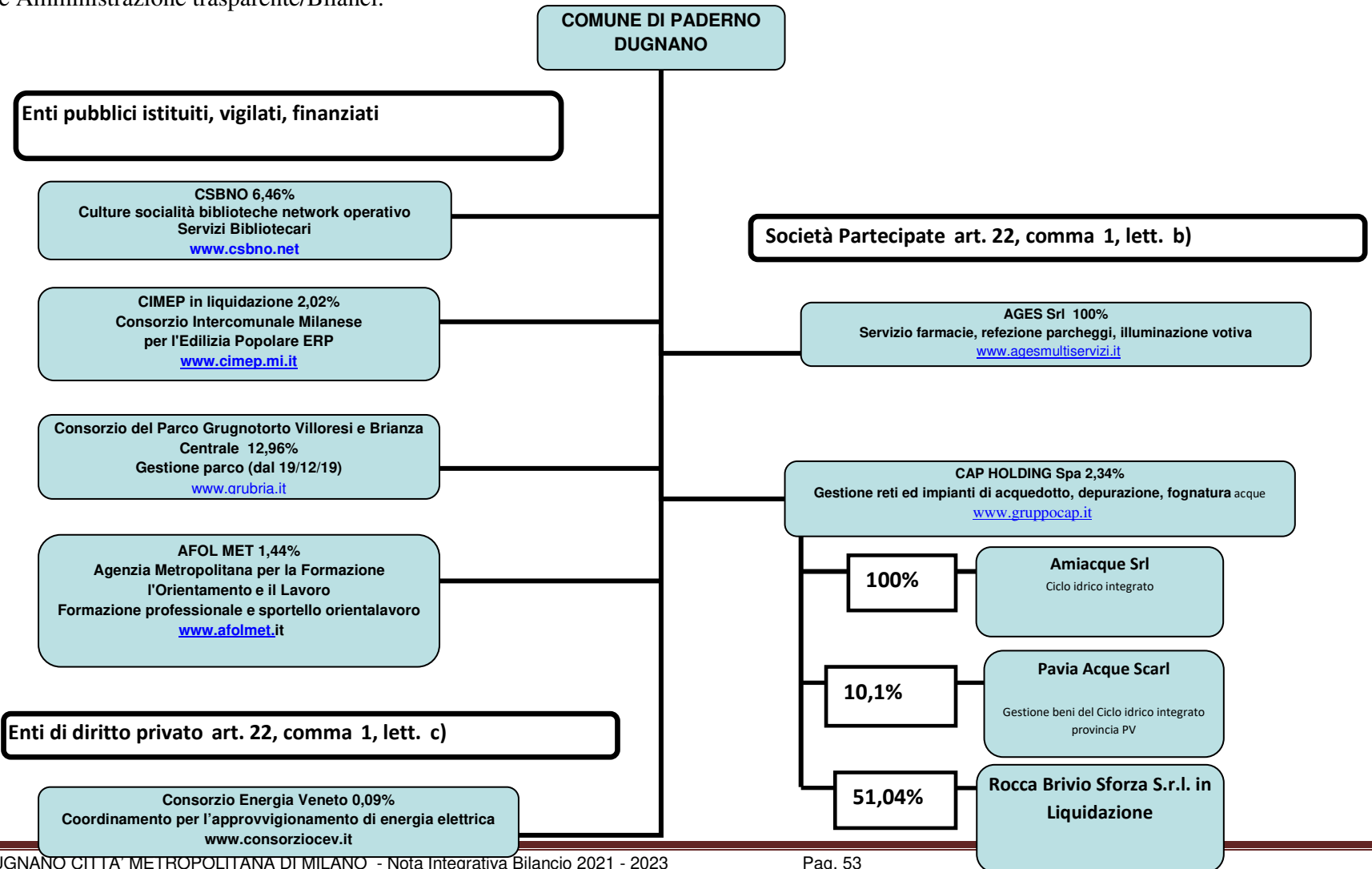
SPESE INVESTIMENTO < € 100 MILA	2021	2022	2023
Manut. Straord. Immobili comunali patrimonio indisponibile	70.000,00	70.000,00	70.000,00
ossari cimiteri cittadini	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Manutenzione straord. Segnaletica stradale	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Interventi sicurezza stradale alberature	30.000,00	30.000,00	30.000,00
manutenzione straord. Edifici scolastici	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Manutenzione centri sportivi	70.000,00	70.000,00	70.000,00
manutenzione straordinaria parchi e giardini	30.000,00	30.000,00	30.000,00
manutenzione scuole lr 12/2005 art 46	50.000,00	50.000,00	50.000,00
valorizzazione Parco Lago Nord Manutenzione verde	70.000,00		
TOTALE	480.000,00	410.000,00	410.000,00

Inoltre vengono riportati qui di seguito, gli investimenti non ricadenti tra i lavori pubblici o che non rientrano tra i lavori pubblici gestiti dal Comune.

ALTRE SPESE INVESTIMENTO	2021	2022	2023
ATTREZZATURE VIDEOSORVEGLIANZA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
SEGNALETICA PER CONTROLLO DI VICINATO	2.000,00	800,00	2.000,00
ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE MATERNE	6.500,00	6.500,00	6.500,00
ARREDI SCUOLE	31.000,00	31.000,00	31.000,00
CONTRIBUTI MANUTENZIONE OPERE DESTINATE AL CULTO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
QUOTA FISSA PER REALIZZAZIONE IMPIANTI TERMICI BIBLIOTECA COMUNALE	20.740,00	20.740,00	20.740,00
REDAZIONE PGT	50.000,00	0,00	0,00
RIMBORSO ONERI A FAMIGLIE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RIMBORSO ONERI A IMPRESE	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Manutenzione case comunale (spese da consuntivi amministratori)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Fornitura cassoni cimitero	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ARREDI E ATTREZZATURE NIDO	4.000,00	4.000,00	4.000,00
INFORMATIZZAZIONE UFFICI COMUNALI	40.000,00	30.000,00	40.000,00
ACQUISTO PROGRAMMI INFORMATICI	30.000,00	10.000,00	10.000,00
PROTEZIONE INDIVIDUALE E ATTREZZATURE SICUREZZA	4.730,00	4.760,00	4.730,00
ACQUISTO ATTREZZATURE PER UFFICI	14.220,00	10.600,00	4.339,31
METROTRANVIA Milano Limbiate	400.000,00	500.000,00	560.290,69
TOTALE	718.190,00	733.400,00	798.600,00

Elenco partecipazioni

Nella tabella sotto riportata vengono elencate le partecipazioni al 31/12/2019 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Paderno Dugnano, di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. n.118/2011. Per ogni ente partecipato è indicato l'indirizzo internet al quale reperire il relativo bilancio 2019 (penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione 2021/2023), ai sensi dell'art. 172 del D.Lgs. 267/2000. Si specifica che i soggetti che rientrano nel perimetro di consolidamento ai fini del bilancio consolidato 2019 del Gruppo Comune di Paderno Dugnano sono AGES Srl , CSBNO, AFOL MET, GRUPPO CAP. L'intera documentazione del bilancio consolidato è disponibile all'indirizzo internet <http://www.comune.paderno-dugnano.mi.it>, sezione Amministrazione trasparente/Bilanci.



Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo, è stato emanato per gli enti locali il decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015, che prevede indicatori di bilancio a preventivo e a consuntivo.

Otto indicatori a consuntivo sono stati individuati dal decreto Ministero dell'interno e MEF del 28/12/2018 come nuovo riferimento per la verifica della deficitarietà degli Enti in sostituzione dei parametri vigenti ormai sorpassati dopo l'entrata in vigore della nuova contabilità armonizzata. Pertanto, alla luce di tale utilizzo, si allega, ai sensi dell'art. 172, comma 1, lett. d) del TUEL, il prospetto dei nuovi parametri già contenuti nel rendiconto 2019 che evidenziano una situazione di non deficitarietà dell'Ente non essendoci positività per neanche un parametro.

Si ricorda che 4 parametri positivi comportano la dichiarazione di ente con deficitarietà strutturale.

parametro	codice indicatore	denominazione indicatore	definizione indicatore	soglia	parametro 2019	positività
P1	1,1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)/Accertamenti primi tre titoli Entrate	>48%	26,70%	NO
P2	2,8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	(Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie")/Stanzamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	<22%	50,01%	NO
P3	3,2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo/max previsto dalla norma	>0%	0%	NO
P4	10,3	Sostenibilità debiti finanziari	Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa - estinzioni anticipate) - (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.01.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)/ Accertamenti titoli 1, 2 e 3	>16%	0,01%	NO

parametro	codice indicatore	denominazione indicatore	definizione indicatore	soglia	parametro 2019	positività
P5	12,4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio/Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	>1.20%	0%	NO
P6	13,1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati/Totale impegni titolo 1 e titolo 2	>1%	0%	NO
P7	13.2+13.3	Debiti in corso riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento)/Totale accertamenti entrate dei titoli 1, 2 e 3	>0,6%	0%	NO
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui)/(Accertamenti + residui definitivi iniziali)	<47%	69,00%	NO

Tra i parametri più importanti va evidenziato quello il n. 1 delle incidenza delle spese rigide che nel nostro comune è solo al 26,70 %, valore decisamente valido nel panorama dei comuni italiani.

Come assume particolare valore il n.2 ossia 50% della incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente rispetto ad un valore minimo del 22%.

Così per il n.8 relativo all'indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) pari al 69% rispetto ad un minimo richiesto del 47%.

Per meglio comprendere il dato dei parametri e degli indicatori in generale è opportuno il confronto con altre realtà locali riportato nelle prossime pagine.

Valutazione indicatori "IDEE COMUNI"

La redazione del piano ha permesso di dare continuità al progetto "idee Comuni" attraverso il benchmarking con altri Comuni della zona, qui di seguito riportati.

INDICATORE 1,1: RIGIDITA' STRUTTURALE DI BILANCIO (Incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti)

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Trend Storico Paderno	26,98%	27,22%	27,55%	26,70%	29,76%	27,73%	27,92%	27,93%
Benchmark 1.1	33,06%	32,13%	32,88%	31,64%				

INDICATORE 2,3 : (Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie – MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI - sulle previsioni definitive di parte corrente)

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Trend Storico Paderno	80,64%	83,89%	84,30%	82,74%	78,82%	77,63%	76,32%	76,35%
Benchmark 2.3	79,27%	81,24%	79,64%	79,31%				

INDICATORE 2,4 : (Incidenza degli incassi delle entrate proprie – MEDIA TRE ESERCIZI PRECEDENTI - sulle previsioni iniziali di parte corrente)

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Trend Storico Paderno	55,86%	46,13%	51,33%	46,44%	51,97%	51,79%		
Benchmark 2.7	65,13%	59,46%	64,27%	60,57%				

INDICATORE 3,4 : Spesa di personale pro-capite: (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Trend Storico Paderno	201,90	199,23	206,89	204,25	223,00	214,92	220,13	220,13
Benchmark 4.4	202,07	192,42	201,01	199,69				

INDICATORE 6,2: Investimenti diretti pro-capite (in valore assoluto)

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Trend Storico	163,69	134,28	69,49	87,10	84,69	110,78	58,88	57,68
Benchmark 7.2	89,68	82,96	73,62	103,18				

INDICATORE 8,3 : (Indebitamento pro-capite (in valore assoluto))

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Trend Storico	1,59	0,29	0,19	0,10	0,10	0,02	0,00	0,00
Benchmark 10.4	416,66	348,74	367,82	325,99				