



**COMUNE DI FIORANO MODENESE**  
Provincia di Modena

## **Nota Integrativa**

### **Bilancio di Previsione 2021 -2023**

*Allegato al Bilancio 2021-2023 approvato con delibera C.C. n. ----- del -----*

## **Indice**

1. Premessa .....	3
2. Gli equilibri di bilancio .....	3
L'equilibrio generale di bilancio .....	3
L'equilibrio della parte corrente.....	5
L'equilibrio della parte in conto capitale del bilancio .....	6
L'equilibrio tra entrate e spese finali.....	7
3. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio .....	8
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	9
Titolo 1 – Analisi per categoria .....	10
Imposta Municipale Propria .....	11
Addizionale Irpef.....	12
Tassa sui rifiuti .....	13
Fondo di Solidarietà Comunale .....	16
Titolo 2 – Trasferimenti correnti .....	17
Titolo 2 – Analisi per categoria .....	18
Titolo 3 – Entrate Extratributarie.....	20
Titolo 3 – Analisi in dettaglio .....	21
Titolo 1 – Spesa Corrente .....	24
Analisi spese per macroaggregato.....	29
Analisi della spesa per missioni e programmi .....	30
Analisi della spesa per macroaggregati .....	30
Analisi spese per differenti categorie .....	32
Titolo 4 Spesa - Rimborso di prestiti.....	33
Entrate in conto capitale .....	34
Titolo 4 - Le Entrate in conto capitale .....	35
Titolo 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie .....	35
Titolo 6 – Prestiti.....	35
Titolo 2 - Spese in conto capitale / Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie .....	37
Partite di giro .....	39
4. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali.....	39
5. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità.....	40
6. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020 .....	48
7. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020.....	50
7.a Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto – Allegato a/1 .....	51
7.b Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto – Allegato a/2 .....	52
7.c Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto – Allegato a/3 .....	59
8. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.....	61
9. Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma.....	61
10. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.....	61
11. Oneri e 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 .....	62
12. Elenco enti e organismi strumentali.....	62
13. Elenco delle partecipazioni possedute .....	63
14. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio .....	65

## **1. Premessa**

L'iter di definizione e costruzione del Bilancio di Previsione 2021-2022 è iniziato con comunicazione interna prot.17175 del 16/09/2020.

Nella comunicazione di avvio dell'iter di costruzione del bilancio di previsione, in applicazione anche del regolamento di contabilità, si è particolarmente fatto riferimento all'attività di condivisione e concertazione tra i differenti settori/servizi e la Giunta comunale rappresentata direttamente dal Sindaco.

Il bilancio di previsione dunque grazie all'iter seguito cerca di rispondere nel miglior modo possibile a quanto previsto dai principi contabili in particolar modo della attendibilità delle poste e della veridicità delle stesse.

L'iter che ha portato alla quadratura di parte corrente è avvenuto nella seduta di Giunta comunale del 29 Ottobre 2020.

La presente nota integrativa si pone l'obiettivo di riportare i contenuti previsti dall'art.11 comma 5 del Dlgs 118/2011 e del punto 9.11 del principio contabile 4/1.

La nota integrativa al bilancio è stata introdotta con i nuovi principi contabili al fine di predisporre una relazione esplicativa del bilancio stesso.

La nota integrativa si pone l'obiettivo di arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

## **2. Gli equilibri di bilancio**

### ***L'equilibrio generale di bilancio***

Il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, compreso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato e deve presentare un fondo di cassa finale non negativo. Tale equilibrio è garantito come dimostrato nella tabella sotto riportata:

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

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	13.894.775,43								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		474.896,28 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		855.500,00	2.740.500,00	255.500,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.868.775,71	16.242.086,84	16.152.039,50	16.002.039,50	TIT. 1 - Spese correnti	27.440.218,56	20.794.376,89	20.144.519,52	19.884.864,19
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	868.568,75	804.550,79	311.997,99	233.997,99	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	255.500,00	255.500,00	248.000,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	5.881.534,89	3.866.282,39	3.931.143,04	3.916.743,04					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	12.157.373,94	11.969.248,00	3.098.545,53	1.060.500,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	13.949.588,81	13.011.248,00	5.575.545,53	652.500,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	2.485.000,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.514.303,07	1.100.000,00	600.000,00	600.000,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>46.090.556,36</b>	<b>33.982.167,82</b>	<b>24.093.726,06</b>	<b>21.813.280,53</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>41.989.807,17</b>	<b>34.405.624,89</b>	<b>26.320.065,05</b>	<b>21.137.164,19</b>
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	400.000,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	917.282,06 0,00	906.739,21 0,00	914.161,01 0,00	931.616,34 0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.832.333,28	3.080.259,00	3.268.394,00	3.268.394,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.581.078,39	3.080.259,00	3.268.394,00	3.268.394,00
<b>Totale titoli</b>	<b>52.422.889,64</b>	<b>39.562.426,82</b>	<b>30.262.120,06</b>	<b>27.581.674,53</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>49.988.167,62</b>	<b>40.892.623,10</b>	<b>33.002.620,06</b>	<b>27.837.174,53</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>66.317.665,07</b>	<b>40.892.623,10</b>	<b>33.002.620,06</b>	<b>27.837.174,53</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>49.988.167,62</b>	<b>40.892.623,10</b>	<b>33.002.620,06</b>	<b>27.837.174,53</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>16.329.497,45</b>								

### L'equilibrio della parte corrente

L'art. 162, comma 6, del Tuel impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata siano almeno sufficienti a garantire la copertura delle spese correnti (titolo I) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'ente (titolo 4).

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. A consuntivo l'eventuale saldo positivo di parte corrente costituisce l'avanzo di gestione corrente che sommato al risultato della gestione in conto capitale determinano il risultato della gestione di competenza.

Il rispetto degli equilibri di parte corrente è dimostrato nella seguente tabella:

Condizione di equilibrio di parte corrente		ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Fondo Pluriennale di Entrata	+	255.500,00	255.500,00	255.500,00
Entrate correnti - Titoli 1.00-2.00-3.00	+	20.912.919,82	20.395.180,53	20.152.780,53
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	20.794.376,89	20.144.519,52	19.884.664,19
<i>di cui fondo pluriennale vincolato - Titolo 1 di spesa</i>		<i>255.000,00</i>	<i>255.000,00</i>	<i>248.000,00</i>
<i>di cui accantonamenti al FCDE - Titolo 1 di spesa</i>		<i>1.291.353,57</i>	<i>1.295.779,81</i>	<i>1.295.826,26</i>
Spese Titolo 4.00 - Rimborso quota capitale mutui e prestiti	-	906.739,21	914.161,01	931.616,34
		<b>-532.696,28</b>	<b>-408.000,00</b>	<b>-408.000,00</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	+	474.696,28	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	+	518.000,00	468.000,00	468.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	60.000,00	60.000,00	60.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Per il triennio 2021-2023 l'equilibrio della parte corrente del bilancio è raggiunto con l'applicazione di una quota degli oneri urbanizzazione ed avanzo vincolato.

L'utilizzo di avanzo vincolato nell'anno 2021 dovrà essere preceduto dall'approvazione del preconsuntivo previsto dall'art.187, comma 3 e 3-quater del Dlgs 267/2000.

La possibilità di poter utilizzare oneri di urbanizzazione per le spese correnti è disciplinata dall'art.1 – comma 460 Legge 232/2016

#### Art. 1 - Comma 460

*460. A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche. (184)*

*(184) Comma così modificato dall'art. 1-bis, comma 1, D.L. 16 ottobre 2017, n. 148, convertito, con modificazioni, dalla L. 4 dicembre 2017, n. 172.dall'art. 1, comma 460*

Per effetto della predetta legge, in altri termini, dal 2018 i proventi da "oneri di urbanizzazione" cesseranno di essere entrate con destinazione generica a spese di investimento per divenire entrate vincolate a

determinate categorie di spese ivi comprese le spese correnti, limitatamente agli interventi di manutenzione ordinaria sulle opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Nella tabella seguente vengono inserite le voci di bilancio di spesa corrente direttamente collegabili all'applicazione della norma sopra richiamata.

Descrizione voce di bilancio	BILANCIO 2021	BILANCIO 2022	BILANCIO 2023
UFFICIO TECNICO - Progettazione adeguamento sismico edifici scolastici finalizzata al reperimento di finanziamenti (fin.ONERI)	50.000,00	0,00	0,00
GESTIONE DEI BENI PATRIMONIALI - Acquisto di beni di consumo necessari alla manutenzione ordinaria dei beni immobili e verde urbano	18.000,00	18.000,00	18.000,00
GESTIONE DEI BENI PATRIMONIALI - PRESTAZIONI - manutenzione ordinaria beni immobili	80.000,00	80.000,00	80.000,00
VERDE PUBBLICO - Manutenzione ordinaria di parchi, giardini ed aree verdi	370.000,00	370.000,00	370.000,00
Totale	518.000,00	468.000,00	468.000,00

#### ***L'equilibrio della parte in conto capitale del bilancio***

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria prevede che le spese di investimento previste al titolo 2 e 3 devono essere pari alle 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.

Per la parte capitale gli equilibri sono i seguenti:

Condizione di equilibrio di parte capitale		ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Utilizzo avanzo presunto per investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale di Entrata	+	600.000,00	2.485.000,00	0,00
Entrate in conto capitale - Titoli 4.00-5.00-6.00	+	13.069.248,00	4.098.545,53	1.660.500,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	13.011.248,00	5.575.545,53	652.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato - Titolo 2 di spesa</i>		<i>2.485.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Spese Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
		<b>58.000,00</b>	<b>408.000,00</b>	<b>408.000,00</b>
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-	518.000,00	468.000,00	468.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	+	60.000,00	60.000,00	60.000,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>-400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### *L'equilibrio tra entrate e spese finali*

Condizione di equilibrio finale nel Bilancio		ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Fondo Pluriennale di Entrata	+	855.500,00	2.740.500,00	255.500,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	+	474.696,28	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti - Titoli 1.00-2.00-3.00	+	20.912.919,82	20.395.180,53	20.152.780,53
Entrate in conto capitale - Titoli 4.00-5.00-6.00	+	13.069.248,00	4.098.545,53	1.660.500,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	20.794.376,89	20.144.519,52	19.884.664,19
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	13.011.248,00	5.575.545,53	652.500,00
Spese Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	-	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Spese Titolo 4.00 - Rimborso quota capitale mutui e prestiti	-	906.739,21	914.161,01	931.616,34
<b>EQUILIBRIO FINALE DI BILANCIO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **3. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio**

Come riportato nelle premesse i criteri utilizzati per la definizione della previsione delle entrate e delle spese hanno riguardato:

- 1) Spesa del personale riferita alla spesa storica dei contratti in essere prevedendo lo 3,5 dell'aumento nel fondo accantonamenti, riportando le previsioni già contenuto nel bilancio di previsione 2021-2022. Viene previsto il finanziamento delle nuove assunzioni come da piano triennale delle assunzioni;
- 2) Previsione della spesa per tutti i contratti in essere e per quelli previsti nel piano degli acquisti;
- 3) Entrate tributarie stimate sul gettito effettivo delle annualità precedenti; come specificato nei paragrafi successivi
- 4) Entrate extratributarie analizzate sulla base dell'andamento dell'erogazione dei servizi e sullo media degli incassi degli ultimi 3 anni;
- 5) Trasferimenti all'Unione inserendo il dato di salvaguardia dell'anno 2020, in assenza di altri dati;
- 6) Il gettito della Tari e le relative spesa, in assenza di PEF, è riferito a quello dell'anno 2019. Si rinvia alla specifico paragrafo.

**Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Il Titolo 1 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e trasferimenti perequativi e riporta per l'esercizio 2021 una previsione complessiva di € 16.297.439,64

Rispetto al bilancio di previsione dell'anno 2021 si registra una variazione di + 0,1% rispetto alla previsione iniziale 2020, ma un calo -0,34% rispetto alla previsione dell'assestato. L'aumento è dovuto alla non applicazione di avanzo vincolato in sostituzione della Tari per l'anno 2021.

	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	% scostamento Previsione 2021 su Prev. assestata 2020	% scostamento Previsione 2021 su Prev. iniziale 2020
Imposta municipale propria	5.555.000,00	7.660.289,64	7.690.000,00	7.690.000,00	7.690.000,00	0,39%	38,43%
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Addizionale comunale IRPEF	1.526.000,00	1.297.100,00	1.500.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00	15,64%	-1,70%
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.218.981,95	3.190.157,15	3.418.981,95	3.418.981,95	3.418.981,95	7,17%	6,21%
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	347.250,00	317.250,00	317.250,00	327.202,86	327.202,86	0,00%	-8,64%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Tassa sui servizi comunali (TASI)	2.290.000,00	350.330,85	70.000,00	70.000,00	70.000,00	-80,02%	-96,94%
Compartecipazione IRPEF ai Comuni	4.500,00	4.249,69	4.500,00	4.500,00	4.500,00	5,89%	0,00%
Fondi perequativi dallo Stato	3.355.707,69	3.406.744,69	3.241.354,69	3.091.354,69	2.941.354,69	-4,85%	-3,41%
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>16.297.439,64</b>	<b>16.226.122,02</b>	<b>16.242.086,64</b>	<b>16.152.039,50</b>	<b>16.002.039,50</b>	<b>0,10%</b>	<b>-0,34%</b>

## Titolo 1 – Analisi per categoria

	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	% scostamento Previsione 2021 su Prev. Assestata 2020	% scostamento Previsione 2021 su Prev. iniziale 2020
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - gettito derivante dall'imposta sugli altri fabbricati	4.355.000,00	5.953.500,00	6.490.000,00	6.490.000,00	6.490.000,00	9,01%	49,02%
IMPOSTA IMMOBILIARE UNICA - ANNI PRECEDENTI	1.200.000,00	1.706.789,64	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	-29,69%	0,00%
ADDIZIONALE SUL GETTITO I.R.P.E.F. RISCOSSO DALLO STATO	1.526.000,00	1.297.100,00	1.500.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00	15,64%	-1,70%
TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI	3.138.981,95	3.140.157,15	3.338.981,95	3.338.981,95	3.338.981,95	6,33%	6,37%
TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI - ANNI PRECEDENTI	80.000,00	50.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	60,00%	0,00%
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	340.000,00	310.000,00	310.000,00	319.952,86	319.952,86	0,00%	-8,82%
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	7.250,00	7.250,00	7.250,00	7.250,00	7.250,00	0,00%	0,00%
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	2.220.000,00	47.912,27	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ANNI PRECEDENTI	70.000,00	302.418,58	70.000,00	70.000,00	70.000,00	-76,85%	0,00%
<b>Totale imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>12.937.231,95</b>	<b>12.815.127,64</b>	<b>12.996.231,95</b>	<b>13.056.184,81</b>	<b>13.056.184,81</b>	<b>1,41%</b>	<b>0,46%</b>
COMPARTECIPAZIONE AL GETTITO I.R.P.E.F. RISCOSSO DALLO STATO - quota relativa al 5 per mille	4.500,00	4.249,69	4.500,00	4.500,00	4.500,00	5,89%	0,00%
<b>Totale compartecipazione di tributi</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.249,69</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>5,89%</b>	<b>0,00%</b>
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - Art,1, comma 38 Legge n.228/2012 (legge di stabilità 2013)	3.348.479,69	3.384.126,69	3.234.126,69	3.084.126,69	2.934.126,69	-4,43%	-3,42%
TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI - Quota incentivante ex LR 16-2015	7.228,00	22.618,00	7.228,00	7.228,00	7.228,00	-68,04%	0,00%
<b>Totale Fondi perequativi</b>	<b>3.355.707,69</b>	<b>3.406.744,69</b>	<b>3.241.354,69</b>	<b>3.091.354,69</b>	<b>2.941.354,69</b>	<b>-4,85%</b>	<b>-3,41%</b>
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>16.297.439,64</b>	<b>16.226.122,02</b>	<b>16.242.086,64</b>	<b>16.152.039,50</b>	<b>16.002.039,50</b>	<b>0,10%</b>	<b>-0,34%</b>

## Imposta Municipale Propria

Le previsioni di gettito dell'Imu sono state formulate sulla base dei seguenti elementi:

- aliquote in vigore dall'anno 2020
- base imponibile del tributo
- trend delle riscossioni
- previsioni di attività di recupero

Le previsioni Imu 2021 vengono formulate in coerenza con il gettito delle annualità precedenti prevedendo un calo dovuto agli effetti della crisi dovuta da epidemia.

Viene inoltre previsto un leggero calo dovuto dalla riduzione del 25% dell'aliquota dei fabbricati C ad uso strumentale

Nell'anno 2021, seguendo gli obiettivi di DUP, il servizio tributi continuerà l'azione di accertamento tributario in particolare nelle verifiche per le aree fabbricabili e per le omesse/infedeli dichiarazioni degli immobili.

Il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata prevede che i tributi che i contribuenti versano in autoliquidazione, come l'Imu, siano contabilizzati con il principio di cassa, come avvenuto fino ad ora, mentre le entrate da recupero dell'evasione tributaria, contabilizzate per cassa fino all'anno 2014, seguano il principio della competenza con imputazione nell'anno in cui diventano esigibili introducendo quindi un cambiamento nell'anno di imputazione.

Per tali entrate è quindi necessario prevedere un accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, da iscrivere in spesa, per tenere conto degli eventuali mancati incassi futuri e tutelare gli equilibri di bilancio.

### Aliquote IMU

TASI- aliquota per mille	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>IMU - aliquota per mille</b>							
terreni agricoli	7,6	7,6	7,6	7,6	7,6	7,6	7,6
	10,4						
aree fabbricabili	(8,6imu+1,80tasi)	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4
abitazione principale A/7	5,0						
A/8	(4,0 imu+1,0 tasi)	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
	6,40						
Comodato Gratuito	(4,6 imu+1,8 tasi)	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4
	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	
Immobili D	(8,6 imu+1,8 tasi)	(8,6 imu+1,8 tasi)	(8,6 imu+1,8tasi)	(8,6imu+1,8tasi)	(8,6+1,8)	(8,6+1,8)	10,6
Altri fabbricati	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4

<b>ALIQUOTE E DETRAZIONI IMU ANNO 2021</b>		
<b>TIPOLOGIA</b>		<b>Note</b>
<b>IMMOBILI</b>	<b>NUOVA IMU</b>	<b>ISTANZA A PENA DI DECADENZA DEL BENEFICIO</b>
Abitazione Principale diversa da Cat.A/1-A/8 –A/9 e relative pertinenze	Esente	
Abitazione Principale di Cat.A/1-A/8 –A/9 e relative pertinenze	0,6% detrazione € 200,00	
Fabbricati rurali ad uso strumentale	0,10%	
Beni Merce	0,10%	
Terreni Agricoli	0,76%	
Immobili ad uso produttivo, Cat D	1,06% (0,76% Stato/0,3% Comune)	
Imm. Cat D strumentali (rend.inf.€ 10.000 e nn locati)	0,96% (0,76% Stato/0,2% Comune)	ISTANZA A PENA DI DECADENZA DEL BENEFICIO
<b>Altri immobili :</b>		
Pertinenze all'Abitazione Principale di qualsiasi Categoria Catastale, iscritte alla Cat.C/2-C/6-C/7 e possedute nella misura superiore a 1 per ogni categoria	1,04%	
Abitazioni in comodato gratuito (con o senza contratto registrato : cambia base imp.	0,64%	ISTANZA A PENA DI DECADENZA DEL BENEFICIO
Abitazioni concesse in locazione (con o senza canone concordato : cambia base imp.)	1,04%	
<b>Altri fabbricati ad uso abitativo (sfitti/a disposizione)</b>	1,04%	
Fabbricati di Cat.C/1-C/3-C/4 strumentali nei quali è svolta attività di impresa direttamente dal proprietario o dal titolare di altro diritto reale di godimento sugli stessi	<b>0,57%</b>	ISTANZA A PENA DI DECADENZA DEL BENEFICIO
Negozi Cat.C/1	1,04%	
Aree Fabbricabili	1,04%	

### **Addizionale Irpef**

Le previsioni dell'addizionale Irpef 2021-2023 sono state effettuate considerando gli imponibili irpef 2017.

L'andamento degli imponibili evidenzia un segnale di ripresa dei redditi; dopo la riduzione delle annualità centrali della crisi economica 2009-2010. Tale dato si registra anche sulla base degli incassi che sono in lieve crescita rispetto agli anni precedenti.

Nel 2015 il gettito è aumentato a seguito dell'aumento dell'aliquota dal 0,1% allo 0.54% con soglia di esenzione a 10.000; per il triennio 2021-2023 si prevede invarianza di aliquote e una conferma del trend di ripresa degli imponibili stimando un importo che si colloca in una fascia intermedia tra minimo e massimo. L'attuale simulazione presente sul sistema federalismo fiscale di cui si riportano qui sotto le stime è basato sulle dichiarazioni IRPEF dell'anno 2015

La simulazione utilizzando il gettito per cassa sul sito del federalismo fiscale presenta il seguente andamento

Soglia di esenzione (Euro): 10.000

Scaglione da 0 a 15.000 euro - Aliquota (%): 0,54

Scaglione da 15.000 a 28.000 euro - Aliquota (%): 0,55

Scaglione da 28.000 a 55.000 euro - Aliquota (%): 0,56

Scaglione da 55.000 a 75.000 euro - Aliquota (%): 0,65

Scaglione oltre 75.000 euro - Aliquota (%): 0,80

Gettito minimo (Euro): 1.315.029,95

Gettito massimo (Euro): 1.607.258,83

(simulazione attuata sul portale del federalismo fiscale in data 11 Novembre 2020 agli atti del servizio)

Va segnalato che l'addizionale irpef rimane l'imposta principale con cui è possibile aumentare le entrate tributarie. L'applicazione di un'aliquota massima (0,8) a parità di esenzione potrebbe determinare un aumento di gettito di circa € 600.000,00.

Come riportato nelle linee di mandato, se si verificheranno le condizioni di bilancio, si cercherà negli anni prossimi di aumentare la soglia di esenzione.

### **Tassa sui rifiuti**

Il gettito TARI è stato previsto in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti. Le tariffe della TARI saranno determinate sulla base del regolamento comunale adottato ai sensi dell'art. 1, commi da 641 a 668 della legge 147/2013 e del metodo normalizzato di cui al d.P.R. 158/1999 ossia sulla base della copertura integrale dei costi del servizio rifiuti.

Va prioritariamente specificato che il Comune non ha ricevuto il Piano economico finanziario da parte di Atersir e conseguentemente il complessivo "bilancino" fra entrate e spese del comune sarà rideterminato con apposita delibera di presa atto del PEF e conseguente approvazione delle tariffe. La scadenza per approvare il bilancio di previsione pare che sarà posticipata al 31 Gennaio con apposito provvedimento.

Nel bilancio di previsione 2021-2023 in approvazione, vengono replicate le entrate e le spese previste nell'annualità 2019.

Il sistema complessivo della tassa rifiuti e la relativa spesa sono soggetti a future modifiche per le quali è necessario fare particolare riferimento:

- 1) Passaggio dalla TARI alla TARIP. Il quadro normativo attuale in materia di tassa rifiuti permette compiutamente, rimanendo a tassa, di introdurre puntuali e precisi strumenti per misurare la raccolta dei rifiuti da parte delle utenze domestiche e non domestiche. L'applicazione del recente DM 20 Aprile 2017 permette l'individuazione di criteri di misurazione del conferimento atti a premiare tramite la tariffa variabile i comportamenti virtuosi dei cittadini in applicazione del principio di "chi inquina paga".
- 2) TARIP e legge regionale n.16/2015. La nota divulgata da Anci regionale, prot.268 del 31-10-2017, offre una lettura combinata tra la normativa statale (fonte propria) e la normativa regionale dichiarando la coerenza dell'adozione della TARIP rispetto a quanto stabilito con gli obiettivi della Legge regionale ed in particolare l'applicazione dell'art.5 della stessa norma.;
- 3) Dal 1° gennaio 2021 entreranno in vigore le nuove definizioni di Rifiuti Urbani e di Rifiuti Speciali, a seguito della riforma del D.Lgs 152/2006, Testo Unico Ambientale, introdotta dal D.Lgs 116/2020. Tali norme, una volta definita la puntuale applicazione, ad una revisione della base imponibile e conseguente spostamento tra differenti contribuenti del carico fiscale.
- 4) L'autorità Arera ha approvato in data 31 ottobre 2019 la delibera 443 ad oggetto definizione dei "criteri di riconoscimento dei costi efficienti di servizi e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021" e la 444 "disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati" con le quali, in sintesi, è previsto un nuovo modello di PEF

oltre che un nuovo iter di approvazione all'art 6 che qui viene riportato

#### Articolo 6

##### Procedura di approvazione

6.1 Sulla base della normativa vigente, il gestore predispone annualmente il piano economico finanziario, secondo quanto previsto dal MTR, e lo trasmette all'Ente territorialmente competente.

6.2 Il piano economico finanziario è corredato dalle informazioni e dagli atti necessari alla validazione dei dati impiegati e, in particolare, da: a) una dichiarazione, ai sensi del d.P.R. 445/00, sottoscritta dal legale rappresentante, attestante la veridicità dei dati trasmessi e la corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile di riferimento tenuta ai sensi di legge; b) una relazione che illustra sia i criteri di corrispondenza tra i valori riportati nella modulistica con i valori desumibili dalla documentazione contabile, sia le evidenze contabili sottostanti; c) eventuali ulteriori elementi richiesti dall'Ente territorialmente competente.

6.3 La procedura di validazione consiste nella verifica della completezza, del passaggio finale di approvazione di ogni singolo PEF propone un nuovo sistema di incasso della tassa da applicarsi successivamente all'approvazione del PEF da parte di Atersir.

coerenza e della congruità dei dati e delle informazioni necessari alla elaborazione del piano economico finanziario e viene svolta dall'Ente territorialmente competente o da un soggetto dotato di adeguati profili di terzietà rispetto al gestore.

6.4 Sulla base della normativa vigente, l'Ente territorialmente competente assume le pertinenti determinazioni e provvede a trasmettere all'Autorità la predisposizione del piano economico finanziario e i corrispettivi del servizio integrato dei rifiuti, o dei singoli servizi che costituiscono attività di gestione, in coerenza con gli obiettivi definiti.

6.5 L'Autorità, salva la necessità di richiedere ulteriori informazioni, verifica la coerenza regolatoria degli atti, dei dati e della documentazione trasmessa ai sensi dei commi 6.1e 6.2 e, in caso di esito positivo, conseguentemente approva.

6.6 Fino all'approvazione da parte dell'Autorità di cui al comma precedente, si applicano, quali prezzi massimi del servizio, quelli determinati dall'Ente territorialmente competente.

Il nuovo sistema di definizione dei PEF comporterà la definizione di conguagli in negativo per gli anni 2018- e 2019

- 5) Negli anni 2021-2022 vi sarà il conguaglio rispetto al pef 2020 definito dalle autorità competenti solo a fine anno 2020;
- 6) Nell'anno 2021 difficilmente si genereranno risorse derivanti dagli accantonamenti degli anni precedenti da poter vincolare stante la sensibile riduzione degli incassi dell'anno 2020

Si riportano le tariffe applicate negli ultimi anni con un confronto anche con i comuni limitrofi.

Famiglie	UTENZE DOMESTICHE					Confronto 2019/2014
	Confronto 2019/2018	Confronto 2018/2017	Confronto 2017/2016	Confronto 2016/2015	Confronto 2015/2014	
Famiglie di 1 componenti	-6,59%	-2,04%	-10,41%	-4,51%	-4,46%	-25%
Famiglie di 2 componenti	-3,27%	-1,65%	-5,88%	-5,85%	-5,00%	-20%
Famiglie di 3 componenti	-2,17%	-1,83%	-5,07%	-5,14%	-5,43%	-18%
Famiglie di 4 componenti	-2,48%	-1,31%	-5,13%	-5,54%	-5,40%	-18%
Famiglie di 5 componenti	-1,80%	-0,49%	-3,71%	-7,39%	-5,74%	-18%
Famiglie di 6 o più componenti	-0,64%	-1,21%	-2,71%	-9,91%	-3,63%	-17%

UTENZE NON DOMESTICHE						
TIPOLOGIA ATTIVITA'	CONFRONTO 2019/2018	CONFRONTO 2018/2017	CONFRONTO 2017/2016	CONFRONTO 2016/2015	CONFRONTO 2015/2014	CONFRONTO 2019/2014
Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	-0,47%	-0,09%	-2,99%	-5,05%	-5,01%	-13%
Cinematografi e teatri	-0,14%	0,18%	-2,62%	-5,04%	-5,01%	-12%
Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	-8,14%	-8,29%	-20,03%	-5,05%	-5,01%	-39%
Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	-4,42%	-4,82%	-2,95%	-5,05%	-5,01%	-20%
Stabilimenti balneari (da intendersi Aree Scoperte Operative)	-7,07%	-7,90%	-24,22%	-5,05%	-5,01%	-41%
Esposizioni, autosaloni	-7,03%	-7,85%	-2,68%	-5,04%	-5,01%	-25%
Alberghi con ristorante	-4,66%	-5,10%	-2,89%	-5,05%	-5,01%	-21%
Alberghi senza ristorante	-4,53%	-4,34%	-2,81%	-5,04%	-5,01%	-20%
Case di cura e riposo	-4,17%	-4,05%	-2,21%	-5,02%	-5,01%	-19%
Ospedali	-5,65%	-5,89%	-2,88%	-5,05%	-5,01%	-22%
Uffici, agenzie, studi professionali	-3,07%	-3,23%	-3,31%	-5,06%	-5,00%	-18%
Banche ed istituti di credito	-18,97%	-20,81%	-3,31%	-5,06%	-5,00%	-44%
Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni c	-2,80%	2,97%	-2,20%	-5,02%	-5,01%	-12%
Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	-7,13%	-7,92%	-2,80%	-5,04%	-5,01%	-25%
Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli	-4,93%	-14,80%	-2,20%	-5,02%	-5,01%	-29%
Banchi di mercato beni durevoli	-8,27%	-8,33%	-4,50%	-5,11%	-5,00%	-28%
Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere, estetista	-7,20%	-7,94%	-2,90%	-5,05%	-5,01%	-25%
Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista	-6,49%	-7,15%	-2,76%	-5,04%	-5,01%	-24%
Carrozzeria, autofficina, elettrauto	-0,38%	0,01%	-2,88%	-5,05%	-5,01%	-13%
Attività industriali con capannoni di produzione	-6,44%	-7,67%	-1,74%	-5,00%	-5,01%	-23%
Attività artigianali di produzione beni specifici	-3,73%	-4,07%	-1,74%	-5,00%	-5,01%	-18%
Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	-0,16%	0,32%	-3,07%	-5,05%	-5,01%	-12%
Mense, birrerie, amburgherie	-0,17%	0,30%	-3,08%	-5,05%	-5,01%	-12%
Bar, caffè, pasticceria	-0,20%	0,27%	-3,12%	-5,06%	-5,01%	-13%
Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	-7,29%	-7,98%	-3,04%	-5,05%	-5,01%	-25%
Plurilicenze alimentari e/o miste	-7,33%	-7,99%	-3,10%	-5,05%	-5,01%	-25%
Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	1,50%	-4,42%	-3,10%	-5,05%	-5,01%	-15%
Ipermercati di generi misti	-7,33%	-7,99%	-3,11%	-5,05%	-5,01%	-25%
Banchi di mercato generi alimentari	-5,97%	-3,87%	-12,90%	-5,44%	-4,94%	-29%
Discoteche, night club	-0,13%	0,32%	-3,04%	-5,05%	-5,01%	-12%

Tipo di utenza	MARANELLO tariffa 2019		FORMIGINE tariffa 2019		FIORANO tariffa 2019		SASSUOLO tariffa 2019	
	Tariffa Fissa €/mq	Tariffa Variabile €/anno	Tariffa Fissa €/mq	Tariffa Variabile €/anno	Tariffa Fissa €/mq	Tariffa Variabile €/anno	Tariffa Fissa €/mq	Tariffa Variabile €/anno
1 occupante	0,46	90,41	0,69	86,26	0,34	57,02	0,56325	111,57928
2 occupanti	0,54	162,73	0,81	155,27	0,37	102,64	0,6618	200,3165
3 occupanti	0,6	189,86	0,9	181,15	0,44	119,75	0,73925	234,3165
4 occupanti	0,65	198,9	0,98	189,78	0,48	136,86	0,80262	245,47442
5 occupanti	0,7	216,98	1,06	207,03	0,52	165,37	0,86598	267,79027
6 o più occupanti	0,74	235,06	1,12	224,28	0,547	193,88	0,91527	290,10613

## **Fondo di Solidarietà Comunale**

Il comma 449 dell'art.1 della Legge n. 232/2016 prevede che il FSC destinato ai comuni delle regioni a statuto ordinario, per una quota pari al: 40% per l'anno 2017; 45% per l'anno 2018; 45% per l'anno 2019; a decorrere dall'anno 2020 la predetta quota è incrementata del 5% annuo, sino a raggiungere il valore del 100% a decorrere dall'anno 2030; venga distribuita sulla base della differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard (viene quindi progressivamente abbandonato il criterio della spesa storica). Pertanto, per il triennio 2021/2023, la quota destinata alla perequazione sarà pari al: 55% per l'anno 2021; 60% per l'anno 2022; 65% per l'anno 2023.

I commi 848 e 849 dell'art. 1 della Legge n. 160/2019 stabiliscono il ripristino progressivo del taglio al FSC operato, dal 2014 al 2018, dall'art. 47, comma 9, lettera a) del D.L. n. 66/2014. La dotazione del FSC risulta infatti incrementata nel seguente modo: 100 milioni di euro nel 2020; 200 milioni di euro nel 2021; 300 milioni di euro nel 2022; 330 milioni di euro nel 2023; 560 milioni di euro annui a decorrere dal 2024. L'incremento del FSC è destinato a specifiche esigenze di correzione nel riparto del FSC da individuare con DPCM, con il quale saranno determinati i comuni beneficiari nonché i criteri e le modalità di riparto delle risorse.

L'impatto della normativa sopra richiamata ha portato ad un calo di € 154.833,66 (Anno 2019 €3.538.960,35 - €3.384.126,69 anno 2020). Stante l'attuale contesto normativo il bilancio di previsione prevede un calo costante per ogni anno di € 150.000,00. Nel triennio 2021-2023 complessi € 450.000,00 rispetto al 2020.

Va inoltre tenuto conto che il fondo di solidarietà comunale prevede una quota di circa € 720.000,00 a titolo di ristoro dell'abolizione della Tasi abitazione principale anno 2015.

**Titolo 2 – Trasferimenti correnti**

	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	% scostamento Previsione 2021 su Prev. assestata 2020	% scostamento Previsione 2021 su Prev. iniziale 2020
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	94.800,00	862.620,13	49.554,86	49.554,86	49.554,86	-94,26%	-47,73%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	214.970,52	276.666,80	156.495,93	122.443,13	114.443,13	-43,44%	-27,20%
Trasferimenti correnti da famiglie	20.000,00	60.000,00	470.000,00	120.000,00	50.000,00	683,33%	2250,00%
Sponsorizzazioni da imprese	72.037,86	103.854,66	128.500,00	20.000,00	20.000,00	23,73%	78,38%
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>401.808,38</b>	<b>1.303.141,59</b>	<b>804.550,79</b>	<b>311.997,99</b>	<b>233.997,99</b>	<b>-38,26%</b>	<b>100,23%</b>

## Titolo 2 – Analisi per categoria

	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	% scostamento Previsione 2021 su Prev. Assestata 2020	% scostamento Previsione 2021 su Prev. iniziale 2020
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - rimborso dallo Stato delle detrazioni previste in materia di I.M.U.	30.000,00	37.362,05	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-19,70%	0,00%
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - ELEZIONI - Rimborso dallo Stato per spese elettorali - Capitoli E 210.00.11 / 224.00.03 - S 1071.01.01 / 1071.01.02 / 1071.02.01 / 1071.03.01 / 1071.03.02	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - MIUR TARI immobili scolastici	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - LEGGE 107-2015 Fondo-06 anni	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-100,00%
INTROITO DERIVANTE DA ATTIVITA' AMMINISTRATIVE - Introito per realizzazioni indagini statistiche	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Contributo per Fondo Solidarietà Alimentare	0,00	90.465,88	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Contributo disinfezione e sanificazione ART 114 DL 18 DEL 2020 *COVID*	0,00	43.332,36	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale 115 DEL 18 DEL 2020 *COVID* - Cap.lo Spe. 3011 01 02	0,00	4.754,86	4.754,86	4.754,86	4.754,86	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Decreto Rilancio DL 34/2006 - art. 106 - Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali *COVID*	0,00	587.876,48	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - CENTRI ESTIVI Riparto risorse aggiuntive fondo politiche per la famiglia potenziamento servizi 3-14 anni	0,00	41.177,99	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Contributo da MIBACT per acquisto libri biblioteca	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Contributo MIUR per consulenze tecniche per verifiche solai Guidotti	0,00	5.850,51	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SETTORE SCOLASTICO - fornitura gratuita libri di testo	21.000,00	21.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00	28,57%	28,57%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - gestione asili nido comunali	25.000,00	43.116,44	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-42,02%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SETTORE AMBIENTALE - fondi a finanziamento delle iniziative per la lotta alla zanzara tigre	3.943,13	3.943,13	3.943,13	3.943,13	3.943,13	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI - ELEZIONI - Rimborso Regione per spese elettorali - Capitoli E 210.00.11 / 224.00.03 - S 1071.01.01 / 1071.01.02 / 1071.02.01 / 1071.03.01 / 1071.03.02	74.900,00	4.048,66	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CONTRIBUTI REGIONALI - Contributi da Legge Regionale 18/2000 (Musei, biblioteche e archivi)	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CONTRIBUTI REGIONALI - Contributo per attività culturali (bandi leggi regionali)	3.500,00	3.500,00	0,00	3.000,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CONTRIBUTI DALLA PROVINCIA PER INTERVENTI NEL SETTORE AMBIENTALE - gestione riserva naturale "Salse di Nirano	23.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00%	73,91%
RIMBORSI DA COMUNI A COPERTURA DELLE SPESE SOSTENUTE PER ATTIVITA' E SERVIZI GESTITI IN CONVENZIONE - quota-parte del comune di Maranello nella gestione della struttura "Ca' Tassi"	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - DGR 1338/2019 - Fondo "Al nido con la Regione"	37.627,39	37.627,39	42.052,80	0,00	0,00	11,76%	11,76%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SETTORE AMBIENTALE - Contributo Regionale e per redazione PAESC - rif. determina Regione n. 14027/2019	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SETTORE CULTURALE	0,00	4.580,17	4.500,00	4.500,00	4.500,00	-1,75%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - LEGGE 107-2015 Fondo-06 anni	0,00	65.470,41	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI URGENTI NEL SETTORE SPORTIVO - Voucher - (Delibere RER 600/2020 e 712/2020)	0,00	12.450,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA MOBILITA' CICLABILE - Progetto Bike To Work (BTW) - Sostegno al progetto (BTW) - DGR 570/2020	0,00	8.639,32	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONI DI COMUNI - Contributo per interventi per le politiche giovanili - creatività, legalità (contributo da legge regionale)	0,00	6.291,28	3.000,00	3.000,00	3.000,00	-52,31%	0,00%
<b>Totale Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>309.770,52</b>	<b>1.139.286,93</b>	<b>206.050,79</b>	<b>171.997,99</b>	<b>163.997,99</b>	<b>-81,91%</b>	<b>-33,48%</b>
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - finanziamento spese correnti non ripetitive	20.000,00	20.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	150,00%	150,00%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - finanziamento conto capitale - ECCEDENZA DI PARTE CORRENTE	0,00	0,00	420.000,00	70.000,00	0,00	0,00%	0,00%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - Donazioni per emergenza COVID-19	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
<b>Totale trasferimenti correnti da privati</b>	<b>20.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>470.000,00</b>	<b>120.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>683,33%</b>	<b>2250,00%</b>
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - sponsorizzazioni per manutenzione ordinaria aiuole e spazi di verde pubblico	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00%	0,00%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - Contributo Fondazione CRMO per Progetto FabLab Junior (parte entrata corrente) - (cap.lo spesa 6021 04 01)	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - Contributo Fondazione CRMO per Progetto "Tutti al Nido"	7.037,86	7.037,86	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - Contributo inclusione scolastica	45.000,00	45.000,00	83.500,00	0,00	0,00	85,56%	85,56%
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - Contributi per acquisto attrezzature fase 2 COVID *COVID* - CONTRIBUTI DA PRIVATI (Ferrari)	0,00	6.816,80	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
<b>Totale trasferimenti correnti da imprese</b>	<b>72.037,86</b>	<b>103.854,66</b>	<b>128.500,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>23,73%</b>	<b>78,38%</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>401.808,38</b>	<b>1.303.141,59</b>	<b>804.550,79</b>	<b>311.997,99</b>	<b>233.997,99</b>	<b>-38,26%</b>	<b>100,23%</b>

### **Trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche**

I trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche ricomprendono le seguenti entrate:

- i trasferimenti dallo Stato, diversi dal Fondo di Solidarietà Comunale, in prevalenza di natura compensativa di minori entrate subite dai comuni per effetto di decisioni statali quali il trasferimento per l'esenzione dall'imu degli immobili merce, dei terreni agricoli, dei fabbricati rurali strumentali e degli immobili comunali. Tali contributi non coprono l'effettivo minore gettito rilevato per tali tipologie di immobili determinando anche in questo caso minori risorse agli enti locali.
- i contributi della Regione riguardanti i nidi, la qualificazione scolastica, la valorizzazione della rete commerciale e il turismo (quelli relativi ai servizi sociali sono confluiti nel Bilancio dell'Unione a seguito del conferimento delle funzioni).

### ***Trasferimenti da imprese***

I trasferimenti da impresa di natura corrente riguardano le entrate dai contratti di sponsorizzazione con aziende interessate ad avere visibilità negli eventi ed iniziative organizzate dal Comune.

### Titolo 3 – Entrate Extratributarie

	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	% scostamento Previsione 2021 su Prev. assestata 2020	% scostamento Previsione 2021 su Prev. iniziale 2020
Vendita di beni	1.185.800,00	1.135.200,00	1.165.500,00	1.205.500,00	1.205.500,00	2,67%	-1,71%
Entrate dalla vendita di servizi	1.163.646,89	674.217,13	1.109.116,40	1.119.097,40	1.119.497,40	64,50%	-4,69%
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	52.380,00	31.318,33	42.090,00	65.940,00	65.940,00	34,39%	-19,64%
Fitti, noleggi e locazioni	127.410,96	111.910,25	115.410,97	117.410,97	117.410,97	3,13%	-9,42%
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni da altre amministrazioni pubbliche	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00%	0,00%
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	565.000,00	494.884,06	570.976,35	565.000,00	565.000,00	15,38%	1,06%
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	70.800,00	70.866,00	70.800,00	60.800,00	60.800,00	-0,09%	0,00%
Interessi attivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00%	0,00%
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese	100.000,00	116.925,10	95.000,00	95.000,00	95.000,00	-18,75%	-5,00%
Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.	70.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00	0,00%	-17,14%
Indennizzi di assicurazione contro i danni	3.500,00	6.795,10	3.500,00	3.500,00	3.500,00	-48,49%	0,00%
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	422.110,93	412.203,31	385.888,67	385.894,67	371.094,67	-6,38%	-8,58%
Altre entrate correnti	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00	0,00%	0,00%
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>4.010.648,78</b>	<b>3.362.319,28</b>	<b>3.866.282,39</b>	<b>3.931.143,04</b>	<b>3.916.743,04</b>	<b>14,99%</b>	<b>-3,60%</b>

### Titolo 3 – Analisi in dettaglio

	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	% scostamento Previsione 2021 su Prev. Assestata 2020	% scostamento Previsione 2021 su Prev. iniziale 2020
Proventi Farmacia Fiorano	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Proventi Farmacia Spezzano	1.180.000,00	1.130.000,00	1.160.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	2,65%	-1,69%
Proventi diritti di Segreteria	34.379,00	34.379,00	40.000,00	34.379,00	34.379,00	16,35%	16,35%
Proventi Servizi Demografici	29.570,00	26.300,00	26.370,00	26.370,00	26.570,00	0,27%	-10,82%
Proventi Servizi Scolastici	1.013.297,89	531.577,13	945.546,40	959.948,40	959.948,40	77,88%	-6,69%
Proventi Servizi Culturali	9.500,00	3.700,00	9.500,00	10.000,00	10.000,00	156,76%	0,00%
Proventi impianti sportivi	7.000,00	4.300,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	51,16%	-7,14%
Proventi orti per anziani	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00%	0,00%
Proventi "Casette dell'acqua"	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00%	0,00%
Proventi Salse di Nirano	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00%	0,00%
Proventi vari	70.700,00	74.161,00	81.700,00	82.400,00	82.600,00	10,17%	15,56%
<b>Totale proventi derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>	<b>2.349.446,89</b>	<b>1.809.417,13</b>	<b>2.274.616,40</b>	<b>2.324.597,40</b>	<b>2.324.997,40</b>	<b>25,71%</b>	<b>-3,19%</b>
Concessioni proprietà comunali	52.380,00	31.318,33	32.330,00	56.180,00	56.180,00	3,23%	-38,28%
Affitto immobili	127.410,96	111.910,25	125.170,97	127.170,97	127.170,97	11,85%	-1,76%
<b>Totale proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>179.790,96</b>	<b>143.228,58</b>	<b>157.500,97</b>	<b>183.350,97</b>	<b>183.350,97</b>	<b>9,96%</b>	<b>-12,40%</b>
Sanzioni per violazioni al codice della strada	290.227,88	403.086,56	430.000,00	430.000,00	430.000,00	6,68%	48,16%
Sanzioni per violazioni al codice della strada - recupero anni precedenti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00%	0,00%
Sanzioni per violazioni ai regolamenti comunali	340.572,12	157.663,50	200.800,00	190.800,00	190.800,00	27,36%	-41,04%
Altri proventi da attività di controllo	20.000,00	20.000,00	25.976,35	20.000,00	20.000,00	29,88%	29,88%
<b>Totale proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>655.800,00</b>	<b>585.750,06</b>	<b>661.776,35</b>	<b>645.800,00</b>	<b>645.800,00</b>	<b>12,98%</b>	<b>0,91%</b>
Interessi attivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00%	0,00%
<b>Totale entrate da interessi attivi</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
Dividendi su azioni Hera	100.000,00	116.925,10	95.000,00	95.000,00	95.000,00	-18,75%	-5,00%
Contratto di servizio con F.G.P.	70.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00	0,00%	-17,14%
<b>Totale entrate da redditi da capitale</b>	<b>170.000,00</b>	<b>174.925,10</b>	<b>153.000,00</b>	<b>153.000,00</b>	<b>153.000,00</b>	<b>-12,53%</b>	<b>-10,00%</b>
Rimborsi per attività amministrative	3.500,00	28.595,10	40.100,00	40.100,00	25.300,00	40,23%	1045,71%
Rimborsi dall'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico	412.110,93	380.403,31	339.288,67	339.294,67	339.294,67	-10,81%	-17,67%
Rimborsi vari	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00%	0,00%
Crediti per IVA	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00	225.000,00	0,00%	0,00%
<b>Totale entrate da rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>650.610,93</b>	<b>643.998,41</b>	<b>614.388,67</b>	<b>614.394,67</b>	<b>599.594,67</b>	<b>-4,60%</b>	<b>-5,57%</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>4.010.648,78</b>	<b>3.362.319,28</b>	<b>3.866.282,39</b>	<b>3.931.143,04</b>	<b>3.916.743,04</b>	<b>14,99%</b>	<b>-3,60%</b>

Il titolo 3 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2021 una previsione complessiva di circa 3.800.000 di euro con in calo rispetto ai valori dell'esercizio 2020 dovuto alla stabilità delle entrate e da leggeri incrementi in differenti servizi.

### **Proventi derivanti dalla vendita di beni e servizi e dalla gestione dei beni**

La previsione di entrata dell'esercizio 2021 di questa categoria ammonta ad euro 2,35 milioni di euro e rispetto all'esercizio 2020 si registra una variazione stante gli effetti della crisi economica derivante dalla crisi pandemica.

Entrate da rette dei servizi

Le tariffe dei servizi comunali sono sostanzialmente invariate rispetto al 2020. A riguardo

Il trend in ogni caso delle tariffe in particolare per i servizi scolastici rimane al di sotto delle medie applicate nei comuni limitrofi.

La struttura delle rette tiene conto della capacità economica delle famiglie prevedendo diverse fasce di Isee o il modello lineare per i nidi d'infanzia perseguendo risultati di equità contributiva.

<b>RAPPORTO DI COPERTURA DEI COSTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE SOGGETTI A CONTRIBUTIONE DA PARTE DEGLI UTENTI - PREVISIONE 2021</b>										
SERVIZIO	ricavi da utenti	altro	ricavi totali	personale	acquisti	prestazioni	altro	costi totali	% costi incasso utenti	% costi totale ricavi
Nidi d'infanzia	220.000,00	25.000,00	245.000,00	39.962,92		901.169,86		941.132,78	23,38%	26,03%
Centro bambini e famiglie	6.270,00		6.270,00	28.532,65	3.800,00			32.332,65	19,39%	19,39%
<b>TOTALE SERVIZI PRIMA INFANZIA</b>	<b>226.270,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>251.270,00</b>	<b>68.495,57</b>	<b>3.800,00</b>	<b>901.169,86</b>	<b>-</b>	<b>973.465,43</b>	<b>23,24%</b>	<b>25,81%</b>
Mensa scolastica+ mensa CE	533.776,00		533.776,00	21.631,85		795.000,00		816.631,85	65,36%	65,36%
<b>TOTALE SERVIZI SCOLASTICI</b>	<b>533.776,00</b>	<b>-</b>	<b>533.776,00</b>	<b>21.631,85</b>	<b>-</b>	<b>795.000,00</b>	<b>-</b>	<b>816.631,85</b>	<b>65,36%</b>	<b>65,36%</b>
<b>TOTALE ISTRUZIONE</b>	<b>760.046,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>785.046,00</b>	<b>90.127,42</b>	<b>3.800,00</b>	<b>1.696.169,86</b>	<b>-</b>	<b>1.790.097,28</b>	<b>0,89</b>	<b>0,91</b>
<b>TOTALE</b>	<b>760.046,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>785.046,00</b>	<b>90.127,42</b>	<b>3.800,00</b>	<b>1.696.169,86</b>	<b>-</b>	<b>1.790.097,28</b>	<b>42,46%</b>	<b>43,85%</b>

I servizi sopra individuati riguardano i servizi a domanda individuale presenti nel D.M. 31.12.1983.

Allo stesso modo il Comune di Fiorano Modenese eroga specifici servizi afferenti al piano di diritto allo studio per i quali si riporta il seguente passaggio della delibera Corte Conti sezioni unite n.25/2019 *“La norma stessa, poi, stabilisce che, al pari degli altri servizi contemplati nell’art. 2 (mensa, fornitura dei libri di testo e degli strumenti didattici indispensabili negli specifici corsi di studi, quelli per le alunne e gli alunni, le studentesse e gli studenti ricoverati in ospedale, in case di cura e riabilitazione, nonché per l’istruzione domiciliare), il servizio di trasporto scolastico può essere erogato in forma gratuita, oppure con contribuzione delle famiglie: in tal caso previa individuazione da parte dell’Ente Locale dei criteri di accesso ai servizi e delle eventuali fasce tariffarie in considerazione del valore dell’indicatore della situazione economica equivalente (ISEE), ferma restando la gratuità totale qualora già prevista a legislazione vigente e ferma restando la clausola di invarianza finanziaria (senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica)”*.

E ancora sempre la stesso deliberazione:

*“In conclusione, dal ricostruito quadro normativo di riferimento e dall’esame delle finalità perseguite dal legislatore con la riforma del sistema nazionale di istruzione e formazione, emerge che, se da un lato la copertura dei servizi pubblici generali e di quelli a domanda individuale o ad istanza di parte, deve avvenire in equilibrio economico-finanziario ai sensi dell’art. 117 TUEL, dall’altro la fruibilità del servizio di trasporto scolastico comunale è rilevante ai fini della concreta implementazione di misure che garantiscano il diritto allo studio, tutelato a livello costituzionale dagli artt. 3, 33 e 34 Cost. e da intendersi nel senso di possibilità, per chiunque ed a prescindere dalla sua situazione economica, di accedere al sistema scolastico: diritto cui lo Stato deve far fronte atteso che l’art. 3 Cost. pone a suo carico l’onere di rimuovere gli ostacoli di ordine*

economico e sociale, che, limitando di fatto la libertà e l'eguaglianza dei cittadini, impediscono il pieno sviluppo della persona umana. “

Il Comune di Fiorano Modenese come già nei suoi specifici atti (Documento unico di programmazione, Piano di diritto allo studio) individua i servizi che rispondono alle caratteristiche sopra delineate. Ne consegue che in aggiunta ai servizi a domanda individuale individuati ex DM 31/12/1983, l'ente eroga i seguenti ulteriori servizi:

- trasporto scolastico;
- servizio di completamento orario;
- centri estivi comunali.

Nel prospetto seguente vengono inseriti i servizi con la relativa % di copertura afferenti complessivamente al piano di diritto allo studio

<b>RAPPORTO DI COPERTURA DEI COSTI DEI SERVIZI DEL DIRITTO ALLO STUDIO SOGGETTI A CONTRIBUTIONE DA PARTE DEGLI UTENTI - PREVISIONE 2021</b>										
SERVIZIO	ricavi da utenti	altro	ricavi totali	personale	acquisti	prestazioni	altro	costi totali	% costi incasso utenti	% costi totale ricavi
Nidi d'infanzia	220.000,00	25.000,00	245.000,00	39.962,92		901.169,86		941.132,78	23,38%	26,03%
Centro bambini e famiglie	6.270,00		6.270,00	28.532,65	3.800,00			32.332,65	19,39%	19,39%
<b>TOTALE SERVIZI PRIMA INFANZIA</b>	<b>226.270,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>251.270,00</b>	<b>68.495,57</b>	<b>3.800,00</b>	<b>901.169,86</b>	<b>-</b>	<b>973.465,43</b>	<b>23,24%</b>	<b>25,81%</b>
Centro estivo Infanzia-primaria	63.600,00		63.600,00	11.855,19		150.000,00		161.855,19	39,29%	39,29%
<b>TOTALE CENTRI ESTIVI</b>	<b>63.600,00</b>	<b>-</b>	<b>63.600,00</b>	<b>11.855,19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>161.855,19</b>	<b>39,29%</b>	<b>39,29%</b>
Mensa scolastica+ mensa CE	533.776,00		533.776,00	21.631,85		795.000,00		816.631,85	65,36%	65,36%
Trasporto scolastico	50.000,00		50.000,00	81.201,58	53.260,00	192.200,00		326.661,58	15,31%	15,31%
Prolungamento orario	47.126,00		47.126,00	9.934,16		275.813,22		285.747,38	16,49%	16,49%
<b>TOTALE SERVIZI SCOLASTICI</b>	<b>533.776,00</b>	<b>-</b>	<b>630.902,00</b>	<b>112.767,59</b>	<b>53.260,00</b>	<b>1.263.013,22</b>	<b>-</b>	<b>1.429.040,81</b>	<b>37,35%</b>	<b>44,15%</b>
<b>TOTALE ISTRUZIONE</b>	<b>823.646,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>945.772,00</b>	<b>193.118,35</b>	<b>57.060,00</b>	<b>2.314.183,08</b>	<b>-</b>	<b>2.564.361,43</b>	<b>32,12%</b>	<b>36,88%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>760.046,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>882.172,00</b>	<b>181.263,16</b>	<b>57.060,00</b>	<b>2.164.183,08</b>	<b>-</b>	<b>2.402.506,24</b>	<b>31,64%</b>	<b>36,72%</b>

### **Canoni di affitto**

Le entrate da affitti sono previste in base ai contratti di locazione in essere senza previsione di aumenti.

### **Farmacia Comunale**

Le previsioni di entrata della Farmacia di Spezzano sono rapportate alle voci di spesa per acquisto dei farmaci, in linea con il piano di sviluppo della farmacia approvato con deliberazione di Giunta n. 104 del 21/09/2017. Nel piano sono indicate apposite azioni al fine di implementare l'utile della farmacia di Spezzano. Tali azioni sono in corso ed in buona parte già realizzate. Nell'anno 2020 a seguito dell'emergenza da Coronavirus la farmacia comunale ha svolto un ruolo di presidio sul territorio registrando un leggero calo di incassi dovuto in particolar modo ai prodotti diversi dai farmaci.

### **Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti**

La voce di entrata relativa ai proventi da sanzioni per violazioni ai regolamenti e al codice della strada si è incrementata nell'anno 2015 per effetto dell'applicazione del nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata il quale prevede che tale entrata sia accertata per competenza e non più per cassa rilevando in spesa l'apposito stanziamento relativo al fondo crediti dubbia esigibilità.

Nell'anno 2020 si è verificato un calo delle sanzioni del codice della strada accertate, accompagnato anche dal calo del relativo fode e quota di rimborso da impegnarsi in favore della provincia in quanto una quota di tali importi derivano da apposito autovelox fisso posizionato su strada di proprietà provinciale. Il calo è dovuto in particolar modo dall'effetto del lockdown.

### **Altre entrate da redditi di capitale**

In questa voce di entrata sono classificati i dividendi distribuiti da Hera sono in linea con l'anno 2020 tenendo conto della vendita di azioni avvenuta negli anni 2015, 2016 e 2017.

## Titolo 1 – Spesa Corrente

Le spese correnti classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto a confronto con l'esercizio 2020 rappresentato dai valori di bilancio assestato al 31-07-2020 ed iniziale.

	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Missione / Programma	Spese correnti prev. iniziale	Spese correnti prev. assestata	Spese correnti	Spese correnti	Spese correnti
01 Organi istituzionali	364.626,75	395.150,01	361.281,08	350.281,08	350.281,08
02 Segreteria generale	434.490,93	420.203,90	435.031,90	427.531,90	427.531,90
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	670.801,49	742.700,50	818.416,49	742.116,49	742.116,49
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	301.602,46	320.281,35	289.964,91	293.964,91	291.964,91
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	374.052,70	342.088,31	358.202,70	304.590,77	306.590,77
06 Ufficio tecnico	1.439.880,15	1.643.648,39	1.146.736,35	1.057.409,19	1.052.433,17
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	299.279,00	295.593,70	194.412,00	194.412,00	194.412,00
08 Statistica e sistemi informativi	357.934,90	372.054,96	337.805,16	337.805,16	337.805,16
10 Risorse umane	891.877,49	910.996,42	942.564,72	922.664,72	915.164,72
11 Altri servizi generali	266.286,29	354.312,14	271.573,56	266.573,56	258.573,56
<b>TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>5.400.832,16</b>	<b>5.797.029,68</b>	<b>5.155.988,87</b>	<b>4.897.349,78</b>	<b>4.876.873,76</b>
01 Polizia locale e amministrativa	792.472,21	819.401,20	818.385,00	817.647,87	822.493,39
<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>792.472,21</b>	<b>819.401,20</b>	<b>818.385,00</b>	<b>817.647,87</b>	<b>822.493,39</b>
01 Istruzione prescolastica	151.777,95	149.027,95	148.512,28	148.285,57	148.217,68
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	562.033,91	567.902,48	543.055,54	542.403,77	531.079,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	2.116.203,90	1.720.942,23	2.209.577,22	2.026.304,00	2.006.354,00
07 Diritto allo studio	23.900,00	23.900,00	17.900,00	18.900,00	18.900,00
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>2.853.915,76</b>	<b>2.461.772,66</b>	<b>2.919.045,04</b>	<b>2.735.893,34</b>	<b>2.704.550,68</b>
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	117.599,67	110.857,45	118.872,13	118.243,96	117.583,98
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.087.893,83	1.049.114,61	1.049.906,40	1.100.065,33	1.089.271,39
<b>TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>1.205.493,50</b>	<b>1.159.972,06</b>	<b>1.168.778,53</b>	<b>1.218.309,29</b>	<b>1.206.855,37</b>
01 Sport e tempo libero	451.793,76	395.432,76	374.547,71	361.545,67	360.497,03
02 Giovani	327.492,71	317.910,21	345.220,63	308.220,63	298.720,63
<b>TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>779.286,47</b>	<b>713.342,97</b>	<b>719.768,34</b>	<b>669.766,30</b>	<b>659.217,66</b>
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	76.000,00	54.275,00	76.000,00	77.000,00	77.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 07 Turismo</b>	<b>76.000,00</b>	<b>54.275,00</b>	<b>76.000,00</b>	<b>77.000,00</b>	<b>77.000,00</b>
01 Urbanistica e assetto del territorio	38.450,00	188.450,00	427.183,00	418.082,00	348.082,00
<b>TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>38.450,00</b>	<b>188.450,00</b>	<b>427.183,00</b>	<b>418.082,00</b>	<b>348.082,00</b>

	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Missione / Programma	Spese correnti prev. iniziale	Spese correnti prev. assestata	Spese correnti	Spese correnti	Spese correnti
01 Difesa del suolo	3.434,43	2.000,00	2.707,63	2.707,63	2.707,63
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	544.467,77	555.342,09	547.574,89	547.574,89	542.624,89
03 Rifiuti	2.839.282,93	2.839.282,93	2.836.896,41	2.836.896,41	2.836.896,41
04 Servizio idrico integrato	26.306,12	26.306,12	25.426,84	24.473,60	23.467,21
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	97.970,72	92.991,49	100.970,72	102.970,72	102.970,72
<b>TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>3.511.461,97</b>	<b>3.515.922,63</b>	<b>3.513.576,49</b>	<b>3.514.623,25</b>	<b>3.508.666,86</b>
02 Trasporto pubblico locale	23.500,00	23.500,00	22.500,00	12.500,00	12.500,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	168.992,11	168.992,11	162.964,27	159.580,15	157.195,26
<b>TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>192.492,11</b>	<b>192.492,11</b>	<b>185.464,27</b>	<b>172.080,15</b>	<b>169.695,26</b>
01 Sistema di protezione civile	5.000,00	7.997,80	8.000,29	8.000,29	8.000,29
<b>TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile</b>	<b>5.000,00</b>	<b>7.997,80</b>	<b>8.000,29</b>	<b>8.000,29</b>	<b>8.000,29</b>
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.757.999,12	1.890.969,99	1.735.048,68	1.607.059,36	1.567.059,36
02 Interventi per la disabilità	529.000,00	481.042,43	481.042,43	481.042,43	481.042,43
03 Interventi per gli anziani	26.090,00	26.090,00	200,00	200,00	200,00
04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	33.214,00	34.360,00	34.360,00	34.360,00	34.360,00
05 Interventi per le famiglie	18.000,00	461.804,68	18.000,00	18.000,00	18.000,00
06 Interventi per il diritto alla casa	4.155,47	4.155,47	1.155,47	1.155,47	1.155,47
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	437.802,54	462.492,18	500.175,46	500.175,46	500.175,46
08 Cooperazione e associazionismo	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	83.160,49	82.940,49	78.223,16	77.320,83	76.062,60
<b>TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>2.892.421,62</b>	<b>3.446.855,24</b>	<b>2.851.205,20</b>	<b>2.722.313,55</b>	<b>2.681.055,32</b>
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	92.072,52	92.072,52	91.500,00	91.500,00	91.500,00
<b>TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute</b>	<b>92.072,52</b>	<b>92.072,52</b>	<b>91.500,00</b>	<b>91.500,00</b>	<b>91.500,00</b>
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	99.827,00	449.836,00	155.419,17	110.501,00	110.501,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.048.880,35	1.115.690,17	1.047.248,94	1.035.698,94	1.035.698,94
<b>TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività</b>	<b>1.148.707,35</b>	<b>1.565.526,17</b>	<b>1.202.668,11</b>	<b>1.146.199,94</b>	<b>1.146.199,94</b>
02 Formazione professionale	2.550,00	2.550,00	2.550,00	2.550,00	2.550,00
03 Sostegno all'occupazione	34.411,00	34.774,00	34.780,00	34.780,00	34.780,00
<b>TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>36.961,00</b>	<b>37.324,00</b>	<b>37.330,00</b>	<b>37.330,00</b>	<b>37.330,00</b>
01 Fondo di riserva	104.878,35	201.127,90	158.720,50	154.270,97	82.944,43
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.434.715,09	646.325,00	1.291.353,57	1.295.779,81	1.295.826,25
03 Altri fondi	101.149,86	111.149,86	169.409,68	168.372,98	168.372,98
<b>TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>1.640.743,30</b>	<b>958.602,76</b>	<b>1.619.483,75</b>	<b>1.618.423,76</b>	<b>1.547.143,66</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>20.666.309,97</b>	<b>21.011.036,80</b>	<b>20.794.376,89</b>	<b>20.144.519,52</b>	<b>19.884.664,19</b>

**ANALISI RIGIDITA' DELLA SPESA RISPETTO AL TOTALE DELLE ENTRATE**

<b>Tipologia di spesa (Piano finanziario del Bilancio IV Liv.)</b>	<b>Previsione iniziale 2020</b>	<b>Previsione asestata 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Retribuzioni in denaro	3.202.736,00	3.108.293,73	3.203.600,50	3.215.220,50	3.215.220,50
Altre spese per il personale	40.000,00	36.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	850.441,00	825.116,65	856.402,00	859.342,00	859.342,00
Altri contributi sociali	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	253.311,00	246.880,32	257.375,00	258.554,00	258.554,00
Imposta di registro e di bollo	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	22.487,00	22.487,00	15.487,00	15.487,00	15.487,00
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	3.330,00	3.117,13	2.489,33	2.700,00	3.330,00
Altri beni di consumo	83.788,49	89.648,49	69.788,49	69.788,49	69.788,49
Medicinali e altri beni di consumo sanitario	765.300,00	795.300,00	742.800,00	747.800,00	747.800,00
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	207.244,00	207.244,00	205.744,00	205.744,00	205.744,00
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	9.280,00	10.580,00	11.150,00	11.150,00	11.150,00
Aggi di riscossione	153.200,00	153.200,00	153.200,00	157.200,00	155.200,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	37.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
Utenze e canoni	845.167,81	846.667,81	830.167,81	826.317,81	821.317,81
Utilizzo di beni di terzi	559.880,00	559.880,00	548.654,32	551.654,32	553.654,32
Manutenzione ordinaria e riparazioni	950.283,96	894.028,21	950.543,96	893.932,03	888.432,03
Prestazioni professionali e specialistiche	99.575,00	168.974,06	89.575,00	39.575,00	39.575,00
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	159.516,96	133.185,93	121.462,66	135.280,77	139.626,29
Contratti di servizio pubblico	5.931.553,36	5.264.283,10	5.931.932,24	5.914.432,24	5.859.432,24
Servizi amministrativi	27.270,00	27.270,00	27.270,00	27.270,00	27.270,00
Servizi finanziari	10.860,00	10.860,00	10.860,00	10.860,00	10.860,00
Servizi sanitari	600,00	600,00	700,00	700,00	700,00
Altri servizi	138.500,00	140.200,00	67.500,00	61.000,00	61.000,00
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.945.469,15	2.003.676,66	1.980.171,43	1.980.171,43	1.960.171,43
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	8.500,00	8.500,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
Interventi assistenziali	74.400,00	74.400,00	80.400,00	80.400,00	80.400,00
Altri trasferimenti a famiglie	107.627,39	50.650,26	85.479,32	20.000,00	20.000,00
Trasferimenti correnti a imprese controllate	172.500,00	232.271,73	177.500,00	177.500,00	177.500,00
Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Trasferimenti correnti a altre imprese	8.000,00	258.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	258.040,00	226.825,51	194.810,00	179.610,00	179.610,00
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	17.073,45	17.073,45	12.785,09	15.547,01	18.655,17
Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	195.282,99	195.282,99	164.143,07	147.248,63	130.789,72
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	218.919,40	225.880,46	203.919,40	203.919,40	203.919,40
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	15.000,00	15.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo di riserva	104.878,35	201.127,90	158.720,50	154.270,97	82.944,43
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	694.875,09	553.845,00	607.331,57	611.757,81	611.804,25
Fondo rinnovi contrattuali	77.893,86	77.893,86	142.897,68	141.860,98	141.860,98
Altri fondi e accantonamenti	3.256,00	3.256,00	6.512,00	6.512,00	6.512,00
Fondo pluriennale vincolato	233.000,00	233.000,00	255.500,00	255.500,00	248.000,00
Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	260.000,00	245.000,00	255.000,00	255.000,00	255.000,00
Premi di assicurazione contro i danni	113.056,00	116.556,00	119.600,00	107.200,00	107.200,00
Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	162.240,00	162.240,00	124.592,50	125.740,00	126.937,00
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	844.346,83	363.608,64	782.146,71	788.421,01	804.679,34
<b>Totale spese ricorrenti (spese correnti e spese per rimborso prestiti)</b>	<b>19.923.683,09</b>	<b>18.903.904,89</b>	<b>19.609.411,58</b>	<b>19.415.867,40</b>	<b>19.260.667,40</b>
<b>Entrate correnti (compreso FPV entrata per spese correnti)</b>	<b>20.942.896,80</b>	<b>21.227.997,03</b>	<b>21.168.419,82</b>	<b>20.650.680,53</b>	<b>20.408.280,53</b>
<b>Percentuale di rigidità della spesa</b>	<b>95,13%</b>	<b>89,05%</b>	<b>92,64%</b>	<b>94,02%</b>	<b>94,38%</b>

## ANALISI INCIDENZA DELLE SPESE NON RICORRENTI

	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
<b>Spese ricorrenti</b> (spese correnti e spese per rimborso prestiti)	19.923.683,09	18.903.904,89	19.609.411,58	19.415.867,40	19.260.667,40
<b>Spese non ricorrenti</b> (spese correnti e spese per rimborso prestiti)	1.749.213,71	2.632.980,55	2.091.704,52	1.642.813,13	1.555.613,13
<b>Totale spese correnti e spese per rimborso prestiti</b>	<b>21.672.896,80</b>	<b>21.536.885,44</b>	<b>21.701.116,10</b>	<b>21.058.680,53</b>	<b>20.816.280,53</b>
<b>Incidenza spese non ricorrenti su totale spese correnti e spese per rimborso prestiti</b>	<b>8,07%</b>	<b>12,23%</b>	<b>9,64%</b>	<b>7,80%</b>	<b>7,47%</b>

### Entrate non ricorrenti e spese non ricorrenti

Le entrate e spese non ricorrenti debbano intendersi quelle previste nell'allegato 7 Dlgs 118/2011 e smi punto 1 lettera g) *codice identificativo dell'entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi*". Inoltre va riportata la L. 31/12/2009, n. 196 Legge di contabilità e finanza pubblica, Pubblicata nella Gazz. Uff. 31 dicembre 2009, n. 303, S.O.Capo II Le entrate e le spese dello stato Art. 25 Classificazione delle entrate e delle spese

1. Le entrate dello Stato sono ripartite in:

b) ricorrenti e non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

La previsione a regime si intende un'entrata con continuità per almeno 5 esercizi. Nel caso del bilancio 2021-2023 si possono fare le seguenti considerazioni:

- a) Le entrate derivante da sanzioni del codice della strada ex art.208 e 142 sono destinate alle specifiche voci di spesa confluendo in entrate vincolate e conseguenti voci di spesa vincolate;
- b) Rispetto al punto a) rimane come entrata una tantum non vincolata il 50% ex art 208 non vincolato pari ad € 123.124,71. Tale importo è inferiore al 50% della media degli ultimi 5 anni di incassi;
- c) Le entrate derivanti da oneri di urbanizzazione vincolate applicate alla sezione corrente del bilancio sono collegate a specifiche spese come già trattato in altra sezione della presente relazione;
- d) Le entrate derivanti dall'evasione fiscale sono allocate a bilancio (IMU e TASI) per un importo pari ad € 1.270.000,00 al netto del fcde collegato (€684.022,00);
- e) Va rilevato che la media dell'accertato riferibile all'evasione tributaria degli ultimi 5 anni è superiore alla previsione di entrata e precisamente

anno	imu	tasi	totale	
2019	1.137.000,00 €	146.188,00 €	1.285.207,00 €	accertamento
2018	1.235.541,76 €	133.135,60 €	1.370.695,36 €	accertamento
2017	1.460.288,81 €	233.743,29 €	1.696.049,10 €	accertamento
2016	1.658.331,45 €	271.760,50 €	1.932.107,95 €	accertamento
2015	1.397.400,93 €	108.054,78 €	1.507.470,71 €	accertamento
	media 2019-2015		1.396.338,86 €	

Ai fini di individuare comunque voci di spesa non ricorrenti collegate alle entrate sopra rappresentate (€123.124,71. da cds ed € 621.978,00 imu-tasi anni precedenti netto fcde) si fornisce un elenco di spese che possono essere ricomprese fra quelle non ricorrenti

Tipologia di spesa (Piano finanziario del Bilancio IV Liv.)	Previsione iniziale 2020	Previsione asestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Retribuzioni in denaro	0,00	4.754,86	4.754,86	4.754,86	4.754,86
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,00	3.231,36	3.600,00	1.800,00	1.800,00
Tributo funzione tutela e protezione ambiente	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Giornali, riviste e pubblicazioni	24.790,00	36.240,00	24.790,00	24.790,00	24.790,00
Altri beni di consumo	45.683,00	90.221,81	56.483,00	49.983,00	40.983,00
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	5.500,00	1.000,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	5.300,00	6.473,76	5.300,00	5.300,00	5.300,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Utenze e canoni	229,38	229,38	229,38	229,38	229,38
Utilizzo di beni di terzi	50.834,00	51.134,00	55.084,00	55.084,00	55.084,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni	22.510,00	24.110,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
Consulenze	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
Prestazioni professionali e specialistiche	72.500,00	390.635,15	162.500,00	93.500,00	18.500,00
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	76.378,00	39.000,00	0,00	0,00
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	1.500,00	68.200,00	61.000,00	7.000,00	7.000,00
Contratti di servizio pubblico	61.610,00	438.581,30	270.353,22	60.080,00	60.080,00
Servizi amministrativi	3.000,00	9.100,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Servizi finanziari	2.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Servizi sanitari	9.292,00	10.592,00	9.392,00	9.492,00	9.292,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	8.172,00	8.172,00	8.672,00	8.672,00	8.672,00
Altri servizi	89.320,00	126.265,32	99.522,56	88.022,56	88.022,56
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	85.000,00	71.745,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	4.483,33	448.288,01	3.333,33	3.333,33	3.333,33
Interventi assistenziali	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Altri trasferimenti a famiglie	44.500,00	84.750,75	33.500,00	33.500,00	33.500,00
Trasferimenti correnti a imprese controllate	0,00	31.831,36	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti a altre imprese	38.950,00	142.244,00	87.468,17	42.550,00	39.550,00
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	405.700,00	360.822,49	359.700,00	362.700,00	362.700,00
Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	739.840,00	92.480,00	684.022,00	684.022,00	684.022,00
Altri fondi e accantonamenti	20.000,00	30.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>Totale spese non ricorrenti (spese correnti e spese per rimborso prestiti)</b>	<b>1.749.213,71</b>	<b>2.632.980,55</b>	<b>2.091.704,52</b>	<b>1.642.813,13</b>	<b>1.555.613,13</b>

## Analisi spese per macroaggregato

	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	% scostamento Previsione 2021 su Prev. assestata 2020	% scostamento Previsione 2021 su Prev. iniziale 2020
01 Redditi da lavoro dipendente	4.099.677,00	3.980.665,24	4.111.257,36	4.125.817,36	4.125.817,36	3,28%	0,28%
02 Imposte e tasse a carico dell'ente	284.628,00	281.215,81	284.451,33	284.041,00	284.671,00	1,15%	-0,06%
03 Acquisto di beni e servizi	10.383.259,96	10.696.254,32	10.637.174,64	10.123.357,60	9.978.003,12	-0,55%	2,45%
04 Trasferimenti correnti	3.203.669,87	4.044.505,77	3.119.062,25	2.996.464,76	2.973.464,76	-22,88%	-2,64%
07 Interessi passivi	212.356,44	212.356,44	176.928,16	162.795,64	149.444,89	-16,68%	-16,68%
08 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
09 Rimborsi e poste correttive delle entrate	235.919,40	242.880,46	215.919,40	215.919,40	215.919,40	-11,10%	-8,48%
10 Altre spese correnti	2.246.799,30	1.553.158,76	2.249.583,75	2.236.123,76	2.157.343,66	44,84%	0,12%
<b>Spese correnti</b>	<b>20.666.309,97</b>	<b>21.011.036,80</b>	<b>20.794.376,89</b>	<b>20.144.519,52</b>	<b>19.884.664,19</b>	<b>-1,03%</b>	<b>0,62%</b>
Spese in conto capitale	7.560.160,74	14.319.789,88	13.011.248,00	5.575.545,53	652.500,00	-9,14%	72,10%
Spese per incremento attività finanziarie	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00%	0,00%
Rimborso Prestiti	1.006.586,83	525.848,64	906.739,21	914.161,01	931.616,34	72,43%	-9,92%
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00%	0,00%
Uscite per conto terzi e partite di giro	3.268.394,00	3.267.135,00	3.080.259,00	3.268.394,00	3.268.394,00	-5,72%	-5,76%
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>35.601.451,54</b>	<b>42.223.810,32</b>	<b>40.892.623,10</b>	<b>33.002.620,06</b>	<b>27.837.174,53</b>	<b>-3,15%</b>	<b>14,86%</b>

La spesa corrente prevista per l'anno 2021 ammonta a circa euro 20.794.376,89 al lordo del fondo pluriennale vincolato (stimato in circa € 255.500,00) in linea con la spesa dell'anno 2020.

## **Analisi della spesa per missioni e programmi**

Le variazioni per missioni/programma in alcuni casi sono determinate dalla diversa classificazione della spesa richiesta dalla contabilità armonizzata che hanno comportato lo spostamento tra programmi. Di seguito si analizzano le variazioni per le missioni/programma più significative:

- riclassificazione della spesa del personale per ogni singolo programma seguendo l'assegnazione determinata nel Documento Unico di Programmazione;
- riclassificazione delle voci di spesa legate ai singoli immobili tramite una procedura di identificazione di tutti gli immobili di proprietà alle singole missioni-programmi;
- Risorse Umane: modificata imputazione spese di personale e previsti gli aumenti CCNL

## **Analisi della spesa per macroaggregati**

### **Redditi da lavoro dipendente**

La spesa del personale (macroaggregato 1) prevista per l'esercizio 2021 in euro 4.111.257,36 è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni anno 2021-2023 e delle indicazioni fornite dal servizio unico del personale dell'Unione del distretto ceramico;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro e stimando l'indennità di vacanza contrattuale.
- considerando le dinamiche relative alla gestione del personale come aspettative, scadenza tempi determinati, part time, ecc..

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

- all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il fondo per il miglioramento della produttività è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni e dal 2016 è stato interamente previsto nella missione 1 programma 10 "Risorse Umane" per agevolare la contabilizzazione del FPV

Viene inserito uno specifico fondo per rinnovi contrattuali pari ad € 142.897,68 per il 2021, € 141.860,98 per il 2022 ed € 141.860,98 per il 2023.

### **Imposte e tasse a carico dell'ente**

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2021 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla TARI di competenza dell'ente, alla spese per le tasse automobiliste.

Sono previsti appositi capitoli relativi alla spese per IVA determinati con i criteri previsti dallo split payment e dal reverse charge, distinguendo tra servizi commerciali e servizi istituzionali

### **Acquisto di beni e servizi**

La spesa per acquisto di beni e servizi (macroaggregato 3) è prevista per l'esercizio 2021 in euro 10.637.174,64 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari per l'esercizio delle funzioni dell'ente e per l'erogazione dei servizi. Tale spese sono coerenti con le funzioni fondamentali di legge attribuite per legge all'ente e per gli specifici obiettivi strategici ed operativi definiti nel documento unico di programmazione.

### **Trasferimenti correnti**

La spesa per trasferimenti correnti (macroaggregato 4) è prevista per l'esercizio 2020 in euro 3.119.062,25 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso l'Unione, la Fiorano Gestioni Patrimoni e Comuni capofila di gestioni associate ed associazionismo.

### **Interessi passivi**

La previsione di spesa per interessi passivi (macroaggregato 7) e oneri finanziari diversi, pari a euro 176.928,16 è congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi predisposto dal Servizio Finanziario, conservato agli atti dello stesso, e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

La spesa è in calo rispetto agli anni precedenti frutto anche delle operazioni di estinzione anticipata e riduzione mutui.

### **Altre spese correnti**

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità ammontante ad euro 1.291.353,57 di cui si rinvia al paragrafo 5 della presente nota integrativa;
- lo stanziamento di competenza relativo al fondo di riserva ammontante ad euro 158.720,50 pari allo 0,76% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi (0,3%) e massimi (2%) indicati dall'art. 166 del Tuel;
- lo stanziamento di € 20.000,00 fra le spese per accantonamento per soccombenze.

## Analisi spese per differenti categorie

La seguente tabella è stata realizzata analizzando specifiche voci del piano dei conti, effettuando delle totalizzazioni che possano evidenziare l'andamento delle spese negli ultimi anni, cercando di verificare l'effettiva azione di razionalizzazione della spesa operata con i piani di razionalizzazione oltre che le revisione di spesa attuate con la gestione del debito.

Tipologia di spesa	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	%scost. Bil.2021 su Assest. 2020	Previsione 2022	Previsione 2023
Automobili	27.629,13	28.001,33	1,35%	28.212,00	28.842,00
Noleggio fotocopiatori	20.314,00	19.664,00	-3,20%	19.664,00	19.664,00
Servizi di pulizia	133.185,93	121.462,66	-8,80%	135.280,77	139.626,29
Utenze - acqua	105.393,15	106.393,15	0,95%	106.393,15	101.393,15
Utenze - energia elettrica	206.704,52	201.704,52	-2,42%	201.704,52	201.704,52
Utenze - gas	85.077,49	76.577,49	-9,99%	72.577,49	72.577,49
Utenze - telefonia	33.429,20	35.429,20	5,98%	35.579,20	35.579,20
Global calore-elettrico - parte corrente	494.512,40	533.826,79	7,95%	477.214,86	477.214,86
Global verde	370.000,00	370.000,00	0,00%	370.000,00	370.000,00
Polizze assicurative	116.556,00	119.600,00	2,61%	107.200,00	107.200,00
Contratti del Servizio Istruzione	2.058.172,05	2.397.938,31	16,51%	2.297.438,31	2.257.438,31
Manutenzione ordinaria	494.988,64	514.830,00	4,01%	514.830,00	509.330,00
Indebitamento - interessi	212.356,44	176.928,16	-16,68%	162.795,64	149.444,89
Altre spese	12.188.940,93	11.464.288,92	-5,95%	10.973.958,22	10.780.478,12
Global calore-elettrico - parte capitale (manutenzione straordinaria)	44.313,90	44.313,90	0,00%	0,00	0,00
Indebitamento - quota capitale (quota global calore-elettrico)	10.542,85	0,00	-100,00%	0,00	0,00
Indebitamento - quota capitale	515.305,79	906.739,21	75,96%	914.161,01	931.616,34

#### Titolo 4 Spesa - Rimborso di prestiti

Le quote capitale dei mutui in ammortamento di importo pari ad euro 906.739,21 sono state previste sulla base dei contratti di mutuo e dei BOC.

Le spese per nuovi mutui sono rappresentate con la successiva tabella. Il mutuo dell'anno 2021 legato alla costruzione della palestra della scuola elementare Guidotti rientra nel fondo Kyoto prot.21427 del 19-10-2017 che prevede un tasso fisso dello 0,25% ed una durata di 20 anni.

	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	% scostamento Previsione 2021 su Prev. assestata 2020	% scostamento Previsione 2021 su Prev. iniziale 2020
Rimborso Prestiti	1.006.586,83	525.848,64	906.739,21	914.161,01	931.616,34	72,43%	-9,92%

	importo previsto nuovi mutui		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Mutuo Kyoto per palestra Guidotti - anno 2020 1^ rata nel 2021 - 2 rate annuali	1.752.580,98	Quota capitale	56.328,98	113.080,78	113.646,89
		Interessi	4.381,45	8.340,09	7.773,97
Mutuo per ristrutturazione Municipio- anno 2022 1^ rata nel 2023 - 2 rate annuali	400.000,00	Quota capitale	0,00	0,00	24.403,77
		Interessi	0,00	0,00	4.923,98
Altri mutui - anno 2021		Quota capitale	0,00	0,00	0,00
		Interessi	0,00	0,00	0,00
Altri mutui - anno 2022		Quota capitale	0,00	0,00	0,00
		Interessi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		Quota capitale	<b>56.328,98</b>	<b>113.080,78</b>	<b>138.050,67</b>
		Interessi	<b>4.381,45</b>	<b>8.340,09</b>	<b>12.697,95</b>

## Entrate in conto capitale

	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	% scostamento Previsione 2021 su Prev. Assestata 2020	% scostamento Previsione 2021 su Prev. iniziale 2020
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - Adeguamento sismico scuola materna Aquilone	0,00	232.440,48	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - contributi per l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati	40.000,00	50.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	-20,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - DETERMINA 13756/2018 - Realizzazione nuova palestra presso elementari "Guidotti"	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Adeguamento sismico scuola materna Aquilone	209.000,00	209.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - Cimitero di Fiorano - Rifacimento pavimentazione portico e consolidamento	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-100,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - Contributo ex art.1 c.29 Legge n. 160/2019	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - Adeguamento spazi scolastici - PON - ripresa COVID	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Intervento di consolidamento di via Ruvinello	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - ERP DGR 1626/2018 - Contributo per manutenzione alloggi via Coccapani e Poliziano	0,00	84.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - ERP DGR 301/2019 - Contributo per manutenzione alloggi via Machiavelli	0,00	20.404,47	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - INTERVENTI RIVOLTI ALLA MOBILITA' CICLABILE - Progetto Bike To Work (BTW) - Acquisto bici e altri mezzi - DGR 570/2020	0,00	8.639,32	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Manutenzione straordinaria immobile ERP	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA PRIVATI - Interventi straordinari Castello di Spezzano - CONTRIBUTI DA PRIVATI	365.000,00	1.186.677,85	1.045.234,00	0,00	0,00	-11,92%	186,37%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA PRIVATI - Contributi per acquisto attrezzature fase 2 COVID *COVID* - CONTRIBUTI DA PRIVATI	0,00	93.183,20	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - Alienazioni di immobili	1.145.000,00	846.616,20	1.097.000,00	255.000,00	165.000,00	29,57%	-4,19%
ALIENAZIONE DI BENI MOBILI - Introito derivante dalla alienazione di automezzi di proprietà comunale	0,00	3.383,80	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE - Destinazione al finanziamento di investimenti	818.212,58	627.748,96	3.951.813,90	337.500,00	337.500,00	529,52%	382,98%
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE - Destinazione manutenzione ordinaria comma 737 L.208/2015	590.000,00	573.000,00	518.000,00	468.000,00	468.000,00	-9,60%	-12,20%
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE - Monetizzazione opere di urbanizzazione	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00%	0,00%
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE - SCOMPUTO ONERI	0,00	2.989.907,29	5.017.200,10	1.948.045,53	0,00	67,80%	0,00%
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>3.867.212,58</b>	<b>7.655.001,57</b>	<b>11.969.248,00</b>	<b>3.098.545,53</b>	<b>1.060.500,00</b>	<b>56,36%</b>	<b>209,51%</b>
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - Alienazione diritti su azioni Hera	1.270.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00%	-60,63%
Recupero anticipazione del prezzo sui contratti pubblici ex art. 35 comma 18 D.Lgs 50/2016	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00%	0,00%
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>1.870.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>83,33%</b>	<b>-41,18%</b>
ASSUNZIONE DI MUTUI da Cassa Depositi e Prestiti SpA	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00%	0,00%
ASSUNZIONE DI MUTUI da Cassa Depositi e Prestiti SpA - Nuova palestra scuola Guidotti	1.752.580,98	1.752.580,98	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
<b>Titolo 6 - Accensione Prestiti</b>	<b>1.752.580,98</b>	<b>1.752.580,98</b>	<b>0,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-100,00%</b>	<b>-100,00%</b>
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>7.489.793,56</b>	<b>10.007.582,55</b>	<b>13.069.248,00</b>	<b>4.098.545,53</b>	<b>1.660.500,00</b>	<b>30,59%</b>	<b>74,49%</b>

#### **Titolo 4 - Le Entrate in conto capitale**

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2021 una previsione complessiva superiore ad euro 11.969.248,00 (importo al lordo degli oneri di urbanizzazione a scomputo).

#### **Titolo 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie**

Nel titolo 5 sono previste entrate per alienazioni Hera pari ad € 500.000,00.

#### **Titolo 6 – Prestiti**

Nel titolo 6 viene effettuata una previsione di contrarre mutui per € 1.752.580,98 come da prospetto riportato nel punto precedente spesa per rimborso prestiti. Relativamente ai dati sull'indebitamento si rimanda al prospetto successivo con l'analisi dell'indebitamento consolidato anche con la società Fiorano Gestioni Patrimoni.

##### **Comune di Fiorano Modenese**

	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022	anno 2023
residuo debito	7.694.372,78	6.601.864,72	5.737.640,24	7.042.828,21	6.136.089,00	5.621.927,99
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	1.752.580,98	0,00	400.000,00	0,00
rimborso quota annuale	931.321,73	864.224,48	447.393,01	906.739,21	914.161,01	931.616,34
verifica straordinaria del debito totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
estinzioni anticipate	161.186,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
riduzione debito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FINE ANNO</b>	<b>6.601.864,72</b>	<b>5.737.640,24</b>	<b>7.042.828,21</b>	<b>6.136.089,00</b>	<b>5.621.927,99</b>	<b>4.690.311,65</b>
abitanti al 31/12	17.064	17.107	17.064	17.064	17.064	17.064
debito medio per abitante	387	335	413	360	329	275

##### **Fiorano Gestioni Patrimoniali**

	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022	anno 2023
residuo debito	11.160.491,52	10.489.328,55	9.798.369,56	9.742.484,51	9.029.208,38	8.294.686,22
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	671.162,97	690.958,99	55.885,05	713.276,13	734.522,16	756.504,56
<b>TOTALE FINE ANNO</b>	<b>10.489.328,55</b>	<b>9.798.369,56</b>	<b>9.742.484,51</b>	<b>9.029.208,38</b>	<b>8.294.686,22</b>	<b>7.538.181,66</b>
abitanti al 31/12	17.064	17.107	17.064	17.064	17.064	17.064
debito medio per abitante	615	573	571	529	486	442

Totale debito complessivo Comune + FGP	<b>17.091.193,27</b>	<b>15.536.009,80</b>	<b>16.785.312,72</b>	<b>15.165.297,38</b>	<b>13.916.614,21</b>	<b>12.228.493,31</b>
<b>Debito medio complessivo Comune + FGP per abitante</b>	<b>1.002</b>	<b>908</b>	<b>984</b>	<b>889</b>	<b>816</b>	<b>717</b>

L'ammontare degli interessi passivi derivanti dall'indebitamento in essere risulta compatibile per il triennio con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto che include anche gli interessi per le garanzie fidejussorie prestate.

**CAPACITA' D'INDEBITAMENTO  
VERIFICA RISPETTO LIMITE INDEBITAMENTO ART. 204 TUEL**

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<i>Interessi complessivi per mutui sostenuti dal Comune di Fiorano, esclusi i nuovi mutui</i>	172.546,71	154.455,55	136.746,94
<i>Interessi complessivi per mutui sostenuti da F.G.P. con patronage</i>	96,21	56,21	1.053,28
<i>Interessi complessivi per mutui sostenuti da F.G.P. con fidejussione</i>	47.782,27	45.579,97	45.847,74
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019	220.425,19	200.091,73	183.647,96
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nel 2020	4.381,45	8.340,09	12.697,95
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. 267/2000	21.055.052,32	21.055.052,32	21.055.052,32
% su entrate correnti	1,07%	0,99%	0,93%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

***Titolo 2 - Spese in conto capitale / Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie***

In relazione agli investimenti previsti si osserva che il titolo 2 comprende anche le spese relative al programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 50/2016 ad eccezione di quelle finanziate direttamente dai privati.

Le spese per investimenti previste nel 2021 ammontano a circa euro 13.611.248,00 e sono la rappresentazione contabile degli interventi previsti nel Piano degli Investimenti riportato nella seconda parte della sezione operativa del Dup 2021-2023, a cui si rimanda per un'analisi di dettaglio.

	Anno 2020	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
	Spese in conto capitale prev. iniziale	Spese in conto capitale prev. assestata	Spese in conto capitale	Spese in conto capitale	Spese in conto capitale
01 Organi istituzionali	150.000,00	330.892,19	0,00	0,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
06 Ufficio tecnico	349.313,90	497.412,71	1.049.313,90	555.000,00	155.000,00
08 Statistica e sistemi informativi	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>1.129.313,90</b>	<b>1.458.304,90</b>	<b>1.679.313,90</b>	<b>1.185.000,00</b>	<b>785.000,00</b>
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
01 Istruzione prescolastica	20.000,00	20.000,00	3.560.000,00	2.495.000,00	10.000,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	3.516.438,74	4.110.274,98	265.000,00	255.000,00	165.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>3.536.438,74</b>	<b>4.130.274,98</b>	<b>3.825.000,00</b>	<b>2.750.000,00</b>	<b>175.000,00</b>
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	721.908,10	1.560.000,00	1.050.234,00	5.000,00	5.000,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	68.183,20	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>721.908,10</b>	<b>1.628.183,20</b>	<b>1.050.234,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
01 Sport e tempo libero	100.000,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>100.000,00</b>	<b>65.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
01 Urbanistica e assetto del territorio	75.000,00	175.000,00	72.000,00	60.000,00	60.000,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	800.000,00	1.004.404,47	750.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>875.000,00</b>	<b>1.179.404,47</b>	<b>822.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
01 Difesa del suolo	50.000,00	50.000,00	250.000,00	0,00	0,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	95.000,00	797.732,38	890.522,90	778.605,53	95.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>145.000,00</b>	<b>847.732,38</b>	<b>1.140.522,90</b>	<b>778.605,53</b>	<b>95.000,00</b>
05 Viabilità e infrastrutture stradali	1.330.000,00	5.272.287,77	5.021.677,20	1.324.440,00	60.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>1.330.000,00</b>	<b>5.272.287,77</b>	<b>5.021.677,20</b>	<b>1.324.440,00</b>	<b>60.000,00</b>
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	10.000,00	8.506,91	10.000,00	10.000,00	10.000,00
02 Interventi per la disabilità	40.000,00	50.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>300.000,00</b>	<b>308.506,91</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>	<b>50.000,00</b>
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	2.500,00	10.095,27	2.500,00	2.500,00	2.500,00
<b>TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute</b>	<b>2.500,00</b>	<b>10.095,27</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</b>
<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE e SPESE PER INCREMENTO ATT. FINANZ.</b>	<b>8.160.160,74</b>	<b>14.919.789,88</b>	<b>13.611.248,00</b>	<b>6.175.545,53</b>	<b>1.252.500,00</b>

### **Partite di giro**

Le partite di giro dall'esercizio 2021 presentano un andamento analogo a quello dell'anno 2021.

## **4. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali**

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una preliminare ricognizione dei contenziosi in essere dalla quale non risultano passività potenziali probabili. In ogni caso nell'avanzo approvato a seguito del rendiconto dell'anno 2019 sono stati accantonati € 538.800,00. Tale dato sarà soggetto ad una verifica puntuale in sede di consuntivo 2019. In ogni caso è stato inserito un accantonamento di € 20.000 a titolo di soccombenze.

A decorrere dal 2015 l'ente deve procedere ai sensi della legge 147/2013 ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Le società e gli organismi partecipati dal comune non registrano perdite e pertanto non si è provveduto ad effettuare specifico accantonamento.

Dall'anno 2021 è necessario che i comuni inseriscano un apposito fondo garanzia debiti commerciali. Tale adempimento è previsto nel caso in cui non l'ente non rispetti due indicatori:

a) riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente (determinato ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. 33/2013) di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Quindi per il 2020 gli enti devono ridurre lo stock di debito scaduto al 31 dicembre 2019 di almeno il 10% rispetto a quello al 31 dicembre 2018. Tale penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno. In questo caso l'accantonamento al fondo è pari al 5%;

b) tempi di ritardo nel pagamento delle fatture: l'indicatore prende in considerazione il ritardo calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno, sia pagate che non pagate. Si tratta quindi di un indicatore diverso da quello determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, che prende in considerazione solamente il ritardo sulle fatture pagate nel periodo considerato. In questo caso l'accantonamento va da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg.

Alla data del 31/10/2019 entrambi gli indicatori erano rispettati

## 5. Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione per i crediti di dubbia e difficile esazione deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un fondo teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDE per:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante
- b) i crediti assistiti da fidejussione
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa
- d) le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Le risorse accantonate a bilancio a valere per fondo crediti dubbia esigibilità sono pari ad € € 1.291.353,57, importo a tutela delle stesse entrate nel corso dell'esercizio 2021.

## Fondo crediti dubbia esigibilità del Comune di Fiorano Modenese: criteri di costituzione

### 1) Le entrate soggette a fondo crediti di dubbia esigibilità

Le entrate soggette a monitoraggio del fondo crediti di dubbia esigibilità si riferiscono alle seguenti tipologie:

- a) Accertamenti tributari legati alla lotta dell'evasione;
- b) Tassa sui rifiuti Tari
- c) Entrate da servizi scolastici
- d) Entrate afferenti alla vendita di altri servizi
- e) Entrate da sanzioni del codice della strada
- f) Entrate derivanti da canoni di locazione
- g) Entrate afferente a canoni di concessione
- h) Entrate per interventi in surroga da parte dei privati

Altre entrate non vengono individuate in quanto non sono stati generati negli anni precedenti residui attivi poi successivamente non riscossi da parte dell'ente.

In ogni caso nel corso della gestione 2021-2023 ci si riserva la facoltà di ampliare tale categoria di entrate nel caso in cui si verificano scostamenti degni di rilievo fra gli accertamenti ed i relativi incassi.

### 2) le basi dati relative al calcolo di incasso delle entrate soggette ad incasso

Con due nuove Faq (n. 25 e n. 26) pubblicate sul proprio sito, la Commissione Arconet ha fornito chiarimenti in merito alle modalità di calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità (Fcde) da stanziare a partire dal preventivo 2018. In contabilità finanziaria questo fondo obbligatorio assume le caratteristiche di un fondo rischi, diretto a evitare squilibri gestionali derivanti dal finanziamento di spese esigibili con entrate di dubbia riscossione.

In particolare

Per gli anni dal 2012 al 2014 l'ente dovrebbe calcolare l'accantonamento adottando la seguente formula:

**(incassi di competenza es. X + incassi c/residui X) / accertamenti esercizio X**

Per le annualità di applicazione dei nuovi principi invece occorre slittare il quinquennio di riferimento, al fine di considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. In altri termini devono essere considerati gli incassi registrati nell'esercizio successivo a valere sulla competenza di quello precedente, come di seguito riportato:

**(incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X) / accertamenti esercizio X.**

Tenuto conto del chiarimento fornito dalla commissione Arconet, nel calcolo dei relativi fondi delle relative entrate si è tenuto conto di tali indicazioni con alcune modifiche sotto descritte che sono complessivamente maggiormente tutelanti al fine dell'equilibrio di bilancio.

A partire dall'anno 2020 non vengono più utilizzati di tipo extracontabile in quanto le nuove medie individuate risultano attendibili rispetto alle annualità passate e permettono di utilizzare compiutamente dati di bilancio superando l'individuazione di dati extracontabili che rendeva più complesso il paragone nei differenti anni.

Per tutte le tipologie di accertamenti ed incassi vengono individuati dati contabili estrapolati nel seguente modo:

- a) sanzioni codice della strada: i dati analizzati riguardano l'insieme delle sanzioni accertate ed il relativo riscosso degli ultimi 5 anni seguendo quanto previsto dal principio contabile utilizzando la formula (incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X) / accertamenti esercizio X) per tutti i 5 anni;
- b) accertamenti tributari: i dati sono relativi agli incassi registrati a seguito degli avvisi di accertamento di tipo tributario (non pagato, rettifica e omessa dichiarazione) emessi nell'anno di competenza e incassati negli anni successivi;
- c) entrate da servizi scolastici e altri servizi dell'ente: i dati analizzati riguardano l'insieme del bollettato ed il relativo riscosso degli ultimi 5 anni seguendo quanto previsto dal principio contabile utilizzando la formula (incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X) / accertamenti esercizio X) per tutti i 5 anni;
- d) entrate da tassa rifiuti: in sede di approvazione del bilancio di previsione viene adottata la stessa metodologia dell'anno 2020. In particolare il fondo per l'anno 2021-2023 risulta pari ad € 237.605,63 pari al 80% della quota da accantonare da inserire nel Piano economico finanziario ed € 59.401,41 pari al restante 20% a carico della fiscalità generale. Tali importi dovranno essere ricalcolati in sede di approvazione del PEF del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti.
- e) entrate derivanti da canoni di locazione e canoni di concessione. i dati analizzati riguardano l'insieme degli accertamenti ed il relativo riscosso degli ultimi 5 anni seguendo quanto previsto dal principio contabile utilizzando la formula (incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X) / accertamenti esercizio X) per tutti i 5 anni.

### 3) La tipologia di media individuata per i differenti incassi

Nella verifica delle quattro differenti medie proposte dai principi contabili non si riscontrano variazioni degne di rilievo. Per questo motivo si procede ad adottare la media ad oggi utilizzata per le differenti tipologie di entrate sotto elencate

Si presentano le tabelle di calcolo relative ai differenti fondi crediti di dubbia esigibilità evidenziando il criterio adottato per le differenti tipi di entrata.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>FCDE - Accertamenti tributari</b>
<b>Riferimento al bilancio</b>	115 00 01 ENTRATE TRIBUTARIE - ANNI PRECEDENTI - ICI 117 00 04 IMPOSTA IMMOBILIARE UNICA - ANNI PRECEDENTI 122 00 02 TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ANNI PRECEDENTI

<b>PREVISIONI DI BILANCIO</b>	<b>2021</b>	€ 1.270.000,00	<b>2022</b>	€ 1.270.000,00	<b>2023</b>	€ 1.270.000,00
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 684.022,00		€ 684.022,00		€ 684.022,00

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Accertamenti c/competenza	€ 1.898.326,87	€ 1.506.348,41	€ 1.930.091,95	€ 1.730.107,74	€ 1.438.912,69	€ 1.083.459,59
Riscossioni c/competenza	€ 385.467,66	€ 271.154,15	€ 1.169.374,86	€ 499.225,96	€ 764.058,26	€ 447.589,96
Riscossioni c/residui totali	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	128.000,00 €	413.027,03 €	93.744,81 €	9.724,00 €	58.000,50 €	259.770,29 €

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	40,99%	<b>59,01%</b>	46,14%	<b>53,86%</b>	<b>53,86%</b>
a.2) Media semplice dei rapporti annui	40,37%	<b>59,63%</b>	46,15%	<b>53,85%</b>	
b) Media ponderata sui totali	44,16%	<b>55,84%</b>	47,95%	<b>52,05%</b>	
c) Media ponderata sui rapporti	43,79%	<b>56,21%</b>	48,91%	<b>51,09%</b>	

**OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2015-2019**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
INCASSI	271.154,15	1.169.374,86	499.225,96	764.058,26	447.589,96	<b>3.151.403,19</b>
ACCERTAMENTI	1.506.348,41	1.930.091,95	1.730.107,74	1.438.912,69	1.083.459,59	<b>7.688.920,38</b>
<b>MEDIA</b>						<b>40,99%</b>

**a.2) Media semplice dei rapporti annui**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	MEDIA
INCASSI	271.154,15	1.169.374,86	499.225,96	764.058,26	447.589,96	
ACCERTAMENTI	1.506.348,41	1.930.091,95	1.730.107,74	1.438.912,69	1.083.459,59	
<b>RAPPORTI</b>	<b>18,00%</b>	<b>60,59%</b>	<b>28,86%</b>	<b>53,10%</b>	<b>41,31%</b>	<b>40,37%</b>

**b) Media ponderata sui totali**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
<b>PONDERAZIONE</b>	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	27.115,42	116.937,49	49.922,60	267.420,39	156.656,49	<b>618.052,37</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	150.634,84	193.009,20	173.010,77	503.619,44	379.210,86	<b>1.399.485,11</b>
<b>MEDIA</b>						<b>44,16%</b>

**c) Media ponderata sui rapporti**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	SOMMA
<b>MEDIA</b>	18,00%	60,59%	28,86%	53,10%	41,31%	
<b>PONDERAZIONE</b>	10%	10%	10%	35%	35%	
<b>MEDIA PONDERATA</b>	<b>1,80%</b>	<b>6,06%</b>	<b>2,89%</b>	<b>18,58%</b>	<b>14,46%</b>	<b>43,79%</b>

**OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2014-2018**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
INCASSI	798.494,69	364.898,96	1.179.098,86	557.226,46	1.023.828,55	<b>3.923.547,52</b>
ACCERTAMENTI	1.898.326,87	1.506.348,41	1.930.091,95	1.730.107,74	1.438.912,69	<b>8.503.787,66</b>
<b>MEDIA</b>						<b>46,14%</b>

**a.2) Media semplice dei rapporti annui**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	MEDIA
INCASSI	798.494,69	364.898,96	1.179.098,86	557.226,46	1.023.828,55	
ACCERTAMENTI	1.898.326,87	1.506.348,41	1.930.091,95	1.730.107,74	1.438.912,69	
<b>RAPPORTI</b>	<b>42,06%</b>	<b>24,22%</b>	<b>61,09%</b>	<b>32,21%</b>	<b>71,15%</b>	<b>46,15%</b>

**b) Media ponderata sui totali**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
<b>PONDERAZIONE</b>	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	79.849,47	36.489,90	117.909,89	195.029,26	358.339,99	<b>787.618,50</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	189.832,69	150.634,84	193.009,20	605.537,71	503.619,44	<b>1.642.633,87</b>
<b>MEDIA</b>						<b>47,95%</b>

**c) Media ponderata sui rapporti**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	SOMMA
<b>MEDIA</b>	42,06%	24,22%	61,09%	32,21%	71,15%	
<b>PONDERAZIONE</b>	10%	10%	10%	35%	35%	
<b>MEDIA PONDERATA</b>	<b>4,21%</b>	<b>2,42%</b>	<b>6,11%</b>	<b>11,27%</b>	<b>24,90%</b>	<b>48,91%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>FCDE - Vendita di servizi</b>
<b>Riferimento al bilancio</b>	<b>Dpr.194 - 3 01 3312 Proventi dei servizi a domanda individuale DL.118 - 3.01.02 Entrate dalla vendita di servizi</b>

<b>PREVISIONI DI BILANCIO</b>	<b>2021</b>	€ 1.109.116,40	<b>2022</b>	€ 1.119.097,40	<b>2023</b>	€ 1.119.497,40
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 128.768,41		€ 129.927,21		€ 129.973,65

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Accertamenti c/competenza	€ 959.241,64	€ 960.142,13	€ 1.112.478,77	€ 1.177.066,61	€ 1.145.886,11	€ 1.185.572,45
Riscossioni c/competenza	€ 559.013,11	€ 550.853,39	€ 438.879,57	€ 861.203,83	€ 766.995,65	€ 821.296,02
Riscossioni c/residui totali	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	289.516,65 €	246.700,62 €	361.462,60 €	358.063,17 €	278.051,16 €	315.740,10 €

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	61,62%	<b>38,38%</b>	88,46%	<b>11,54%</b>	<b>11,61%</b>
a.2) Media semplice dei rapporti annui	61,24%	<b>38,76%</b>	88,39%	<b>11,61%</b>	
b) Media ponderata sui totali	64,94%	<b>35,06%</b>	92,20%	<b>7,80%</b>	
c) Media ponderata sui rapporti	64,67%	<b>35,33%</b>	92,01%	<b>7,99%</b>	

**OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2015-2019**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
INCASSI	550.853,39	438.879,57	861.203,83	766.995,65	821.296,02	<b>3.439.228,46</b>
ACCERTAMENTI	960.142,13	1.112.478,77	1.177.066,61	1.145.886,11	1.185.572,45	<b>5.581.146,07</b>
MEDIA						<b>61,62%</b>

**a.2) Media semplice dei rapporti annui**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	MEDIA
INCASSI	550.853,39	438.879,57	861.203,83	766.995,65	821.296,02	
ACCERTAMENTI	960.142,13	1.112.478,77	1.177.066,61	1.145.886,11	1.185.572,45	
RAPPORTI	57,37%	39,45%	73,17%	66,93%	69,27%	<b>61,24%</b>

**b) Media ponderata sui totali**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	55.085,34	43.887,96	86.120,38	268.448,48	287.453,61	<b>740.995,76</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	96.014,21	111.247,88	117.706,66	401.060,14	414.950,36	<b>1.140.979,25</b>
MEDIA						<b>64,94%</b>

**c) Media ponderata sui rapporti**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	SOMMA
MEDIA	57,37%	39,45%	73,17%	66,93%	69,27%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	5,74%	3,95%	7,32%	23,43%	24,25%	<b>64,67%</b>

**OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2014-2018**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
INCASSI	805.713,73	912.315,99	796.942,74	1.139.254,99	1.082.735,75	<b>4.736.963,20</b>
ACCERTAMENTI	959.241,64	960.142,13	1.112.478,77	1.177.066,61	1.145.886,11	<b>5.354.815,26</b>
MEDIA						<b>88,46%</b>

**a.2) Media semplice dei rapporti annui**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	MEDIA
INCASSI	805.713,73	912.315,99	796.942,74	1.139.254,99	1.082.735,75	
ACCERTAMENTI	959.241,64	960.142,13	1.112.478,77	1.177.066,61	1.145.886,11	
RAPPORTI	83,99%	95,02%	71,64%	96,79%	94,49%	<b>88,39%</b>

**b) Media ponderata sui totali**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	80.571,37	91.231,60	79.694,27	398.739,25	378.957,51	<b>1.029.194,01</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	95.924,16	96.014,21	111.247,88	411.973,31	401.060,14	<b>1.116.219,71</b>
MEDIA						<b>92,20%</b>

**c) Media ponderata sui rapporti**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	SOMMA
MEDIA	83,99%	95,02%	71,64%	96,79%	94,49%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	8,40%	9,50%	7,16%	33,88%	33,07%	<b>92,01%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>FCDE - Affitti</b>
<b>Riferimento al bilancio</b>	Dpr.194 - 3 02 3320 CANONI DI CONCESSIONE Dpr.194 - 3 02 3321 CANONI DI LOCAZIONE DL.118 - 3.1.3.1.3 CANONI DI CONCESSIONE DL.118 - 3.1.3.2.2 CANONI DI LOCAZIONE

<b>PREVISIONI DI BILANCIO</b>	<b>2021</b>	€ 157.500,97	<b>2022</b>	€ 183.350,97	<b>2023</b>	€ 183.350,97
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 19.908,12		€ 23.175,56		€ 23.175,56

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Accertamenti c/competenza	€ 301.596,08	€ 427.485,85	€ 426.836,08	€ 234.856,10	€ 234.131,95	€ 234.484,95
Riscossioni c/competenza	€ 136.286,10	€ 155.739,91	€ 203.423,84	€ 186.894,11	€ 134.312,11	€ 148.875,61
Riscossioni c/residui totali	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	134.179,20 €	74.795,78 €	67.745,76 €	219.945,22 €	41.261,99 €	90.620,48 €

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	53,23%	<b>46,77%</b>	80,68%	<b>19,32%</b>	<b>12,64%</b>
a.2) Media semplice dei rapporti annui	56,90%	<b>43,10%</b>	82,93%	<b>17,07%</b>	
b) Media ponderata sui totali	56,32%	<b>43,68%</b>	87,36%	<b>12,64%</b>	
c) Media ponderata sui rapporti	58,67%	<b>41,33%</b>	89,77%	<b>10,23%</b>	

**OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2015-2019**

**OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2014-2018**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
INCASSI	155.739,91	203.423,84	186.894,11	134.312,11	148.875,61	<b>829.245,58</b>
ACCERTAMENTI	427.485,85	426.836,08	234.856,10	234.131,95	234.484,95	<b>1.557.794,93</b>
<b>MEDIA</b>						<b>53,23%</b>

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
INCASSI	211.081,88	223.485,67	423.369,06	228.156,10	224.932,59	<b>1.311.025,30</b>
ACCERTAMENTI	301.596,08	427.485,85	426.836,08	234.856,10	234.131,95	<b>1.624.906,06</b>
<b>MEDIA</b>						<b>80,68%</b>

**a.2) Media semplice dei rapporti annui**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	MEDIA
INCASSI	155.739,91	203.423,84	186.894,11	134.312,11	148.875,61	
ACCERTAMENTI	427.485,85	426.836,08	234.856,10	234.131,95	234.484,95	
<b>RAPPORTI</b>	<b>36,43%</b>	<b>47,66%</b>	<b>79,58%</b>	<b>57,37%</b>	<b>63,49%</b>	<b>56,90%</b>

**a.2) Media semplice dei rapporti annui**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	MEDIA
INCASSI	211.081,88	223.485,67	423.369,06	228.156,10	224.932,59	
ACCERTAMENTI	301.596,08	427.485,85	426.836,08	234.856,10	234.131,95	
<b>RAPPORTI</b>	<b>69,99%</b>	<b>52,28%</b>	<b>99,19%</b>	<b>97,15%</b>	<b>96,07%</b>	<b>82,93%</b>

**b) Media ponderata sui totali**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	15.573,99	20.342,38	18.689,41	47.009,24	52.106,46	<b>153.721,49</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	42.748,59	42.683,61	23.485,61	81.946,18	82.069,73	<b>272.933,72</b>
<b>MEDIA</b>						<b>56,32%</b>

**b) Media ponderata sui totali**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	21.108,19	22.348,57	42.336,91	79.854,64	78.726,41	<b>244.374,70</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	30.159,61	42.748,59	42.683,61	82.199,64	81.946,18	<b>279.737,62</b>
<b>MEDIA</b>						<b>87,36%</b>

**c) Media ponderata sui rapporti**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	SOMMA
MEDIA	36,43%	47,66%	79,58%	57,37%	63,49%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
<b>MEDIA PONDERATA</b>	<b>3,64%</b>	<b>4,77%</b>	<b>7,96%</b>	<b>20,08%</b>	<b>22,22%</b>	<b>58,67%</b>

**c) Media ponderata sui rapporti**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	SOMMA
MEDIA	69,99%	52,28%	99,19%	97,15%	96,07%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
<b>MEDIA PONDERATA</b>	<b>7,00%</b>	<b>5,23%</b>	<b>9,92%</b>	<b>34,00%</b>	<b>33,62%</b>	<b>89,77%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>FCDE - Sanzioni codice della strada</b>
<b>Riferimento al bilancio</b>	311 00 02 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 CDS 311 00 03 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade provinciali 311 00 04 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade comunali 311 00 06 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada - Incassi ruoli anni precedenti

<b>PREVISIONI DI BILANCIO</b>	2021	€ 560.000,00	2022	€ 560.000,00	2023	€ 560.000,00
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 151.648,00		€ 151.648,00		€ 151.648,00

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Accertamenti c/competenza	€ 530.892,88	€ 714.316,31	€ 704.413,14	€ 602.325,91	€ 714.119,51	€ 661.907,72
Riscossioni c/competenza	€ 362.920,92	€ 441.003,40	€ 515.295,45	€ 394.410,47	€ 392.478,96	€ 390.245,01
Riscossioni c/residui totali	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	3.748,96 €	167.971,96 €	154.491,60 €	73.764,05 €	39.118,64 €	50.068,66 €

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	62,80%	<b>37,20%</b>	79,35%	<b>20,65%</b>	<b>27,08%</b>
a.2) Media semplice dei rapporti annui	62,86%	<b>37,14%</b>	80,19%	<b>19,81%</b>	
b) Media ponderata sui totali	59,82%	<b>40,18%</b>	72,92%	<b>27,08%</b>	
c) Media ponderata sui rapporti	59,91%	<b>40,09%</b>	73,58%	<b>26,42%</b>	

**OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2015-2019**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
INCASSI	441.003,40	515.295,45	394.410,47	392.478,96	390.245,01	<b>2.133.433,29</b>
ACCERTAMENTI	714.316,31	704.413,14	602.325,91	714.119,51	661.907,72	<b>3.397.082,59</b>
MEDIA						<b>62,80%</b>

**a.2) Media semplice dei rapporti annui**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	MEDIA
INCASSI	441.003,40	515.295,45	394.410,47	392.478,96	390.245,01	
ACCERTAMENTI	714.316,31	704.413,14	602.325,91	714.119,51	661.907,72	
RAPPORTI	61,74%	73,15%	65,48%	54,96%	58,96%	<b>62,86%</b>

**b) Media ponderata sui totali**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	44.100,34	51.529,55	39.441,05	137.367,64	136.585,75	<b>409.024,32</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	71.431,63	70.441,31	60.232,59	249.941,83	231.667,70	<b>683.715,07</b>
MEDIA						<b>59,82%</b>

**c) Media ponderata sui rapporti**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	SOMMA
MEDIA	61,74%	73,15%	65,48%	54,96%	58,96%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	6,17%	7,32%	6,55%	19,24%	20,64%	<b>59,91%</b>

**OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2014-2018**

**a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
INCASSI	530.892,88	595.495,00	589.059,50	433.529,11	442.547,62	<b>2.591.524,11</b>
ACCERTAMENTI	530.892,88	714.316,31	704.413,14	602.325,91	714.119,51	<b>3.266.067,75</b>
MEDIA						<b>79,35%</b>

**a.2) Media semplice dei rapporti annui**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	MEDIA
INCASSI	530.892,88	595.495,00	589.059,50	433.529,11	442.547,62	
ACCERTAMENTI	530.892,88	714.316,31	704.413,14	602.325,91	714.119,51	
RAPPORTI	100,00%	83,37%	83,62%	71,98%	61,97%	<b>80,19%</b>

**b) Media ponderata sui totali**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	53.089,29	59.549,50	58.905,95	151.735,19	154.891,67	<b>478.171,59</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	53.089,29	71.431,63	70.441,31	210.814,07	249.941,83	<b>655.718,13</b>
MEDIA						<b>72,92%</b>

**c) Media ponderata sui rapporti**

Aggregato	2014	2015	2016	2017	2018	SOMMA
MEDIA	100,00%	83,37%	83,62%	71,98%	61,97%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	10,00%	8,34%	8,36%	25,19%	21,69%	<b>73,58%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

**Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2021**

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	% di riduzione al (max 95%)	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento	Natura entrata
FCDE - Accertamenti tributari	115.00.01 ENTRATE TRIBUTARIE - ANNI PRECEDENTI - ICI 117.00.04 IMPOSTA IMMOBILIARE UNICA - ANNI PRECEDENTI 122.00.02 TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ANNI PRECEDENTI	€ 1.270.000,00	a.1)	53,86%	€ 684.022,00	0,00%	€ 684.022,00	€ 684.022,00	53,86%	corrente
FCDE - Vendita di servizi	Dpr.194 - 3.01.3312 Proventi dei servizi a domanda individuale DL.118 - 3.01.02 Entrate dalla vendita di servizi	€ 1.109.116,40	a.2)	11,61%	€ 128.768,41	0,00%	€ 128.768,41	€ 128.768,41	11,61%	corrente
FCDE - Affitti	Dpr.194 - 3.02.3320 CANONI DI CONCESSIONE Dpr.194 - 3.02.3321 CANONI DI LOCAZIONE DL.118 - 3.1.3.1.3 CANONI DI CONCESSIONE DL.118 - 3.1.3.2.2 CANONI DI LOCAZIONE	€ 157.500,97	b)	12,64%	€ 19.908,12	0,00%	€ 19.908,12	€ 19.908,12	12,64%	corrente
FCDE - Sanzioni codice della strada	311.00.02 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 CDS 311.00.03 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade provinciali 311.00.04 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade comunali 311.00.06 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada - Incassi ruoli anni precedenti	€ 560.000,00	b)	27,08%	€ 151.648,00	0,00%	€ 151.648,00	€ 151.648,00	27,08%	corrente
<b>Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2021</b>								<b>€ 984.346,53</b>		

**Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2022**

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Riduzione non prevista	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento	Natura entrata
FCDE - Accertamenti tributari	115.00.01 ENTRATE TRIBUTARIE - ANNI PRECEDENTI - ICI 117.00.04 IMPOSTA IMMOBILIARE UNICA - ANNI PRECEDENTI 122.00.02 TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ANNI PRECEDENTI	€ 1.270.000,00	a.1)	53,86%	€ 684.022,00		€ 684.022,00	€ 684.022,00	53,86%	corrente
FCDE - Vendita di servizi	Dpr.194 - 3.01.3312 Proventi dei servizi a domanda individuale DL.118 - 3.01.02 Entrate dalla vendita di servizi	€ 1.119.097,40	a.2)	11,61%	€ 129.927,21		€ 129.927,21	€ 129.927,21	11,61%	corrente
FCDE - Affitti	Dpr.194 - 3.02.3320 CANONI DI CONCESSIONE Dpr.194 - 3.02.3321 CANONI DI LOCAZIONE DL.118 - 3.1.3.1.3 CANONI DI CONCESSIONE DL.118 - 3.1.3.2.2 CANONI DI LOCAZIONE	€ 183.350,97	b)	12,64%	€ 23.175,56		€ 23.175,56	€ 23.175,56	12,64%	corrente
FCDE - Sanzioni codice della strada	311.00.02 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 CDS 311.00.03 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade provinciali 311.00.04 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade comunali 311.00.06 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada - Incassi ruoli anni precedenti	€ 560.000,00	b)	27,08%	€ 151.648,00		€ 151.648,00	€ 151.648,00	27,08%	corrente
<b>Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2022</b>								<b>€ 988.772,77</b>		

**Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2023**

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Previsione di bilancio	Metodo scelto	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Riduzione non prevista	Importo minimo di accantonamento a FCDE	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento	Natura entrata
FCDE - Accertamenti tributari	115.00.01 ENTRATE TRIBUTARIE - ANNI PRECEDENTI - ICI 117.00.04 IMPOSTA IMMOBILIARE UNICA - ANNI PRECEDENTI 122.00.02 TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ANNI PRECEDENTI	€ 1.270.000,00	a.1)	53,86%	€ 684.022,00		€ 684.022,00	€ 684.022,00	53,86%	corrente
FCDE - Vendita di servizi	Dpr.194 - 3.01.3312 Proventi dei servizi a domanda individuale DL.118 - 3.01.02 Entrate dalla vendita di servizi	€ 1.119.497,40	a.2)	11,61%	€ 129.973,65		€ 129.973,65	€ 129.973,65	11,61%	corrente
FCDE - Affitti	Dpr.194 - 3.02.3320 CANONI DI CONCESSIONE Dpr.194 - 3.02.3321 CANONI DI LOCAZIONE DL.118 - 3.1.3.1.3 CANONI DI CONCESSIONE DL.118 - 3.1.3.2.2 CANONI DI LOCAZIONE	€ 183.350,97	b)	12,64%	€ 23.175,56		€ 23.175,56	€ 23.175,56	12,64%	corrente
FCDE - Sanzioni codice della strada	311.00.02 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 CDS 311.00.03 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade provinciali 311.00.04 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade comunali 311.00.06 SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada - Incassi ruoli anni precedenti	€ 560.000,00	b)	27,08%	€ 151.648,00		€ 151.648,00	€ 151.648,00	27,08%	corrente
<b>Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2023</b>								<b>€ 988.819,21</b>		

## **6. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020**

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio evidenzia la formazione di un avanzo di amministrazione di circa 8,9 milioni di euro derivante dall'avanzo rilevato il sede di consuntivo 2019 e l'analisi delle poste dell'anno 2020 ivi incluse le applicazione di avanzo dell'anno 2019.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto e l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate sono le seguenti:

**Allegato a) Risultato presunto di amministrazione**

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021)**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>10.029.365,08</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>3.230.847,29</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	24.477.173,55
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	22.757.747,66
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	28.905,41
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	10.650,06
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b>	<b>15.019.193,73</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	4.775.286,11
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	10.039.503,40
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	855.500,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	<b>8.899.476,44</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	4.768.887,68
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	568.800,00
	Accantonamento rinnovi contrattuali	152.033,91
	Accantonamento per TFR amministratori	5.156,00
	Accantonamento per incentivi dipendenti	23.985,71
	Accantonamento per fidejussione Residenza Formigine srl	122.383,47
	Accantonamento per oneri diversi	47.823,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>5.689.069,77</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (oneri di urbanizzazione per spesa corrente)	50.000,00
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - Estinzione mutui quota 10% alien. beni patrimoniali	32.104,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti - Contributo Reg. LEGGE 107-2015 Fondo 0-6 anni	71.004,89
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente - Spese per contrasto COVID	353.691,39
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>506.800,28</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.703.606,39</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	50.000,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti - Contributo Reg. LEGGE 107-2015 Fondo 0-6 anni	71.004,89
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente - Spese per contrasto COVID	353.691,39
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>474.696,28</b>

## **7. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020**

Al bilancio di previsione viene applicato un avanzo vincolato derivante da oneri di urbanizzazione pari ad € 50.000,00 in quota capitale.

€ 71.004,89 incassate nell'anno 2020 sono di competenza dell'anno 2021 per specifiche spese legate ai servizi 0-3 anni.

Inoltre vengono applicati € 353.691,39.000 di avanzo vincolato derivanti da risorse vincolate dall'ente al fine di finanziare misure urgenti di contrasto agli effetti della crisi pandemica.

## 7.a Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto – Allegato a/1

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/ 2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+( c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
						0,00	0,00
						0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
						0,00	0,00
						0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>							
20021.10.200211002	FCDE - tasa rifiuti quota pef 80%	1.137.525,14	0,00	221.703,22	0,00	1.359.228,36	0,00
20021.10.200211003	FCDE - accertamenti tributari	2.234.186,27	0,00	92.480,00	0,00	2.326.666,27	0,00
20021.10.200211001	FCDE - Vendita di servizi	169.586,22	0,00	78.141,77	0,00	247.727,99	0,00
20021.10.200211006	FCDE - affitti	26.336,45	0,00	15.841,08	0,00	42.177,53	0,00
20021.10.200211005	FCDE - sanzioni codice della strada	554.928,60	0,00	172.733,12	0,00	727.661,72	0,00
20021.10.200211011	FCDE - tasa rifiuti quota Bilancio 20%	0,00	0,00	55.425,81	0,00	55.425,81	0,00
20021.10.200211008	FCDE - entrate diverse	0,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.122.562,68	0,00	646.325,00	0,00	4.768.887,68	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
						0,00	0,00
						0,00	0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
20031.10.200311003	Fondo rischi contenzioso (spese legali)	538.800,00	0,00	30.000,00	0,00	568.800,00	0,00
						0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		538.800,00	0,00	30.000,00	0,00	568.800,00	0,00
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>							
20031.10.200311001	Fondo accantonamento rinnovi contrattuali	74.140,05	0,00	77.893,86	0,00	152.033,91	0,00
20031.10.200311002	Fondo accantonamento TFR Sindaco (compresa IRAP)	1.900,00	0,00	3.256,00	0,00	5.156,00	0,00
20031.10.200311004	Fondo accantonamento incentivi ai dipendenti	23.985,71	0,00	0,00	0,00	23.985,71	0,00
20031.10.200311005	Fondo accantonamento fidejussione Residenza Formigine	122.383,47	0,00	0,00	0,00	122.383,47	0,00
20031.10.200311006	Fondo accantonamento oneri diversi	47.823,00	0,00	0,00	0,00	47.823,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		270.232,23	0,00	81.149,86	0,00	351.382,09	0,00
<b>Totale</b>		<b>4.931.594,91</b>	<b>0,00</b>	<b>757.474,86</b>	<b>0,00</b>	<b>5.689.069,77</b>	<b>0,00</b>

## 7.b Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto – Allegato a/2

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 202 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)

### Vincoli derivanti dalla legge

	Avanzo accantonato fcd e tari		Vincolo al finanziamento PEF servizio Rifiuti ex art. 2 Dpr.158/1999 Riduzione di stanziamento alla voce TARI 121 00 01	93.413,89	0,00	93.413,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	-------------------------------	--	--	-----------	------	-----------	------	------	------	------	------

	SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 cds		Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella nota integrativa al Bilancio	85.916,35	164.901,54	180.800,00	0,00	0,00	0,00	70.017,89	0,00
30200.02.003110003	SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade provinciali				78.104,04						
30200.02.003110004	SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade comunali				86.797,50						
		03011.03.031080004	POLIZIA MUNICIPALE - ONERI STRAORDINARI - costi a carico dell'Ente per riscossione coattiva entrate tributarie			3.300,00					
		03011.04.030110407	POLIZIA MUNICIPALE - Gestione associata Corpo di Polizia Municipale - trasferimento Comune capofila - vincolo ex art.142 comma 12 ter CDS			27.000,00					
		03011.04.031050005	POLIZIA MUNICIPALE - TRASFERIMENTI - trasferimenti alla Provincia di Modena del 50% delle sanzioni derivanti da autovelox su strade provinciali			45.000,00					
		03011.09.030110903	POLIZIA MUNICIPALE - Gestione associata Corpo di Polizia Municipale - trasferimento Comune capofila per spese di personale - vincolo ex art.142 comma 12 ter CDS			7.500,00					

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 202 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
		10051.03.100510306	VIABILITA' - Manutenzione ordinaria - Sostituzione, ammodernamento, manutenzione segnaletica stradale - vincolo ex art.142 comma 12 ter CDS			28.000,00					
		10051.03.100510307	VIABILITA' - Manutenzione ordinaria - Sostituzione, ammodernamento, manutenzione manto stradale - vincolo ex art.142 comma 12 ter CDS			70.000,00					

	SANZIONI AMMINISTRATIVE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 cds		Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella nota integrativa al Bilancio	58.848,85	164.991,26	152.700,00	0,00	0,00	0,00	71.140,11	0,00
30200.02.003110002	SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 CDS				162.491,26						
30200.02.003110006	SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada - Incassi ruoli anni precedenti				2.500,00						
		03011.03.030110312	POLIZIA MUNICIPALE - PRESTAZIONI DI SERVIZI - Manutenzione e revisione apparecchiature per potenziamento della sicurezza stradale			28.000,00					
		03011.03.031080004	POLIZIA MUNICIPALE - ONERI STRAORDINARI - costi a carico dell'Ente per riscossione coattiva entrate tributarie			6.700,00					
		03011.04.030110401	POLIZIA MUNICIPALE - Trasferimenti fondo previdenza complementare Polizia Municipale (ex art. 208 C.d.S.)			8.500,00					
		03011.04.030110406	POLIZIA MUNICIPALE - Gestione associata Corpo di Polizia Municipale - trasferimento Comune capofila - vincolo ex art.208 CDS			23.000,00					
		03011.09.030110901	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Rimborsi di sanzioni riscosse e non dovute			1.000,00					
		03011.09.030110902	POLIZIA MUNICIPALE - Gestione associata Corpo di Polizia Municipale - trasferimento Comune capofila per spese di personale - vincolo ex art.208 CDS			17.500,00					

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 202 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
		10051.03.100510304	VIABILITA' - Manutenzione ordinaria - Sostituzione, ammodernamento, manutenzione segnaletica stradale - vincolo ex art.208 CDS			40.000,00					
		10051.03.100510305	VIABILITA' - Manutenzione ordinaria - Sostituzione, ammodernamento, manutenzione manto stradale - vincolo ex art.208 CDS			10.000,00					
		01101.01.012010216	SERVIZIO PERSONALE (produttività) -- Progetti di potenziamento servizi di controllo finanziati da CDS			18.000,00					

	Rendiconto 2019 - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - Oneri di urbanizzazione		Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella nota integrativa al Bilancio	510.027,98	0,00	510.027,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01062.02.010624301	UFFICIO TECNICO - Manutenzione straordinaria immobili - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA ONERI			15.051,32					
		01082.03.010824301	SISTEMI INFORMATICI - Contributo in conto impianti per dotazione sistemi informativi - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA ONERI			30.000,00					
		04022.02.040224301	EDIFICI SCOLASTICI - Manutenzione straordinaria edifici scolastici - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA ONERI			8.000,00					
		06012.02.060124301	IMPIANTI SPORTIVI - Manutenzione straordinaria impianti di proprietà comunale - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA ONERI			65.000,00					
		10052.02.100524301	VIABILITA' - Piano asfalti e riqualificazioni strade e marciapiedi 2020 - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA ONERI			280.027,98					
		10052.02.100524302	VIABILITA' - Ponte Via Ghiarella - intervento strutturale urgente - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA ONERI			111.948,68					

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 202 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
40500.01.004502002	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE - Destinazione manutenzione ordinaria comma 737 L.208/2015	01061.03.010610321	UFFICIO TECNICO - Progettazione piste ciclabili in attuazione del Biciplan	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
40400.02.004156001	ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - Alienazioni di beni immobili (terreni) (quota al 10%)			32.104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.104,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>780.311,07</b>	<b>379.892,80</b>	<b>936.941,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>223.262,00</b>	<b>50.000,00</b>
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>											
20101.01.002100016	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - LEGGE 107-2015 Fondo-06 anni	12011.04.120115402	ASILI NIDO - TRASFERIMENTI - Quota Legge 107-2015 Fondo-06 anni - abbattimento retta - AVANZO VINCOLATO PARTE CORRENTE	360,45	71.004,89	360,45	0,00	0,00	0,00	71.004,89	71.004,89
20101.02.021120101	CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - DGR 1338/2019 - Fondo "Al nido con la Regione"	12011.04.120110403	ASILI NIDO - TRASFERIMENTI - Contributi Dgr 1338/2019 "Al nido con la Regione" - abbattimento retta	5.262,73	0,00	5.262,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.002240003	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLE REGIONI - ELEZIONI - Rimborso Regione per spese elettorali - Capitoli E 210.00.11 / 224.00.03 - S 1071.01.01 / 1071.01.02 / 1071.02.01 / 1071.03.01 / 1071.03.02		Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella nota integrativa al Bilancio	26.851,34	0,00	26.851,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		01071.03.010710302	SERVIZI DEMOGRAFICI - ELEZIONI - Spese elettorali - Capitoli E 210.00.11 / 224.00.03 - S 1071.01.01 / 1071.01.02 / 1071.02.01 / 1071.03.01 / 1071.03.02			25.106,92					
		01071.03.010710301	SERVIZI DEMOGRAFICI - ELEZIONI - Spese tecniche per elezioni - Capitoli E 210.00.11 / 224.00.03 - S 1071.01.01 / 1071.01.02 / 1071.02.01 / 1071.03.01 / 1071.03.02			1.744,42					

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 202 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)-(c)-(d) -(e)-(f)	(i)
		01062.02.010624401	UFFICIO TECNICO - Manutenzione straordinaria per adeguamento normativa antisismica Municipio ed immobili comunali - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA CONTRIBUTI	63.440,00	0,00	63.440,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		04022.02.040224401	EDIFICI SCOLASTICI - Manutenzione straordinaria edifici scolastici ed opere per CPI - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA CONTRIBUTI	1.752,52	0,00	1.752,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	--	--------------------	---	----------	------	----------	------	------	------	------	------

<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>97.667,04</b>	<b>71.004,89</b>	<b>97.667,04</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.004,89</b>	<b>71.004,89</b>
--	--	--	--	------------------	------------------	------------------	-------------	-------------	-------------	------------------	------------------

Vincoli derivanti da finanziamenti

										0,00	0,00
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------	------

<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>0,00</b>							
--	--	--	--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

			Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella nota integrativa al Bilancio	0,00	353.691,39	0,00	0,00	0,00	0,00	353.691,39	353.691,39
		01031.03.010310309	SERVIZIO ECONOMATO - Servizio sanificazione edifici comunali *COVID*		60.000,00						
		04061.03.040610306	TRASPORTO SCOLASTICO - Servizio di trasporto scolastico - Ripartenza *COVID*		20.500,00						
		04061.03.040610304	MENSA SCOLASTICA - Fornitura pasti e lavaggio stoviglie scuola Materna - Ripartenza *COVID*		15.000,00						
		04061.03.040610305	MENSA SCOLASTICA - Fornitura e distribuzione pasti Scuola Elementare - Ripartenza *COVID*		15.000,00						

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)-(c)-(d) -(e)-(f)	(i)
		04061.03.040610308	SERVIZIO ISTRUZIONE - Prolungamento orario scolastico *COVID*		113.273,22						
		06011.04.060110401	ANIMAZIONE SPORTIVA - TRASFERIMENTI - Ripartenza attività sportive - Risparmio mutui MEF-CDP *COVID*		15.000,00						
		12011.03.120110317	ASILI NIDO - Appalto nido - Integrazioni spesa riapertura asili nido *COVID*		50.000,00						
		12011.03.120110313	SERVIZIO ISTRUZIONE - CENTRI ESTIVI Spesa unitantum emergenza covid *COVID*		20.000,00						
		14021.04.140210409	ATTIVITA' PRODUTTIVE - TRASFERIMENTI - Contributi emergenza COVID - *COVID*		44.918,17						
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>				<b>0,00</b>	<b>353.691,39</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>353.691,39</b>	<b>353.691,39</b>
<b>Altri vincoli</b>											
										0,00	0,00
<b>Totale altri vincoli (I/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)</b>				<b>877.978,11</b>	<b>804.589,08</b>	<b>1.034.608,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>647.958,28</b>	<b>474.696,28</b>

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 202 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b)-(c)-(d) -(e)-(f)	(i)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	141.158,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>	<b>141.158,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	82.104,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	71.004,89
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	353.691,39
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>	<b>506.800,28</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

## 7.c Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto – Allegato a/3

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

### ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto)	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione e presunto al 31/12/ 2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/ 2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)	(g)
			<b>Alienazioni patrimoniali - Spese</b> Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella nota integrativa al Bilancio	132.006,91	0,00	132.006,91	0,00	0,00	0,00	0,00
		01062.02.010624501	UFFICIO TECNICO - Acquisto praticabili - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA ALIENAZIONI			13.500,00				
		03022.02.030224501	SICUREZZA URBANA - Realizzazione progetto di installazione telecamere - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA ALIENAZIONI			20.000,00				
		10052.02.100524501	VIABILITA' - Acquisto di terreni da destinarsi a beni stradali - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA ALIENAZIONI			90.000,00				
		12012.02.120124501	ASILI NIDO - Acquisto arredi e attrezzature - AVANZO VINCOLATO CAPITALE DA ALIENAZIONI			8.506,91				

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto)	Impegni exerc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plurien. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione e presunto al 31/12/ 2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/ 2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)	(g)
			<b>Avanzo di amministrazione - Spese</b> Elenco dettagliato delle voci di spesa inserito nella nota integrativa al Bilancio	5.413,62	0,00	5.413,62	0,00	0,00	0,00	0,00
		04012.02.040124001	SCUOLA DELL'INFANZIA - Acquisto arredi e attrezzature - AVANZO			5.413,62				
<b>Totale</b>				<b>137.420,53</b>	<b>0,00</b>	<b>137.420,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
									<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti</b>	0,00
									<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti <sup>(1)</sup></b>	0,00

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

## **8. Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili**

L'elenco degli interventi programmati per le spese di investimento con l'indicazione delle relative fonti di finanziamento è contenuto nel Piano degli Investimenti 2021-2023 rappresentato nella seconda parte della sezione operativa della nota di aggiornamento DUP 2021-2023 a cui si rinvia.

## **9. Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma**

Gli investimenti previsti nella parte in conto capitale del bilancio comportano spese esigibili nell'annualità 2021 e, quota parte, nell'anno 2022 con utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato.

## **10. Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti**

L'elenco delle garanzie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi dell'art. 207 del Tuel è il seguente:

- per il mutuo posizione n. 4253275 il Comune di Fiorano Modenese con determinazione n. 699/2012 ha concesso fideiussione solidale a favore di Unicredit Spa, per tutta la durata del prestito, per l'importo di € 4.200.000,00, in coerenza con l'importo autorizzato dal Consiglio dell'Ente con Deliberazione Consiliare n. 84 del 28/09/2010 con cui veniva autorizzata la concessione di garanzia fideiussoria;

- per ulteriori 3 posizioni di mutuo non è stata rilasciata specifica garanzia fideiussoria, ma lettere di patronage in atti a Prot. n. 9796 del 26/06/2006 e n. 7178 del 15/05/2009.

- Mutuo BNL n.posizione 6091780 assistito da fideiussione rilasciata dal Comune di Fiorano modenese oltre da canalizzazione del credito derivante dal contratto di affitto pagato dal comune a favore di FGP srl per l'utilizzo dell'immobile BLA destinata a biblioteca.

Tali interessi oltre a tutti i mutui contratti da FGP sono stati considerati anche in relazione ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel come rappresentati nel paragrafo relativo all'indebitamento: interessi passivi derivanti dalle garanzie fideiussorie prestate.

La garanzia di pagamento per le spese previste dai mutui, assistiti da tali garanzie rilasciate, viene eseguito direttamente tramite gli strumenti di controllo adottati nei confronti della società partecipata al 100% FGP srl. In particolare:

- a) il costo degli ammortamenti della società stessa inserito a budget non può essere inferiore al pagamento delle quote in conto capitale concesse agli istituti di credito (Unicredit e BNL). Questa scelta aziendale deve essere coerente anche con le linee impartite dal comune socio anche ai fini della redazione del bilancio consolidato. La presenza di un costo per ammortamenti almeno pari alla restituzione delle quote in conto capitale dei mutui contratti unita alla linea impartita dal 2016 all'interno dell'apposita sezione del DUP recante l'obiettivo di perseguire un equilibrio di cassa oltre che economico tutela fortemente la capacità di pagamento della società dei mutui contratti dalla stessa;

- b) La società invia al Comune socio uno stato di attuazione del budget, con analisi del sindaco revisore dei conti, nelle seguenti scadenze annuali: 31 Luglio e 31 Dicembre;
- c) Il comune socio a seguito della verifica dello stato di avanzamento del budget ha l'onere di modificare il budget della stessa società, in sede di apposita modifica di bilancio di previsione, al fine di permettere il raggiungimento dell'utile della società partecipata;
- d) Ogni pagamento di mutuo assistito da garanzia va comunicato anche al comune socio.

Va inoltre specificato che:

- 1) Il mutuo BNL, assistito da fideiussione rilasciata dal Comune, fra le differenti caratteristiche presenta specifica canalizzazione del credito, derivante dal pagamento di affitto da parte del Comune socio dell'immobile BLA destinato a biblioteca comunale;
- 2) Le entrate della società patrimoniale derivano da incassi di affitto dei beni patrimoniali e canoni di beni demaniali, oltre che i canoni derivanti dal canone di occupazione di suolo pubblico. In caso di scioglimento della società le stesse entrate torneranno di competenza del comune a seguito del termine del regime di concessione sui beni concessi.

Le politiche sopra descritte sono realizzate a tutela dei pagamenti delle rate di mutuo, assistite da garanzie dell'ente locale, contratte dalla società FGP srl.

Tale specifico aspetto è stato oggetto di analisi della Corte dei Conti sezione controllo vedasi delibera n. 34/2019 nell'apposita sezione "garanzie prestate a favore di organismi partecipati".

## **11. Oneri e 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**

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## **12. Elenco enti e organismi strumentali**

Relativamente all'elenco delle società, enti ed organismi strumentali si rinvia alla deliberazione di Giunta n. 6 del 23/01/2020 che ha definito il perimetro di consolidamento del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Fiorano Modenese.

Ai sensi dell'art. 11-ter del d.lgs. 118/2011 si definisce **ente strumentale controllato** di un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine

all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Si definisce, invece, **ente strumentale partecipato** da un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni sopra elencate nelle lettere da a) ad e).

Il Comune di Fiorano Modenese non ha enti controllati o partecipati come definiti ai sensi del sopra descritto art. 11-ter del d.lgs. 118/2011 ai fini del consolidamento dei conti pubblici.

### **13. Elenco delle partecipazioni possedute**

Ai sensi dell'art. 11-quater del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Ai sensi dell'art. 11-quinquies del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, **dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.**

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011 si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

### **Riepilogo delle partecipazioni del Comune di Fiorano Modenese**

Aggiornamento a luglio 2020

DENOMINAZIONE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA DEL COMUNE DI FIORANO	%
Fiorano Gestioni Patrimoniali	112.000,00	112.000,00	100,00
aMo - agenzia per la mobilità di Modena	5.312.848,00	20.640,00	0,388
HERA S.p.A.	1.489.538.745,00	1.169.251,00	0,078
Lepida S.c.p.A	69.881.000,00	1.000,00	0,0014
SETA S.p.A.	16.663.416,00	15.887,00	0,095

#### **14. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio**

Rispetto alle altre informazioni riguardanti il bilancio di previsione 2021-2023 ed in particolar modo le segnalazioni specifiche da evidenziare si riporta quanto segue.

- 1) Le leggi di stabilità susseguitesesi negli ultimi anni riprende l'assegnazione del FSC con l'applicazione dei costi standard. Per il Comune di Fiorano Modenese significa un decremento costante di entrate correnti come evidenziato nello specifico punto di analisi;
- 2) Il gettito dell'IMU sulle aree fabbricabili per effetto della nuova legge regionale e dell'avvenuta realizzazione di fabbricati categoria D è un segnale di un possibile calo del gettito dell'imposta da tenere monitorata nel corso del tempo. Tale possibile decrementato è potrà essere mitigato dalla crescente verifica delle posizioni in essere riguardanti il valore delle aree fabbricabili;
- 3) L'ente a seguito degli specifici piani di razionalizzazione continua ad operare azioni di spending review nei seguenti ambiti del parco auto, della telefonia, dei carburanti, delle pulizie e delle stampanti generando risparmi (a riguardo si rinvia alla deliberazione di razionalizzazione delle spese di funzionamento 2021-2023). Le azioni di spending review andrebbero estese a tutte le tipologie di spese correnti e di investimento al fine di ottimizzare l'utilizzo delle risorse pubbliche: tale azione permetterebbe di garantire ulteriormente nel tempo gli equilibri di bilancio;
- 4) Gli incassi derivanti dal recupero dei tributi locali finanziano spesa non ricorrente e non rigida. Gli importi inseriti a bilancio tengono conto dell'andamento degli ultimi anni e della possibilità di implementare la stessa attività grazie al potenziamento del servizio tributi. Le previsioni di accertamenti tributari sono garantite da adeguati fondi crediti di dubbia esigibilità;
- 5) Le linee aziendali impartite anche con la presente manovra di bilancio (DUP e bilancio di previsione) alla società patrimoniale FGP srl permettono alla stessa di permanere in equilibrio economico-finanziario onorando le obbligazioni assunte nei confronti dei terzi. Va perseguito il monitoraggio sulla stessa società verificando la relazione sul governo societario. Le nuove linee impartite dal DUP mirano a ridefinire i compiti della società riportando più attività possibili in capo al Comune;
- 6) La previsione di avanzo vincolato derivante da vincolo apposto direttamente dall'ente per stanziamenti Covid, permette di sostenere fin dall'inizio dell'anno 2021 spese derivanti dall'emergenza pandemica. Tale possibilità pare rientrare anche nelle modalità di rendicontazione del fondo per i servizi essenziali istituito dalle norme emanate a seguito della crisi pandemica.
- 7) L'istituzione del nuovo canone unico è demandato a successivo provvedimento da adottarsi nei limiti della scadenza di legge per approvare il bilancio di previsione 2021-2023;
- 8) Il bilancio di previsione è redatto a legge vigente. Con successivi provvedimenti saranno recepite le eventuali integrazioni disposte dalla legge di bilancio 2021
- 9) Le presenti difficoltà legate alla crisi economica dovuta da coronavirus, richiedono un costante monitoraggio dell'andamento del bilancio di previsione. Non sono da escludere procedure di assestamento e/o salvaguardia straordinarie nel corso dell'anno 2021.