



**COMUNE DI FIORANO MODENESE**  
Provincia di Modena

## **Nota Integrativa**

### **Bilancio di Previsione 2022 -2024**

*Allegato al Bilancio 2022-2024 approvato con delibera C.C. n. ----- del -----*

## **Indice**

<u>1.</u> Premessa	4
<u>2.</u> Gli equilibri di bilancio	5
L'equilibrio generale di bilancio	6
L'equilibrio della parte corrente	8
L'equilibrio della parte in conto capitale del bilancio	9
L'equilibrio tra entrate e spese finali	10
<u>3.</u> Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio	11
3.1 Politiche di Bilancio per il permanere degli equilibri	11
3.1.1 Politiche delle entrate	12
3.1.2 Politiche di spesa	13
Riepilogo generale delle entrate	14
3.2 Le Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15
Titolo 1 – Analisi per categoria	16
Imposta Municipale Propria	17
Addizionale Irpef	18
Tassa sui rifiuti	19
Canone unico patrimoniale	22
Fondo di Solidarietà Comunale	23
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	26
Titolo 2 – Analisi per categoria	27
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	30
Titolo 3 – Analisi in dettaglio	31
Quadro Generale della Spesa	35
Titolo 1 – Spesa Corrente	36
Analisi della spesa per missioni e programmi	36
Analisi rigidità della spesa rispetto al totale delle entrate	38
Analisi della spesa per macroaggregati	40
Titolo 4 Spesa – Rimborso di prestiti	43
Entrate in conto capitale	44
Titolo 4 – Le Entrate in conto capitale	45
Titolo 5 – Entrate da riduzione attività finanziarie	45
Titolo 6 – Prestiti	45
Titolo 2 – Spese in conto capitale / Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	47
Partite di giro	48
<u>4.</u> Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali	48
<u>5.</u> Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità	49
<u>6.</u> Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020	58
<u>7.</u> Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione	

presunto al 31.12.2021	60
<a href="#">8.</a> Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili	60
<a href="#">9.</a> Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma	60
<a href="#">10.</a> Elenco garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti	60
<a href="#">11.</a> 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	61
<a href="#">12.</a> Elenco enti e organismi strumentali	61
<a href="#">13.</a> Elenco delle partecipazioni possedute	62
<a href="#">14.</a> Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio	62

## 1. Premessa

Dal 2015 è entrata in vigore, dopo un periodo di sperimentazione della durata di tre esercizi (2012-2014), la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011.

L'ingresso previsto dal Legislatore nella nuova contabilità armonizzata è risultato graduale, portandosi a compimento nell'esercizio 2016.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP) che ha sostituito il Piano Generale di Sviluppo e la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- unificazione del bilancio annuale e del bilancio pluriennale in un unico documento a valenza triennale;
- reintroduzione della previsione di cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze; ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- vengono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata in forza del quale le previsioni di spesa ed entrata e le relative obbligazioni giuridiche attive e passive sono registrate nelle scritture contabili nell'anno in cui l'obbligazione sorge ma imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza (ossia nell'anno in cui sono esigibili) con la conseguente necessità di introduzione del Fondo Pluriennale Vincolato e del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità;
- viene introdotto il piano dei conti integrato sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente; l'unità elementare di voto sale di un livello.

Nel corso degli anni i principi e gli schemi contabili sono stati oggetto, anche a seguito di approfondimenti e confronti in seno alla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet), a numerosi aggiornamenti, alcuni di rilevante portata, che si sono tradotti in 11 decreti correttivi, circa due all'anno.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Le entrate sono classificate in titoli e tipologie mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di governance esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;

- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate; per le regioni il bilancio di previsione costituisce sede per il riscontro della copertura finanziaria di nuove o maggiori spese stabilite da leggi della regione a carico di esercizi futuri;
- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, le norme prevedono l'integrazione dei documenti di bilancio con la "nota integrativa", con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

In particolare l'iter di definizione e costruzione del Bilancio di Previsione 2022-2024 è iniziato con la nota del responsabile finanziario, trasmessa via mail in data 09 settembre 2021 con la quale sono stata inviate le linee guida e le tempistiche per la predisposizione del Bilancio di previsione 2022-2024, della Nota di Aggiornamento al Dup e altri documenti collegati. Tale nota è stata inoltre oggetto di informativa di Giunta n. 22 in data 09 settembre 2021.

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.

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

Gli equilibri di bilancio da rispettate nella programmazione e gestione del bilancio 2022-2024 sono i seguenti:

- l'equilibrio generale di bilancio
- l'equilibrio della parte corrente
- l'equilibrio della parte in conto capitale

Di seguito si dimostra che il Bilancio 2022-2024 è stato costruito nel rispetto degli equilibri suddetti.

A decorrere dal 2019 il rispetto degli equilibri di bilancio ha sostituito i vari patti di stabilità, che si sono succeduti dal 1999 al 2018, in forza dei quali non era sufficiente avere il bilancio in pareggio per essere

rispettosi degli obblighi di finanza pubblica ma era necessario rispettare dei saldi definiti della varie norme dedicate che imponevano ai comuni delle limitazioni nell'utilizzo delle risorse proprie (avanzo) e di terzi(mutui) limitando significativamente la spesa per investimenti.

### ***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 indicata nella pagina seguente.

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	19.066.614,15								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 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		6.443.169,00	2.558.739,28	7.268.739,28					
<b>TIT. 1 -</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.773.691,47	16.255.999,81	15.986.118,95	15.842.218,95	<b>TIT. 1 -</b> Spese correnti	27.659.815,10	21.141.686,99	20.451.220,15	20.293.942,58
<b>TIT. 2 -</b> Trasferimenti correnti	682.048,42	616.741,51	272.682,99	262.682,99	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	268.739,28	268.739,28	268.739,28
<b>TIT. 3 -</b> Entrate extratributarie	5.459.937,46	4.474.955,20	4.447.151,23	4.424.651,23					
<b>TIT. 4 -</b> Entrate in conto capitale	7.209.522,68	6.668.662,05	1.625.500,00	1.275.500,00	<b>TIT. 2 -</b> Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	17.085.433,37 0,00	15.334.092,84 2.290.000,00	10.507.500,00 7.000.000,00	7.867.500,00 6.500.000,00
<b>TIT. 5 -</b> Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.590.296,01	2.502.500,00	0,00	0,00	<b>TIT. 3 -</b> Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>37.715.496,04</b>	<b>30.518.858,57</b>	<b>22.331.453,17</b>	<b>21.805.053,17</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>44.745.248,47</b>	<b>36.475.779,83</b>	<b>30.958.720,15</b>	<b>28.161.442,58</b>
<b>TIT. 6 -</b> Accensione di prestiti	1.057.217,87	400.000,00	7.000.000,00	0,00	<b>TIT. 4 -</b> Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	888.247,74 0,00	886.247,74 0,00	931.472,30 0,00	912.349,87 0,00
<b>TIT. 7 -</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	<b>TIT. 5 -</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
<b>TIT. 9 -</b> Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.702.603,84	3.269.394,00	3.269.394,00	3.269.394,00	<b>TIT. 7 -</b> Spese per conto terzi e partite di giro	4.285.285,25	3.269.394,00	3.269.394,00	3.269.394,00
<b>Totale titoli</b>	<b>44.975.317,75</b>	<b>36.688.252,57</b>	<b>35.100.847,17</b>	<b>27.574.447,17</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>52.418.781,46</b>	<b>43.131.421,57</b>	<b>37.659.586,45</b>	<b>34.843.186,45</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>64.041.931,90</b>	<b>43.131.421,57</b>	<b>37.659.586,45</b>	<b>34.843.186,45</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>52.418.781,46</b>	<b>43.131.421,57</b>	<b>37.659.586,45</b>	<b>34.843.186,45</b>
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	<b>11.623.150,44</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:

<b>Condizione di equilibrio di parte corrente</b>		<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2024</b>
Fondo Pluriennale di Entrata	+	282.238,21	268.739,28	268.739,28
Entrate correnti - Titoli 1.00-2.00-3.00	+	21.347.696,52	20.705.953,17	20.529.553,17
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	21.141.686,99	20.451.220,15	20.293.942,58
<i>di cui fondo pluriennale vincolato - Titolo 1 di spesa</i>		<i>268.739,28</i>	<i>268.739,28</i>	<i>268.739,28</i>
<i>di cui accantonamenti al FCDE - Titolo 1 di spesa</i>		<i>1.168.249,74</i>	<i>1.173.737,38</i>	<i>1.173.737,38</i>
Spese Titolo 4.00 - Rimborso quota capitale mutui e prestiti	-	886.247,74	931.472,30	912.349,87
		<b>-398.000,00</b>	<b>-408.000,00</b>	<b>-408.000,00</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	+	0,00	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	+	628.000,00	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>170.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio di parte è corrente è garantito con l'applicazione degli oneri di urbanizzazione alla parte corrente del bilancio a finanziamento delle manutenzioni ordinarie del patrimonio comunale rientrante nelle opere di urbanizzazione primaria e secondaria come previsto dalle norme.

Si ricorda che dal 2018, con l'entrata in vigore del comma 460 art. 1 della Legge 232/2016 (legge di bilancio 2017) è stata prevista la destinazione esclusiva e senza vincoli temporali dei proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni in materia edilizia a diversi interventi tra i quali la realizzazione e la manutenzione ordinaria e straordinaria delle 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.

Nel triennio 2022-2024 una quota di sanzioni per violazioni al codice della strada è stato destinato al finanziamento delle spese di investimento per la sicurezza stradale e del territorio.

L'avanzo di parte corrente di € 170.000,00 deriva dalla previsione di entrata dei buoni postali eredità Cuoghi in scadenza nell'anno 2022 e viene destinato al finanziamento di spese in conto capitale.

Descrizione voce di bilancio	BILANCIO PREVISIONE 2022	BILANCIO PREVISIONE 2023	BILANCIO PREVISIONE 2024
UFFICIO TECNICO - Acquisto di beni di consumo necessari alla manutenzione ordinaria dei beni immobili e verde urbano (fin.ONERI)	18.000,00	18.000,00	18.000,00
UFFICIO TECNICO - Consulenze tecniche e progettazioni (fin.ONERI)	80.000,00	0,00	0,00
UFFICIO TECNICO - Manutenzione ordinaria beni immobili (fin.ONERI)	120.000,00	80.000,00	80.000,00
VERDE PUBBLICO - Manutenzione ordinaria di parchi, giardini ed aree verdi (fin.ONERI)	370.000,00	370.000,00	370.000,00
VIABILITA' - Manutenzione ordinaria - Sostituzione, ammodernamento, manutenzione del manto stradale (fin. ONERI)	40.000,00	0,00	0,00
	<b>628.000,00</b>	<b>468.000,00</b>	<b>468.000,00</b>

### **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 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Utilizzo avanzo presunto per investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale di Entrata	+	6.160.930,79	2.290.000,00	7.000.000,00
Entrate in conto capitale - Titoli 4.00-5.00-6.00	+	9.571.162,05	8.625.500,00	1.275.500,00
Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	15.334.092,84	10.507.500,00	7.867.500,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato - Titolo 2 di spesa</i>		<i>2.290.000,00</i>	<i>7.000.000,00</i>	<i>6.500.000,00</i>
Spese Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
		<b>398.000,00</b>	<b>408.000,00</b>	<b>408.000,00</b>
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	-	628.000,00	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>-170.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Condizione di equilibrio finale nel Bilancio		ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Fondo Pluriennale di Entrata	+	6.443.169,00	2.558.739,28	7.268.739,28
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	+	0,00	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	+	21.347.696,52	20.705.953,17	20.529.553,17
Entrate in conto capitale - Titoli 4.00-5.00-6.00	+	9.571.162,05	8.625.500,00	1.275.500,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	21.141.686,99	20.451.220,15	20.293.942,58
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	-	15.334.092,84	10.507.500,00	7.867.500,00
Spese Titolo 3.01 - Acquisizioni di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	-	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Rimborso quota capitale mutui e prestiti	-	886.247,74	931.472,30	912.349,87
<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**

#### **3.1 Politiche di Bilancio per il permanere degli equilibri**

Con riferimento al triennio 2022-2024 la definizione di indirizzi generali delle politiche di bilancio dell'ente non può prescindere dalla considerazione degli effetti provocati, e ancora oggi in via di definizione, dalla diffusione pandemica del virus Covid-19, che ha rivisto gli equilibri, oltre che sanitari, anche economici e del mondo del lavoro a livello globale.

Ogni ente si trova a dover individuare misure che consentano il giusto sostegno al territorio di riferimento, garantendo al contempo la salvaguardia degli equilibri di bilancio nel tempo, affinché il Comune possa continuare a svolgere il proprio ruolo attribuito dall'ordinamento di ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo.

Nonostante la situazione di incertezza l'amministrazione si è data l'obiettivo di approvare la programmazione operativa e finanziaria del prossimo triennio entro i termini di legge, ovvero entro il 31 dicembre. Ciò ci consente di essere pienamente e immediatamente operativi nell'impiego delle risorse fin dai primi giorni dell'anno evitando il ricorso all'esercizio provvisorio e le limitazioni che comporta.

Definire una programmazione in questo contesto non è cosa semplice, occorre formulare delle ipotesi di scenari economico finanziari con un rilevante carattere di incertezza, da monitorare in continuo con l'evolversi della situazione ed intervenire in corso d'anno con provvedimenti di revisione degli strumenti programmatori.

La valutazione dei mezzi finanziari e del loro impiego viene pertanto formulata a normativa vigente senza considerare le modifiche che potrebbero essere apportate dalla legge di bilancio 2022 e dai prossimi interventi governativi per la gestione socio economica della pandemia in quanto non conosciuti; ci si riserva di apportare le necessarie modifiche alle ipotesi formulate in relazione all'evoluzione del contesto e dei conseguenti provvedimenti nazionali che saranno adottati.

Le previsioni 2022/2024 ipotizzano una ripresa economica, come peraltro contenuta nei documento di economia e finanza approvato dal governo, e delle entrate collegate al reddito, ali immobili e al turismo oltre che delle entrate extra-tributarie in relazione all'ipotesi di regolare funzionamento de servizi. Sul versante della spesa sono state previste le risorse necessarie per erogare i servizi in sicurezza secondo le modalità previste nei protocolli di sicurezza vigenti.

In sintesi l'equilibrio del Bilancio di Previsione 2022-2024, a legislazione vigente, è stato raggiunto adottando le seguenti misure:

- 1) Spesa del personale riferita alla spesa storica dei contratti in essere incrementata del fondo per il rinnovo contrattuale. Viene inoltre previsto il finanziamento delle nuove assunzioni come da piano triennale delle assunzioni contenuto nella nota di aggiornamento al DUP;
- 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 2021, in assenza di altri dati;
- 6) Il gettito della Tari e le relative spesa, in assenza di PEF, è riferito a quello dell'anno 2021. Si rinvia alla specifico paragrafo.

### **3.1.1 Politiche delle entrate**

#### **Politiche tributarie**

- invarianza delle aliquote dell'Imu e dell'addizionale Irpef;
- definizione della Tari (tassa rifiuti) sulla base al Metodo Tariffario Rifiuti (MTR) approvato da Arera che fissa i criteri di rilevazione dei costi del servizio rifiuti da includere nel Pef prendendo come base i costi efficienti dell'ultimo consuntivo disponibile secondo regole puntuali e con meccanismi di conguaglio per gli esercizi conclusi. Arera ha di recente apportato modifiche al Metodo Tariffario che entreranno in vigore dal 2022.
- ripristino delle agevolazioni tributarie ante covid fatta salva la verifica delle effettive esigenze di sostegno alle famiglie e alle attività produttive che si potranno rendere necessarie in relazione all'evoluzione della situazione socio-economica;
- potenziamento delle attività di controllo in materia tributaria, attraverso l'utilizzo degli strumenti messi a disposizione dalle norme e disciplinati nel Regolamento Generale delle Entrate, con l'obiettivo di salvaguardare l'equità del prelievo e nel contempo dare al contribuente la possibilità di aderire agli istituti che agevolano gli adempimenti tributari a suo carico tra i quali il ravvedimento operoso e i piani di rateizzo.

#### **Politiche per finanziamenti da terzi**

- ricerca di sponsor a finanziamento delle spese in particolare per le funzioni non essenziali;
- promozione di donazioni da parte di imprese e altri soggetti privati del territorio a sostegno di progetti legati all'emergenza covid 19 e più in generale ad interventi in ambito sociale, educativo, scolastico, sanitario e sportivo;
- partecipazione a bandi regionali, statali ed europei o di istituzioni private (es. Fondazione Cassa di Risparmio) per acquisire contributi per il finanziamento di progetti.

#### **Politiche tariffarie**

- invarianza delle rette dei servizi;
- riduzione delle rette dei nidi d'infanzia con l'applicazione del contributo regionale a ciò dedicato;
- conferma ed affinamento della struttura tariffaria in base alla situazione economica delle famiglie e tendere ad un modello sempre più lineare;
- conferma delle agevolazioni tariffarie in essere e valutazione di nuove in relazione a cambiamenti socio economici dell'utenza;
- conferma dell'attività di controllo delle violazioni del codice della strada a tutela della sicurezza dei cittadini e destinando una quota dei proventi al finanziamento di attrezzature per la sicurezza della viabilità e la sicurezza del territorio;

#### **Politiche per il finanziamento delle opere pubbliche**

- partecipare a bandi regionali, statali ed europei o di istituzioni private (es. Fondazione Cassa di Risparmio) per acquisire contributi per il finanziamento di opere pubbliche;
- dare attuazione al piano di valorizzazione e dismissione del patrimonio immobiliare non utilizzato per finanziare le opere pubbliche;
- limitare la vendita delle azioni Hera al finanziamento di progetti strategici e secondo le regole

contenute nel Patto di Sindacato per i trasferimenti azionati stipulato tra i soci pubblici di Hera spa e vigente fino al 2024;

- proseguire nell'azione di contenimento dell'indebitamento prevedendo il ricorso a nuovo debito esclusivamente per la realizzazione di opere strategiche e prioritarie per la collettività, in misura da non incrementare il debito residuo nel triennio di riferimento del bilancio.
- Incremento della quota dell'entrata relativa ai proventi per permessi di costruire (ex oneri di urbanizzazione) al finanziamento di spesa corrente, così come consentito dall'art. 1 comma 460 della legge di stabilità 2017 (L. 232/2016) per finanziare le spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale

### **3.1.2 Politiche di spesa**

- attuazione della programmazione del fabbisogno di personale che prevede la copertura di posti vacanti in servizi essenziali, e di figure infungibili con attenzione al rispetto dei principi di efficienza.
- finanziare gli interventi necessari per garantire lo svolgimento in sicurezza dei servizi erogati dall'ente;
- proseguire con interventi di efficientamento della spesa e di razionalizzazione del funzionamento dell'ente e dei servizi;
- definire le priorità di spesa dell'amministrazione sia per quanto riguarda i servizi (spesa corrente) che le opere pubbliche (spesa di investimento) salvaguardando gli standard quantitativi e qualitativi dei servizi indispensabili;
- proseguire nel programma di riduzione del patrimonio della società Fiorano gestioni patrimoniali srl, come da indirizzi indicati dalla delibera di Giunta comunale nr.11/2020 e da deliberazioni di CC nr. 13/2020 e CC nr. 25/2021, compatibilmente con il permanere degli equilibri di bilancio

## Riepilogo generale delle entrate

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	% scostamento Previsione 2022 su Prev. assestata 2021	% scostamento Previsione 2022 su Prev. iniziale 2021
01 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.242.086,64	15.988.913,86	16.255.999,81	15.986.118,95	15.842.218,95	1,67%	0,09%
02 Trasferimenti correnti	804.550,79	1.497.268,50	616.741,51	272.682,99	262.682,99	-58,81%	-23,34%
03 Entrate extratributarie	3.866.282,39	4.306.155,96	4.474.955,20	4.447.151,23	4.424.651,23	3,92%	15,74%
<b>Totale entrate proprie (tit.1 + tit.3)</b>	<b>20.108.369,03</b>	<b>20.295.069,82</b>	<b>20.730.955,01</b>	<b>20.433.270,18</b>	<b>20.266.870,18</b>	<b>2,15%</b>	<b>3,10%</b>
<b>Entrate correnti</b>	<b>20.912.919,82</b>	<b>21.792.338,32</b>	<b>21.347.696,52</b>	<b>20.705.953,17</b>	<b>20.529.553,17</b>	<b>-2,04%</b>	<b>2,08%</b>
04 Entrate in conto capitale	11.969.248,00	11.133.303,44	6.668.662,05	1.625.500,00	1.275.500,00	-40,10%	-44,29%
05 Entrate da riduzione di attività finanz.	1.100.000,00	0,00	2.502.500,00	0,00	0,00	0,00%	127,50%
06 Accensione Prestiti	0,00	1.728.342,59	400.000,00	7.000.000,00	0,00	-76,86%	0,00%
07 Anticipazioni da istituto tesoriere	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00%	0,00%
09 Entrate per conto terzi e partite di giro	3.080.259,00	3.131.259,00	3.269.394,00	3.269.394,00	3.269.394,00	4,41%	6,14%
Avanzo di amministrazione	474.696,28	7.889.058,15	0,00	0,00	0,00		
FPV entrata per spese Correnti	255.500,00	559.881,07	282.238,21	268.739,28	268.739,28		
FPV entrata per spese Conto Capitale	600.000,00	4.436.745,41	6.160.930,79	2.290.000,00	7.000.000,00		
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>40.892.623,10</b>	<b>53.170.927,98</b>	<b>43.131.421,57</b>	<b>37.659.586,45</b>	<b>34.843.186,45</b>	<b>-18,88%</b>	<b>5,47%</b>

### **3.2 Le 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 2022 una previsione complessiva di € 16.255.999,81.

Rispetto al bilancio di previsione dell'anno 2021 si registra una variazione rispetto alla previsione assestata 2021, pari al 1,67%.

Le previsioni per il triennio 2022/2024 vengono formulate avendo con riferimento l'annualità 2019 ante covid alla quale sono state apportate le opportune correzioni per considerare gli effetti di ripresa dell'attività di controllo e di recupero delle entrate tributarie sospese o rallentate nel corso dell'emergenza sanitaria.

Si ricorda che la riscossione delle entrate comunali ha subito un forte rallentamento ad opera di diversi decreti legge che, al fine di mitigare gli effetti della pandemia da Covid-19 sull'economia, hanno nel tempo disposto la sospensione per i versamenti e la riscossione coattiva delle entrate locali, a cominciare dal decreto n. 18/2020 (Cura Italia), via via fino al D.L. 73/2021 (Decreto Sostegni bis), che proroga tale sospensione fino al 31/08/2021, con effetti rilevanti quindi anche sull'esercizio 2021 che si prevede in significativa attenuazione dal 2022.

L'analisi storica del trend delle entrate perde quindi di significatività visto il carattere eccezionale degli anni 2020 e 2021.

La scelta di approvare il bilancio entro i termini di legge non ci consente di prevedere gli eventuali ristori straordinari che potranno essere contenuti nei prossimi provvedimenti normativi. Tali eventuali ristori potranno essere iscritti a bilancio in corso d'anno a compensazione delle minori entrate o delle maggiori spese che potrebbero essere necessarie con il perdurare dello stato di emergenza oltre l'anno.

## Titolo 1 – Analisi per categoria

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	% scostamento Previsione 2022 su Prev. assestata 2021	% scostamento Previsione 2022 su Prev. iniziale 2021
IMPOSTA MUNICIPALE UNICA - gettito derivante dall'imposta sugli altri fabbricati	6.490.000,00	6.510.000,00	6.610.000,00	6.535.000,00	6.535.000,00	1,54%	1,85%
IMPOSTA IMMOBILIARE UNICA - ANNI PRECEDENTI	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00%	0,00%
ADDIZIONALE SUL GETTITO I.R.P.E.F. RISCOSSO DALLO STATO	1.500.000,00	1.443.258,50	1.514.000,00	1.514.000,00	1.514.000,00	4,90%	0,93%
TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI	3.338.981,95	3.253.896,50	3.353.218,95	3.353.218,95	3.353.218,95	3,05%	0,43%
TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI - ANNI PRECEDENTI	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00%	0,00%
TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI - Errati versamenti	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00%	0,00%
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	310.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-100,00%
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	7.250,00	7.250,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI - ANNI PRECEDENTI	70.000,00	70.000,00	80.000,00	70.000,00	70.000,00	14,29%	14,29%
<b>Totale imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>12.996.231,95</b>	<b>12.564.405,00</b>	<b>12.838.218,95</b>	<b>12.753.218,95</b>	<b>12.753.218,95</b>	<b>2,18%</b>	<b>-1,22%</b>
COMPARTECIPAZIONE AL GETTITO I.R.P.E.F. RISCOSSO DALLO STATO - quota relativa al 5 per mille	4.500,00	4.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	11,11%	11,11%
<b>Totale compartecipazione di tributi</b>	<b>4.500,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>11,11%</b>	<b>11,11%</b>
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - Art,1, comma 38 Legge n.228/2012 (legge di stabilità 2013)	3.234.126,69	3.412.780,86	3.412.780,86	3.227.900,00	3.084.000,00	0,00%	5,52%
TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI - Quota incentivante ex LR 16-2015	7.228,00	7.228,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
<b>Totale Fondi perequativi</b>	<b>3.241.354,69</b>	<b>3.420.008,86</b>	<b>3.412.780,86</b>	<b>3.227.900,00</b>	<b>3.084.000,00</b>	<b>-0,21%</b>	<b>5,29%</b>
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>16.242.086,64</b>	<b>15.988.913,86</b>	<b>16.255.999,81</b>	<b>15.986.118,95</b>	<b>15.842.218,95</b>	<b>1,67%</b>	<b>0,09%</b>

Dall'analisi delle entrate per categoria si evidenzia quanto segue:

## Imposta Municipale Propria

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

- aliquote in vigore nell'anno 2021
- base imponibile del tributo
- trend delle riscossioni della prima rata 2021 al lordo delle esenzioni disposte dalle norme statali a favore delle categorie economiche che sono state maggiormente colpite dalla pandemia quali il settore turistico, dei pubblici esercizi e dei soggetti titolari di partita iva con i requisiti per beneficiare del contributo a fondo perduto previsto dal decreto ristori bis ad eccezione degli immobili per lo spettacolo la cui esenzione è estesa a tutto il 2022.
- previsioni di attività di recupero
- previsione di ripresa dei rateizzi di imposte in considerazione della la ripartenza della riscossione coattiva.

Nel triennio 2022-2024, 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.

### **Le aliquote imu per il triennio 2022/2024 restano invariate**

TASI- aliquota per mille	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
<b>IMU - aliquota per mille</b>								
terreni agricoli	7,6	7,6	7,6	7,6	7,6	7,6	7,6	7,6
aree fabbricabili	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4
<u>abitazione principale A/7 A/8</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>
Comodato Gratuito	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4	6,4
Immobili D	10,4 (8,6imu+1,8t asi)	10,4 (8,6+1,8)	10,4 (8,6+1,8)	10,6	10,6	10,6	10,6	10,6
Altri fabbricati	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4	10,4

A decorrere dal 2020 è entrata in vigore la nuova IMU che ha accorpato la vecchia IMU con la TASI. L'amministrazione ha deciso di confermare le aliquote vigenti.

TIPOLOGIA		Note
IMMOBILI	NUOVA IMU	ISTANZA A PENA DI DECADENZA DEL BENEFICIO
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%	
Altri fabbricati ad uso abitativo (sfitti/a disposizione)	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	0,57%	ISTANZA A PENA DI DECADENZA DEL BENEFICIO
Negozi Cat.C/1	1,04%	
Aree Fabbricabili	1,04%	

## Tasi

Si effettuano previsioni di gettito del Tributo sui servizi indivisibili esclusivamente per l’attività di recupero.

### Addizionale Irpef

Le previsioni di entrata 2022-2024 sono state effettuate considerando i criteri previsti nel quarto decreto correttivo dei principi contabili in base ai quali l’addizionale deve essere accertata prendendo a riferimento le riscossioni dell’ultimo esercizio per cui vi è un gettito completo. Il riferimento è il penultimo esercizio rispetto a quello di competenza del bilancio ovvero il 2019. Il decreto stabilisce che, nei casi di variazione delle aliquote o della soglia di esenzione, l’importo da prevedere dovrà essere riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate; in ogni caso l’accertamento contabile non dovrà essere superiore a quello risultante dall’utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale.

Per il triennio 2022-2024 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 2018

## **Addizionale Irpef Aliquote**

SCAGLIONE	ALIQUTA %
Soglia di esenzione 10.000 euro	
Scaglione da 0 a 15.000 euro	0,54 %
Scaglione da 15.000 a 28.000 euro	0,55 %
Scaglione da 28.000 a 55.000 euro	0,56 %
Scaglione da 55.000 a 75.000 euro	0,65 %
Scaglione oltre 75.000 euro	0,80 %

Va segnalato che l'addizionale irpef rimane l'imposta principale con cui è possibile aumentare le entrate tributarie.

### **Tassa sui rifiuti**

Con riferimento al presente tributo, occorre segnalare che l'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente (ARERA) con delibera n. 443/2019 ha approvato i criteri relativi al riconoscimento dei costi efficienti del servizio integrato dei rifiuti ai fini della determinazione della tariffa (il cosiddetto Metodo Tariffario Rifiuti "MTR"). Tale metodo ha ridisegnato completamente la metodologia di calcolo dei costi da inserire all'interno del piano economico finanziario, la base annua di riferimento, le voci da considerare e da escludere, la fonte di reperimento dei dati (fonti contabili obbligatorie), prevedendo meccanismi perequativi e di conguaglio rispetto ai costi attuali.

Anche il procedimento di approvazione del PEF è stato profondamente rivisto, confermando che esso deve essere predisposto dal gestore dei rifiuti, validato da Atersir e approvato da Arera.

Tale metodologia, che è stata applicata per il biennio 2020-2021 è stata oggetto di recente modifica da parte di Arera, che con propria deliberazione n. 363 del 03/08/2021, è intervenuta rivedendo i criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento per il periodo 2022-2025, adottando il Metodo Tariffario Rifiuti (MTR-2), in base al quale viene definito il PEF per l'anno 2022 e, di conseguenza, le tariffe TARI 2022.

Alla data di compilazione della presente nota integrativa, tuttavia, Arera non ha ancora pubblicato i documenti e gli atti necessari alla predisposizione del Piano Finanziario 2022-2025, né stabilito alcuni fattori necessari alla determinazione degli elementi da coprire con tariffa (tasso di inflazione programmata incidente sul limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie, livelli minimi di qualità per la quantificazione dei costi di natura previsionale, deflatore degli investimenti fissi lordi dei costi d'uso del capitale, ecc).

Questo ritardo incide profondamente sulla formazione del PEF grezzo da parte del gestore, sulla successiva validazione da parte dell'ente territorialmente competente e, di conseguenza, sulla possibilità di approvare le tariffe TARI 2022 in tempi compatibili con il termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione, ad oggi ancora fissato al 31/12/2021.

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	% scostamento Previsione 2022 su Prev. assestata 2021	% scostamento Previsione 2022 su Prev. iniziale 2021
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.418.981,95	3.333.896,50	3.434.218,95	3.434.218,95	3.434.218,95	3,01%	0,45%

*I dati riportati ricomprendono la voce taxa sui rifiuti e servizi corrente, anni precedenti ed erroneo versamento*

La previsione di entrata TARI 2022 è stata formulata sulla base della TARI 2021 al lordo della quota di conguaglio 2020.

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

#### Percentuali di variazione tariffe Tari Utenze Domestiche – anni 2014/2021

Famiglie	Confronto 2021/2020 uguale al 2019	Confronto 2019 e 2020/2018	Confronto 2018/2017	Confronto 2017/2016	Confronto 2016/2015	Confronto 2015/2014
Famiglie di 1 componenti	8,50%	-6,59%	-2,04%	-10,41%	-4,51%	-4,46%
Famiglie di 2 componenti	8,45%	-3,27%	-1,65%	-5,88%	-5,85%	-5,00%
Famiglie di 3 componenti	8,43%	-2,17%	-1,83%	-5,07%	-5,14%	-5,43%
Famiglie di 4 componenti	8,43%	-2,48%	-1,31%	-5,13%	-5,54%	-5,40%
Famiglie di 5 componenti	8,42%	-1,80%	-0,49%	-3,71%	-7,39%	-5,74%
Famiglie di 6 o più componenti	8,41%	-0,64%	-1,21%	-2,71%	-9,91%	-3,63%

#### Riduzione percentuale Tari Utenze Domestiche anni 2014/2021

Famiglie	RIDUZIONE TARI DAL 2014 AL 2021
Famiglie di 1 componenti	-19%
Famiglie di 2 componenti	-13%
Famiglie di 3 componenti	-11%
Famiglie di 4 componenti	-12%
Famiglie di 5 componenti	-11%
Famiglie di 6 o più componenti	-10%

**Percentuali di variazione tariffe Tari UtENZE NON Domestiche – anni 2014/2021**

CATEGORIA	TIPOLOGIA ATTIVITA'	CONFRONTO 2021/2020 uguale 2019	CONFRONTO 2019 e 2020/2018	CONFRONTO 2018/2017	CONFRONT O 2017/2016	CONFRONTO 2016/2015	CONFRONTO 2015/2014
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	8,93%	-0,47%	-0,09%	-2,99%	-5,05%	-5,01%
2	Cinematografi e teatri	8,94%	-0,14%	0,18%	-2,62%	-5,04%	-5,01%
3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	8,92%	-8,14%	-8,29%	-20,03%	-5,05%	-5,01%
4	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	8,93%	-4,42%	-4,82%	-2,95%	-5,05%	-5,01%
5	Stabilimenti balneari	8,94%	-7,07%	-7,90%	-24,22%	-5,05%	-5,01%
6	Esposizioni, autosaloni	8,94%	-7,03%	-7,85%	-2,68%	-5,04%	-5,01%
7	Alberghi con ristorante	8,93%	-4,66%	-5,10%	-2,89%	-5,05%	-5,01%
8	Alberghi senza ristorante	8,93%	-4,53%	-4,34%	-2,81%	-5,04%	-5,01%
9	Case di cura e riposo	8,93%	-4,17%	-4,05%	-2,21%	-5,02%	-5,01%
10	Ospedali	8,93%	-5,65%	-5,89%	-2,88%	-5,05%	-5,01%
11	Uffici, agenzie, studi professionali	8,93%	-3,07%	-3,23%	-3,31%	-5,06%	-5,00%
12	Banche ed istituti di credito	8,92%	-18,97%	-20,81%	-3,31%	-5,06%	-5,00%
13	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni c	8,93%	-2,80%	2,97%	-2,20%	-5,02%	-5,01%
14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	8,93%	-7,13%	-7,92%	-2,80%	-5,04%	-5,01%
15	Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli	8,97%	-4,93%	-14,80%	-2,20%	-5,02%	-5,01%
16	Banchi di mercato beni durevoli	8,92%	-8,27%	-8,33%	-4,50%	-5,11%	-5,00%
17	Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere, estetista	8,93%	-7,20%	-7,94%	-2,90%	-5,05%	-5,01%
18	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista	8,93%	-6,49%	-7,15%	-2,76%	-5,04%	-5,01%
19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	8,93%	-0,38%	0,01%	-2,88%	-5,05%	-5,01%
20	Attività industriali con capannoni di produzione	8,95%	-6,44%	-7,67%	-1,74%	-5,00%	-5,01%
21	Attività artigianali di produzione beni specifici	8,94%	-3,73%	-4,07%	-1,74%	-5,00%	-5,01%
22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	8,93%	-0,16%	0,32%	-3,07%	-5,05%	-5,01%
23	Mense, birrerie, amburgherie	8,93%	-0,17%	0,30%	-3,08%	-5,05%	-5,01%
24	Bar, caffè, pasticceria	8,93%	-0,20%	0,27%	-3,12%	-5,06%	-5,01%
25	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	8,93%	-7,29%	-7,98%	-3,04%	-5,05%	-5,01%
26	Plurilicenze alimentari e/o miste	8,93%	-7,33%	-7,99%	-3,10%	-5,05%	-5,01%
27	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	8,92%	1,50%	-4,42%	-3,10%	-5,05%	-5,01%
28	Ipermercati di generi misti	8,93%	-7,33%	-7,99%	-3,11%	-5,05%	-5,01%
29	Banchi di mercato generi alimentari	8,86%	-5,97%	-3,87%	-12,90%	-5,44%	-4,94%
30	Discoteche, night club	8,93%	-0,13%	0,32%	-3,04%	-5,05%	-5,01%

## Riduzione percentuale Tari UtENZE NON Domestiche anni 2014/2021

CATEGORIA	TIPOLOGIA ATTIVITA'	RIDUZIONE TARI DAL 2014 AL 2021
1	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	-5%
2	Cinematografi e teatri	-4%
3	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	-34%
4	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	-13%
5	Stabilimenti balneari	-36%
6	Esposizioni, autosaloni	-18%
7	Alberghi con ristorante	-14%
8	Alberghi senza ristorante	-13%
9	Case di cura e riposo	-12%
10	Ospedali	-15%
11	Uffici, agenzie, studi professionali	-11%
12	Banche ed istituti di credito	-39%
13	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria, ferramenta e altri beni d	-4%
14	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	-18%
15	Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti, cappelli e ombrelli	-22%
16	Banchi di mercato beni durevoli	-21%
17	Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere, estetista	-18%
18	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico, fabbro, elettricista	-17%
19	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	-5%
20	Attività industriali con capannoni di produzione	-17%
21	Attività artigianali di produzione beni specifici	-11%
22	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub	-5%
23	Mense, birrerie, amburgherie	-5%
24	Bar, caffè, pasticceria	-5%
25	Supermercato, pane e pasta, macelleria, salumi e formaggi, generi alimentari	-19%
26	Plurilicenze alimentari e/o miste	-19%
27	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	-8%
28	Ipermercati di generi misti	-19%
29	Banchi di mercato generi alimentari	-23%
30	Discoteche, night club	-5%

## Canone Unico Patrimoniale

A decorrere dal 2021 è stato istituito il "Canone Unico Patrimoniale" che, ha sostituito l'Imposta Comunale sulla Pubblicità, la Cosap e i diritti sulle pubbliche affissioni. Il nuovo canone è stato disciplinato con regolamento approvato dal Consiglio Comunale nel mese di gennaio 2021 in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi soppressi. E' stato previsto anche l'introduzione del "Canone mercatale" per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Il nuovo canone mercatale sostituisce non solo la Cosap, ma anche la Tari.

Tale entrata, avendo perso la natura di entrate tributaria, viene contabilizzata al titolo III dell'entrata con il seguente gettito

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone occupazione spazi	0,00	340.000,00	340.000,00	340.000,00	340.000,00

## Fondo di Solidarietà Comunale

Questo fondo è iscritto tra le entrate tributarie quanto nella sostanza si tratta di IMU ridistribuite tra i comuni sulla base della perequazione o dei gettiti aboliti.

Nell'anno 2021 il FSC per il Comune di Fiorano ammonta ad € 3.412.780,86 e si compone delle seguenti quote:

- **FSC – quota da ristoro gettiti aboliti** pari ad € 744.746,31 (Tasi abitazione principale)
- **FSC – quota da perequazione:** 2.051.479,66

Di seguito le componenti aggiuntive del FSC previste dal 2021:

**1) Reintegro delle risorse che decurtate per il concorso alla finanza pubblica, ai sensi dell'art. 47 del D.L. n. 66/2014 ("spending review") venuta a meno dal 2019.** Tale incremento è stato disposto dall'articolo 1, **comma 449, lettera d-quater** della legge n. 232/2016 che ha stanziato per tale finalità:

- 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.

E' previsto che tali maggiori risorse siano destinate a "specifiche esigenze di correzione nel riparto del Fondo di solidarietà comunale": il 36% è stato assegnato ai Comuni che hanno avuto variazioni negative del FSC per effetto della perequazione ed il restante 64% è direttamente collegato alla riduzione di risorse subita da ciascun ente in attuazione del dl n. 66/2014.

Il Comune di Fiorano per tale componente ha avuto un'assegnazione nel 2021 di € 352.373,11

**2)** In base a quanto previsto dal **comma 449 d-bis)** dell'articolo 1 della legge n. 232/2016, si applica un **secondo correttivo** che prevede la ripartizione di 25 milioni di euro a **favore degli enti che presentano, dopo l'applicazione del primo correttivo, ancora variazioni negative rispetto al 2020** in termini di attribuzione delle risorse per effetto del meccanismo della perequazione. Tale ripartizione è effettuata in misura proporzionale ai differenziali negativi.

Il comune di Fiorano per tale componente ha avuto assegnazioni per € 60.527,47

**3) Incremento per sviluppo servizi sociali** articolo 1, **comma 449, lettera d-quinquies** della legge n. 232/2016. Per tale finalità sono stati previsti

- € 215.923.000,00 nel 2021
- € 254.923.000,00 nel 2022
- € 299.923.000,00 nel 2023
- € 345.923.000,00 nel 2024.

Il Comune di Fiorano per tale componente ha avuto un'assegnazione nel 2021 di € 55.371,82.

**4)** Inoltre, ai sensi del **comma 450** dell'articolo 1 della legge n. 232/2016, è stato applicato un correttivo finalizzato a limitare le variazioni tra l'anno in corso e l'anno precedente, nell'attribuzione delle risorse per effetto del meccanismo della perequazione. Tale correttivo agisce quando, per effetto dell'applicazione del predetto meccanismo perequativo, la variazione percentuale della dotazione netta del fondo, in rapporto alle risorse storiche di riferimento, è superiore al +4% o inferiore al -4%. Le risorse necessarie per compensare gli enti che hanno una riduzione superiore al 4% vengono prelevate ai comuni che presentano in percentuale delle risorse storiche di riferimento un incremento superiore al 4%.

Il comune di Fiorano per tale componente ha avuto un'assegnazione di € 151.517,04

Per effetto di tali nuove componenti nel triennio 2022/2024 si potrebbe prevedere un'invarianza del FSC ma in attesa dei decreti ministeriali che anno per anno definiranno i criteri di ripartizione si stima

prudenzialmente una riduzione.

Il dato sarà soggetto a revisioni in corso d'anno, se necessario, a seguito dell'applicazione concreta della metodologia delle perequazione.

La quota di FSC che rientra nella perequazione è attribuita in base alla differenza tra fabbisogno standard per servizi di tipo istituzionali e capacità fiscale standard dell'ente calcolata su un gettito teorico, e non sul gettito reale incassato dai comuni. Tale metodo determina un processo di sottrazione di risorse ai comuni con maggiori capacità fiscali a favore di quelli meno dotati.

Se un Comune, per esempio, ha fabbisogno standard di 100 e capacità fiscale 100 riceve zero dalla perequazione, mentre se ha capacità fiscale 120 ne deve cedere 20 altri comuni che hanno capacità fiscali più basse dei fabbisogni standard. Si evidenzia che dal conteggio dei fabbisogni standard sono escluse le funzioni non essenziali (cultura, sport, attività produttive, turismo, ecc..) che quindi non rientrano nel meccanismo perequativo

Il succedersi di queste severe manovre ha determinato un forte impatto negativo negli esercizi passati.

Si ricorda che tra il 2019 e il 202 il FSC si è ridotto di € 154.833,66 come pure negli anni precedenti.

Con il decreto fiscale (articolo 57, comma 1, DL 124/2019), collegato alla manovra 2020, è stato riscritto il sistema perequativo di riparto del fondo di solidarietà comunale.

Nello specifico è stata ridotta la percentuale di riparto su base perequativa prevista per l'anno 2019, dal 60 al 45%, ridefinendo anche il percorso perequativo dei prossimi anni per renderlo più graduale e sostenibile, con un incremento del 5% annuo, a partire dal 2020. L'applicazione a regime è dunque rinviata all'anno 2030.

Il criterio perequativo di distribuzione del fondo resta confermato nella differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard entro il 30 settembre dell'anno precedente a quello di riferimento.

Per l'applicazione dei criteri perequativi, inoltre, è rideterminato per il 2019 l'ammontare massimo della capacità fiscale perequabile nella misura del 50% della cifra complessiva della capacità fiscale da perequare (target perequativo).

A partire dal 2020 la quota viene via via incrementata del 5% annuo, fino a raggiungere il 100% dal 2029. Con il sistema a regime, dal 2030 la quota del fondo distribuita in base a fabbisogni e capacità fiscali sarà pari al 100% delle capacità fiscali.

<b>Anno</b>	<b>Quota da distribuire in base ai fabbisogni standard</b>	<b>Capacità fiscale perequabile</b>
<b>2019</b>	45	50
<b>2020</b>	50	55
<b>2021</b>	55	60
<b>2022</b>	60	65
<b>2023</b>	65	70
<b>2024</b>	70	75
<b>2025</b>	75	80
<b>2026</b>	80	85
<b>2027</b>	85	90
<b>2028</b>	90	95
<b>2029</b>	95	100
<b>2030</b>	100	100

**Fondo di Solidarietà Comunale (FCS) - Previsioni 2022-2024**

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	% scostamento Previsione 2022 su Prev. assestata 2021	% scostamento Previsione 2022 su Prev. iniziale 2021
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - Art,1, comma 38 Legge n.228/2012 (legge di stabilità 2013)	3.234.126,69	3.412.780,86	3.412.780,86	3.227.900,00	3.084.000,00	0,00%	5,52%

**Titolo 2 – Trasferimenti correnti**

	<b>Previsione iniziale 2021</b>	<b>Previsione assestata 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>% scostamento Previsione 2022 su Prev. assestata 2021</b>	<b>% scostamento Previsione 2022 su Prev. iniziale 2021</b>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	49.554,86	567.279,94	108.269,86	50.239,86	50.239,86	-80,91%	118,48%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	156.495,93	350.921,06	248.471,65	192.443,13	192.443,13	-29,19%	58,77%
Trasferimenti correnti da famiglie	470.000,00	450.567,50	170.000,00	0,00	0,00	-62,27%	-63,83%
Sponsorizzazioni da imprese	128.500,00	128.500,00	90.000,00	30.000,00	20.000,00	-29,96%	-29,96%
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>804.550,79</b>	<b>1.497.268,50</b>	<b>616.741,51</b>	<b>272.682,99</b>	<b>262.682,99</b>	<b>-58,81%</b>	<b>-23,34%</b>

## Titolo 2 – Analisi per categoria

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - rimborso dallo Stato delle detrazioni previste in materia di I.M.U.	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
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	0,00	36.700,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - MIUR TARI immobili scolastici	10.000,00	10.185,10	10.185,00	10.185,00	10.185,00
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Contributo per Fondo Solidarietà Alimentare	0,00	71.825,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Fondo finanziamento lavoro straordinario Polizia Locale 115 DEL 18 DEL 2020 *COVID* - Cap.Io Spe. 3011 01 02	4.754,86	4.754,86	4.754,86	4.754,86	4.754,86
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Decreto Rilancio DL 34/2006 - art. 106 - Fondo per esercizio delle funzioni fondamentali *COVID*	0,00	90.224,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - CENTRI ESTIVI Riparto risorse aggiuntive fondo politiche per la famiglia potenziamento servizi 3-14 anni (COVID)	0,00	40.539,32	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Contributo da MIBACT per acquisto libri biblioteca	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Trasferimento compensativo IMU settore turistico	0,00	22.610,78	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Rimborsi da Prefettura per indennità Ordine Pubblico Polizia Locale	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Trasferimenti per Fondo ex Art. 229 c. 2-bis D.L. 34/2020 per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Rimborsi da Agenzia delle Entrate per personale in comando	0,00	18.400,00	21.330,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Contributo Stato per agevolazioni TARI ART.6 DL 73/2021	0,00	237.787,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI CORRENTI DALLO STATO - Ristori minor gettito IMU E TARI per COVID	0,00	1.644,54	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI CORRENTI DELLO STATO - Trasferimenti compensativo per attività turistiche e commerciali - mancati introiti TOSAP	0,00	12.009,34	0,00	0,00	0,00
INTROITO DERIVANTE DA ATTIVITA' AMMINISTRATIVE - Introito per realizzazione indagini statistiche	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SETTORE SCOLASTICO - fornitura gratuita libri di testo	27.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - gestione asili nido comunali	25.000,00	25.037,86	25.000,00	25.000,00	25.000,00
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
CONTRIBUTI REGIONALI - Contributi da Legge Regionale 18/2000 (Musei, biblioteche e archivi)	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI REGIONALI - Contributo per attività culturali (bandi leggi regionali)	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - DGR 1338/2019 - Fondo "Al nido con la Regione"	42.052,80	67.767,18	44.328,52	0,00	0,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SETTORE CULTURALE	4.500,00	4.500,00	3.200,00	4.500,00	4.500,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA PRIMA INFANZIA - LEGGE 107-2015 Fondo-06 anni	0,00	60.000,00	65.000,00	60.000,00	60.000,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER PROCESSO PARTECIPATIVO PARCO DI VITTORIO - Determina Regionale 23070/2019	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI RIVOLTI ALLA MOBILITA' CICLABILE - Progetto Bike To Work (BTW) - Sostegno al progetto (BTW) - DGR 570/2020	0,00	8.401,14	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SETTORE SCOLASTICO - Mense scolastiche biologiche - DL 50/2017	0,00	24.063,15	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI REGIONALI PER INTERVENTI NEL SETTORE AMBIENTALE - Contributo Regione alimentazione fondo d'ambito	0,00	20.225,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI DALLA PROVINCIA PER INTERVENTI NEL SETTORE SCOLASTICO - inserimento scolastico alunni disabili	0,00	37.676,50	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CONTRIBUTI DALLA PROVINCIA PER INTERVENTI NEL SETTORE AMBIENTALE - gestione riserva naturale "Salse di Nirano	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
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
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COMUNI - Rimborso dal Comune di Formigine per incentivi funzioni tecniche	0,00	307,10	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA UNIONI DI COMUNI - Contributo per interventi per le politiche giovanili - creatività, legalità (contributo da legge regionale)	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<b>Totale Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>206.050,79</b>	<b>918.201,00</b>	<b>356.741,51</b>	<b>242.682,99</b>	<b>242.682,99</b>
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - finanziamento spese correnti non ripetitive	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - finanziamento conto capitale - ECCE DENZA DI PARTE CORRENTE	420.000,00	400.000,00	170.000,00	0,00	0,00
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - Donazioni per emergenza COVID-19	0,00	567,50	0,00	0,00	0,00
<b>Totale trasferimenti correnti da privati</b>	<b>470.000,00</b>	<b>450.567,50</b>	<b>170.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - Contributo Fondazione CRMO per Progetto FabLab Junior (parte entrata corrente) - (cap.io spesa 6021 04 01)	25.000,00	25.000,00	20.000,00	10.000,00	0,00
PROVENTI DA PRIVATI A SOSTEGNO DI INIZIATIVE E ATTIVITA' - Contributo inclusione scolastica	83.500,00	83.500,00	50.000,00	0,00	0,00
<b>Totale trasferimenti correnti da imprese</b>	<b>128.500,00</b>	<b>128.500,00</b>	<b>90.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>804.550,79</b>	<b>1.497.268,50</b>	<b>616.741,51</b>	<b>272.682,99</b>	<b>262.682,99</b>

Il titolo 2 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi ai trasferimenti e riporta per l'esercizio 2022 una previsione complessiva di € 616.741,51 forte riduzione rispetto al 2020 e 2021 a causa dei contributi straordinari assegnati agli enti locali per compensare le minori entrate e le maggiori spese derivanti dall'emergenza sanitaria covid-19.

### 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 trasferimenti statali per il rimborso delle spese sostenute per le consultazioni elettorali il cui importo varia di anno in anno a seconda del numero di consultazioni;
- Il contributo statale denominato fondo nazionale per il sistema integrato di educazione e istruzione previsti dal D.lgs nr. 65/2017 pari ad € 109.631,00;
- Il contributo della Regione Emilia Romagna "Tutti al Nido" per abbattimento delle rette dei nidi d'infanzia pari ad € 100.870,00
- i contributi della Regione e della Provincia che riguardano i nidi, la qualificazione scolastica, i finanziamenti a favore dei privati per l'eliminazione delle barriere architettoniche e altri interventi in ambito ambientale, turismo, politiche giovanili, parità di genere e legalità. (quelli relativi ai servizi sociali sono confluiti nel Bilancio dell'Unione a seguito del conferimento delle funzioni).

Nel triennio 2022/2024 si prevedono i contributi normalmente ricevuti dall'amministrazione al netto degli interventi straordinari avuti negli esercizi 2020 e 2021 per fronteggiare le minori entrate e/o maggiori costi che i comuni hanno dovuto affrontare a seguito dell'emergenza sanitaria Covid 19 i cui importi sono dettagliati nella seguente tabella:

CONTRIBUTI STRAORDINARI EMERGENZA COVID 19	ANNO 2020	ANNO 2021 (dati al 31 ottobre)
Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali "Fondone" -	1.334.320,05	90.224,00
Fondo per la solidarietà alimentare	180.931,78	71.825,00
Contributo straordinario e dpi Polizia Municipale	4.754,86	4.754,86
Contributo per la sanificazione e la disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi	43.332,36	0,00
Contributo per il potenziamento dei centri estivi	41.177,99	40.539,22
Contributo per il ristoro dell'Imu del settore turistico	24.968,85	22.610,54
Contributo per il ristoro della Cosap -	0,00	12.009,34
Contributo per il ristoro rette asili nido	25.926,00	0,00
Contributo per ristoro trasporto scolastico	0,00	15.000,00
Contributo per acquisto libri biblioteca	10.001,90	9.204,87
Contributo ristoro TARI per agevolazioni utenze non domestiche	0,00	237.787,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.665.413,79</b>	<b>503.954,83</b>

***Trasferimenti da imprese***

I trasferimenti da impresa di natura corrente riguardano le entrate da contribute di aziende interessate a sostenere iniziative e progetti organizzate dal Comune.

***Trasferimenti da privati***

In questa voce sono previsti gli introiti derivanti dall'eredità Cuoghi destinati, come eccedenza di parte corrente, al finanziamento delle spese in conto capitale ovvero al finanziamento di spese correnti non repetitive.

**Titolo 3 – Entrate Extratributarie**

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	% scostamento Previsione 2022 su Prev. assestata 2021	% scostamento Previsione 2022 su Prev. iniziale 2021
Vendita di beni	1.165.500,00	1.165.500,00	1.205.500,00	1.205.500,00	1.205.500,00	3,43%	3,43%
Entrate dalla vendita di servizi	1.109.116,40	1.072.984,44	1.176.430,43	1.158.456,46	1.158.456,46	9,64%	6,07%
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	42.090,00	367.292,00	366.388,00	397.888,00	397.888,00	-0,25%	770,49%
Fitti, noleggi e locazioni	115.410,97	160.184,97	204.762,97	204.762,97	204.762,97	27,83%	77,42%
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	570.976,35	570.976,35	565.000,00	565.000,00	565.000,00	-1,05%	-1,05%
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	70.800,00	71.392,80	80.800,00	60.800,00	60.800,00	13,18%	14,12%
Interessi attivi	5.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%	100,00%
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese	95.000,00	95.000,00	128.618,00	128.618,00	111.118,00	35,39%	35,39%
Altre entrate da redditi da capitale n.a.c.	58.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00	0,00%	0,00%
Indennizzi di assicurazione contro i danni	3.500,00	12.500,00	12.000,00	12.000,00	7.000,00	-4,00%	242,86%
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	385.888,67	482.325,40	422.455,80	401.125,80	401.125,80	-12,41%	9,48%
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>3.866.282,39</b>	<b>4.306.155,96</b>	<b>4.474.955,20</b>	<b>4.447.151,23</b>	<b>4.424.651,23</b>	<b>3,92%</b>	<b>15,74%</b>

Il titolo 3 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2022 una previsione complessiva di € 4.474.955,20 in aumento rispetto all'assestato 2021 del 3,92%, anno in cui si è avuta una forte contrazione dei proventi dell'ente relativa ai servizi che sono stati sospesi o che

hanno ridotto la propria attività a causa del covid 19. Di seguito si esaminano le entrate più significative.

### Titolo 3 – Analisi in dettaglio

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	% scostamento Previsione 2022 su Prev. assestata 2021	% scostamento Previsione 2022 su Prev. iniziale 2021
Proventi Farmacia Spezzano	1.160.000,00	1.160.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	3,45%	3,45%
Proventi diritti di Segreteria	40.000,00	40.000,00	35.000,00	34.379,00	34.379,00	-12,50%	-12,50%
Proventi Servizi Demografici	26.370,00	26.370,00	26.370,00	26.370,00	26.370,00	0,00%	0,00%
Proventi Servizi Scolastici	945.546,40	901.713,46	1.024.660,43	1.014.907,46	1.014.907,46	13,63%	8,37%
Proventi Servizi Culturali	9.500,00	4.500,00	7.000,00	10.000,00	10.000,00	55,56%	-26,32%
Proventi impianti sportivi	6.500,00	5.500,00	5.500,00	6.500,00	6.500,00	0,00%	-15,38%
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	81.700,00	95.400,98	78.400,00	66.800,00	66.800,00	-17,82%	-4,04%
<b>Totale proventi derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>	<b>2.274.616,40</b>	<b>2.238.484,44</b>	<b>2.381.930,43</b>	<b>2.363.956,46</b>	<b>2.363.956,46</b>	<b>6,41%</b>	<b>4,72%</b>
Canone occupazione spazi	0,00	340.000,00	340.000,00	340.000,00	340.000,00	0,00%	0,00%
Concessioni proprietà comunali	32.330,00	175.320,00	16.628,00	48.128,00	48.128,00	-5,16%	-48,57%
Affitto immobili	125.170,97	169.944,97	214.522,97	214.522,97	214.522,97	26,23%	71,38%
<b>Totale proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>157.500,97</b>	<b>527.476,97</b>	<b>571.150,97</b>	<b>602.650,97</b>	<b>602.650,97</b>	<b>8,28%</b>	<b>262,63%</b>
Sanzioni per violazioni al codice della strada	430.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00	0,00%	0,00%
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	200.800,00	200.800,00	210.800,00	190.800,00	190.800,00	4,98%	4,98%
Altri proventi da attività di controllo	25.976,35	26.691,15	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-24,72%	-23,01%
<b>Totale proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>661.776,35</b>	<b>662.369,15</b>	<b>665.800,00</b>	<b>645.800,00</b>	<b>645.800,00</b>	<b>0,52%</b>	<b>0,61%</b>
Interessi attivi	5.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00%	100,00%
<b>Totale entrate da interessi attivi</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Dividendi su azioni Hera	95.000,00	95.000,00	128.618,00	128.618,00	111.118,00	35,39%	35,39%
Contratto di servizio con F.G.P.	58.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00	0,00%	0,00%
<b>Totale entrate da redditi da capitale</b>	<b>153.000,00</b>	<b>153.000,00</b>	<b>186.618,00</b>	<b>186.618,00</b>	<b>169.118,00</b>	<b>21,97%</b>	<b>21,97%</b>
Rimborsi per attività amministrative	40.100,00	38.731,31	37.310,37	37.310,37	32.310,37	-3,67%	-6,96%
Rimborsi dall'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico	339.288,67	446.094,09	387.145,43	365.815,43	365.815,43	-13,21%	14,11%
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>614.388,67</b>	<b>719.825,40</b>	<b>659.455,80</b>	<b>638.125,80</b>	<b>633.125,80</b>	<b>-8,39%</b>	<b>7,34%</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>3.866.282,39</b>	<b>4.306.155,96</b>	<b>4.474.955,20</b>	<b>4.447.151,23</b>	<b>4.424.651,23</b>	<b>3,92%</b>	<b>15,74%</b>

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

La previsione di entrata dell'esercizio 2022 di questa categoria ammonta ad euro 2,95 milioni di euro e rispetto all'esercizio 2021 rileva un aumento di circa il 6,8% determinato prevalentemente dalle rette dei servizi scolastici che nel 2021 sono stati sospesi.

### Entrate da rette dei servizi

Le tariffe dei servizi comunali sono sostanzialmente invariate rispetto al 2021. 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 CONTRIBUZIONE DA PARTE DEGLI UTENTI - PREVISIONE 2022</b>										
SERVIZIO	ricavi da utenti	altro	ricavi totali	personale	acquisti	prestazioni	altro	costi totali	% costi incasso utenti	% costi totale ricavi
Nidi d'infanzia	225.671,48	69.328,52	295.000,00	29.952,08		952.769,64		982.721,72	22,96%	30,02%
Centro bambini e famiglie	12.500,00		12.500,00	46.576,24	1.800,00			48.376,24	25,84%	25,84%
<b>TOTALE SERVIZI PRIMA INFANZIA</b>	<b>238.171,48</b>	<b>69.328,52</b>	<b>307.500,00</b>	<b>76.528,32</b>	<b>1.800,00</b>	<b>952.769,64</b>	<b>-</b>	<b>1.031.097,96</b>	<b>23,10%</b>	<b>29,82%</b>
Centro estivo Infanzia-primaria	60.000,00		60.000,00	18.501,21		140.000,00		158.501,21	37,85%	37,85%
<b>TOTALE CENTRI ESTIVI</b>	<b>60.000,00</b>	<b>-</b>	<b>60.000,00</b>	<b>18.501,21</b>	<b>-</b>	<b>140.000,00</b>	<b>-</b>	<b>158.501,21</b>	<b>37,85%</b>	<b>37,85%</b>
Mensa scolastica+ mensa CE	533.776,00		533.776,00	22.265,15		785.000,00		807.265,15	66,12%	66,12%
<b>TOTALE SERVIZI SCOLASTICI</b>	<b>533.776,00</b>	<b>-</b>	<b>533.776,00</b>	<b>22.265,15</b>	<b>-</b>	<b>785.000,00</b>	<b>-</b>	<b>807.265,15</b>	<b>66,12%</b>	<b>66,12%</b>
<b>TOTALE SERVIZI A DOMANDA</b>	<b>831.947,48</b>	<b>69.328,52</b>	<b>901.276,00</b>	<b>117.294,68</b>	<b>1.800,00</b>	<b>1.877.769,64</b>	<b>-</b>	<b>1.996.864,32</b>	<b>41,66%</b>	<b>45,13%</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

conseguo 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 2022</b>										
SERVIZIO	ricavi da utenti	altro	ricavi totali	personale	acquisti	prestazioni	altro	costi totali	% costi incasso utenti	% costi totale ricavi
Nidi d'infanzia	225.671,48	69.328,52	295.000,00	29.952,08		952.769,64		982.721,72	22,96%	30,02%
Centro bambini e famiglie	12.500,00		12.500,00	46.576,24	1.800,00			48.376,24	25,84%	25,84%
<b>TOTALE SERVIZI PRIMA INFANZIA</b>	<b>238.171,48</b>	<b>69.328,52</b>	<b>307.500,00</b>	<b>76.528,32</b>	<b>1.800,00</b>	<b>952.769,64</b>	<b>-</b>	<b>1.031.097,96</b>	<b>23,10%</b>	<b>29,82%</b>
Centro estivo Infanzia-primaria	60.000,00		60.000,00	18.501,21		140.000,00		158.501,21	37,85%	37,85%
<b>TOTALE CENTRI ESTIVI</b>	<b>60.000,00</b>	<b>-</b>	<b>60.000,00</b>	<b>18.501,21</b>	<b>-</b>	<b>140.000,00</b>	<b>-</b>	<b>158.501,21</b>	<b>37,85%</b>	<b>37,85%</b>
Mensa scolastica+ mensa CE	533.776,00		533.776,00	22.265,15		785.000,00		807.265,15	66,12%	66,12%
Trasporto scolastico	50.000,00		50.000,00	79.117,55	51.270,00	203.531,86		333.919,41	14,97%	14,97%
Prolungamento orario	47.126,00		47.126,00	42.992,89		283.000,00		325.992,89	14,46%	14,46%
<b>TOTALE SERVIZI SCOLASTICI</b>	<b>630.902,00</b>	<b>-</b>	<b>630.902,00</b>	<b>144.375,59</b>	<b>51.270,00</b>	<b>1.271.531,86</b>	<b>-</b>	<b>1.467.177,45</b>	<b>43,00%</b>	<b>43,00%</b>
<b>TOTALE ISTRUZIONE</b>	<b>929.073,48</b>	<b>69.328,52</b>	<b>998.402,00</b>	<b>239.405,12</b>	<b>53.070,00</b>	<b>2.364.301,50</b>	<b>-</b>	<b>2.656.776,62</b>	<b>34,97%</b>	<b>37,58%</b>

### **Canoni di affitto**

Le entrate da affitti sono previste in base ai contratti di locazione in essere. Si prevede un aumento per effetto del subentro del Comune in contratti di concessione di FGP a seguito della retrocessioni di beni.

### **Farmacia Comunale**

Le previsioni di entrata della Farmacia di Spezzano sono rapportate alle voci di spesa per acquisto dei farmaci, incrementate della percentuale di ricarico medio, 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. Si prevede una conferma del fatturato il cui andamento sarà monitorato in corso d'anno in relazione all'evolversi della pandemia.

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

Tale voce comprende le sanzioni per violazioni del codice della strada e dei regolamenti comunali.

Le previsioni nel triennio sono formulate in considerazione delle attività di controllo della velocità e di altre violazioni al codice della strada oltre che da incassi di sanzioni degli anni precedenti inviate a riscossione coattiva.

Per compensare il rischio di somme non esigibili in entrata è stato previsto il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità. Si segnala inoltre che il 50% delle sanzioni accertate con rilevatori automatici su strade provinciali deve essere versato alla Provincia al netto delle spese sostenute dal comune, pertanto è stato prevista in spesa lo stanziamento necessario.

Per il triennio 2022/2024 si stima un valore in linea con gli anni precedenti.

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

In questa voce di entrata sono classificati i dividendi distribuiti da Hera stimati in € 128.618 in linea con i dividendi distribuiti nell'anno 2021 (€ 0,11 per azione). Si stima una riduzione dal 2024 in relazione alla

previsione di vendita delle azioni prevista per finanziaire opera pubbliche

### **Rimborsi e altre entrate correnti**

La previsione dell'esercizio 2022 comprende:

- i rimborsi dall'Unione per il personale distaccato o incluso nel service
- i rimborsi dalla Fiorano Gestioni Patrimoniali
- i rimborsi da altri enti in prevalenza riferiti a personale comandato
- i rimborsi diversi comprensivi degli indennizzi assicurativi che variano negli anni;
- la voce di entrata relativa all' "IVA Split Payment": IVA su forniture di beni e servizi per attività commerciali che, sulla base delle disposizioni contenute nella legge di stabilità 2015, non è più versata al fornitore ma registrata nei registri IVA vendite dell'ente e successivamente liquidata nelle liquidazioni periodiche dell'IVA.

### **Il Fondo Pluriennale Vincolato**

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio a cui si riferiscono le spese.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo, all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata nel triennio è pari ai valori sotto riportati e si riferisce principalmente al trattamento accessorio del personale per la parte corrente e alle spese per la realizzazione del piano investimenti.

	<b>BILANCIO PREVISIONE 2022</b>	<b>BILANCIO PREVISIONE 2023</b>	<b>BILANCIO PREVISIONE 2024</b>
<b>TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>6.443.169,00</b>	<b>2.558.739,28</b>	<b>7.268.739,28</b>
parte corrente	282.238,21	268.739,28	268.739,28
parte conto capitale	6.160.930,79	2.290.000,00	7.000.000,00

### Quadro Generale della Spesa

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	% scostamento Previsione 2022 su Prev. assestata 2021	% scostamento Previsione 2022 su Prev. iniziale 2021
01 Redditi da lavoro dipendente	4.111.257,36	4.110.294,06	4.306.071,84	4.268.997,11	4.267.997,11	4,76%	4,74%
02 Imposte e tasse a carico dell'ente	284.451,33	289.560,98	315.250,78	291.256,03	291.256,03	8,87%	10,83%
03 Acquisto di beni e servizi	10.637.174,64	11.515.889,63	10.828.595,00	10.226.279,91	10.121.348,37	-5,97%	1,80%
04 Trasferimenti correnti	3.119.062,25	4.414.966,52	3.352.306,19	3.372.470,41	3.342.470,41	-24,07%	7,48%
07 Interessi passivi	176.928,16	176.928,16	160.853,56	149.588,93	130.902,99	-9,09%	-9,09%
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	215.919,40	286.084,57	122.000,00	122.000,00	122.000,00	-57,36%	-43,50%
10 Altre spese correnti	2.249.583,75	2.247.603,26	2.056.609,62	2.020.627,76	2.017.967,67	-8,50%	-8,58%
<b>Spese correnti</b>	<b>20.794.376,89</b>	<b>23.041.327,18</b>	<b>21.141.686,99</b>	<b>20.451.220,15</b>	<b>20.293.942,58</b>	<b>-8,24%</b>	<b>1,67%</b>
Spese in conto capitale	13.011.248,00	23.591.602,59	15.334.092,84	10.507.500,00	7.867.500,00	-35,00%	17,85%
Spese per incremento attività finanziarie	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-100,00%
Rimborso Prestiti	906.739,21	906.739,21	886.247,74	931.472,30	912.349,87	-2,26%	-2,26%
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	3.080.259,00	3.131.259,00	3.269.394,00	3.269.394,00	3.269.394,00	4,41%	6,14%
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>40.892.623,10</b>	<b>53.170.927,98</b>	<b>43.131.421,57</b>	<b>37.659.586,45</b>	<b>34.843.186,45</b>	<b>-18,88%</b>	<b>5,47%</b>

## Titolo 1 – Spesa Corrente

Le spese correnti classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto a confronto con l'esercizio 2021 rappresentato dai valori di bilancio assestato ed iniziale.

	Anno 2021	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Missione / Programma	Spese correnti prev. iniziale	Spese correnti prev. assestata	Spese correnti	Spese correnti	Spese correnti
01 Organi istituzionali	361.281,08	373.156,25	344.846,58	343.346,58	343.746,58
02 Segreteria generale	435.031,90	429.099,86	431.081,36	431.081,36	431.081,36
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	818.416,49	838.250,97	789.793,49	778.783,49	778.783,49
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	289.964,91	369.257,90	318.061,67	318.061,67	318.061,67
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	358.202,70	364.802,70	364.659,11	241.559,11	179.009,11
06 Ufficio tecnico	1.146.736,35	1.566.204,50	1.333.320,94	1.340.244,92	1.339.938,92
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	194.412,00	196.662,00	229.090,00	192.390,00	192.390,00
08 Statistica e sistemi informativi	337.805,16	351.852,08	300.169,73	294.758,69	294.758,69
10 Risorse umane	942.564,72	1.041.081,25	1.018.987,01	1.007.587,01	1.007.587,01
11 Altri servizi generali	271.573,56	310.953,53	260.694,21	255.694,21	254.694,21
<b>TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>5.155.988,87</b>	<b>5.841.321,04</b>	<b>5.390.704,10</b>	<b>5.203.507,04</b>	<b>5.140.051,04</b>
01 Polizia locale e amministrativa	818.385,00	819.971,88	748.878,48	731.015,60	707.734,16
<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>818.385,00</b>	<b>819.971,88</b>	<b>748.878,48</b>	<b>731.015,60</b>	<b>707.734,16</b>
01 Istruzione prescolastica	148.512,28	148.512,28	154.280,41	154.159,65	154.087,97
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	543.055,54	549.255,54	577.807,13	569.002,48	554.940,17
06 Servizi ausiliari all'istruzione	2.209.577,22	2.250.856,04	2.323.330,83	2.170.888,53	2.162.221,86
07 Diritto allo studio	17.900,00	25.900,00	25.900,00	25.900,00	25.900,00
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>2.919.045,04</b>	<b>2.974.523,86</b>	<b>3.081.318,37</b>	<b>2.919.950,66</b>	<b>2.897.150,00</b>
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	118.872,13	115.272,13	121.896,86	117.236,88	116.543,50
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.049.906,40	1.126.455,39	868.908,91	865.554,97	858.845,32
<b>TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>1.168.778,53</b>	<b>1.241.727,52</b>	<b>990.805,77</b>	<b>982.791,85</b>	<b>975.388,82</b>
01 Sport e tempo libero	374.547,71	521.646,73	473.384,82	495.836,18	474.738,79
02 Giovani	345.220,63	345.810,63	336.626,30	312.038,70	302.026,30
<b>TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>719.768,34</b>	<b>867.457,36</b>	<b>810.011,12</b>	<b>807.874,88</b>	<b>776.765,09</b>
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	76.000,00	64.486,41	76.000,00	76.000,00	76.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 07 Turismo</b>	<b>76.000,00</b>	<b>64.486,41</b>	<b>76.000,00</b>	<b>76.000,00</b>	<b>76.000,00</b>
01 Urbanistica e assetto del territorio	427.183,00	548.424,20	531.520,48	367.391,00	367.391,00
<b>TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>427.183,00</b>	<b>548.424,20</b>	<b>531.520,48</b>	<b>367.391,00</b>	<b>367.391,00</b>

	Anno 2021	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Missione / Programma	Spese correnti prev. iniziale	Spese correnti prev. assestata	Spese correnti	Spese correnti	Spese correnti
01 Difesa del suolo	2.707,63	17.114,29	8.805,29	8.805,29	8.805,29
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	547.574,89	565.648,76	555.966,77	553.463,33	553.463,33
03 Rifiuti	2.836.896,41	2.881.126,60	2.860.901,60	2.860.901,60	2.860.901,60
04 Servizio idrico integrato	25.426,84	25.426,84	24.473,60	23.467,21	22.404,70
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100.970,72	133.390,96	107.898,59	107.898,59	107.898,59
<b>TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>3.513.576,49</b>	<b>3.622.707,45</b>	<b>3.558.045,85</b>	<b>3.554.536,02</b>	<b>3.553.473,51</b>
02 Trasporto pubblico locale	22.500,00	22.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	162.964,27	230.303,41	199.580,15	157.195,26	155.528,14
<b>TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>185.464,27</b>	<b>252.803,41</b>	<b>212.080,15</b>	<b>169.695,26</b>	<b>168.028,14</b>
01 Sistema di protezione civile	8.000,29	6.502,18	9.502,18	9.502,18	9.502,18
<b>TOTALE MISSIONE 11 Soccorso civile</b>	<b>8.000,29</b>	<b>6.502,18</b>	<b>9.502,18</b>	<b>9.502,18</b>	<b>9.502,18</b>
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.735.048,68	1.822.798,46	1.774.168,06	1.732.538,38	1.732.195,09
02 Interventi per la disabilità	481.042,43	587.088,56	537.088,56	537.088,56	537.088,56
03 Interventi per gli anziani	200,00	1.000,00	1.000,00	200,00	200,00
04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	34.360,00	34.278,00	33.860,00	33.860,00	33.860,00
05 Interventi per le famiglie	18.000,00	108.750,39	18.000,00	18.000,00	18.000,00
06 Interventi per il diritto alla casa	1.155,47	1.155,47	1.380,00	1.380,00	1.380,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	500.175,46	566.451,19	561.005,48	556.643,39	557.143,39
08 Cooperazione e associazionismo	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	78.223,16	74.023,16	82.109,52	78.851,29	77.734,08
<b>TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>2.851.205,20</b>	<b>3.198.545,23</b>	<b>3.011.611,62</b>	<b>2.961.561,62</b>	<b>2.960.601,12</b>
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	91.500,00	92.494,30	91.900,00	91.900,00	91.900,00
<b>TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute</b>	<b>91.500,00</b>	<b>92.494,30</b>	<b>91.900,00</b>	<b>91.900,00</b>	<b>91.900,00</b>
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	155.419,17	799.654,35	110.930,00	109.930,00	109.930,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.047.248,94	1.068.410,20	1.052.691,80	1.036.341,80	1.033.465,37
<b>TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività</b>	<b>1.202.668,11</b>	<b>1.868.064,55</b>	<b>1.163.621,80</b>	<b>1.146.271,80</b>	<b>1.143.395,37</b>
02 Formazione professionale	2.550,00	6.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
03 Sostegno all'occupazione	34.780,00	34.780,00	34.480,00	34.480,00	34.480,00
<b>TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>37.330,00</b>	<b>49.853,46</b>	<b>40.016,73</b>	<b>39.533,76</b>	<b>39.533,76</b>
01 Fondo di riserva	158.720,50	141.238,36	122.908,60	114.439,10	111.779,01
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.291.353,57	1.292.064,23	1.168.249,74	1.173.737,38	1.173.737,38
03 Altri fondi	169.409,68	159.141,74	134.512,00	101.512,00	101.512,00
<b>TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</b>	<b>1.619.483,75</b>	<b>1.592.444,33</b>	<b>1.425.670,34</b>	<b>1.389.688,48</b>	<b>1.387.028,39</b>
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>20.794.376,89</b>	<b>23.041.327,18</b>	<b>21.141.686,99</b>	<b>20.451.220,15</b>	<b>20.293.942,58</b>

ANALISI RIGIDITA' DELLA SPESA RISPETTO AL TOTALE DELLE ENTRATE

Tipologia di spesa (Piano finanziario del Bilancio IV Liv.)	Previsione iniziale 2021	Previsione asestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Retribuzioni in denaro	3.203.600,50	3.201.210,50	3.324.743,50	3.299.067,25	3.299.067,25
Altre spese per il personale	40.000,00	40.632,25	41.000,00	41.000,00	40.000,00
Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	856.402,00	856.409,00	928.573,48	917.175,00	917.175,00
Altri contributi sociali	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	257.375,00	256.564,65	266.823,78	263.879,03	263.879,03
Imposta di registro e di bollo	3.000,00	7.000,00	25.900,00	4.400,00	4.400,00
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	15.487,00	15.487,00	15.487,00	15.487,00	15.487,00
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	2.489,33	4.409,33	4.540,00	4.990,00	4.990,00
Altri beni di consumo	69.788,49	65.488,49	71.188,49	71.188,49	71.188,49
Medicinali e altri beni di consumo sanitario	742.800,00	742.800,00	747.800,00	747.800,00	747.800,00
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	205.744,00	209.744,00	209.744,00	209.744,00	209.744,00
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	11.150,00	11.150,00	11.150,00	11.150,00	11.150,00
Aggi di riscossione	153.200,00	200.160,00	172.992,00	172.992,00	172.992,00
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	38.000,00	57.186,67	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Utenze e canoni	830.167,81	830.167,81	909.707,74	909.707,74	906.831,31
Utilizzo di beni di terzi	548.654,32	555.974,32	350.654,32	221.258,11	137.260,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni	950.543,96	1.195.489,19	1.051.543,96	949.043,96	949.043,96
Prestazioni professionali e specialistiche	89.575,00	145.432,75	39.575,00	39.575,00	39.575,00
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	121.462,66	131.008,39	156.690,46	156.690,46	154.540,43
Contratti di servizio pubblico	5.931.932,24	5.861.201,31	6.166.492,43	6.178.833,46	6.172.882,18
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	700,00	700,00	700,00	700,00	700,00
Altri servizi	67.500,00	92.500,00	101.800,00	84.500,00	74.500,00
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	1.980.171,43	2.174.134,09	2.142.947,61	2.128.523,32	2.128.523,32
Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00	7.200,00
Interventi assistenziali	80.400,00	67.400,00	85.400,00	85.400,00	85.400,00
Altri trasferimenti a famiglie	85.479,32	145.181,43	93.028,52	28.000,00	28.000,00
Trasferimenti correnti a imprese controllate	177.500,00	171.500,00	170.000,00	320.000,00	320.000,00
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	102.338,81	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	194.810,00	289.948,02	249.310,00	239.710,00	219.710,00
Interessi passivi su titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	12.785,09	12.785,09	13.604,93	18.799,21	16.620,05
Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	164.143,07	164.143,07	147.248,63	130.789,72	114.282,94
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	203.919,40	196.920,07	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	10.000,00	60.003,63	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Fondo di riserva	158.720,50	141.238,36	122.908,60	114.439,10	111.779,01
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	607.331,57	608.042,23	604.429,96	609.917,60	609.917,60
Fondo rinnovi contrattuali	142.897,68	125.129,74	98.000,00	65.000,00	65.000,00
Altri fondi e accantonamenti	6.512,00	6.512,00	6.512,00	6.512,00	6.512,00
Fondo pluriennale vincolato	255.500,00	278.055,49	268.739,28	268.739,28	268.739,28
Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	255.000,00	255.000,00	255.000,00	255.000,00	255.000,00
Premi di assicurazione contro i danni	119.600,00	119.600,00	107.200,00	107.200,00	107.200,00
Rimborso di titoli obbligazionari a medio-lungo termine in valuta domestica	124.592,50	124.592,50	125.740,00	126.937,00	128.192,50
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	782.146,71	782.146,71	760.507,74	804.535,30	784.157,37
<b>Totale spese ricorrenti (spese correnti e spese per rimborso prestiti)</b>	<b>19.609.411,58</b>	<b>20.405.716,90</b>	<b>20.126.013,43</b>	<b>19.887.014,03</b>	<b>19.720.569,72</b>
<b>Entrate correnti (compreso FPV entrata per spese correnti)</b>	<b>21.168.419,82</b>	<b>22.352.219,39</b>	<b>21.629.934,73</b>	<b>20.974.692,45</b>	<b>20.798.292,45</b>
<b>Percentuale di rigidità della spesa</b>	<b>92,64%</b>	<b>91,29%</b>	<b>93,05%</b>	<b>94,81%</b>	<b>94,82%</b>

## ANALISI INCIDENZA DELLE SPESE NON RICORRENTI

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
<b>Spese ricorrenti</b> (spese correnti e spese per rimborso prestiti)	19.609.411,58	20.405.716,90	20.126.013,43	19.887.014,03	19.720.569,72
<b>Spese non ricorrenti</b> (spese correnti e spese per rimborso prestiti)	2.091.704,52	3.542.349,49	1.901.921,30	1.495.678,42	1.485.722,73
<b>Totale spese correnti e spese per rimborso prestiti</b>	<b>21.701.116,10</b>	<b>23.948.066,39</b>	<b>22.027.934,73</b>	<b>21.382.692,45</b>	<b>21.206.292,45</b>
<b>Incidenza spese non ricorrenti su totale spese correnti e spese per rimborso prestiti</b>	<b>9,64%</b>	<b>14,79%</b>	<b>8,63%</b>	<b>6,99%</b>	<b>7,01%</b>

## Analisi spese per macroaggregato

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	% scostamento Previsione 2022 su Prev. assestata 2021	% scostamento Previsione 2022 su Previsione iniziale 2021
01 Redditi da lavoro dipendente	4.111.257,36	4.110.294,06	4.306.071,84	4.268.997,11	4.267.997,11	4,76%	4,74%
02 Imposte e tasse a carico dell'ente	284.451,33	289.560,98	315.250,78	291.256,03	291.256,03	8,87%	10,83%
03 Acquisto di beni e servizi	10.637.174,64	11.515.889,63	10.828.595,00	10.226.279,91	10.121.348,37	-5,97%	1,80%
04 Trasferimenti correnti	3.119.062,25	4.414.966,52	3.352.306,19	3.372.470,41	3.342.470,41	-24,07%	7,48%
07 Interessi passivi	176.928,16	176.928,16	160.853,56	149.588,93	130.902,99	-9,09%	-9,09%
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	215.919,40	286.084,57	122.000,00	122.000,00	122.000,00	-57,36%	-43,50%
10 Altre spese correnti	2.249.583,75	2.247.603,26	2.056.609,62	2.020.627,76	2.017.967,67	-8,50%	-8,58%
<b>Spese correnti</b>	<b>20.794.376,89</b>	<b>23.041.327,18</b>	<b>21.141.686,99</b>	<b>20.451.220,15</b>	<b>20.293.942,58</b>	<b>-8,24%</b>	<b>1,67%</b>
Spese in conto capitale	13.011.248,00	23.591.602,59	15.334.092,84	10.507.500,00	7.867.500,00	-35,00%	17,85%
Spese per incremento attività finanziarie	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-100,00%
Rimborso Prestiti	906.739,21	906.739,21	886.247,74	931.472,30	912.349,87	-2,26%	-2,26%
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	3.080.259,00	3.131.259,00	3.269.394,00	3.269.394,00	3.269.394,00	4,41%	6,14%
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>40.892.623,10</b>	<b>53.170.927,98</b>	<b>43.131.421,57</b>	<b>37.659.586,45</b>	<b>34.843.186,45</b>	<b>-18,88%</b>	<b>5,47%</b>

La spesa corrente prevista per l'anno 2022 ammonta a circa euro 21.141.686,99 al lordo del fondo pluriennale vincolato (stimato in circa € 268.739,28) in riduzione di circa l'8,24% rispetto all'assestato 2021.

## **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 4.306.071,84 è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni anno 2022-2024 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 € 98.000 per il 2022, € 65.000 per il 2023 ed € 65.000 per il 2024.

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

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2022 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 spesa 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 2022 in euro 10.828.595,00 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 3.352.306,19 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso l'Unione, la Fiorano Gestioni Patrimoni e Comuni capofila di gestioni associate e a favore dell'associazionismo.

### **Interessi passivi**

La previsione di spesa per interessi passivi (macroaggregato 7) e oneri finanziari diversi, pari a euro 160.853,56 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.

### **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 1.168.249,79 di cui si rinvia al paragrafo 5 della presente nota integrativa;
- lo stanziamento di competenza relativo al fondo di riserva ammontante ad euro 122.908,60 pari allo 0,58% 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.

#### Titolo 4 Spesa - Rimborso di prestiti

Le quote capitale dei mutui in ammortamento di importo pari ad euro 886.247,74 sono state previste sulla base dei contratti di mutuo e dei BOC.

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	% scostamento Previsione 2022 su Prev. assestata 2021	% scostamento Previsione 2022 su Prev. iniziale 2021
Rimborso Prestiti	906.739,21	906.739,21	886.247,74	931.472,30	912.349,87	-2,26%	-2,26%

Nel triennio 2022/2024 si prevede l'assunzione di nuovi mutui a finanziamento della Palestra Guidotti, della ristrutturazione del Municipio e per la realizzazione della nuova Scuola Elementare. Per tale finanziamento non si prevede quota capitale e interessi trattandosi di prestito flessibile.

	importo previsto nuovi mutui		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Mutuo Kyoto per palestra Guidotti anno 2021 - quota 1 2 rate semestrali decorrenza gennaio 2022	438.145,24	Quota capitale	28.199,70	28.340,87	28.482,75
		Interessi	2.155,52	2.014,35	1.872,46
Mutuo Kyoto per palestra Guidotti anno 2021 - quota 2 2 rate semestrali decorrenza gennaio 2022	452.575,30	Quota capitale	29.128,44	29.274,26	29.420,81
		Interessi	2.226,51	2.080,69	1.934,13
Mutuo Kyoto per palestra Guidotti anno 2021 - quote 3-4 2 rate semestrali decorrenza luglio 2022	861.860,44	Quota capitale	27.839,38	55.887,72	56.167,51
		Interessi	2.015,97	3.822,98	3.543,19
Mutuo per ristrutturazione Municipio 2 rate semestrali decorrenza gennaio 2023	400.000,00	Quota capitale	0,00	24.403,77	24.709,77
		Interessi	0,00	4.923,98	4.617,98
<b>TOTALE</b>		Quota capitale	<b>85.167,51</b>	<b>137.906,63</b>	<b>138.780,85</b>
		Interessi	<b>6.398,01</b>	<b>12.841,99</b>	<b>11.967,76</b>

## Entrate in conto capitale

	Previsione iniziale 2021	Previsione assestata 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	% scostamento Previsione 2022 su Prev. assestata 2021	% scostamento Previsione 2022 su Prev. iniziale 2021
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - Contributo ex art.1 c.29 Legge n. 160/2019	0,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - Frana via Nuova del Gazzolo	0,00	80.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLO STATO - CONTRIBUTI DALLO STATO DOPO AUTOFINANZIAMENTO	0,00	0,00	720.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - contributi per l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Riqualificazione Via Veneto - variante	0,00	197.039,44	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Intervento di consolidamento di via Ruvinello	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	-100,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Investimenti per luoghi aggregazione giovanile - Bando Regione L.14/08	0,00	11.250,00	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Interventi messa in sicurezza strade in attuazione PGU	0,00	0,00	64.882,52	0,00	0,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALLA REGIONE - Contributo per acquisto scuolabus	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA PRIVATI - Interventi straordinari Castello di Spezzano - CONTRIBUTI DA PRIVATI	1.045.234,00	0,00	1.045.234,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - Alienazioni di immobili	1.097.000,00	770.000,00	1.220.000,00	75.000,00	70.000,00	58,44%	11,21%
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE - SCOMPUTO ONERI	5.017.200,10	5.017.200,10	1.948.045,53	0,00	0,00	-61,17%	-61,17%
Proventi da Costo di Costruzione, Disinquinamento e Smaltimento	1.185.544,17	123.543,23	340.000,00	245.000,00	147.500,00	175,21%	-71,32%
Proventi da Oneri di Primaria U1	2.234.906,95	437.905,39	460.500,00	382.750,00	290.000,00	5,16%	-79,40%
Proventi da Oneri di Secondaria U2	1.049.362,78	406.362,16	450.000,00	331.500,00	240.000,00	10,74%	-57,12%
Proventi da Oneri Contributo Straordinario	0,00	3.590.003,12	300.000,00	451.250,00	428.000,00	-91,64%	0,00%
Monetizzazione opere di urbanizzazione - Verde	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00%	0,00%
Monetizzazione opere di urbanizzazione - Parcheggi	30.000,00	30.000,00	30.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00%	0,00%
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>11.969.248,00</b>	<b>11.133.303,44</b>	<b>6.668.662,05</b>	<b>1.625.500,00</b>	<b>1.275.500,00</b>	<b>-40,10%</b>	<b>-44,29%</b>
Riduzione riserva società controllata Fiorano Gestioni Patrimoniali FGP	0,00	0,00	2.002.500,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI - Alienazione diritti su azioni Hera	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Recupero anticipazione del prezzo sui contratti pubblici ex art. 35 comma 18 D.Lgs 50/2016	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-100,00%
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>1.100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.502.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>127,50%</b>
ASSUNZIONE DI MUTUI da Cassa Depositi e Prestiti SpA	0,00	0,00	400.000,00	7.000.000,00	0,00	0,00%	0,00%
ASSUNZIONE DI MUTUI da Cassa Depositi e Prestiti SpA - Nuova palestra scuola Guidotti	0,00	1.728.342,59	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00%
<b>Titolo 6 - Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>1.728.342,59</b>	<b>400.000,00</b>	<b>7.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-76,86%</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>13.069.248,00</b>	<b>12.861.646,03</b>	<b>9.571.162,05</b>	<b>8.625.500,00</b>	<b>1.275.500,00</b>	<b>-25,58%</b>	<b>-26,77%</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 2022 una previsione complessiva superiore ad euro 13.069.248,00 (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 € 400.000,00 a finanziamento della manutenzione straordinaria ed adeguamento sismico del Municipio nell'anno 2022 e € 7.000.000,00 nell'anno 2023 per la realizzazione della nuova scuola elementare.

La previsione del mutuo di 7 milioni per il finanziamento della nuova Scuola Elementare potrà essere ridotta in quanto l'amministrazione si attiverà con la partecipazione a bandi al fine di acquisire contributi a sostegno di questo importante investimento.

<b>Comune di Fiorano Modenese</b>					
	<b>anno 2020</b>	<b>anno 2021</b>	<b>anno 2022</b>	<b>anno 2023</b>	<b>anno 2024</b>
residuo debito	5.737.640,24	5.314.485,62	6.136.089,00	5.649.841,26	11.718.368,96
previsione di nuovi prestiti	24.238,39	1.728.342,59	400.000,00	7.000.000,00	0,00
rimborso quota annuale	447.393,01	906.739,21	886.247,74	931.472,30	912.349,87
verifica straordinaria del debito totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
riduzione debito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FINE ANNO</b>	<b>5.314.485,62</b>	<b>6.136.089,00</b>	<b>5.649.841,26</b>	<b>11.718.368,96</b>	<b>10.806.019,09</b>
abitanti al 31/12	16.947	16.947	16.947	16.947	16.947
debito medio per abitante	314	362	333	691	638

  

<b>Fiorano Gestioni Patrimoniali</b>					
	<b>anno 2020</b>	<b>anno 2021</b>	<b>anno 2022</b>	<b>anno 2023</b>	<b>anno 2024</b>
residuo debito	9.798.369,49	9.742.484,44	9.029.208,31	8.294.686,15	7.538.181,59
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	55.885,05	713.276,13	734.522,16	756.504,56	779.251,25
<b>TOTALE FINE ANNO</b>	<b>9.742.484,44</b>	<b>9.029.208,31</b>	<b>8.294.686,15</b>	<b>7.538.181,59</b>	<b>6.758.930,34</b>
abitanti al 31/12	16.947	16.947	16.947	16.947	16.947
debito medio per abitante	575	533	489	445	399

  

Totale debito complessivo Comune + FGP	<b>15.056.970,06</b>	<b>15.165.297,31</b>	<b>13.944.527,41</b>	<b>19.256.550,55</b>	<b>17.564.949,43</b>
<b>Debito medio complessivo Comune + FGP per abitante</b>	<b>888</b>	<b>895</b>	<b>823</b>	<b>1.136</b>	<b>1.036</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 fideiussorie prestate.

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

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<i>Interessi complessivi per mutui sostenuti dal Comune di Fiorano, esclusi i nuovi mutui</i>	154.455,55	136.746,94	118.935,23
<i>Interessi complessivi per mutui sostenuti da F.G.P. con patronage</i>	510,22	3.168,04	5.596,62
<i>Interessi complessivi per mutui sostenuti da F.G.P. con fidejussione</i>	46.344,45	50.366,11	54.926,32
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021	201.310,22	190.281,09	179.458,17
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nel 2022	6.398,01	12.841,99	11.967,76
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	23.909.024,15	23.909.024,15	23.909.024,15
% su entrate correnti	0,87%	0,85%	0,80%
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 2022 ammontano a circa euro 15.344.092,84 e sono la rappresentazione contabile degli interventi previsti nel Piano degli Investimenti riportato nella seconda parte della sezione operativa della nota di aggiornamento al Dup 2022-2024, a cui si rimanda per un'analisi di dettaglio.

	Anno 2021	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	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	0,00	348.155,46	805.655,46	70.000,00	0,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Ufficio tecnico	1.049.313,90	1.256.146,95	3.820.000,00	600.000,00	195.000,00
08 Statistica e sistemi informativi	30.000,00	36.500,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>1.679.313,90</b>	<b>1.640.802,41</b>	<b>4.648.655,46</b>	<b>693.000,00</b>	<b>218.000,00</b>
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	20.000,00	56.061,86	40.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>20.000,00</b>	<b>56.061,86</b>	<b>40.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>
01 Istruzione prescolastica	3.560.000,00	3.650.000,00	3.645.000,00	1.830.000,00	10.000,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	265.000,00	3.393.189,98	1.268.917,74	7.165.000,00	7.015.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>3.825.000,00</b>	<b>7.043.189,98</b>	<b>4.913.917,74</b>	<b>8.995.000,00</b>	<b>7.025.000,00</b>
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.050.234,00	666.674,91	1.647.142,91	5.000,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	2.791.068,52	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	<b>1.050.234,00</b>	<b>3.457.743,43</b>	<b>1.647.142,91</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>
01 Sport e tempo libero	0,00	1.161.362,56	70.000,00	500.000,00	100.000,00
02 Giovani	0,00	22.500,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>0,00</b>	<b>1.183.862,56</b>	<b>70.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
01 Urbanistica e assetto del territorio	72.000,00	149.539,01	30.000,00	60.000,00	60.000,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	750.000,00	1.260.254,77	750.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>822.000,00</b>	<b>1.409.793,78</b>	<b>780.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
01 Difesa del suolo	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	890.522,90	1.394.288,46	828.605,53	130.000,00	130.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>1.140.522,90</b>	<b>1.644.288,46</b>	<b>828.605,53</b>	<b>130.000,00</b>	<b>380.000,00</b>
05 Viabilità e infrastrutture stradali	5.021.677,20	6.788.655,04	2.211.271,20	60.000,00	60.000,00
<b>TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>5.021.677,20</b>	<b>6.788.655,04</b>	<b>2.211.271,20</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	10.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
02 Interventi per la disabilità	40.000,00	49.780,44	40.000,00	40.000,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	314.924,63	150.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>50.000,00</b>	<b>364.705,07</b>	<b>192.000,00</b>	<b>42.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
<b>TOTALE MISSIONE 13 Tutela della salute</b>	<b>2.500,00</b>	<b>2.500,00</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>13.611.248,00</b>	<b>23.591.602,59</b>	<b>15.334.092,84</b>	<b>10.507.500,00</b>	<b>7.867.500,00</b>

### **Partite di giro**

Le partite di giro dall'esercizio 2022 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 2020 sono stati accantonati € 538.800,00. Tale dato sarà soggetto ad una verifica puntuale in sede di consuntivo 2021. 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 2021 gli enti devono ridurre lo stock di debito scaduto al 31 dicembre 2020 di almeno il 10% rispetto a quello al 31 dicembre 2019. 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 31/10/2021 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 € 1.168.249,74 importo a tutela delle stesse entrate nel corso dell'esercizio 2022.

## **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 2022-2024 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 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 2022-2024 - 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>2022</b>	€ 1.270.000,00	<b>2023</b>	€ 1.270.000,00	<b>2024</b>	€ 1.270.000,00
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 563.819,78		€ 563.819,78		€ 563.819,78

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Accertamenti c/competenza	€ 1.506.348,41	€ 1.930.091,95	€ 1.730.107,74	€ 1.438.912,69	€ 1.083.459,59	€ 2.961.963,25
Riscossioni c/competenza	€ 271.154,15	€ 1.169.374,86	€ 499.225,96	€ 764.058,26	€ 447.589,96	€ 2.048.970,53
Riscossioni c/residui totali	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	€ 413.027,03	€ 93.744,81	€ 9.724,00	€ 58.000,50	€ 259.770,29	€ 151.603,35

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	53,90%	<b>46,10%</b>	48,44%	<b>51,56%</b>	<b>44,40%</b>
a.2) Media semplice dei rapporti annui	50,61%	<b>49,39%</b>	48,80%	<b>51,20%</b>	
b) Media ponderata sui totali	58,00%	<b>42,00%</b>	55,60%	<b>44,40%</b>	
c) Media ponderata sui rapporti	52,92%	<b>47,08%</b>	56,01%	<b>43,99%</b>	

**OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2016-2020**

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

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALI
<b>INCASSI</b>	1.169.374,86	499.225,96	764.058,26	447.589,96	2.048.970,53	<b>4.929.219,57</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	1.930.091,95	1.730.107,74	1.438.912,69	1.083.459,59	2.961.963,25	<b>9.144.535,22</b>
<b>MEDIA</b>						<b>53,90%</b>

**OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2015-2019**

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

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
<b>INCASSI</b>	364.898,96	1.179.098,86	557.226,46	1.023.828,55	599.193,31	<b>3.724.246,14</b>
<b>ACCERTAMENTI</b>	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>48,44%</b>

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	MEDIA
<b>INCASSI</b>	1.169.374,86	499.225,96	764.058,26	447.589,96	2.048.970,53	
<b>ACCERTAMENTI</b>	1.930.091,95	1.730.107,74	1.438.912,69	1.083.459,59	2.961.963,25	
<b>RAPPORTI</b>	<b>60,59%</b>	<b>28,86%</b>	<b>53,10%</b>	<b>41,31%</b>	<b>69,18%</b>	<b>50,61%</b>

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	MEDIA
<b>INCASSI</b>	364.898,96	1.179.098,86	557.226,46	1.023.828,55	599.193,31	
<b>ACCERTAMENTI</b>	1.506.348,41	1.930.091,95	1.730.107,74	1.438.912,69	1.083.459,59	
<b>RAPPORTI</b>	<b>24,22%</b>	<b>61,09%</b>	<b>32,21%</b>	<b>71,15%</b>	<b>55,30%</b>	<b>48,80%</b>

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALI
<b>PONDERAZIONE</b>	10%	10%	10%	35%	35%	
<b>INCASSI PONDERATI</b>	116.937,49	49.922,60	76.405,83	156.656,49	717.139,69	<b>1.117.062,08</b>
<b>ACCERTAMENTI PONDERATI</b>	193.009,20	173.010,77	143.891,27	379.210,86	1.036.687,14	<b>1.925.809,23</b>
<b>MEDIA</b>						<b>58,00%</b>

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
<b>PONDERAZIONE</b>	10%	10%	10%	35%	35%	
<b>INCASSI PONDERATI</b>	36.489,90	117.909,89	55.722,65	358.339,99	209.717,66	<b>778.180,08</b>
<b>ACCERTAMENTI PONDERATI</b>	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>55,60%</b>

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	SOMMA
<b>MEDIA</b>	60,59%	28,86%	53,10%	41,31%	69,18%	
<b>PONDERAZIONE</b>	10%	10%	10%	35%	35%	
<b>MEDIA PONDERATA</b>	<b>6,06%</b>	<b>2,89%</b>	<b>5,31%</b>	<b>14,46%</b>	<b>24,21%</b>	<b>52,92%</b>

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	SOMMA
<b>MEDIA</b>	24,22%	61,09%	32,21%	71,15%	55,30%	
<b>PONDERAZIONE</b>	10%	10%	10%	35%	35%	
<b>MEDIA PONDERATA</b>	<b>2,42%</b>	<b>6,11%</b>	<b>3,22%</b>	<b>24,90%</b>	<b>19,36%</b>	<b>56,01%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>FCDE Rifiuti</b>
<b>Riferimento al bilancio</b>	<b>121 00 01 TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI 121 00 04 TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI - ANNI PRECEDENTI</b>

<b>PREVISIONI DI BILANCIO</b>	<b>2022</b>	€ 3.433.218,95	<b>2023</b>	€ 3.433.218,95	<b>2024</b>	€ 3.433.218,95
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 307.541,84		€ 307.541,84		€ 307.541,84

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Accertamenti c/competenza	€ 4.106.000,00	€ 3.825.696,47	€ 3.477.878,96	€ 3.257.237,16	€ 3.178.556,49	€ 3.308.848,57
Riscossioni c/competenza	€ 3.495.805,72	€ 3.468.749,38	€ 3.108.697,01	€ 2.888.762,72	€ 2.773.128,99	€ 1.781.988,57
Riscossioni c/residui totali	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	€ 2.078.440,89	€ 122.802,45	€ 167.802,27	€ 38.841,68	€ 89.283,00	€ 92.938,45

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	82,25%	<b>17,75%</b>	91,04%	<b>8,96%</b>	<b>8,96%</b>
a.2) Media semplice dei rapporti annui	81,97%	<b>18,03%</b>	91,06%	<b>8,94%</b>	
b) Media ponderata sui totali	76,38%	<b>23,62%</b>	90,93%	<b>9,07%</b>	
c) Media ponderata sui rapporti	76,26%	<b>23,74%</b>	90,93%	<b>9,07%</b>	

**OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2016-2020**

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

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALI
INCASSI	3.468.749,38	3.108.697,01	2.888.762,72	2.773.128,99	1.781.988,57	<b>14.021.326,67</b>
ACCERTAMENTI	3.825.696,47	3.477.878,96	3.257.237,16	3.178.556,49	3.308.848,57	<b>17.048.217,65</b>
MEDIA						<b>82,25%</b>

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

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	MEDIA
INCASSI	3.468.749,38	3.108.697,01	2.888.762,72	2.773.128,99	1.781.988,57	
ACCERTAMENTI	3.825.696,47	3.477.878,96	3.257.237,16	3.178.556,49	3.308.848,57	
RAPPORTI	<b>90,67%</b>	<b>89,38%</b>	<b>88,69%</b>	<b>87,24%</b>	<b>53,86%</b>	<b>81,97%</b>

**b) Media ponderata sui totali**

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	346.874,94	310.869,70	288.876,27	970.595,15	623.696,00	<b>2.540.912,06</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	382.569,65	347.787,90	325.723,72	1.112.494,77	1.158.097,00	<b>3.326.673,03</b>
MEDIA						<b>76,38%</b>

**c) Media ponderata sui rapporti**

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	SOMMA
MEDIA	90,67%	89,38%	88,69%	87,24%	53,86%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	<b>9,07%</b>	<b>8,94%</b>	<b>8,87%</b>	<b>30,54%</b>	<b>18,85%</b>	<b>76,26%</b>

**OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2015-2019**

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

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
INCASSI	3.618.608,17	3.636.551,65	3.147.538,69	2.978.045,72	2.866.067,44	<b>16.246.811,67</b>
ACCERTAMENTI	4.106.000,00	3.825.696,47	3.477.878,96	3.257.237,16	3.178.556,49	<b>17.845.369,08</b>
MEDIA						<b>91,04%</b>

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

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	MEDIA
INCASSI	3.618.608,17	3.636.551,65	3.147.538,69	2.978.045,72	2.866.067,44	
ACCERTAMENTI	4.106.000,00	3.825.696,47	3.477.878,96	3.257.237,16	3.178.556,49	
RAPPORTI	<b>88,13%</b>	<b>95,06%</b>	<b>90,50%</b>	<b>91,43%</b>	<b>90,17%</b>	<b>91,06%</b>

**b) Media ponderata sui totali**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	361.860,82	363.655,17	314.753,87	1.042.316,00	1.003.123,60	<b>3.085.709,46</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	410.600,00	382.569,65	347.787,90	1.140.033,01	1.112.494,77	<b>3.393.485,32</b>
MEDIA						<b>90,93%</b>

**c) Media ponderata sui rapporti**

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	SOMMA
MEDIA	88,13%	95,06%	90,50%	91,43%	90,17%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	<b>8,81%</b>	<b>9,51%</b>	<b>9,05%</b>	<b>32,00%</b>	<b>31,56%</b>	<b>90,93%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<b>ENTRATA</b>	<b>FCDE Vendita di servizi</b>
<b>Riferimento al bilancio</b>	Dpr.194 - 3 01 3312 PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DL.118 - 3.01.02 ENTRATE DALLA VENDITA DEI SERVIZI

<b>PREVISIONI DI BILANCIO</b>	<b>2022</b>	€ 1.118.677,46	<b>2023</b>	€ 1.123.456,46	<b>2024</b>	€ 1.123.456,46
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 106.697,18		€ 107.152,99		€ 107.152,99

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Accertamenti c/competenza	€ 960.142,13	€ 1.112.478,77	€ 1.177.066,61	€ 1.145.886,11	€ 1.185.572,45	€ 710.098,33
Riscossioni c/competenza	€ 550.853,39	€ 438.879,57	€ 861.203,83	€ 766.995,65	€ 821.296,02	€ 471.672,90
Riscossioni c/residui totali	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	€ 246.700,62	€ 361.462,60	€ 358.063,17	€ 278.051,16	€ 315.740,10	€ 296.282,23

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	63,03%	<b>36,97%</b>	90,46%	<b>9,54%</b>	<b>9,54%</b>
a.2) Media semplice dei rapporti annui	63,05%	<b>36,95%</b>	90,44%	<b>9,56%</b>	
b) Media ponderata sui totali	65,46%	<b>34,54%</b>	92,46%	<b>7,54%</b>	
c) Media ponderata sui rapporti	65,45%	<b>34,55%</b>	92,41%	<b>7,59%</b>	

**OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2016-2020**

**OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2015-2019**

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

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALI
INCASSI	438.879,57	861.203,83	766.995,65	821.296,02	471.672,90	<b>3.360.047,97</b>
ACCERTAMENTI	1.112.478,77	1.177.066,61	1.145.886,11	1.185.572,45	710.098,33	<b>5.331.102,27</b>
<b>MEDIA</b>						<b>63,03%</b>

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

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
INCASSI	912.315,99	796.942,74	1.139.254,99	1.082.735,75	1.117.578,25	<b>5.048.827,72</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>
<b>MEDIA</b>						<b>90,46%</b>

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	MEDIA
INCASSI	438.879,57	861.203,83	766.995,65	821.296,02	471.672,90	
ACCERTAMENTI	1.112.478,77	1.177.066,61	1.145.886,11	1.185.572,45	710.098,33	
<b>RAPPORTI</b>	<b>39,45%</b>	<b>73,17%</b>	<b>66,93%</b>	<b>69,27%</b>	<b>66,42%</b>	<b>63,05%</b>

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	MEDIA
INCASSI	912.315,99	796.942,74	1.139.254,99	1.082.735,75	1.117.578,25	
ACCERTAMENTI	960.142,13	1.112.478,77	1.177.066,61	1.145.886,11	1.185.572,45	
<b>RAPPORTI</b>	<b>95,02%</b>	<b>71,64%</b>	<b>96,79%</b>	<b>94,49%</b>	<b>94,26%</b>	<b>90,44%</b>

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	43.887,96	86.120,38	76.699,57	287.453,61	165.085,52	<b>659.247,03</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	111.247,88	117.706,66	114.588,61	414.950,36	248.534,42	<b>1.007.027,92</b>
<b>MEDIA</b>						<b>65,46%</b>

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	91.231,60	79.694,27	113.925,50	378.957,51	391.152,39	<b>1.054.961,27</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	96.014,21	111.247,88	117.706,66	401.060,14	414.950,36	<b>1.140.979,25</b>
<b>MEDIA</b>						<b>92,46%</b>

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	SOMMA
MEDIA	39,45%	73,17%	66,93%	69,27%	66,42%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
<b>MEDIA PONDERATA</b>	<b>3,95%</b>	<b>7,32%</b>	<b>6,69%</b>	<b>24,25%</b>	<b>23,25%</b>	<b>65,45%</b>

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	SOMMA
MEDIA	95,02%	71,64%	96,79%	94,49%	94,26%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
<b>MEDIA PONDERATA</b>	<b>9,50%</b>	<b>7,16%</b>	<b>9,68%</b>	<b>33,07%</b>	<b>32,99%</b>	<b>92,41%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 - 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 (ESCLUSO CANONE UNICO) DL.118 - 3.1.3.2.2 CANONI DI LOCAZIONE

<b>PREVISIONI DI BILANCIO</b>	<b>2022</b>	€ 229.442,97	<b>2023</b>	€ 260.942,97	<b>2024</b>	€ 260.942,97
<b>IMPORTO FCDE</b>		€ 36.651,32		€ 41.683,15		€ 41.683,15

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Accertamenti c/competenza	€ 427.485,85	€ 426.836,08	€ 234.856,10	€ 234.131,95	€ 234.484,95	€ 141.658,97
Riscossioni c/competenza	€ 155.739,91	€ 203.423,84	€ 186.894,11	€ 134.312,11	€ 148.875,61	€ 116.300,58
Riscossioni c/residui totali	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	€ 74.795,78	€ 67.745,76	€ 219.945,22	€ 41.261,99	€ 90.620,48	€ 60.133,03

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	62,09%	<b>37,91%</b>	84,03%	<b>15,97%</b>	<b>15,97%</b>
a.2) Media semplice dei rapporti annui	66,04%	<b>33,96%</b>	86,76%	<b>13,24%</b>	
b) Media ponderata sui totali	65,67%	<b>34,33%</b>	87,71%	<b>12,29%</b>	
c) Media ponderata sui rapporti	69,42%	<b>30,58%</b>	89,68%	<b>10,32%</b>	

**OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2016-2020**

**OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2015-2019**

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

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALI
INCASSI	203.423,84	186.894,11	134.312,11	148.875,61	116.300,58	<b>789.806,25</b>
ACCERTAMENTI	426.836,08	234.856,10	234.131,95	234.484,95	141.658,97	<b>1.271.968,05</b>
MEDIA						<b>62,09%</b>

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

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
INCASSI	223.485,67	423.369,06	228.156,10	224.932,59	209.008,64	<b>1.308.952,06</b>
ACCERTAMENTI	427.485,85	426.836,08	234.856,10	234.131,95	234.484,95	<b>1.557.794,93</b>
MEDIA						<b>84,03%</b>

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	MEDIA
INCASSI	203.423,84	186.894,11	134.312,11	148.875,61	116.300,58	
ACCERTAMENTI	426.836,08	234.856,10	234.131,95	234.484,95	141.658,97	
RAPPORTI	<b>47,66%</b>	<b>79,58%</b>	<b>57,37%</b>	<b>63,49%</b>	<b>82,10%</b>	<b>66,04%</b>

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	MEDIA
INCASSI	223.485,67	423.369,06	228.156,10	224.932,59	209.008,64	
ACCERTAMENTI	427.485,85	426.836,08	234.856,10	234.131,95	234.484,95	
RAPPORTI	<b>52,28%</b>	<b>99,19%</b>	<b>97,15%</b>	<b>96,07%</b>	<b>89,14%</b>	<b>86,76%</b>

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	20.342,38	18.689,41	13.431,21	52.106,46	40.705,20	<b>145.274,67</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	42.683,61	23.485,61	23.413,20	82.069,73	49.580,64	<b>221.232,79</b>
MEDIA						<b>65,67%</b>

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	22.348,57	42.336,91	22.815,61	78.726,41	73.153,02	<b>239.380,51</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	42.748,59	42.683,61	23.485,61	81.946,18	82.069,73	<b>272.933,72</b>
MEDIA						<b>87,71%</b>

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	SOMMA
MEDIA	47,66%	79,58%	57,37%	63,49%	82,10%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	<b>4,77%</b>	<b>7,96%</b>	<b>5,74%</b>	<b>22,22%</b>	<b>28,73%</b>	<b>69,42%</b>

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	SOMMA
MEDIA	52,28%	99,19%	97,15%	96,07%	89,14%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
MEDIA PONDERATA	<b>5,23%</b>	<b>9,92%</b>	<b>9,71%</b>	<b>33,62%</b>	<b>31,20%</b>	<b>89,68%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 - CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

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

Dati per calcolo FCDE	Rendiconti degli esercizi					
	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Accertamenti c/competenza	€ 714.316,31	€ 704.413,14	€ 602.325,91	€ 714.119,51	€ 661.907,72	€ 690.810,28
Riscossioni c/competenza	€ 441.003,40	€ 515.295,45	€ 394.410,47	€ 392.478,96	€ 390.245,01	€ 421.472,50
Riscossioni c/residui totali	=====	=====	=====	=====	=====	=====
Riscossioni c/residui su acc. es. prec.	€ 167.971,96	€ 154.491,60	€ 73.764,05	€ 39.118,64	€ 50.068,66	€ 14.801,38

**OPZIONE 1: INCASSI IN C/COMPETENZA 2016-2020**

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

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALI
INCASSI	515.295,45	394.410,47	392.478,96	390.245,01	421.472,50	<b>2.113.902,39</b>
ACCERTAMENTI	704.413,14	602.325,91	714.119,51	661.907,72	690.810,28	<b>3.373.576,56</b>
<b>MEDIA</b>						<b>62,66%</b>

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	MEDIA
INCASSI	515.295,45	394.410,47	392.478,96	390.245,01	421.472,50	
ACCERTAMENTI	704.413,14	602.325,91	714.119,51	661.907,72	690.810,28	
<b>RAPPORTI</b>	<b>73,15%</b>	<b>65,48%</b>	<b>54,96%</b>	<b>58,96%</b>	<b>61,01%</b>	<b>62,71%</b>

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	51.529,55	39.441,05	39.247,90	136.585,75	147.515,38	<b>414.319,62</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	70.441,31	60.232,59	71.411,95	231.667,70	241.783,60	<b>675.537,16</b>
<b>MEDIA</b>						<b>61,33%</b>

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2016	2017	2018	2019	2020	SOMMA
MEDIA	73,15%	65,48%	54,96%	58,96%	61,01%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
<b>MEDIA PONDERATA</b>	<b>7,32%</b>	<b>6,55%</b>	<b>5,50%</b>	<b>20,64%</b>	<b>21,35%</b>	<b>61,35%</b>

PREVISIONI DI BILANCIO	2022	€	560.000,00	2023	€	560.000,00	2024	€	560.000,00
<b>IMPORTO FCDE</b>		<b>€</b>	<b>153.539,62</b>		<b>€</b>	<b>153.539,62</b>		<b>€</b>	<b>153.539,62</b>

MEDIA	OPZIONE 1		OPZIONE 2		SCELTA % FCDE
	% riscossione	% FCDE	% riscossione	% FCDE	
a.1) Media semplice tra totale incassi e acc.ti	62,66%	<b>37,34%</b>	72,58%	<b>27,42%</b>	<b>27,42%</b>
a.2) Media semplice dei rapporti annui	62,71%	<b>37,29%</b>	72,43%	<b>27,57%</b>	
b) Media ponderata sui totali	61,33%	<b>38,67%</b>	67,06%	<b>32,94%</b>	
c) Media ponderata sui rapporti	61,35%	<b>38,65%</b>	67,00%	<b>33,00%</b>	

**OPZIONE 2: INCASSI IN C/COMP.+RESIDUI ES. SUCCESSIVO 2015-2019**

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

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
INCASSI	595.495,00	589.059,50	433.529,11	442.547,62	405.046,39	<b>2.465.677,62</b>
ACCERTAMENTI	714.316,31	704.413,14	602.325,91	714.119,51	661.907,72	<b>3.397.082,59</b>
<b>MEDIA</b>						<b>72,58%</b>

a.2) Media semplice dei rapporti annui

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	MEDIA
INCASSI	595.495,00	589.059,50	433.529,11	442.547,62	405.046,39	
ACCERTAMENTI	714.316,31	704.413,14	602.325,91	714.119,51	661.907,72	
<b>RAPPORTI</b>	<b>83,37%</b>	<b>83,62%</b>	<b>71,98%</b>	<b>61,97%</b>	<b>61,19%</b>	<b>72,43%</b>

b) Media ponderata sui totali

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALI
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
INCASSI PONDERATI	59.549,50	58.905,95	43.352,91	154.891,67	141.766,24	<b>458.466,26</b>
ACCERTAMENTI PONDERATI	71.431,63	70.441,31	60.232,59	249.941,83	231.667,70	<b>683.715,07</b>
<b>MEDIA</b>						<b>67,06%</b>

c) Media ponderata sui rapporti

Aggregato	2015	2016	2017	2018	2019	SOMMA
MEDIA	83,37%	83,62%	71,98%	61,97%	61,19%	
PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%	
<b>MEDIA PONDERATA</b>	<b>8,34%</b>	<b>8,36%</b>	<b>7,20%</b>	<b>21,69%</b>	<b>21,42%</b>	<b>67,00%</b>

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 - RIEPILOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Metodo scelto per il calcolo % di accantonamento  
media semplice tra totale incassi e accertamenti (incassi in competenza + residui esercizio successivo)

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

Descrizione entrata	Capitoli di bilancio	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento	Natura entrata
FCDE Rifiuti	121 00 01 TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI 121 00 04 TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI - ANNI PRECEDENTI	3.433.218,95	8,96%	307.541,84	307.541,84	8,96%	corrente
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	44,40%	563.819,78	563.819,78	44,40%	corrente
FCDE Vendita di servizi	Dpr.194 - 3 01 3312 PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DL.118 - 3.01.02 ENTRATE DALLA VENDITA DEI SERVIZI	1.118.677,46	9,54%	106.697,18	106.697,18	9,54%	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 (ESCLUSO CANONE UNICO) DL.118 - 3.1.3.2.2 CANONI DI LOCAZIONE	229.442,97	15,97%	36.651,32	36.651,32	15,97%	corrente
FCDE Sanzioni codice della strada	311 00 02 Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 CDS 311 00 03 Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade provinciali 311 00 04 Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade comunali 311 00 06 Sanzioni per violazioni al codice della strada - Incassi ruoli anni precedenti	560.000,00	27,42%	153.539,62	153.539,62	27,42%	corrente
					<b>€ 1.168.249,74</b>		

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

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento	Natura entrata
FCDE Rifiuti	121 00 01 TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI 121 00 04 TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI - ANNI PRECEDENTI	3.433.218,95	8,96%	307.541,84	307.541,84	8,96%	corrente
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	44,40%	563.819,78	563.819,78	44,40%	corrente
FCDE Vendita di servizi	Dpr.194 - 3 01 3312 PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DL.118 - 3.01.02 ENTRATE DALLA VENDITA DEI SERVIZI	1.123.456,46	9,54%	107.152,99	107.152,99	9,54%	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 (ESCLUSO CANONE UNICO) DL.118 - 3.1.3.2.2 CANONI DI LOCAZIONE	260.942,97	15,97%	41.683,15	41.683,15	15,97%	corrente
FCDE Sanzioni codice della strada	311 00 02 Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 CDS 311 00 03 Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade provinciali 311 00 04 Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade comunali 311 00 06 Sanzioni per violazioni al codice della strada - Incassi ruoli anni precedenti	560.000,00	27,42%	153.539,62	153.539,62	27,42%	corrente
					<b>€ 1.173.737,38</b>		

**Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2024**

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Previsione di bilancio	% di acca.to a FCDE	Importo FCDE secondo i principi	Importo effettivo accantonato a bilancio	% di accantonamento	Natura entrata
FCDE Rifiuti	121 00 01 TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI 121 00 04 TASSA SUI RIFIUTI E I SERVIZI - ANNI PRECEDENTI	3.433.218,95	8,96%	307.541,84	307.541,84	8,96%	corrente
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	44,40%	563.819,78	563.819,78	44,40%	corrente
FCDE Vendita di servizi	Dpr.194 - 3 01 3312 PROVENTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE DL.118 - 3.01.02 ENTRATE DALLA VENDITA DEI SERVIZI	1.123.456,46	9,54%	107.152,99	107.152,99	9,54%	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 (ESCLUSO CANONE UNICO) DL.118 - 3.1.3.2.2 CANONI DI LOCAZIONE	260.942,97	15,97%	41.683,15	41.683,15	15,97%	corrente
FCDE Sanzioni codice della strada	311 00 02 Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.208 CDS 311 00 03 Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade provinciali 311 00 04 Sanzioni per violazioni al codice della strada ex art.142 CDS strade comunali 311 00 06 Sanzioni per violazioni al codice della strada - Incassi ruoli anni precedenti	560.000,00	27,42%	153.539,62	153.539,62	27,42%	corrente
					<b>€ 1.173.737,38</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 € 9.718.636,33 derivante dall'avanzo rilevato in sede di rendiconto 2020 incrementato dall'accantonamento al FCDE previsto nel 2021 che a consuntivo andrà ad avanzo, incrementato dei maggiori residui attivi rilevati e ridotto delle quote di avanzo utilizzate nel corso dell'esercizio 2021.

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.

Non avendo applicato avanzo presunto al bilancio di previsione si è optato per la facoltà di non compilare i prospetti A.1, A.2 ed A.3

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto sono le seguenti:

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022)**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>14.442.257,56</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021</b>	<b>4.996.626,48</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	29.529.577,28
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	26.529.094,84
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	2.764,70
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	22.523,67
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	19.849,27
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022</b>	<b>22.478.974,72</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	1.498.157,41
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	7.815.326,80
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021	6.443.169,00
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>	<b>9.718.636,33</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	5.304.313,92
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	78.800,00
	Accantonamento rinnovi contrattuali	236.989,65
	Accantonamento per TFR amministratori	11.668,00
	Accantonamento per incentivi dipendenti	128.339,11
	Accantonamento per fidejussione Residenza Formigine srl	122.383,47
	Accantonamento per oneri diversi	47.823,00
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>5.930.317,15</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - Vincolo al finanziamento PEF servizio Rifiuti ex art. 2 Dpr.158/	130.884,08
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - Estinzione mutui quota 10% alien. beni patrimoniali	32.104,00
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - Fondo funzioni fondamentali per servizi continuativi	134.000,00
	Vincoli da trasferimenti - Rimborso Stato per Referendum 2020	7.256,29
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>304.244,37</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>3.484.074,81</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo quota vincolata a bilancio di previsione	0,00
	<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

## **7. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021**

Al bilancio di previsione 2022 non è stato applicato avanzo vincolato presunto.

## **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 2022-2024 rappresentato nella seconda parte della sezione operativa della Nota di Aggiornamento al DUP 2022-2024 a cui si rinvia.

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

Per gli investimenti previsti nella parte in conto capitale del bilancio che comportano spese esigibili in più annui è stato necessario prevedere l'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato in relazione al cronoprogramma delle opere.

## **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.

L'importo delle garanzie si riferisce al debito residuo al 31.12.2021. Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 46.854,67 pari allo 0,2% delle entrate dei primi tre titoli e pertanto entro i limiti di legge che prevedono una percentuale del 2%.

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 i 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.

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.

### **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. 8 del 28/01/2021 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.

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

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 ha i seguenti enti strumentali partecipati

- Acer Modena, ente pubblico economico
- Aess, associazione
- Fondazione Luigi Coccapani

### 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.

Ai sensi dell'art. 11-quinquies del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata**, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione. Sulla base di tale principio viene esclusa dal Seta spa in quanto non è a totale partecipazione pubblica.

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

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

*Aggiornamento a luglio 2021*

In applicazione del principio contabile e dei criteri stabiliti dalla legge gli enti e/o società inclusi nel Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020, come risulta dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 28/01/2021, sono stati inseriti nel perimetro di consolidamento i seguenti organismi: Fiorano Gestioni Patrimoniali srl; Lepida spa; Acer Modena, Aess - Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile e Fondazione Luigi Coccapani.

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

Con riferimento al triennio 2022-2024 la definizione delle politiche di bilancio dell'ente non ha potuto prescindere dalla considerazione degli effetti provocati, e ancora oggi in via di definizione, dalla diffusione pandemica del virus Covid-19, che ha rivisto gli equilibri, oltre che sanitari, anche economici e del mondo del lavoro a livello globale.

Nei documenti di programmazione presentati dal Governo vengono ipotizzati degli scenari tendenziali nei quali di evidenzia una significativa ripresa dei principali indicatore macroeconomici. Complessivamente gli scenari economici - internazionale, nazionale e regionale - mostrano un quadro previsionale di prudenziale ottimismo rispetto ai dati drammatici e preoccupanti di un anno fa.

Nonostante permangano elevati livelli di incertezza sui tempi di uscita dalla pandemia di Covid-19, soprattutto per le condizioni ancora presenti in alcuni Stati in via di sviluppo, il Fondo Monetario Internazionale ha previsto per il 2021 una crescita del PIL mondiale del +6%, (leggermente superiore alle previsioni, +5,6%, della Commissione Europea e dell'Ocse) con un recupero pari al 50% del calo registrato nel 2020. Per il 2022, la crescita prevista si attesta a +4,4%, incremento che consentirà di riavvicinarsi ai valori pre-pandemia.

L'impatto negativo della pandemia nel nostro Paese, uno dei più colpiti dall'emergenza sanitaria, è risultato in parte contenuto grazie ai massicci interventi di politica economica operati dal Governo che hanno raggiunto la cifra di 108 miliardi di euro pari al 6,5% del PIL.

Definire una programmazione in questo contesto non è semplice pertanto sarà fondamentale monitorare in continuo l'evolversi della situazione ed intervenire in corso d'anno con provvedimenti di revisione degli strumenti di programmazione.

Nonostante la situazione di incertezza l'amministrazione si è data l'obiettivo di approvare la programmazione operativa e finanziaria del prossimo triennio entro i termini di legge, ovvero entro il 31 dicembre. Ciò ci consente di essere pienamente e immediatamente operativi nell'impiego delle risorse fin dai primi giorni dell'anno evitando il ricorso all'esercizio provvisorio e le limitazioni che comporta.

In questo contesto ci siamo trovati a dovere individuare misure che consentano il giusto sostegno al territorio di riferimento, garantendo al contempo la salvaguardia degli equilibri di bilancio, affinché il Comune possa continuare a svolgere il proprio ruolo attribuito dall'ordinamento di ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo.

La valutazione dei mezzi finanziari e gli indirizzi in materia di entrate è stata formulata a normativa vigente senza considerare le modifiche che potrebbero essere apportate dalla legge di bilancio 2022 e dai prossimi interventi straordinari del governativi a sostegno dell'economia locale.

Si è ipotizzato una lieve ripresa delle attività economiche in linea con le previsione macroeconomiche delle principali agenzie internazionali e ci si riserva di apportare le necessarie modifiche alle ipotesi formulate in relazione all'evoluzione dell'emergenza sanitaria e dei conseguenti provvedimenti nazionali che saranno adottati.