

COMUNE di SELLA GIUDICARIE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE

2021-2023

Il documento comprende:

- Nota integrativa al bilancio 2021-2023
- Quadri dimostrativi del finanziamento delle spese di investimento anni 2021, 2022 e 2023

Allegato alla delibera di Consiglio n. 11 del 1° aprile 2021

Il Sindaco	Il Segretario Comunale	La delegata alla firma
Franco Bazzoli	Vincenzo dr. Todaro	Susan Molinari
(sottoscritto digitalmente)	(sottoscritto digitalmente)	(sottoscritto digitalmente)

La presente viene formulata ai sensi del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, il quale, all'art. 11, prevede che al bilancio di previsione venga allegata una nota integrativa redatta secondo le modalità previste al comma 5 del medesimo articolo.

A) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

1. Entrate

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2021-2023 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti. Per quanto riguarda le assegnazioni si è fatto riferimento a quanto contenuto nel protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2021, dalle deliberazioni assunte dalla Giunta provinciale e dalle comunicazioni avute dal servizio autonomie locali della Provincia.

Un'analisi più puntuale delle entrate si rimanda a quando indicato nel DUP 2021-2023

2. Spese

Per quanto riguarda le spese correnti le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (personale, utenze, altri contratti di servizio, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- dalle richieste formulate dagli amministratori;

Un'analisi più puntuale delle spese si rimanda a quando indicato nel DUP 2021-2023

3. Elenco delle entrate e delle spese non ripetitive

Si riportano di seguito gli elenchi delle entrate e delle spese non ripetitive inserite a bilancio di previsione 2021-2023.

Elenco entrate non ripetitive di parte corrente:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
10101.53.1002	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' A SEGUITO ATTIVITA' DI CONTROLLO - ENTRATA NON RICORRENTE	500,00	500,00	500,00
20101.01.1007	TRASFERIMENTI PER FONDO A SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI	82.126,00	32.850,00	
20101.01.0001	RIMBORSO SPESE DALLO STATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI O REFERENDARIE	10.000,00		
20101.02.0023	TRASFERIMENTO ORDINARIO PAT FONDO PEREQUATIVO ART. 6 SU SPESA NON RICORRENTE - ENTRATA NON RICORRENTE	1.000,00		
30200.02.0004	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE DA FAMIGLIE - ENTRATA NON RICORRENTE	500,00	500,00	500,00

30200.02.0005	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE DA FAMIGLIE - ENTRATA NON RICORRENTE	3.000,00	3.000,00	3.000,00
30200.03.1004	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE DA IMPRESE - ENTRATA NON RICORRENTE	100,00	100,00	100,00
30200.03.1005	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE DA IMPRESE - ENTRATA NON RICORRENTE	500,00	500,00	500,00
		97.726,00	37.450,00	4.600,00

Elenco spese non ripetitive di parte corrente:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2021	STANZIAMENTO 2022	STANZIAMENTO 2023
01011.04.0004	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE UMANITARIE - SPESA NON RICORRENTE	15.000,00		
01041.09.0005	RIMBORSO TRIBUTI A PRIVATI - SPESA NON RICORRENTE	5.000,00	5.000,00	5.000,00
01041.09.0006	RIMBORSO TRIBUTI A IMPRESE - SPESA NON RICORRENTE	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01051.02.0008	TRIBUTI A CARICO DEL COMUNE SERVIZIO GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI - SPESA NON RICORRENTE	3.000,00		
01051.03.1104	SPESE PULIZIE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI A SEGUITO EMERGENZA COVID 19 - SPESA NON RICORRENTE	7.000,00		
01051.04.1107	PARTECIPAZIONE AL PROGETTO SOVRACOMUNALE INTERVENTI DI POLITICA DEL LAVORO - SPESA NON RICORRENTE	38.000,00		
01071.01.0010	COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO IN OCCASIONE DI CONSULTAZIONI ELETTORALI O REFERENDARIE - SPESA NON RICORRENTE	3.000,00		

01071.01.0011	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE (EX CPDEL) IN OCCASIONE DI CONSULTAZIONE ELETTORALI O REFERENDARIE - SPESA NON RICORRENTE	800,00		
01071.02.0006	I.R.A.P. SU SALARIO ACCESSORIO IN OCCASIONE DI CONSULTAZIONI ELETTORALI O REFERENDARIE - SPESA NON RICORRENTE	300,00		
01071.03.0009	SPESE PER COMPENSI SEGGI ELETTORALI - SPESA NON RICORRENTE	4.400,00		
01071.03.0011	SPESE POSTALI IN OCCASIONE DI CONSULTAZIONI ELETTORALI - SPESA NON RICORRENTE	1.500,00		
01101.03.0002	SPESE PER COMMISSIONE CONCORSI - SPESA NON RICORRENTE	5.000,00	3.000,00	
01111.03.1020	SPESE DI PULIZIA UFFICI COMUNALI A SEGUITO EMERGENZA COVID 19 SPESA NON RICORRENTE	20.000,00		
01111.03.1021	ACQUISTO BENI DI CONSUMO A SEGUITO EMERGENZA COVID 19 - SPESA NON RICORRENTE	5.000,00		
04021.03.1043	SPESE PULIZIA SCUOLE A SEGUITO EMERGENZA COVID 19 - SPESA NON RICORRENTE	5.000,00		
04021.03.1045	MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI SCUOLE - SPESA NON RICORRENTE	10.000,00		
04021.03.1046	ACQUISTO BENI DI CONSUMO PER SCUOLE A SEGUITO EMERGENZA COVID 19 - SPESA NON RICORRENTE	20.000,00		
04061.03.0004	DOPOSCUOLA - SPESA NON RICORRENTE	9.000,00	14.000,00	
05021.03.0029	ACQUISTO DI SERVIZI DA AGENZIE DEL LAVORO - SPESA NON RICORRENTE	600,00		
05021.03.1052	SPESE PULIZIE PER IL FUNZIONAMENTO BIBLOTECA E IMMOBILI CULTURALI A SEGUITO EMERGENZA COVID 19 - SPESA NON RICORRENTE	15.000,00		
05021.03.1054	SPESE PER UTILIZZO BENI DI TERZI A FINI CULTURALI - SPESA NON RICORRENTE	10.000,00		
06011.03.0018	INIZIATIVE NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO - SPESA NON RICORRENTE	8.000,00		
06011.03.1062	SERVIZI DI PULIZIA IMPIANTI SPORTIVI A SEGUITO EMERGENZA COVID 19 - SPESA NON RICORRENTE	37.000,00		

06011.04.0007	CONTRIBUTI STRAORDINARI PER ORGANIZZAZIONI DI MANIFESTAZIONI SPORTIVE	7.000,00		
07011.03.1073	SPESE PULIZIE IMMOBILI UTILIZZATI PER FINI TURISTICI A SEGUITO EMERGENZA COVID 19 - SPESA NON RICORRENTE	5.000,00		
10051.03.1201	SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI - SGOMBERO NEVE - SPESA NON RICORRENTE	30.000,00		
12011.03.0005	SPESE PER GARANTIRE ADEGUATI SPAZI ALL'ASILO NIDO CAUSA EMERGENZA SANITARIA - SPESA NON RICORRENTE	8.000,00		
12071.03.1106	SPESE DI PULIZIA E PER FUNZIONAMENTO CENTRO SERVIZI ANZIANI A SEGUITO EMERGENZA COVID 19 - SPESA NON RICORRENTE	13.000,00		
14031.04.0002	FONDO DI SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI - SPESA NON RICORRENTE	82.126,00	32.850,00	
		368.726,00	55.850,00	6.000,00

In conto capitale le entrate sono state considerate tutte come non ricorrenti in quanto in base alla normativa sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l’erogazione.

In conto capitale le spese sono state considerate tutte come non ricorrenti in quanto in base alla normativa sono da considerarsi non ricorrenti le spese riguardanti gli investimenti diretti e i contributi agli investimenti e gli eventi calamitosi.

4. Fondo crediti di dubbia esigibilità: criteri di valutazione adottati

Si descrivono di seguito le modalità utilizzate per la determinazione dell’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità applicato al bilancio di previsione.

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

Imposta Immobiliare Semplice (IMIS): le entrate tributarie sono accertate per cassa e non si rende pertanto necessario determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità su tale tipologia di entrata.

Entrate tributarie derivanti da attività di verifica e controllo: negli esercizi precedenti veniva applicato il criterio di cassa per l’incasso di avvisi di accertamento e di liquidazione emessi relativi ad anni precedenti al 2016. Il calcolo del fondo nella misura del 100% della percentuale media semplice del rapporto fra incassi ed accertamenti registrati nel quadriennio 2016/2019 risulta pari al

5,7471%.

Titolo 2 – Trasferimenti correnti

In tale titolo sono presenti solo entrate relative a trasferimenti correnti da parte di amministrazioni pubbliche, centrali o locali. Di conseguenza, e come previsto dai principi contabili, per tali fattispecie non è stato costituito il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Titolo 3 – Entrate extratributarie

Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Si è provveduto ad esaminare ogni singola voce di entrata, valutando il momento dell'accertamento ed il grado di rischio nella riscossione. Alcune voci (diritti di segreteria, diritti di notifica, diritti per rilascio di carte di identità, incassi per denunce raccolta funghi, entrate per utilizzo di sale o di impianti comunali, allacciamenti elettrici, canone patrimoniale di concessione, servizi cimiteriali, ecc.) prevedono pagamenti anticipati o contestuali all'erogazione del servizio. Tali entrate sono accertate quindi per cassa e di conseguenza non è stato determinato il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per le entrate derivanti dalla gestione del servizio idrico, dei servizi elettrici, del servizio di asilo nido, fitti attivi e canoni per la concessione di malghe e pascoli si è provveduto invece ad effettuare il calcolo del fondo nella misura del 100% della percentuale media semplice del rapporto fra incassi ed accertamenti registrati nel quinquennio 2015/2019, applicando una percentuale dello 5,9453% per le previsioni di entrata relative ai canoni di acquedotto, fognatura e depurazione, dello 0,2179% per quelle relative al servizio di distribuzione dell'energia elettrica, dello 0,00% per quelle relative al servizio di asilo nido comunale e del 5,3996% per fitti attivi e canoni per la concessione di malghe e pascoli.

Le entrate derivanti dalla cessione di legname, fino all'anno 2016, erano costituite per la maggior parte dalla gestione del cosiddetto "Progetto Legno" da parte del Consorzio dei Comuni del B.I.M. del Chiese, il quale, ai sensi della convenzione appositamente sottoscritta anche dagli ex Comuni di Bondo, Lardaro e Roncone, si occupa direttamente della fatturazione e della vendita del legname per conto dei Comuni, riversando successivamente agli stessi quanto ricavato. Considerato peraltro che tale progetto si è ormai concluso e la gestione di tale attività viene svolta direttamente dall'Amministrazione comunale (come già accadeva comunque per quanto riguarda l'ex Comune di Breguzzo), si è provveduto ad effettuare il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità nella misura del 100% della percentuale media semplice del rapporto fra incassi ed accertamenti registrati nel biennio 2018/2019 (nel 2017 il totale accertato corrisponde al totale incassato) applicando una percentuale del 16,0455% delle previsioni.

Per le altre entrate rientranti nella presente tipologia, infine (sovracanonici idroelettrici, proventi derivanti dalla cessione di energia elettrica, rimborsi vari, ecc.) non si è provveduto alla determinazione del fondo in considerazione delle modalità di riscossione, che non prevedono mancati introiti rispetto agli accertamenti.

Tipologia 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Le entrate derivanti da attività di controllo e di repressione delle irregolarità e degli illeciti sono rappresentate principalmente da sanzioni per violazioni del Codice della Strada e di altre norme o regolamenti. Per tale tipologia di entrate non si è provveduto alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto la gestione di tale attività viene svolta dal Corpo di Polizia locale della Valle del Chiese, il quale affida l'incasso delle sanzioni a Trentino Riscossioni S.p.A. che provvede a riversare quanto riscosso al Comune, per cui l'accertamento avviene per cassa al momento del riversamento.

Tipologia 300 – Interessi attivi

Non si è provveduto alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità su tale tipologia di entrata, in quanto le somme previste a bilancio riguardano quasi esclusivamente gli interessi sulle giacenze di tesoreria e l'accertamento delle stesse avviene per cassa.

Tipologia 400 – Altre entrate da redditi di capitale

Anche per tali tipologie di entrata non si è provveduto alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto le somme previste a bilancio sono relative a dividendi erogati da società partecipate, il cui accertamento avviene per cassa.

Tipologia 500 – Altre entrate correnti non altrove classificate

Per tale tipologia di entrate non si è provveduto a calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto le stesse riguardano rimborsi da parte di amministrazioni pubbliche o recuperi di spese il cui accertamento avviene per cassa.

Titolo 4 – Entrate in conto capitale

Non si è provveduto alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità sulle entrate in conto capitale, in quanto:

- in base ai principi contabili, il fondo non viene calcolato su crediti derivanti da trasferimenti da parte di amministrazioni pubbliche;
- le alienazioni di beni del patrimonio si perfezionano con il pagamento anticipato o contestuale al passaggio di proprietà e di conseguenza non vi sono rischi di minori introiti collegati ad un'effettiva cessione di beni;
- il rilascio dei titoli edilizi da parte dell'ufficio tecnico avviene soltanto a seguito dell'avvenuto versamento di quanto dovuto a titolo di contributo di concessione o di sanzioni urbanistiche e pertanto anche in questo caso non vi sono rischi di minori introiti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato stanziato all'interno del bilancio 2021/2023 per l'intero importo calcolato come sopra indicato

Le previsioni del fondo ammontano pertanto ad € 57.542,11 per l'anno 2021, € 47.404,08 per l'anno 2022 e € 47.404,08 per il 2023.

B) QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Per l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente si rimanda all'allegato a) del bilancio di previsione.

C) UTILIZZO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Nel bilancio di previsione non è previsto l'utilizzo di alcuna quota vincolata e accantonata del risultato di amministrazione presunto.

D) SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

1. Spese di investimento

Non si prevede a bilancio di dover ricorrere al debito per il finanziamento delle spese di investimento previste le quali sono finanziate con mezzi propri (alienazioni, contributi di concessione) e da trasferimenti in conto capitale da parte della Provincia e Regione e altri enti pubblici quali i Consorzi B.I.M.

Per una più dettagliata analisi di tali entrate si rimanda a quanto riportato nel Documento Unico di Programmazione.

In calce alla presente si allega un prospetto riepilogativo della spesa di investimento con l'indicazione della fonte di finanziamento.

2. Dimostrazione del rispetto del tasso di delegabilità dei cespiti di entrata e valutazione sull'impatto degli oneri di ammortamento sulle spese correnti comprese nella programmazione triennale.

I Comuni possono ricorrere all'assunzione di prestiti, nell'assoluto rispetto di alcuni vincoli normativamente statuiti. Il primo di essi consiste nell'approvazione del rendiconto dell'esercizio riferito ai due anni precedenti rispetto a quello in cui i mutui sono deliberati.

In secondo luogo l'art. 25, comma 3, della Legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 prevede che il Comune possa effettuare nuove operazioni di indebitamento se l'importo annuale degli interessi dei debiti da contrarre, sommato a quello dei debiti precedentemente contratti, al netto di una quota del 50 per cento dei contributi in conto annualità, non risulta superiore, a decorrere dal 2012, all'8 per cento delle entrate correnti, risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene deliberato il ricorso al nuovo indebitamento, con esclusione delle somme una tantum e dei contributi in annualità.

A livello nazionale l'art. 204 del TUEL 267/2000 prevede che il Comune possa effettuare nuove operazioni di indebitamento se l'importo annuale degli interessi dei debiti da contrarre, sommato a quello dei debiti precedentemente contratti, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non risulta superiore, a decorrere dal 2015, al 10 per cento delle entrate correnti, risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente a quello in cui viene deliberato il ricorso al nuovo indebitamento.

L'importo delle delegazioni conseguenti all'assunzione dei mutui previsti per il triennio è nei limiti previsti dalla normativa provinciale indicata come di seguito dimostrato:

Ammontare interessi passivi dei mutui in ammortamento nel 2021	0,00
- quota 50% contributi PAT in conto annualità 2021	
Quota netta di interessi sull'indebitamento	0,00
Limite di indebitamento: 8% (*) entrate correnti accertate sul conto consuntivo 2019 al netto delle entrate una tantum e dei contributi in conto annualità	447.332,98
Quota disponibile per l'assunzione di nuovi mutui	447.332,98
Ammontare interessi passivi annui dei nuovi mutui che si prevede di contrarre nel triennio	0,00

(*) percentuale stabilita dall'art. 25 della LP 16/6/2006 n. 3 come modificato dall'art.9 comma 4 della LP 22/4/2014 n. 1

Non essendo prevista l'assunzione di alcun mutuo non vi è neppure alcun riflesso negativo sulle spese correnti del bilancio pluriennale.

In attuazione delle determinazioni assunte con deliberazione della Giunta Provinciale n. 708 di data 4 maggio 2015, nel corso del 2015 la Provincia ha anticipato ai comuni risorse finanziarie da destinare all'estinzione anticipata dei mutui, di cui all'articolo 22 della Legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14.

Con successiva deliberazione n. 1035 di data 17 giugno 2016 sono state definite le modalità per il recupero di tali somme; il provvedimento oltre a quantificare la durata e l'importo annuo delle somme da recuperare da ciascun comune precisa che tale recupero è disposto, a partire dal 2018 sulle assegnazioni afferenti l'ex Fondo investimenti minori. I criteri specificano inoltre che in caso di incapienza delle assegnazioni a titolo di ex Fondo investimenti minori, il recupero potrà essere disposto a valere su altre assegnazioni provinciali disposte in favore del Comune interessato in materia di finanza locale ovvero attraverso versamenti di entrate proprie dal Comune alla Provincia. Vista la deliberazione n. 35/2017/PRNO della Corte dei conti Sezione di controllo per il Trentino Alto Adige sede di Trento in merito all'operazione di estinzione anticipata dei mutui ex art. 22 L.P. n. 14/2014.

Nel bilancio 2021-2023 si sono iscritte nel titolo 4 – Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari i seguenti importi:

- Euro 195.626,86 per ciascun anno 2021, 2022 e 2023 per il recupero delle somme a seguito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui del 2015, di cui all'articolo 22 della Legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14, secondo le modalità previste dalla deliberazione della G.P. n. 1035/2016;

L'indebitamento per le motivazioni sopra citate ha subito le seguenti evoluzioni:

	2019	2020	2021	2022	2023
Debito iniziale	1.897.168,34	1.633.278,22	1.369.388,08	1.173.761,22	978.134,36
Nuovi prestiti					
Rimborso quote	263.890,12	263.890,14	195.626,86	195.626,86	195.626,86
Estinzioni anticipate					
Variazioni					
Debito di fine esercizio	1.633.278,22	1.369.388,08	1.173.761,22	978.134,36	782.507,50

E) INVESTIMENTI ANCORA IN CORSO DI DEFINIZIONE

Nel bilancio di previsione 2021-2023 non è stata applicato il FPV in entrata in quanto solo in sede di riaccertamento dei residui si provvederà a definire le spese esigibili nel 2021 già impegnate nel 2020 da finanziare con il FPV.

F) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

Il Comune non ha in essere alcuna garanzia, principale o sussidiaria, prestata a soggetti terzi.

G) STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Il Comune non è titolare di alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati o di finanziamento che includono una componente derivata; di conseguenza non vi è alcun onere o impegno finanziario a bilancio.

H) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Organismi strumentali del Comune sono da considerarsi le società controllate alle quali è stata affidata la gestione di servizi pubblici locali o di interesse generale, nonché eventuali attività o funzioni strumentali.

I bilanci di detti organismi, anche ai fini di quanto previsto dall'art. 172 comma 1 lettera a) del D.L.vo 267/2000, come quelli delle altre società partecipate, sono reperibili sul sito internet istituzionale del Comune alla sezione "Amministrazione trasparente, Enti controllati, Società partecipate", nelle rispettive schede informative.

Sempre sul sito internet istituzionale del Comune alla sezione "Amministrazione trasparente, Bilanci" sono pubblicati i rendiconti del Comune.

I) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

Si rimanda al Documento Unico di Programmazione 2021- 2023 nella sezione "Indirizzi e obiettivi degli organismi partecipati" dove tra l'altro vengono elencate le quote di partecipazioni del Comune in società.

J) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI

1. Fondo pluriennale vincolato

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

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo pluriennale vincolato".

L'FPV ha proprio lo scopo di far convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine.

Nella fase di predisposizione del bilancio non è stato inserito alcun importo quale FPV a finanziamento delle spese in conto capitale né di parte corrente in quanto verranno determinati in sede di riaccertamento dei residui.

2. Equilibri di bilancio

Equilibrio di parte corrente

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE <i>(solo per gli Enti locali)*</i>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.332.554,77	5.014.488,86	4.964.038,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.211.927,91	4.843.862,00	4.793.412,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		57.542,11	47.404,08	47.404,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	195.626,86	195.626,86	195.626,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 75.000,00	- 25.000,00	- 25.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	75.000,00	25.000,00	25.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

Visto il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2021 nel quale si confermano i limiti all'utilizzo in parte corrente della quota ex FIM nelle seguenti modalità, già concordate con i precedenti Protocolli d'intesa:

- la quota utilizzabile in parte corrente è pari al 40% delle somme rispettivamente sopra indicate per i diversi anni; anche per il 2020 nella quantificazione della quota utilizzabile in parte corrente si dovrà tenere conto dei recuperi connessi all'operazione di estinzione anticipata dei mutui operata nel 2015.

- i Comuni che versano in condizioni di disagio finanziario, anche dovuto agli oneri derivanti dal rimborso della quota capitale dei mutui, possono utilizzare in parte corrente l'intera quota assegnata, comunque fino alla misura massima necessaria per garantire l'equilibrio di parte corrente del bilancio.

Nel bilancio 2021-2023 si sono iscritte nel titolo 4 – Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari i seguenti importi:

- Euro 195.626.86 per ciascun anno 2021, 2022 e 2023 per il recupero delle somme a seguito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui del 2015, di cui all'articolo 22 della Legge provinciale 30 dicembre 2014, n. 14, secondo le modalità previste dalla deliberazione della G.P. n. 1035/2016;

Vista la nota della Provincia Autonoma di Trento e Consorzio dei comuni trentini dd. 05.02.2021 ad oggetto "Indicazioni per la predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023" la quale per quanto riguarda il fondo perequativo evidenzia che con delibera della Giunta provinciale n. 632 del 2020 è stata definita la quota del fondo perequativo e del fondo di solidarietà 2020 secondo gli importi indicati nella tabella A. In particolare gli importi indicati nella colonna 2 della tabella A "Variazione fondo perequativo base", per i comuni con popolazione inferiore ai 15.000 abitanti, sono il risultato della somma delle due componenti di seguito indicate:

- 1) la prima derivante dall'applicazione del modello vero e proprio, determina una variazione complessiva rispetto al 2019 che viene applicata con una gradualità di 5 anni attraverso quote cumulative annuali pari al 20% della variazione complessiva, fino ad arrivare a regime nel 2024. Di conseguenza, nell'esercizio 2020 è assegnato il 20% della variazione complessiva rispetto al 2019, nell'esercizio 2021 è assegnato un ulteriore 20% fino ad arrivare nel 2024, all'assegnazione del 100% della variazione.
- 2) la seconda prevede l'assegnazione di una quota aggiuntiva solo qualora la media degli ultimi tre anni disponibili del dato relativo all'equilibrio di parte corrente, tenuto conto della variazione derivante dall'applicazione del modello di cui al punto 1, risulti negativa.

Per il 2021 il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale sottoscritto lo scorso novembre ha previsto che la determinazione della variazione del Fondo 2021 rispetto al 2019 sia determinata come segue:

- 1) relativamente alla prima componente applicando l'ulteriore quota del 20% della variazione totale già calcolata ai fini del riparto del 2020.
- 2) relativamente alla seconda componente con il ricalcolo della quota aggiuntiva assegnata per assicurare la copertura dell'eventuale squilibrio di parte corrente, in particolare aggiungendo in data 2019 alla media dei dati relativi all'equilibrio di parte corrente calcolata per il 2020.

Ai fini della previsione 2021 nella circolare sopra citata si suggerisce quindi di limitare la previsione alla prima componente della variazione del fondo perequativo, in attesa della comunicazione della Provincia che definirà l'importo della seconda componente, se dovuto.

La quota di variazione annua del fondo perequativo base relativa alla prima componente è stata determinata per il Comune di Sella Giudicarie in euro – 93.654,47.

Visto poi il protocollo d'intesa di attuazione dell'articolo 1 bis 1, comma 15 septies, della legge provinciale 6 marzo 1998, n. 4 approvato con deliberazione della G.P. n. 2982 il 23 dicembre 2010 e in particolare l'art. 14 "Utilizzo dei proventi derivanti dai canoni aggiuntivi" che prevede che gli enti locali possono utilizzare i proventi derivanti dai canoni aggiuntivi per finanziare:

- a) la spesa relativa a interventi in conto capitale;
- b) la spesa corrente di natura una tantum e la spesa corrente afferente progetti di sviluppo economico del territorio;

Durante la difficile fase di emergenza epidemiologica da Covid-19 sono state assegnate rilevanti

somme come previsto dall'articolo 106 del DL 34/2020 successivamente corretto e integrato dall'articolo 39 del D.L. 104/2020, per garantire il pieno svolgimento delle funzioni fondamentali e non attribuite agli enti locali.

La legge di bilancio statale (L.178/2020) poi ha introdotto nuove disposizioni in materia in particolare quanto segue:

- il fondo in parola è stato rifinanziato anche per il 2021;
- le risorse assegnate sono utilizzabili nel biennio 2020-2021: le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione;
- la certificazione relativa alle risorse assegnate nel 2020 dovrà avvenire entro il 31 maggio 2021;
- la certificazione relativa alle risorse assegnate nel 2021 dovrà avvenire entro il 31 maggio 2022;
- la regolazione dei rapporti finanziari conseguente alla verifica a consuntivo della complessiva perdita di gettito e dell'andamento delle spese avverrà entro il 30 giugno 2022.

Verificato che in sede di predisposizione del bilancio non si è in grado di quantificare le risorse non utilizzate nel 2020 che confluiranno nell'avanzo vincolato per poter essere utilizzate nel 2021 in quanto il calcolo dipende dalla certificazione che dovrà essere presentata entro il 31 maggio 2021.

Rilevato che sono state previste in bilancio sull'esercizio 2021 spese correnti non ricorrenti, per la maggior parte dovute a maggiori spese che si prevede di dover sostenere causa l'emergenza sanitaria, per complessivi euro 368.726,00 mentre sono previste entrate correnti non ricorrenti per euro 97.726,00.

Evidenziato che dette somme potranno eventualmente essere finanziate con l'avanzo vincolato risultante al 31.12.2020 che verrà determinato in modo certo solo dopo l'approvazione del rendiconto 2020.

Ai fini del pareggio di bilancio si ritiene di poter intanto finanziare queste maggiori spese correnti non ricorrenti applicando in parte corrente la quota ex FIM assegnata per l'anno 2021 e in parte per euro 50.000,00 finanziando dette spese con le entrate derivanti dai canoni aggiuntivi iscritte come indicato con circolare del Consorzio dei comuni dd. 24 gennaio 2018 nei "contributi agli investimenti da regioni e province autonome" E4.02.01.02.0001 come previsto dalla normativa sopra citata.

Nel titolo 2 – Trasferimenti correnti si è iscritta quindi una quota del ex FIM di euro 520.928,77 per l'anno 2021, euro 382.488,86 per l'anno 2022 ed euro 457.076,86 per l'anno 2023 per la copertura delle quote capitale di ammortamento mutui e per garantire l'equilibrio di parte corrente del bilancio per le motivazioni sopra indicate.

Considerato poi che, come precisato dalla sopra citata nota dd. 05.02.2021, gli enti trentini possono utilizzare, come ogni anno, gli oneri di urbanizzazione nel rispetto di quanto previsto dalla normativa nazionale L. 11 dicembre 2016 n. 232, , articolo 1, comma 460: "A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche."

Nel bilancio di previsione 2021-2022 e 2023 nel titolo 4 tip. 500 cat. 1 "Permessi da costruire" sono stati previsti incassi per 25.000,00 euro ampiamente inferiori alle spese previste in bilancio in parte corrente finanziabili con tali proventi come sopra meglio specificato.

Equilibrio di parte capitale

			2020	2021	2022
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.493.460,14	1.705.000,00	850.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		75.000,00	25.000,00	25.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		6.418.460,14 0,00	1.680.000,00 0,00	825.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Le spese di investimento di cui al Titolo II – Spese in conto capitale sono impegnabili fino alla concorrenza delle rispettive entrate per alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti e accensione di prestiti.

Equilibrio del bilancio

Il bilancio di previsione annuale è deliberato in pareggio finanziario complessivo tra tutte le entrate e le spese.

3. Fondi di riserva e di cassa

Il Fondo di riserva secondo gli importi seguenti di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio), e precisamente 0,99% per il 2021, 1,10 % per il 2022 e 1,11% per il 2023.

E' stato iscritto a Bilancio di previsione il Fondo di cassa per un importo pari al Fondo di riserva di cui sopra, calcolato nella misura dello 0,44% delle spese finali.

4. Fondo di garanzia debiti commerciali

Vista la L. 145/2018 commi 858-872, la circolare della Provincia Autonoma di Trento e Consorzio dei comuni trentini dd. 05.02.2021 nonché le indicazioni fornite da IFEL in data 26.02.2021 non è stato costituito il fondo garanzia debiti commerciali in quanto:

- l'ammontare complessivo dei debiti calcolato ai sensi dell'articolo 33 del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 13 al 31.12.2020 è pari a zero come pubblicato sul sito istituzionale dell'ente e come comunicato entro il 31.01.2021 e risultante dalla Piattaforma certificazione crediti;
- l'indice di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 è pari a -12,1689 giorni come risultante dal programma di contabilità e il tempo medio ponderato di ritardo dell'anno 2020 calcolato sulla PCC è pari a - 14 giorni mentre il tempo medio ponderato di pagamento calcolato sulla PCC è pari a 22 giorni.

L'ente risulta quindi rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.

5. Altre informazioni

Ai fini di una maggiore interpretazione e di una più dettagliata analisi dei dati di bilancio, si rimanda a quanto riportato negli specifici punti del Documento Unico di Programmazione 2021-2023, dove è riportata l'analisi delle entrate e le azioni, gli interventi e le spese suddivise per Missione, Programma e Titolo.

QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO PER L'ANNO 2021
 BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Classificazione nuovo ordinamento contabile				Capitolo	Oggetto	PREVISIONE ANNO 2021	Piani triennali e straord. CONSORZIO B.I.M. DEL SARCA	Piani triennali e straord. CONSORZIO B.I.M. DEL CHIESE	Budget	Fondo investimenti minori	Canoni aggiuntivi	Contributi agli investimenti dalla Comunità	Entrate per concessione a edificare	Assegnazioni D.M. 10/01/2019, DECRETO CRESCITA DL 34/2019 e L. 160/2019	Contributo PAT	contributo PAT per interventi somma urgenza	Fondo strategico territoriale	Contributi agli investimenti dalla Comunità	compartecipa zione spesa CONSORZI BIM	alienazioni e diritti di superficie	Contributi in conto capitale da imprese	Contributo regionale in c/capitale per fusione	Avanzo	FPV	Totale finanziamenti
MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAGG.																						
1	2	2	2	01022.02.0003	Realizzazione interventi antincendio e manutenzione locali delle sedi comunali	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00											0,00		75.000,00	
1	2	2	2	01022.02.0007	Acquisto mobili e arredi per uffici e servizi generali	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00											0,00		7.000,00	
1	2	2	2	01022.02.0010	Acquisto hardware per uffici e servizi generali	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00											0,00		15.000,00	
1	2	2	2	01022.02.0011	Realizzazione nuovo sito web comunale	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00											0,00		5.000,00	
1	5	2	2	01052.02.0002	Manutenzione straordinaria di immobili patrimoniali	105.000,00	0,00	0,00	0,00	63.947,44	41.052,56											0,00		105.000,00	
1	5	2	2	01052.02.0003	Interventi di manutenzione straordinaria edificio Miralago	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00											0,00		30.000,00	
1	5	2	2	01052.02.0004	Opere di completamento restauro e valorizzazione ex Chiesa di Sant'Andrea p.ed. 124 C.C. Breguzzo I	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00											0,00		20.000,00	
1	5	2	2	01052.02.0014	Acquisizione, demolizione e riqualificazione area casa Carlin	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00											0,00		50.000,00	
1	5	2	2	01052.02.0021	Telecontrollo edifici pubblici e impianti tecnologici	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00											0,00		15.000,00	
1	5	2	2	01052.02.0022	Acquisizione terreni	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00											0,00		80.000,00	
1	5	2	2	01052.02.2015	Elettificazione Malga Lodranega e opere accessorie	70.000,00	43.351,46	0,00	0,00	26.648,54	0,00											0,00		70.000,00	
1	5	2	2	01052.02.2016	Lavori nuova raccolta acque reflue Malga Giuggia	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00											0,00		50.000,00	
1	5	2	3	01052.03.0003	Contributo straordinario interventi sbarramento edifici di culto	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00											0,00		200.000,00	
1	6	2	2	01062.02.0004	Incarichi professionali esterni e prestazioni tecniche per progettazione di opere pubbliche e altri adempimenti in materia di OO.PP. e gestione del patrimonio	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00											0,00		150.000,00	
3	2	2	2	03022.02.0002	Convenzione con BIM Chiese per videosorveglianza - giro interno	48.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								48.500,00			0,00		48.500,00	
4	1	2	3	04012.03.0002	Contributi straordinari alla scuole materne	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00		10.000,00	
4	2	2	2	04022.02.0001	Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza degli edifici scolastici compresa antisismica	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00											0,00		50.000,00	
4	2	2	2	04022.02.0004	Acquisto arredi per scuole	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00											0,00		15.000,00	
4	2	2	2	04022.02.0005	Acquisto attrezzature per scuole	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00		10.000,00	
5	1	2	2	05012.02.0004	Interventi di valorizzazione e fruizione Forte Larino	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00											0,00		50.000,00	
5	1	2	3	05012.03.0004	Contributi straordinari per restuari di carattere culturale	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00											0,00		20.000,00	
5	2	2	2	05022.02.0001	Interventi di manutenzione straordinaria biblioteca comunale compresi interventi antincendio	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.000,00											0,00		70.000,00	
5	2	2	2	05022.02.0004	Acquisto attrezzature per biblioteca comunale	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00											0,00		3.000,00	
5	2	2	2	05022.02.0006	Acquisto libri biblioteca comunale	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00											0,00		15.000,00	
5	2	2	2	05022.02.0008	Pubblicazioni culturali	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00											0,00		25.000,00	
5	2	2	2	05022.02.0009	Acquisto arredi per biblioteca comunale	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00											0,00		20.000,00	
5	2	2	2	05022.02.2052	Illustrazione storico culturale cimitero austro ungarico	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00											0,00		17.000,00	
5	2	2	2	05022.02.2053	Manutenzione straordinaria chiesa Disciplina	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00											0,00		50.000,00	
5	2	2	3	05022.03.0001	Contributo straordinario per lavori di risanamento strutturale e funzionale dell'oratorio parrocchiale	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00											0,00		100.000,00	
5	2	2	3	05022.03.0005	Contributo straordinario per simposio legno	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00											0,00		12.000,00	
6	1	2	2	06012.02.0001	Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza degli impianti sportivi	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00											0,00		50.000,00	
6	1	2	2	06012.02.0004	Opere di manutenzione straordinaria e sistemazione dell'area sportiva di Roncone	990.100,00	0,00	0,00	230.000,00	0,00	200.100,00						560.000,00					0,00		990.100,00	
6	1	2	2	06012.02.0006	Acquisto attrezzature e macchinari per impianti sportivi e aree verdi	28.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000,00											0,00		28.000,00	

Classificazione nuovo ordinamento contabile				Capitolo	Oggetto	PREVISIONE ANNO 2021	Piani triennali e straord. CONSORZIO B.I.M. DEL SARCA	Piani triennali e straord. CONSORZIO B.I.M. DEL CHIESE	Budget	Fondo investimenti minori	Canoni aggiuntivi	Contributi agli investimenti dalla Comunità	Entrate per concessione a edificare	Assegnazioni D.M. 10/01/2019, DECRETO CRESCITA DL 34/2019 e L. 160/2019	Contributo PAT	contributo PAT per interventi somma urgenza	Fondo strategico territoriale	Contributi agli investimenti dalla Comunità	compartecipa zione spesa CONSORZI BIM	alienazioni e diritti di superficie	Contributi in conto capitale da imprese	Contributo regionale in c/capitale per fusione	Avanzo	FPV	Totale finanziamenti
MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAGG.																						
6	1	2	2	06012.02.0008	Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza degli impianti sportivi - RILEVANTE AI FINI IVA	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00		10.000,00	
6	1	2	2	06012.02.0009	Acquisto mobili e arredi impianti sportivi	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00		10.000,00	
7	1	2	2	07012.02.0003	Acquisto bacheche digitali	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00											0,00		35.000,00	
7	1	2	2	07012.02.0008	Acquisto attrezzature per turismo	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00		10.000,00	
7	1	2	2	07012.02.0009	Valorizzazione Val di Breguzzo	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00											0,00		60.000,00	
7	1	2	3	07012.03.0001	Contributi straordinari alle Pro loco per acquisto attrezzature e investimenti nel campo turistico	32.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.500,00											0,00		32.500,00	
7	1	2	3	07012.03.2074	Contributo per realizzazione e gestione sito di promozione turistica	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.000,00											0,00		17.000,00	
7	1	2	3	07012.03.2075	Contributi a privati per interventi di valorizzazione "Ca da mol"	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00											0,00		15.000,00	
8	1	2	5	08012.05.2092	Rimborso contributi di costruzione	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00		10.000,00	
9	2	2	2	09022.02.0001	Manutenzione, completamento parchi attrezzati e aree verdi sul territorio comunale	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										50.000,00	0,00		50.000,00	
9	2	2	2	09022.02.0002	Progetto diversione idraulica torrente Adanà	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00											0,00		15.000,00	
9	2	2	2	09022.02.0007	Parco lago Roncone	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00											0,00		50.000,00	
9	2	2	2	09022.02.0010	Acquisto attrezzature per parchi attrezzati e aree verdi sul territorio comunale	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00											0,00		30.000,00	
9	2	2	2	09022.02.0011	Permute beni immobili aree verdi	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00								17.000,00			0,00		17.000,00	
9	2	2	2	09022.02.1003	Acquisto bacheche e segnaletica per sentieri comunali	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00											0,00		15.000,00	
9	2	2	2	09022.02.2096	Installazione colonnine per ricarica elettrica	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00											0,00		20.000,00	
9	2	2	2	09022.02.2097	Sistemazione tracciolo accesso Malga Maggiasone	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00											0,00		30.000,00	
9	2	2	3	09022.03.0001	Contributi straordinari a privati per efficienza energetica (PAES)	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00											0,00		50.000,00	
9	3	2	2	09032.02.0002	Manutenzione straordinaria isole ecologiche	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00		10.000,00	
9	4	2	2	09042.02.0003	Spese per manutenzione straordinaria servizio idrico integrato (Rilevante ai fini IVA)	30.000,00	0,00	24.000,00	0,00	6.000,00	0,00											0,00		30.000,00	
9	4	2	2	09042.02.0009	Spese per manutenzione straordinaria servizio fognatura (Rilevante ai fini IVA)	20.000,00	0,00	17.000,00	0,00	3.000,00	0,00											0,00		20.000,00	
9	5	2	2	09052.02.0002	Trasferimenti su fondo forestale provinciale per la realizzazione di investimenti per conto del comune	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00											0,00		100.000,00	
10	5	2	2	10052.02.0004	Manutenzione straordinaria strade, vie, piazze e opere di protezione, comprese ripavimentazioni tratti di strade (interne ed esterne)	1.000.000,00	0,00	149.614,31	599.840,18	0,00	188.600,53								8.403,32		53.541,66	0,00		1.000.000,00	
10	5	2	2	10052.02.0019	Predisposizione rete di accesso in fibra ottica in concomitanza lavori di lottizzazione area in loc. Mor Breguzzo	20.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									20.100,00		0,00		20.100,00	
10	5	2	2	10052.02.0024	Sistemazione incrocio Via Mezzane in C.C.BONDO	165.900,00	0,00	0,00	0,00	165.900,00	0,00											0,00		165.900,00	
10	5	2	2	10052.02.0027	Acquisto e manutenzione attrezzature diverse per cantiere comunale	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00											0,00		50.000,00	
10	5	2	2	10052.02.0028	Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00											0,00		50.000,00	
10	5	2	2	10052.02.0031	Realizzazione parcheggio casa Polana	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00											0,00		50.000,00	
10	5	2	2	10052.02.0033	Spesa per rifacimento toponomastica	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00		10.000,00	
10	5	2	2	10052.02.0034	Acquisti terreni e permute	41.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.500,00											0,00		41.500,00	
10	5	2	2	10052.02.0035	Efficientamento energetico illuminazione pubblica comunale	120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00			100.000,00								0,00		120.000,00	
10	5	2	2	10052.02.0036	Messa in sicurezza attraversamento centro abitato Breguzzo	380.160,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						380.160,14					0,00		380.160,14	
10	5	2	2	10052.02.0037	Sistemazione marciapiedi Breguzzo	520.000,00	0,00	0,00	0,00	403.544,10	116.455,90											0,00		520.000,00	
10	5	2	2	10052.02.0040	Realizzazione piazzole di sosta	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00											0,00		30.000,00	
10	5	2	2	10052.02.0042	Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade forestali	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00								5.000,00			0,00		80.000,00	

Classificazione nuovo ordinamento contabile				Capitolo	Oggetto	PREVISIONE ANNO 2021	Piani triennali e straord. CONSORZIO B.I.M. DEL SARCA	Piani triennali e straord. CONSORZIO B.I.M. DEL CHIESE	Budget	Fondo investimenti minori	Canoni aggiuntivi	Contributi agli investimenti dalla Comunità	Entrate per concessione a edificare	Assegnazioni D.M. 10/01/2019, DECRETO CRESCITA DL 34/2019 e L. 160/2019	Contributo PAT	contributo PAT per interventi somma urgenza	Fondo strategico territoriale	Contributi agli investimenti dalla Comunità	compartecipa zione spesa CONSORZI BIM	alienazioni e diritti di superficie	Contributi in conto capitale da imprese	Contributo regionale in c/capitale per fusione	Avanzo	FPV	Totale finanziamenti
MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAGG.																						
10	5	2	2	10052.02.0043	Acquisto delle pp.fond. 569/2 e 570/2 in C.C. Breguzzo I° P.T. 272	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00		10.000,00	
10	5	2	2	10052.02.0044	Permute beni immobili viabilità e infrastrutture stradali	14.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									14.200,00			0,00		14.200,00
10	5	2	2	10052.02.2091	Sistemazione via dei Serbi	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00											0,00		30.000,00	
10	5	2	2	10052.02.2092	Sistemazione area Danzolino	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00											0,00		20.000,00	
11	1	2	2	11012.02.0001	Lavori di manutenzione straordinaria e adeguamento caserme vigili del fuoco	350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	234.000,00				116.000,00							0,00		350.000,00	
11	1	2	2	11012.02.0003	Acquisto attrezzature e DPI per caserme VV.F.	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											10.000,00	0,00		10.000,00
11	1	2	3	11012.03.0001	Contributi straordinari ai vigili del fuoco	13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00											0,00			13.000,00
11	2	2	2	11022.02.0001	Interventi di somma urgenza	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00					20.000,00						0,00			100.000,00
12	1	2	2	12012.02.0002	Adeguamento e miglioramento normativo asilo nido - rilevante ai fini IVA	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00			10.000,00
12	5	2	2	12052.02.0001	Acquisto arredi per centro aggregazione per comunità	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00			10.000,00
12	7	2	2	12072.02.0002	Interventi di manutenzione, prevenzione e miglioramento della funzionalità del Centro Servizi Anziani - compreso conversione caldaia	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00			10.000,00
12	7	2	2	12072.02.0003	Acquisto attrezzature e beni mobili per centro anziani	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00											0,00			7.000,00
12	8	2	3	12082.03.0001	Contributi ad associazioni per acquisto attrezzature e divise	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00											0,00			1.500,00
12	9	2	2	12092.02.0002	Spese per interventi straordinari ai cimiteri comunali	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00											0,00			60.000,00
12	9	2	2	12092.02.0011	Permute beni immobili servizio necroscopico e cimiteriale	83.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.950,00										79.050,00	0,00			83.000,00
17	1	2	2	17012.02.0012	Realizzazione microimpianti idroelettrici su acquedotto comunali	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00											0,00			10.000,00
17	1	2	2	17012.02.0013	Spese necessarie per rinnovo concessione idroelettrica C/2519 rio Roldone Val Arno' (rilevante ai fini IVA)	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00											0,00			30.000,00
17	1	2	2	17012.02.2123	Lavori di manutenzione straordinaria impianto idroelettrico Val d'Arnò - rilevante ai fini IVA	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00											0,00			40.000,00
					TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	6.418.460,14	43.351,46	190.614,31	829.840,18	669.040,08	3.203.658,99	0,00	0,00	100.000,00	116.000,00	20.000,00	940.160,14	0,00	48.500,00	123.653,32	20.100,00	113.541,66	0,00	0,00	6.418.460,14

QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO PER L'ANNO 2022
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Classificazione nuovo ordinamento contabile				capitolo	Oggetto	PREVISIONE ANNO 2022	Piani triennali e straord. CONSORZIO B.I.M. DEL SARCA	Fondo investimenti minori	Canoni aggiuntivi	Entrate per concessione a edificare	contributi PAT	Fondo strategico territoriale	Contributi agli investimenti dalla Comunità	alienazioni e diritti di superficie	Contributo regionale in c/capitale per fusione	FPV	Totale finanziamenti
MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAGG.														
1	5	2	2	01052.02.0002	Manutenzione straordinaria di immobili patrimoniali	50.000,00			11.000,00						39.000,00		50.000,00
1	6	2	2	01062.02.0004	Incarichi professionali esterni e prestazioni tecniche per progettazione di opere pubbliche e altri adempimenti in materia di OO.PP. e gestione del patrimonio	20.000,00			20.000,00								20.000,00
4	2	2	2	04022.02.0001	Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza degli edifici scolastici compresa antisismica	50.000,00			10.000,00						40.000,00		50.000,00
5	2	2	2	05022.02.0006	Acquisto libri biblioteca comunale	10.000,00			10.000,00								10.000,00
6	1	2	2	06012.02.0001	Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza degli impianti sportivi	20.000,00			20.000,00								20.000,00
6	1	2	2	06012.02.0004	Opere di manutenzione straordinaria e sistemazione dell'area sportiva di Roncone	600.000,00			600.000,00								600.000,00
9	2	2	2	09022.02.0001	Manutenzione, completamento e acquisto attrezzature per parchi attrezzati e aree verdi sul territorio comunale	50.000,00			30.000,00						20.000,00		50.000,00
9	2	2	2	09022.02.0007	Parco lago Roncone	610.000,00			50.000,00				560.000,00				610.000,00
9	4	2	2	09042.02.0003	Spese per manutenzione straordinaria servizio idrico integrato (Rilevante ai fini IVA)	30.000,00			30.000,00								30.000,00
9	4	2	2	09042.02.0009	Spese per manutenzione straordinaria servizio fognatura (Rilevante ai fini IVA)	20.000,00			20.000,00								20.000,00
9	5	2	2	09052.02.0003	Revisione Piano Gestione Forestale Aziendale	45.000,00			30.000,00		15.000,00						45.000,00
10	5	2	2	10052.02.0004	Manutenzione straordinaria strade, vie, piazze e opere di protezione, comprese ripavimentazioni tratti di strade (interne ed esterne)	70.000,00			55.500,00						14.500,00		70.000,00
10	5	2	2	10052.02.0042	Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade forestali	5.000,00								5.000,00			5.000,00
11	2	2	2	11022.02.0001	Lavori di somma urgenza	100.000,00			80.000,00		20.000,00						100.000,00
					TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	1.680.000,00	0,00	0,00	966.500,00	0,00	35.000,00	0,00	560.000,00	5.000,00	113.500,00	0,00	1.680.000,00

QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO PER L'ANNO 2023
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Classificazione nuovo ordinamento contabile				capitolo	Oggetto	PREVISIONE ANNO 2023	Piani triennali e straord. CONSORZIO B.I.M. DEL SARCA	Fondo investimenti minori	Canoni aggiuntivi	Entrate per concessione a edificare	contributo PAT per lavori somma	Fondo strategico territoriale	Contributi agli investimenti dalla Comunità	alienazioni e diritti di superficie	Contributo regionale in c/capitale per fusione	FPV	Totale finanziamenti
MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROAGG.														
1	5	2	2	01052.02.0002	Manutenzione straordinaria di immobili patrimoniali	50.000,00			31.000,00						19.000,00		50.000,00
1	5	2	2	01052.02.0004	Opere di completamento restauro e valorizzazione ex Chiesa di Sant'Andrea p.ed. 124 C.C. Breguzzo I	400.000,00			400.000,00								400.000,00
1	6	2	2	01062.02.0004	Incarichi professionali esterni e prestazioni tecniche per progettazione di opere pubbliche e altri adempimenti in materia di OO.PP. e gestione del patrimonio	20.000,00			20.000,00								20.000,00
4	2	2	2	04022.02.0001	Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza degli edifici scolastici compresa antisismica	50.000,00			10.000,00						40.000,00		50.000,00
5	2	2	2	05022.02.0006	Acquisto libri biblioteca comunale	10.000,00									10.000,00		10.000,00
6	1	2	2	06012.02.0001	Interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza degli impianti sportivi	20.000,00			20.000,00								20.000,00
9	2	2	2	09022.02.0001	Manutenzione, completamento e acquisto attrezzature per parchi attrezzati e aree verdi sul territorio comunale	50.000,00			30.000,00						20.000,00		50.000,00
9	4	2	2	09042.02.0003	Spese per manutenzione straordinaria servizio idrico integrato (Rilevante ai fini IVA)	30.000,00			30.000,00								30.000,00
9	4	2	2	09042.02.0009	Spese per manutenzione straordinaria servizio fognatura (Rilevante ai fini IVA)	20.000,00			10.000,00						10.000,00		20.000,00
10	5	2	2	10052.02.0004	Manutenzione straordinaria strade, vie, piazze e opere di protezione, comprese ripavimentazioni tratti di strade (interne ed esterne)	70.000,00			55.500,00						14.500,00		70.000,00
10	5	2	2	10052.02.0042	Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza strade forestali	5.000,00								5.000,00			5.000,00
11	2	2	2	11022.02.0001	Lavori di somma urgenza	100.000,00			80.000,00		20.000,00						100.000,00
					TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	825.000,00	0,00	0,00	686.500,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	5.000,00	113.500,00	0,00	825.000,00