

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	98.260,58	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	1.610.452,68	30.000,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	778.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2021		cassa	1.197.960,91	1.200.000,00		
1.000	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.101	TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	1.319.554,49	competenza	3.315.616,51	3.338.439,69	2.440.000,00	2.430.000,00
			cassa	3.434.991,46	4.553.994,18		
1.103	TIPOLOGIA 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
1.104	TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
1.301	TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	competenza	274.780,20	220.000,00	220.000,00	220.000,00
			cassa	274.780,20	220.000,00		
1.000	TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.319.554,49	competenza	3.590.396,71	3.558.439,69	2.660.000,00	2.650.000,00
			cassa	3.709.771,66	4.773.994,18		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
2.000	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2.101	TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14.982,94	competenza	861.812,19	274.246,76	269.137,14	269.137,14
			cassa	866.409,30	289.229,70		
2.102	TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	competenza	20.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	20.000,00	0,00		
2.103	TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	1.624.505,81	competenza	3.149.602,94	2.790.000,00	2.730.000,00	2.655.000,00
			cassa	5.260.640,75	3.404.505,81		
2.000	TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.639.488,75	competenza	4.031.415,13	3.064.246,76	2.999.137,14	2.924.137,14
			cassa	6.147.050,05	3.693.735,51		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
3.000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3.100	TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.586.951,87	competenza	1.021.281,00	890.281,00	730.281,00	737.281,00
			cassa	3.703.798,32	3.477.232,87		
3.200	TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività* di controllo e repressione delle irregolarità* e degli illeciti	400,00	competenza	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
			cassa	1.500,00	1.900,00		
3.300	TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	0,00	competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			cassa	1.000,00	1.000,00		
3.400	TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
3.500	TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	347.996,67	competenza	501.274,74	503.000,00	501.000,00	504.000,00
			cassa	938.704,28	850.996,67		
3.000	TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.935.348,54	competenza	1.525.055,74	1.395.781,00	1.233.781,00	1.243.781,00
			cassa	4.645.002,60	4.331.129,54		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
4.000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
4.100	TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
4.200	TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	1.762.861,18	competenza	1.752.988,53	5.071.275,40	3.020.000,00	4.235.000,00
			cassa	4.468.217,82	6.834.136,58		
4.300	TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	competenza	339.969,89	150.000,00	150.000,00	0,00
			cassa	339.969,89	150.000,00		
4.400	TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	10.218,00	competenza	476.025,28	295.000,00	295.000,00	295.000,00
			cassa	476.025,28	305.218,00		
4.500	TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	16.906,21	competenza	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
			cassa	75.000,00	91.906,21		
4.000	TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.789.985,39	competenza	2.643.983,70	5.591.275,40	3.540.000,00	4.605.000,00
			cassa	5.359.212,99	7.381.260,79		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
5.000	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie						
5.100	TIPOLOGIA 100 - Alienazione di attivita* finanziarie	0,00	competenza	25.028,15	0,00	0,00	0,00
			cassa	25.028,15	0,00		
5.000	TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	competenza	25.028,15	0,00	0,00	0,00
			cassa	25.028,15	0,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
6.000	TITOLO 6 - Accensione di prestiti						
6.100	TIPOLOGIA 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
6.300	TIPOLOGIA 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	155.890,91	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	155.890,91	155.890,91		
6.000	TOTALE TITOLO 6 - Accensione di prestiti	155.890,91	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	155.890,91	155.890,91		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI POMARANCE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
7.000	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7.100	TIPOLOGIA 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00
			cassa	1.840.000,00	1.840.000,00		
7.000	TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00
			cassa	1.840.000,00	1.840.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
9.000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.100	TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro	485.806,35	competenza	895.749,00	895.749,00	895.749,00	895.749,00
			cassa	905.619,25	1.381.555,35		
9.200	TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi	336.723,55	competenza	3.160.494,00	3.160.494,00	3.160.494,00	3.160.494,00
			cassa	3.179.288,67	3.497.217,55		
9.000	TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	822.529,90	competenza	4.056.243,00	4.056.243,00	4.056.243,00	4.056.243,00
			cassa	4.084.907,92	4.878.772,90		
	Totale Titoli	8.662.797,98	competenza	17.712.122,43	19.505.985,85	16.329.161,14	17.319.161,14
			cassa	25.966.864,28	27.054.783,83		
	Totale Generale delle Entrate	8.662.797,98	competenza	20.198.835,69	19.535.985,85	16.329.161,14	17.319.161,14
			cassa	27.164.825,19	28.254.783,83		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	98.260,58	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	1.610.452,68	30.000,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	778.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2021		cassa	1.197.960,91	1.200.000,00		
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.319.554,49	competenza	3.590.396,71	3.558.439,69	2.660.000,00	2.650.000,00
			cassa	3.709.771,66	4.773.994,18		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.639.488,75	competenza	4.031.415,13	3.064.246,76	2.999.137,14	2.924.137,14
			cassa	6.147.050,05	3.693.735,51		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.935.348,54	competenza	1.525.055,74	1.395.781,00	1.233.781,00	1.243.781,00
			cassa	4.645.002,60	4.331.129,54		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.789.985,39	competenza	2.643.983,70	5.591.275,40	3.540.000,00	4.605.000,00
			cassa	5.359.212,99	7.381.260,79		
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	competenza	25.028,15	0,00	0,00	0,00
			cassa	25.028,15	0,00		
6	TITOLO 6 - Accensione di prestiti	155.890,91	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	155.890,91	155.890,91		
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00
			cassa	1.840.000,00	1.840.000,00		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	822.529,90	competenza	4.056.243,00	4.056.243,00	4.056.243,00	4.056.243,00
			cassa	4.084.907,92	4.878.772,90		
	Totale Titoli	8.662.797,98	competenza	17.712.122,43	19.505.985,85	16.329.161,14	17.319.161,14
			cassa	25.966.864,28	27.054.783,83		
	Totale Generale delle Entrate	8.662.797,98	competenza	20.198.835,69	19.535.985,85	16.329.161,14	17.319.161,14
			cassa	27.164.825,19	28.254.783,83		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
01.00.0	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
01.01.0	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali						
01.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	35.300,78	di competenza	133.814,40	133.814,40	133.814,40	133.814,40
			di cui impegnato		3.028,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	153.495,51	164.164,98		
01.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
01.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	35.300,78	di competenza	133.814,40	133.814,40	133.814,40	133.814,40
			di cui impegnato		3.028,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	153.495,51	164.164,98		
01.02.0	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale						
01.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	63.121,86	di competenza	350.703,88	350.606,24	348.606,24	347.606,24
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	378.446,71	406.890,30		
01.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
01.02.0	TOTALE PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	63.121,86	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	350.703,88 0,00 378.446,71	350.606,24 0,00 406.890,30	348.606,24 0,00 0,00	347.606,24 0,00 0,00
01.03.0	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
01.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	203.620,23	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	320.822,52 0,00 517.894,58	326.303,60 10.885,09 0,00 528.164,88	286.308,50 5.564,42 0,00	282.308,50 5.564,42 0,00
01.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01.03.0	TOTALE PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	203.620,23	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	320.822,52 0,00 517.894,58	326.303,60 10.885,09 0,00 528.164,88	286.308,50 5.564,42 0,00	282.308,50 5.564,42 0,00
01.04.0	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
01.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	41.760,61	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	86.696,40 0,00 110.611,08	73.196,40 1.830,00 0,00 114.532,65	67.196,40 0,00 0,00	62.196,40 0,00 0,00
01.04.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
01.04.0	TOTALE PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	41.760,61	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	86.696,40 0,00 110.611,08	73.196,40 1.830,00 0,00 114.532,65	67.196,40 0,00 0,00	62.196,40 0,00 0,00
01.05.0	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
01.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	164.815,18	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	298.694,25 0,00 373.136,81	186.486,74 5.770,88 0,00 348.489,77	188.486,74 2.376,25 0,00	186.486,74 2.062,25 0,00
01.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	740.284,25	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	822.099,17 0,00 1.145.791,80	525.000,00 65.000,00 0,00 1.200.284,25	100.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01.05.0	TOTALE PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	905.099,43	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	1.120.793,42 0,00 1.518.928,61	711.486,74 70.770,88 0,00 1.548.774,02	288.486,74 2.376,25 0,00	186.486,74 2.062,25 0,00
01.06.0	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico						
01.06.1	TITOLO 1 - Spese correnti	144.505,78	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	456.996,18 0,00 543.467,24	364.896,18 45.913,49 0,00 507.542,88	369.896,18 171,44 0,00	366.896,18 0,00 0,00
01.06.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	410,54	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 40.231,65	0,00 0,00 0,00 410,54	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
01.06.0	TOTALE PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	144.916,32	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	456.996,18 0,00 583.698,89	364.896,18 45.913,49 0,00 507.953,42	369.896,18 171,44 0,00	366.896,18 0,00 0,00
01.07.0	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
01.07.1	TITOLO 1 - Spese correnti	28.571,59	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	109.925,92 0,00 120.623,96	82.049,92 0,00 0,00 109.655,41	82.049,92 0,00 0,00	82.049,92 0,00 0,00
01.07.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	27.007,11	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 27.007,11	0,00 0,00 0,00 27.007,11	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01.07.0	TOTALE PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	55.578,70	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	109.925,92 0,00 147.631,07	82.049,92 0,00 0,00 136.662,52	82.049,92 0,00 0,00	82.049,92 0,00 0,00
01.08.0	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi						
01.08.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	6.063,00 0,00 6.063,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01.08.0	TOTALE PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	6.063,00 0,00 6.063,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01.10.0	PROGRAMMA 10 - Risorse umane						

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
01.10.1	TITOLO 1 - Spese correnti	179.219,29	di competenza	328.933,54	253.200,00	253.200,00	253.200,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	352.963,52	431.927,25		
01.10.0	TOTALE PROGRAMMA 10 - Risorse umane	179.219,29	di competenza	328.933,54	253.200,00	253.200,00	253.200,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	352.963,52	431.927,25		
01.11.0	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali						
01.11.1	TITOLO 1 - Spese correnti	700.502,10	di competenza	823.914,53	787.200,00	787.700,00	775.700,00
			di cui impegnato		191.197,30	71.397,42	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.493.302,69	1.475.562,05		
01.11.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	31.912,33	di competenza	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	88.914,59	66.912,33		
01.11.0	TOTALE PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	732.414,43	di competenza	858.914,53	822.200,00	822.700,00	775.700,00
			di cui impegnato		191.197,30	71.397,42	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.582.217,28	1.542.474,38		
01.00.0	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.361.031,65	di competenza	3.773.663,79	3.117.753,48	2.652.258,38	2.490.258,38
			di cui impegnato		323.624,76	79.509,53	7.626,67
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	5.351.950,25	5.381.544,40		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
03.00.0	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza						
03.01.0	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa						
03.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	42.602,65	di competenza	185.565,92	190.746,00	190.746,00	190.746,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	193.933,44	233.348,65		
03.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
03.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	42.602,65	di competenza	185.565,92	190.746,00	190.746,00	190.746,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	193.933,44	233.348,65		
03.00.0	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	42.602,65	di competenza	185.565,92	190.746,00	190.746,00	190.746,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	193.933,44	233.348,65		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
04.00.0	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio						
04.01.0	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica						
04.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	41,48	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 353,01	0,00 0,00 0,00 41,48	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
04.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2,76	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	33.000,00 0,00 33.000,00	150.000,00 0,00 0,00 150.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
04.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	44,24	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	33.000,00 0,00 33.353,01	150.000,00 0,00 0,00 150.041,48	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
04.02.0	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria						
04.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	17.025,88	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	44.212,78 0,00 47.076,14	29.579,93 3.068,46 0,00 46.605,81	24.470,31 124,13 0,00	24.470,31 82,63 0,00
04.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	105.791,91	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	415.913,20 0,00 476.432,49	346.000,00 0,00 0,00 451.791,91	1.000.000,00 0,00 0,00	850.000,00 0,00 0,00
04.02.0	TOTALE PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	122.817,79	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	460.125,98 0,00 523.508,63	375.579,93 3.068,46 0,00 498.397,72	1.024.470,31 124,13 0,00	874.470,31 82,63 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
04.06.0	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione						
04.06.1	TITOLO 1 - Spese correnti	405.732,61	di competenza	437.746,83	442.333,50	442.333,50	442.333,50
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	829.086,07	848.066,11		
04.06.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	20.000,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	20.000,00	20.000,00		
04.06.0	TOTALE PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'istruzione	425.732,61	di competenza	437.746,83	442.333,50	442.333,50	442.333,50
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	849.086,07	868.066,11		
04.00.0	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	548.594,64	di competenza	930.872,81	967.913,43	1.466.803,81	1.316.803,81
			di cui impegnato		3.068,46	124,13	82,63
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.405.947,71	1.516.505,31		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
05.00.0	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali						
05.01.0	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico						
05.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
05.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	23.151,96	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	5.000,00 0,00 41.729,36	230.215,74 0,00 0,00 253.367,70	120.000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
05.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	23.151,96	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	5.000,00 0,00 41.729,36	230.215,74 0,00 0,00 253.367,70	120.000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
05.02.0	PROGRAMMA 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
05.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	155.326,74	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	316.864,37 0,00 478.872,17	190.394,48 70.791,55 0,00 345.232,52	181.794,48 25.913,17 0,00 0,00	177.794,48 4.908,27 0,00 0,00
05.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	13.467,85	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 98.630,16	5.000,00 0,00 0,00 17.497,85	5.000,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
05.02.0	TOTALE PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	168.794,59	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	316.864,37	195.394,48 70.791,55 0,00 362.730,37	186.794,48 25.913,17 0,00	177.794,48 4.908,27 0,00
05.00.0	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attivita' culturali	191.946,55	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	321.864,37	425.610,22 70.791,55 0,00 616.098,07	306.794,48 25.913,17 0,00	177.794,48 4.908,27 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
06.00.0	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero						
06.01.0	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero						
06.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	208.610,32	di competenza	243.679,76	122.041,45	122.041,45	122.041,45
			di cui impegnato		89.638,25	89.627,75	52.285,25
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	367.678,54	311.851,77		
06.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	114.559,86	di competenza	543.709,40	554.778,18	40.000,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	623.628,07	669.338,04		
06.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	323.170,18	di competenza	787.389,16	676.819,63	162.041,45	122.041,45
			di cui impegnato		89.638,25	89.627,75	52.285,25
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	991.306,61	981.189,81		
06.00.0	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	323.170,18	di competenza	787.389,16	676.819,63	162.041,45	122.041,45
			di cui impegnato		89.638,25	89.627,75	52.285,25
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	991.306,61	981.189,81		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
07.00.0	MISSIONE 7 - Turismo						
07.01.0	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo						
07.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	60.371,61	di competenza	58.600,00	45.600,00	43.600,00	42.600,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	112.411,20	96.942,95		
07.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	57.549,99	di competenza	67.750,00	2.114.877,92	300.000,00	600.000,00
			di cui impegnato		2.071.377,92	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	250.661,51	2.172.427,67		
07.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	117.921,60	di competenza	126.350,00	2.160.477,92	343.600,00	642.600,00
			di cui impegnato		2.071.377,92	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	363.072,71	2.269.370,62		
07.00.0	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	117.921,60	di competenza	126.350,00	2.160.477,92	343.600,00	642.600,00
			di cui impegnato		2.071.377,92	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	363.072,71	2.269.370,62		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
08.00.0	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
08.01.0	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio						
08.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	43.982,03	di competenza	143.111,35	139.454,08	139.454,08	139.454,08
			di cui impegnato		37.355,20	33.208,11	28.861,89
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	172.777,55	183.436,11		
08.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	312.165,38	di competenza	435.663,98	283.858,08	360.000,00	200.000,00
			di cui impegnato		73.858,08	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	545.586,12	530.359,48		
08.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	356.147,41	di competenza	578.775,33	423.312,16	499.454,08	339.454,08
			di cui impegnato		111.213,28	33.208,11	28.861,89
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	718.363,67	713.795,59		
08.02.0	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare						
08.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	6.891,06	di competenza	5.205,45	5.188,92	5.188,92	5.188,92
			di cui impegnato		28,92	12,39	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	12.096,51	12.079,98		
08.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
08.02.3	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
08.02.0	TOTALE PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	6.891,06	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	5.205,45 0,00 12.096,51	5.188,92 28,92 0,00 12.079,98	5.188,92 12,39 0,00 0,00	5.188,92 0,00 0,00 0,00
08.00.0	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	363.038,47	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	583.980,78 0,00 730.460,18	428.501,08 111.242,20 0,00 725.875,57	504.643,00 33.220,50 0,00 0,00	344.643,00 28.861,89 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
09.00.0	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
09.01.0	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo						
09.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	150.000,00	1.300.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
09.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	di competenza	0,00	0,00	150.000,00	1.300.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
09.02.0	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
09.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	7.137,08	di competenza	14.000,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	22.409,68	21.631,88		
09.02.0	TOTALE PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	7.137,08	di competenza	14.000,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	22.409,68	21.631,88		
09.03.0	PROGRAMMA 3 - Rifiuti						
09.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	416.900,04	di competenza	1.280.808,58	1.387.634,41	1.332.684,41	1.322.684,41
			di cui impegnato		860.683,51	819.655,00	375.663,99
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.772.803,79	1.804.534,45		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
09.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	99.237,33	di competenza	296.598,77	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	482.446,39	99.237,33		
09.03.0	TOTALE PROGRAMMA 3 - Rifiuti	516.137,37	di competenza	1.577.407,35	1.387.634,41	1.332.684,41	1.322.684,41
			di cui impegnato		860.683,51	819.655,00	375.663,99
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.255.250,18	1.903.771,78		
09.04.0	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato						
09.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	21.154,24	di competenza	33.392,37	32.290,89	31.290,89	30.290,89
			di cui impegnato		290,89	187,13	81,04
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	52.071,12	53.445,13		
09.04.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	78.221,55	di competenza	179.970,00	20.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	192.947,54	98.221,55		
09.04.3	TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
09.04.0	TOTALE PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	99.375,79	di competenza	213.362,37	52.290,89	31.290,89	30.290,89
			di cui impegnato		290,89	187,13	81,04
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	245.018,66	151.666,68		
09.05.0	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
09.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	60.332,18	di competenza	157.034,94	126.003,28	126.003,28	124.003,28
			di cui impegnato		22.520,40	19.015,57	9.098,93
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	183.299,54	186.061,49		
09.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	23.364,87	di competenza	90.020,91	739.979,09	65.000,00	25.000,00
			di cui impegnato		584.979,09	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	30.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	152.272,93	763.343,96		
09.05.0	TOTALE PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	83.697,05	di competenza	247.055,85	865.982,37	191.003,28	149.003,28
			di cui impegnato		607.499,49	19.015,57	9.098,93
			di cui fondo plu.vinc.	30.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	335.572,47	949.405,45		
09.00.0	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	706.347,29	di competenza	2.051.825,57	2.320.407,67	1.719.478,58	2.816.478,58
			di cui impegnato		1.468.473,89	838.857,70	384.843,96
			di cui fondo plu.vinc.	30.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.858.250,99	3.026.475,79		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
10.00.0	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'						
10.02.0	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale						
10.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	2.167,14	di competenza	83.015,98	83.011,72	83.011,72	83.011,72
			di cui impegnato		11,72	7,46	3,20
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	83.286,87	85.178,86		
10.02.0	TOTALE PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	2.167,14	di competenza	83.015,98	83.011,72	83.011,72	83.011,72
			di cui impegnato		11,72	7,46	3,20
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	83.286,87	85.178,86		
10.05.0	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali						
10.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	71.422,21	di competenza	240.910,00	222.667,43	221.667,43	218.667,43
			di cui impegnato		168.636,12	9.308,06	4.260,55
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	301.586,96	294.089,64		
10.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.450.112,24	di competenza	2.524.856,15	1.179.006,08	1.220.000,00	1.485.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.939.806,22	2.619.118,32		
10.05.0	TOTALE PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	1.521.534,45	di competenza	2.765.766,15	1.401.673,51	1.441.667,43	1.703.667,43
			di cui impegnato		168.636,12	9.308,06	4.260,55
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.241.393,18	2.913.207,96		
10.00.0	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	1.523.701,59	di competenza	2.848.782,13	1.484.685,23	1.524.679,15	1.786.679,15
			di cui impegnato		168.647,84	9.315,52	4.263,75
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.324.680,05	2.998.386,82		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
11.00.0	MISSIONE 11 - Soccorso civile						
11.01.0	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile						
11.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	11.933,10	di competenza	54.769,87	24.600,00	11.600,00	11.600,00
			di cui impegnato		5.500,00	4.000,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	56.796,09	36.232,26		
11.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.207,80	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.207,80	1.207,80		
11.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	13.140,90	di competenza	54.769,87	24.600,00	11.600,00	11.600,00
			di cui impegnato		5.500,00	4.000,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	58.003,89	37.440,06		
11.00.0	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	13.140,90	di competenza	54.769,87	24.600,00	11.600,00	11.600,00
			di cui impegnato		5.500,00	4.000,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	58.003,89	37.440,06		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
12.00.0	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
12.01.0	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido						
12.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	133.119,11	di competenza	117.300,00	105.300,00	105.300,00	105.300,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	239.425,32	238.419,11		
12.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
12.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	133.119,11	di competenza	117.300,00	105.300,00	105.300,00	105.300,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	239.425,32	238.419,11		
12.02.0	PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'						
12.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	2.083,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.083,00	0,00		
12.02.0	TOTALE PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'	0,00	di competenza	2.083,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.083,00	0,00		
12.03.0	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani						

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
12.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	5.501,16	di competenza	18.960,00	16.260,00	14.960,00	14.960,00
			di cui impegnato		4.660,53	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	21.426,92	21.761,16		
12.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	137.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	137.000,00		
12.03.0	TOTALE PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	5.501,16	di competenza	18.960,00	153.260,00	14.960,00	14.960,00
			di cui impegnato		4.660,53	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	21.426,92	158.761,16		
12.04.0	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale						
12.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	38.134,10	di competenza	131.661,01	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	158.147,18	41.134,10		
12.04.0	TOTALE PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	38.134,10	di competenza	131.661,01	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	158.147,18	41.134,10		
12.05.0	PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie						
12.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
12.05.0	TOTALE PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
12.06.0	PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa						
12.06.1	TITOLO 1 - Spese correnti	115.091,90	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	129.847,18 0,00 183.708,08	29.500,00 0,00 0,00 141.091,90	56.500,00 0,00 0,00	56.500,00 0,00 0,00
12.06.0	TOTALE PROGRAMMA 6 - Interventi per il diritto alla casa	115.091,90	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	129.847,18 0,00 183.708,08	29.500,00 0,00 0,00 141.091,90	56.500,00 0,00 0,00	56.500,00 0,00 0,00
12.07.0	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali						
12.07.1	TITOLO 1 - Spese correnti	44.404,63	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	293.945,82 0,00 339.679,16	278.509,03 38.074,68 0,00 322.913,66	271.509,03 3,87 0,00	266.509,03 0,00 0,00
12.07.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 14.850,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
12.07.0	TOTALE PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	44.404,63	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	293.945,82 0,00 354.529,16	278.509,03 38.074,68 0,00 322.913,66	271.509,03 3,87 0,00	266.509,03 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
12.09.0	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale						
12.09.1	TITOLO 1 - Spese correnti	27.183,75	di competenza	60.288,08	56.801,21	55.801,21	54.301,21
			di cui impegnato		1.624,65	79,33	33,99
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	67.172,48	83.604,49		
12.09.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	22.332,55	di competenza	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	139.128,26	117.332,55		
12.09.0	TOTALE PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	49.516,30	di competenza	155.288,08	151.801,21	150.801,21	149.301,21
			di cui impegnato		1.624,65	79,33	33,99
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	206.300,74	200.937,04		
12.00.0	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	385.767,20	di competenza	849.085,09	721.370,24	602.070,24	595.570,24
			di cui impegnato		44.359,86	83,20	33,99
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.165.620,40	1.103.256,97		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
13.00.0	MISSIONE 13 - Tutela della salute						
13.07.0	PROGRAMMA 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria						
13.07.1	TITOLO 1 - Spese correnti	12.354,73	di competenza	12.532,35	13.500,00	13.500,00	13.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	23.526,31	25.854,73		
13.07.0	TOTALE PROGRAMMA 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	12.354,73	di competenza	12.532,35	13.500,00	13.500,00	13.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	23.526,31	25.854,73		
13.00.0	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	12.354,73	di competenza	12.532,35	13.500,00	13.500,00	13.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	23.526,31	25.854,73		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
14.00.0	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'						
14.01.0	PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato						
14.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	378.177,01	di competenza	672.965,89	83.203,24	83.204,00	83.204,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	676.173,27	460.124,79		
14.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
14.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato	378.177,01	di competenza	672.965,89	83.203,24	83.204,00	83.204,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	676.173,27	460.124,79		
14.02.0	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
14.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
14.02.0	TOTALE PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
14.03.0	PROGRAMMA 3 - Ricerca e innovazione						

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
14.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
14.03.0	TOTALE PROGRAMMA 3 - Ricerca e innovazione	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
14.04.0	PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'						
14.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	274.662,96	di competenza	313.136,20	171.542,00	292,00	292,00
			di cui impegnato		1.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	520.834,98	446.204,96		
14.04.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.551,19	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	34.494,53	1.551,19		
14.04.0	TOTALE PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'	276.214,15	di competenza	313.136,20	171.542,00	292,00	292,00
			di cui impegnato		1.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	555.329,51	447.756,15		
14.00.0	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	654.391,16	di competenza	986.102,09	254.745,24	83.496,00	83.496,00
			di cui impegnato		1.000,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.231.502,78	907.880,94		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
15.00.0	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
15.01.0	PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
15.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	27.261,61	12.000,00		
15.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	di competenza	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	27.261,61	12.000,00		
15.03.0	PROGRAMMA 3 - Sostegno all'occupazione						
15.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	5.747,94	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	5.747,94	5.747,94		
15.03.0	TOTALE PROGRAMMA 3 - Sostegno all'occupazione	5.747,94	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	5.747,94	5.747,94		
15.00.0	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.747,94	di competenza	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	33.009,55	17.747,94		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
16.00.0	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
16.01.0	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
16.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.600,00	1.600,00		
16.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	9.554,22	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	10.449,27	9.554,22		
16.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	9.554,22	di competenza	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	12.049,27	11.154,22		
16.02.0	PROGRAMMA 2 - Caccia e pesca						
16.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
16.02.0	TOTALE PROGRAMMA 2 - Caccia e pesca	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
16.00.0	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	9.554,22	di competenza	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	12.049,27	11.154,22		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
17.00.0	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
17.01.0	PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche						
17.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	4.723,38	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	7.568,10 0,00 9.683,12	4.961,52 361,52 0,00 9.684,90	4.961,52 154,94 0,00	4.961,52 0,00
17.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	9.718,38	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 9.718,38	0,00 0,00 0,00 9.718,38	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00
17.01.3	TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	179.775,28 0,00 179.775,28	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00
17.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche	14.441,76	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	187.343,38 0,00 199.176,78	4.961,52 361,52 0,00 19.403,28	4.961,52 154,94 0,00	4.961,52 0,00
17.00.0	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	14.441,76	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	187.343,38 361,52 0,00 199.176,78	4.961,52 361,52 0,00 19.403,28	4.961,52 154,94 0,00	4.961,52 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
18.00.0	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
18.01.0	PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
18.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
18.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
18.00.0	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
20.00.0	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
20.01.0	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva						
20.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	14.754,75	37.620,48	38.787,34	38.460,12
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	14.754,75	36.262,66		
20.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	di competenza	14.754,75	37.620,48	38.787,34	38.460,12
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	14.754,75	36.262,66		
20.02.0	PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti						
20.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	123.055,67	115.314,00	115.314,00	115.314,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	109.532,00	0,00		
20.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.02.0	TOTALE PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti	0,00	di competenza	123.055,67	115.314,00	115.314,00	115.314,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	109.532,00	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
20.03.0	PROGRAMMA 3 - Altri fondi						
20.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	18.223,33	28.223,33	18.223,33	18.223,33
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	15.500,00	3.223,33		
20.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.03.0	TOTALE PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	di competenza	18.223,33	28.223,33	18.223,33	18.223,33
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	15.500,00	3.223,33		
20.00.0	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	156.033,75	181.157,81	172.324,67	171.997,45
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	139.786,75	39.485,99		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
50.00.0	MISSIONE 50 - Debito pubblico						
50.01.0	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
50.01.4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
50.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
50.02.0	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
50.02.4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	432.676,63 0,00 432.676,63	652.738,38 0,00 652.738,38	660.165,86 0,00 660.165,86	639.993,08 0,00 639.993,08
50.02.0	TOTALE PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	432.676,63 0,00 432.676,63	652.738,38 0,00 652.738,38	660.165,86 0,00 660.165,86	639.993,08 0,00 639.993,08
50.00.0	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	432.676,63 0,00 432.676,63	652.738,38 0,00 652.738,38	660.165,86 0,00 660.165,86	639.993,08 0,00 639.993,08

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020				
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023	
60.00.0	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie							
60.01.0	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria							
60.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	155,00	155,00	155,00	155,00	155,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	155,00	155,00			
60.01.5	TITOLO 5 - Chiusura delle anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	di competenza	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.840.000,00	1.840.000,00			
60.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	di competenza	1.840.155,00	1.840.155,00	1.840.155,00	1.840.155,00	1.840.155,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.840.155,00	1.840.155,00			
60.00.0	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	di competenza	1.840.155,00	1.840.155,00	1.840.155,00	1.840.155,00	1.840.155,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.840.155,00	1.840.155,00			

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
99.00.0	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi						
99.01.0	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
99.01.7	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	863.447,17	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	4.056.243,00 0,00 4.203.819,60	4.056.243,00 0,00 0,00 4.919.690,17	4.056.243,00 0,00 0,00 4.919.690,17	4.056.243,00 0,00 0,00 4.919.690,17
99.01.0	TOTALE PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	863.447,17	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	4.056.243,00 0,00 4.203.819,60	4.056.243,00 0,00 0,00 4.919.690,17	4.056.243,00 0,00 0,00 4.919.690,17	4.056.243,00 0,00 0,00 4.919.690,17
99.00.0	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	863.447,17	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	4.056.243,00 0,00 4.203.819,60	4.056.243,00 0,00 0,00 4.919.690,17	4.056.243,00 0,00 0,00 4.919.690,17	4.056.243,00 0,00 0,00 4.919.690,17
Totale Missioni		8.137.199,70	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	20.198.835,69 30.000,00 25.178.160,59	19.535.985,85 5.010.824,63 0,00 27.323.602,72	16.329.161,14 1.740.972,30 0,00 16.329.161,14	17.319.161,14 1.122.899,49 0,00 17.319.161,14
Totale Generale delle Spese		8.137.199,70	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	20.198.835,69 30.000,00 25.178.160,59	19.535.985,85 5.010.824,63 0,00 27.323.602,72	16.329.161,14 1.740.972,30 0,00 16.329.161,14	17.319.161,14 1.122.899,49 0,00 17.319.161,14

**BILANCIO DI PREVISIONE
FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI**

28/12/2020

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023

**BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI
DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI**

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

28/12/2020

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO							
1	TITOLO 1 - Spese correnti	4.132.148,46	di competenza	8.143.476,20	6.571.289,38	6.282.752,28	6.227.925,06
			di cui impegnato		1.562.871,16	1.080.806,44	482.906,41
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	11.150.871,90	10.495.491,99		
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	3.141.604,07	di competenza	5.546.664,58	6.415.715,09	3.490.000,00	4.555.000,00
			di cui impegnato		2.795.215,09	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	30.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	7.371.017,18	9.415.682,18		
3	TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	di competenza	179.775,28	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	179.775,28	0,00		
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza	432.676,63	652.738,38	660.165,86	639.993,08
			di cui impegnato		652.738,38	660.165,86	639.993,08
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	432.676,63	652.738,38		
5	TITOLO 5 - Chiusura delle anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	di competenza	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.840.000,00	1.840.000,00		
7	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	863.447,17	di competenza	4.056.243,00	4.056.243,00	4.056.243,00	4.056.243,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.203.819,60	4.919.690,17		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

28/12/2020

COMUNE DI POMARANACE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
Totale Titoli		8.137.199,70	di competenza	20.198.835,69	19.535.985,85	16.329.161,14	17.319.161,14
			di cui impegnato		5.010.824,63	1.740.972,30	1.122.899,49
			di cui f. plu.vinc.	30.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	25.178.160,59	27.323.602,72		
Totale Generale delle Spese		8.137.199,70	di competenza	20.198.835,69	19.535.985,85	16.329.161,14	17.319.161,14
			di cui impegnato		5.010.824,63	1.740.972,30	1.122.899,49
			di cui f. plu.vinc.	30.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	25.178.160,59	27.323.602,72		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO							
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.361.031,65	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	3.773.663,79 0,00 5.351.950,25	3.117.753,48 323.624,76 0,00 5.381.544,40	2.652.258,38 79.509,53 0,00	2.490.258,38 7.626,67 0,00
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	42.602,65	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	185.565,92 0,00 193.933,44	190.746,00 0,00 0,00 233.348,65	190.746,00 0,00 0,00	190.746,00 0,00 0,00
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	548.594,64	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	930.872,81 0,00 1.405.947,71	967.913,43 3.068,46 0,00 1.516.505,31	1.466.803,81 124,13 0,00	1.316.803,81 82,63 0,00
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	191.946,55	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	321.864,37 0,00 619.231,69	425.610,22 70.791,55 0,00 616.098,07	306.794,48 25.913,17 0,00	177.794,48 4.908,27 0,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	323.170,18	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	787.389,16 0,00 991.306,61	676.819,63 89.638,25 0,00 981.189,81	162.041,45 89.627,75 0,00	122.041,45 52.285,25 0,00
07	MISSIONE 7 - Turismo	117.921,60	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	126.350,00 0,00 363.072,71	2.160.477,92 2.071.377,92 0,00 2.269.370,62	343.600,00 0,00 0,00	642.600,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	363.038,47	di competenza	583.980,78	428.501,08	504.643,00	344.643,00
			di cui impegnato		111.242,20	33.220,50	28.861,89
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	730.460,18	725.875,57		
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	706.347,29	di competenza	2.051.825,57	2.320.407,67	1.719.478,58	2.816.478,58
			di cui impegnato		1.468.473,89	838.857,70	384.843,96
			di cui f. plu.vinc.	30.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.858.250,99	3.026.475,79		
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	1.523.701,59	di competenza	2.848.782,13	1.484.685,23	1.524.679,15	1.786.679,15
			di cui impegnato		168.647,84	9.315,52	4.263,75
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.324.680,05	2.998.386,82		
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile	13.140,90	di competenza	54.769,87	24.600,00	11.600,00	11.600,00
			di cui impegnato		5.500,00	4.000,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	58.003,89	37.440,06		
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	385.767,20	di competenza	849.085,09	721.370,24	602.070,24	595.570,24
			di cui impegnato		44.359,86	83,20	33,99
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.165.620,40	1.103.256,97		
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute	12.354,73	di competenza	12.532,35	13.500,00	13.500,00	13.500,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	23.526,31	25.854,73		
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	654.391,16	di competenza	986.102,09	254.745,24	83.496,00	83.496,00
			di cui impegnato		1.000,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.231.502,78	907.880,94		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.747,94	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	12.000,00 0,00 33.009,55	12.000,00 0,00 0,00 17.747,94	12.000,00 0,00 0,00 0,00	12.000,00 0,00 0,00 0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	9.554,22	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	1.600,00 0,00 12.049,27	1.600,00 0,00 0,00 11.154,22	1.600,00 0,00 0,00 0,00	1.600,00 0,00 0,00 0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	14.441,76	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	187.343,38 0,00 199.176,78	4.961,52 361,52 0,00 19.403,28	4.961,52 154,94 0,00 0,00	4.961,52 0,00 0,00 0,00
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	156.033,75 0,00 139.786,75	181.157,81 0,00 0,00 39.485,99	172.324,67 0,00 0,00 0,00	171.997,45 0,00 0,00 0,00
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	432.676,63 0,00 432.676,63	652.738,38 652.738,38 0,00 652.738,38	660.165,86 660.165,86 0,00 0,00	639.993,08 639.993,08 0,00 0,00
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	1.840.155,00 0,00 1.840.155,00	1.840.155,00 0,00 0,00 1.840.155,00	1.840.155,00 0,00 0,00 0,00	1.840.155,00 0,00 0,00 0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

28/12/2020

COMUNE DI POMARANACE

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2020			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	863.447,17	di competenza	4.056.243,00	4.056.243,00	4.056.243,00	4.056.243,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.203.819,60	4.919.690,17		
	Totale Missioni	8.137.199,70	di competenza	20.198.835,69	19.535.985,85	16.329.161,14	17.319.161,14
			di cui impegnato		5.010.824,63	1.740.972,30	1.122.899,49
			di cui f. plu.vinc.	30.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	25.178.160,59	27.323.602,72		
	Totale Generale delle Spese	8.137.199,70	di competenza	20.198.835,69	19.535.985,85	16.329.161,14	17.319.161,14
			di cui impegnato		5.010.824,63	1.740.972,30	1.122.899,49
			di cui f. plu.vinc.	30.000,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	25.178.160,59	27.323.602,72		

Allegato c)

COMUNE DI POMARANCE

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMUNE DI POMARANACE

28/12/2020

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 Tipologia 101 - Imposte, Tasse E Proventi Assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	844.439,69 844.439,69			
	Tipologia 101 Tipologia 101 - Imposte, Tasse E Proventi Assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	122.281,00	115.313,65	115.313,65	
	TOTALE GENERALE (***)		115.313,65	115.313,65	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		115.313,65	115.313,65	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00	

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMUNE DI POMARANACE

28/12/2020

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 Tipologia 101 - Imposte, Tasse E Proventi Assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00			
	Tipologia 101 Tipologia 101 - Imposte, Tasse E Proventi Assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	122.281,00	115.313,65	115.313,65	
	TOTALE GENERALE (***)		115.313,65	115.313,65	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		115.313,65	115.313,65	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00	

* Non richiedono l'□accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMUNE DI POMARANCE

28/12/2020

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 Tipologia 101 - Imposte, Tasse E Proventi Assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00			
	Tipologia 101 Tipologia 101 - Imposte, Tasse E Proventi Assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	122.281,00	115.313,65	115.313,65	
	TOTALE GENERALE (***)		115.313,65	115.313,65	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)		115.313,65	115.313,65	
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		0,00	0,00	

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

COMUNE DI POMARANCE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.200.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.018.467,45	6.892.918,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.571.289,38	6.282.752,28
di cui:	(-)		
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		115.314,00	115.314,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	652.738,38	660.165,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		794.439,69	-50.000,00

COMUNE DI POMARANCE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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 e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	50.000,00 0,00	50.000,00 0,00	50.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	844.439,69	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata de prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	30.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	5.591.275,40	3.540.000,00	4.605.000,00
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	(-)	50.000,00	50.000,00	50.000,00

COMUNE DI POMARANCE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	844.439,69	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata de prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	6.415.715,09 0,00	3.490.000,00 0,00	4.555.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 .- Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L- M -U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spesee Titolo 3.02 per concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI POMARANCE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1 + S2 +T-X1 - X2 -Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI POMARANCE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
<p>(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.</p> <p>(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.</p> <p>(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.</p> <p>(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.</p>			

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
 Bilancio di PREVISIONE

Pagina 77

COMUNE DI POMARANCE

28/12/2020

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	2.718.729,13
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	1.708.713,26
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	11.539.380,71
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	13.286.096,33
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	2.680.726,77
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	450.000,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	500.000,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	30.000,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	2.600.726,77
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata		
	Indennità fine mandato del Sindaco	3.897,35
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	241.483,98
	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'	0,00
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
	FONDO CONTENZIOSO	500.000,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	102.559,69
	FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	0,00
	B) Totale parte accantonata	847.941,02
Parte vincolata		
	VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	1.985,42
	VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	6.196,70
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI ALL'ENTE	0,00
	ALTRI VINCOLI	0,00
	C) Totale parte vincolata	8.182,12
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	1.744.603,63
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2021		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Utilizzo quota vincolata		
	UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPI CONTABILI	0,00
	UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	0,00
	UTILIZZO VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI	0,00
	UTILIZZO VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
	UTILIZZO ALTRI VINCOLI	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

COMUNE DI POMARANCE

28/12/2020

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		Competenza Anno 2021	Competenza Anno 2022	Competenza Anno 2023
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	3.546.724,07	3.590.396,71	3.558.439,69
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	3.106.957,75	3.950.770,66	3.064.246,76
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	1.453.377,03	1.525.055,74	1.395.781,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		8.107.058,85	9.066.223,11	8.018.467,45
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale:	(+)	810.705,89	906.622,31	801.846,75
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020	(-)	44.743,31	44.743,31	44.743,31
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		765.962,58	861.879,00	757.103,44
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2020	(+)	3.243.171,37	2.590.432,99	1.930.267,13
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		3.243.171,37	2.590.432,99	1.930.267,13
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Allegato c)

COMUNE DI POMARANCE

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMUNE DI POMARANCE

22/12/2020

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)(c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 Tipologia 101 - Imposte, Tasse E Proventi Assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	844.439,69 844.439,69			
	Tipologia 101 Tipologia 101 - Imposte, Tasse E Proventi Assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	844.439,69	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
	TOTALE GENERALE (***)	966.720,69	115.313,65	115.313,65	11,9283 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	966.720,69	115.313,65	115.313,65	11,9283 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMUNE DI POMARANACE

22/12/2020

ESERCIZIO FINANZIARIO 2022					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 Tipologia 101 - Imposte, Tasse E Proventi Assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00			
	Tipologia 101 Tipologia 101 - Imposte, Tasse E Proventi Assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
	TOTALE GENERALE (***)	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMUNE DI POMARANCE

22/12/2020

ESERCIZIO FINANZIARIO 2023					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 Tipologia 101 - Imposte, Tasse E Proventi Assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00			
	Tipologia 101 Tipologia 101 - Imposte, Tasse E Proventi Assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
3050000	Tipologia 500 Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
	TOTALE GENERALE (***)	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	122.281,00	115.313,65	115.313,65	94,3022 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

COMUNE DI POMARANCE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00		7.279.611,30	7.092.501,68	7.092.501,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti		6.536.872,92	6.510.256,96	6.650.715,16
di cui:	(-)			
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		115.297,00	115.297,00	115.297,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		652.738,38	632.244,72	491.786,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		90.000,00	-50.000,00	-50.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

COMUNE DI POMARANCE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	140.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata de prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	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	(+)	3.335.006,08	2.985.000,00	3.140.000,00
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	(-)	50.000,00	50.000,00	50.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

COMUNE DI POMARANCE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)	140.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata de prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.425.006,08	2.935.000,00	3.090.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 .- Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	Z = P+Q+R-C-I-S-T+L- M -U-V+E	0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

COMUNE DI POMARANCE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
	W = O+Z+S1 + S2 +T-X1 - X2 -Y	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plu		0,00	0,00	0,00

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
1 Rigidita' strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	0,33	0,39	0,39
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,98	1,14	1,15
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,37		
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,58	0,67	0,68
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	0,26		
3 Spesa di personale				
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata	0,30	0,32	0,32

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANACE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
3 Spesa di personale				
	concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro.	Stanziamanti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennita' e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00	0,00	0,00
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,01	0,00	0,00
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	350,42	350,42	350,42

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANACE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') al netto del relativo FPV di spesa / (Totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV)	0,18	0,18	0,18
5 Interessi passivi				
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,01	0,01	0,01
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00	0,00	0,00
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00	0,00	0,00
6 Investimenti				
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	0,49	0,36	0,42
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.104,16	622,99	813,10
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al	41,10	0,00	0,00

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
6 Investimenti				
	1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)			
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto dei relativi FPV/ popolazione residente (al 1° gennaio dell' esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell' ultimo anno disponibile)	1.145,25	622,99	813,10
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00
7 Debiti non finanziari				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	0,99		

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
7 Debiti non finanziari				
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	1,00		
8 Debiti finanziari				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	0,18	0,18	0,18
8.2 Sostenibilita' debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti di competenza titoli 1, 2 e 3	0,09	0,10	0,10

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
8 Debiti finanziari				
	delle entrate			
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito da finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	648,32		
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00		
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,03		
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00		
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00		
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto			
10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto			
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00		

Indicatori sintetici

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (percentuale)		
		2021	2022	2023
11 Fondo pluriennale vincolato				
11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	1,00		
12 Partite di giro e conto terzi				
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,51	0,59	0,59
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,62	0,65	0,65

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	0,17	0,15	0,14	0,31	0,98	0,86	
10103	TIPOLOGIA 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10104	TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10301	TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,01	0,01	0,01	0,02	1,00	1,00	
10000	TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,18	0,16	0,15	0,33	0,98	0,87	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANACE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti							
20101	TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,01	0,02	0,02	0,05	1,00	0,98	
20102	TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20103	TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,14	0,17	0,15	0,23	0,77	0,23	
20000	TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	0,16	0,18	0,17	0,27	0,79	0,37	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie							
30100	TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,05	0,04	0,04	0,09	1,00	0,42	
30200	TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attivita* di controllo e repressione delle irregolarita* e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,98	
30300	TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	
30400	TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
30500	TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,03	0,03	0,03	0,03	1,00	0,28	
30000	TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	0,07	0,08	0,07	0,12	1,00	0,39	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale							
40100	TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
40200	TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	0,26	0,18	0,24	0,12	1,00	0,19	
40300	TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,01	0,01	0,00	0,02	1,00	1,00	
40400	TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,02	0,02	0,02	0,01	1,00	1,00	
40500	TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,01	1,00	0,95	
40000	TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,29	0,22	0,27	0,15	1,00	0,35	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie							
50100	TIPOLOGIA 100 - Alienazione di attivita* finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	
50000	TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
6	TITOLO 6 - Accensione di prestiti							
60100	TIPOLOGIA 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
60300	TIPOLOGIA 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	
60000	TOTALE TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	TIPOLOGIA 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,09	0,11	0,11	0,00	1,00	0,00	
70000	TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,09	0,11	0,11	0,00	1,00	0,00	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)				Percentuale di riscossione entrate		
		2021 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2022 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2023 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	2021 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti	
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro	0,05	0,05	0,05	0,06	1,00	0,80	
90200	TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi	0,16	0,19	0,18	0,07	1,00	0,94	
90000	TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,21	0,25	0,23	0,13	1,00	0,88	
	Totale entrate	1,00	1,00	1,00	1,00	0,96	0,60	

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)									
		Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023		Media rendiconti tre esercizi precedenti		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
05.01	PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,01	1,00	0,01		0,00		0,00	0,00	0,60	
05.02	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,01	1,00	0,01		0,01		0,03	0,00	0,63	
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attivita' culturali	0,02	1,00	0,02		0,01		0,03	0,00	0,63	
06.00	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero										
06.01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,03	0,98	0,01		0,01		0,05	0,14	0,64	
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,03	0,98	0,01		0,01		0,05	0,14	0,64	
07.00	MISSIONE 7 - Turismo										
07.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,11	1,00	0,02		0,04		0,02	0,00	0,57	
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,11	1,00	0,02		0,04		0,02	0,00	0,57	
08.00	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
08.01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,02	0,92	0,03		0,02		0,02	0,02	0,44	
08.02	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,27	
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,02	0,92	0,03		0,02		0,02	0,02	0,44	
09.00	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
09.01	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,01		0,08		0,00	0,00	0,00	
09.02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,40	
09.03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,07	1,00	0,08		0,08		0,11	0,12	0,72	
09.04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	0,00	1,00	0,00		0,00		0,01	0,08	0,54	
09.05	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,04	1,00	0,01		0,01		0,02	0,02	0,66	
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,12	1,00	0,11		0,16		0,14	0,22	0,70	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)									
		Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023		Media rendiconti tre esercizi precedenti		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento / FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamiento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamiento / FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
14.01	PROGRAMMA 1 - Industria PMI e Artigianato	0,00	1,00	0,01		0,00		0,02	0,00	0,47	
14.02	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
14.03	PROGRAMMA 3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
14.04	PROGRAMMA 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità'	0,01	1,00	0,00		0,00		0,02	0,01	0,49	
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'	0,01	1,00	0,01		0,00		0,04	0,01	0,48	
15.00	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
15.01	PROGRAMMA 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,55	
15.03	PROGRAMMA 3 - Sostegno all'occupazione	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,56	
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,55	
16.00	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
16.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,53	
16.02	PROGRAMMA 2 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,53	
17.00	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
17.01	PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,95	
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	1,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,95	
18.00	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali										
18.01	PROGRAMMA 1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

Bilancio di previsione esercizi 2021 2022 2023

07/12/2020

COMUNE DI POMARANCE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali)									
		Esercizio 2021			Esercizio 2022		Esercizio 2023		Media rendiconti tre esercizi precedenti		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento / FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento / FPV Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
20.00	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti										
20.01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	0,96	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
20.02	PROGRAMMA 2 - Fondo svalutazione crediti	0,01	0,00	0,01		0,01		0,01	0,00	0,00	
20.03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	0,11	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,01	0,22	0,01		0,01		0,01	0,00	0,00	
50.00	MISSIONE 50 - Debito pubblico										
50.01	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
50.02	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,03	1,00	0,04		0,04		0,04	0,00	1,00	
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,03	1,00	0,04		0,04		0,04	0,00	1,00	
60.00	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie										
60.01	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,09	1,00	0,11		0,11		0,11	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,09	1,00	0,11		0,11		0,11	0,00	0,00	
99.00	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi										
99.01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,21	1,00	0,25		0,23		0,23	0,10	0,00	
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,21	1,00	0,25		0,23		0,23	0,10	0,00	



2021

Nota integrativa al Bilancio

Principio Contabile n.1
Punto 9.11:
*analisi delle entrate
analisi delle spese
avanzo-disavanzo e fondi
pareggio di bilancio
partecipazioni*

Comune di Pomarance (PI)

PREMESSA

Signori Consiglieri,

il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la “*Nota Integrativa al bilancio di previsione*” 2021 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

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

Per ottemperare in modo soddisfacente a queste disposizioni, abbiamo predisposto la presente nota integrativa nella quale ci proponiamo, oltre che rispondere ad un preciso obbligo normativo, di esplicitare le motivazioni che hanno portato alla determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa e di analizzare gli effetti prodotti dalle normative vigenti.

La nota integrativa completa, in tal modo, la finalità conoscitiva del sistema bilancio attraverso l'analisi degli stanziamenti delle tipologie, per l'entrata, e dei programmi, per la spesa, in analogia con l'unità di voto espressa dai consiglieri sul bilancio di previsione.

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2021/2023 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

- i Principi contabili generali (Allegato n. 1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011);

Si ricorda a riguardo che, ai sensi dell'art. 11, comma 14, a decorrere dal 2016 tutti gli enti sono tenuti ad adottare i nuovi schemi di bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

A dette disposizioni, che hanno innovato profondamente il sistema contabile, i modelli di bilancio e le modalità di rappresentazione dei fatti aziendali degli enti locali, si aggiungono quelle apportate dalla legge di bilancio.

Il documento così costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare sintetizza, in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "*documento di indirizzi*" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto delle indicazioni e dei principi introdotti dalle manovre recenti.

Si tratta di un percorso abbastanza complesso che in questi ultimi anni si è oltremodo complicato per la presenza di ulteriori limiti e vincoli che rendono sempre più laboriosa la redazione del documento ed il mantenimento degli equilibri parziali e generali.

D'altra parte, l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011):

"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente... L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente."

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio del nostro ente, potremmo riscontrare come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle

seguenti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;
- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Partendo da queste premesse nelle due tabelle che seguono sono riportate le previsioni, per titoli, relative all'esercizio 2021 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2022 e 2023 (con riferimento alle sole previsioni di competenza).

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	SPESE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.200.000,00				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			
Fondo pluriennale vincolato		30.000,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.773.994,18	3.558.439,69	Titolo 1 - Spese correnti	10.495.491,99	6.571.289,38
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.693.735,51	3.064.246,76	Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.415.682,18	6.415.715,09
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.331.129,54	1.395.781,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.381.260,79	5.591.275,40	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
Totale entrate finali	21.380.120,02	13.639.742,85	Totale spese finali	19.911.174,17	12.987.004,47
Titolo 6 - Accensione di prestiti	155.890,91	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	652.738,38	652.738,38
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.878.772,90	4.056.243,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.919.690,17	4.056.243,00
Totale Titoli	6.874.663,81	5.896.243,00	Totale Titoli	7.412.428,55	6.548.981,38
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	28.254.783,83	19.535.985,85	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	27.323.602,72	19.535.985,85
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	931.181,11				

LE PREVISIONI DI COMPETENZA

ENTRATE	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	SPESE	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.660.000,00	2.650.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	6.282.752,28	6.227.925,06
			- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.999.137,14	2.924.137,14	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.490.000,00	4.555.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.233.781,00	1.243.781,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.540.000,00	4.605.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00
Totale entrate finali	10.432.918,14	11.422.918,14	Totale spese finali	9.772.752,28	10.782.925,06
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	660.165,86	639.993,08

			- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.056.243,00	4.056.243,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.056.243,00	4.056.243,00
Totale Titoli	5.896.243,00	5.896.243,00	Totale Titoli	6.556.408,86	6.536.236,08
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.329.161,14	17.319.161,14	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	16.329.161,14	17.319.161,14

PRIMA PARTE



ANALISI DELLE ENTRATE

1 ANALISI DELLE ENTRATE

L'ente locale è chiamato a soddisfare i bisogni della collettività attraverso l'erogazione di servizi: a tal fine le risorse a disposizione per assicurare il funzionamento stesso dell'ente e la domanda di servizi pubblici provengono dal prelievo tributario, dai trasferimenti di altri enti, siano essi pubblici o privati, dalla vendita di beni e servizi. La richiesta di opere e interventi infrastrutturali è soddisfatta anche ricorrendo all'indebitamento o a vendite di beni del patrimonio.

Si comprende, quindi, come l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento abbia costituito il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente finalizzata a reperire la copertura finanziaria necessaria a garantire il soddisfacimento dei bisogni della collettività di riferimento. Il primo focus oggetto di approfondimento da parte della nota integrativa riguarderà, pertanto, i criteri di valutazione adottati nella determinazione e nella valutazione delle entrate.

A tal fine, l'analisi delle entrate si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei titoli, per poi approfondirne le varie categorie che rispettivamente li compongono.

Si ricorda a riguardo che il principio contabile applicato alla programmazione, trattando della struttura del bilancio di previsione finanziario, precisa che: *"Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi."* (cfr. punto 9.4 del principio contabile n. 1 applicato della programmazione)

1.1 Analisi per titoli

Nell'analisi delle entrate lo schema logico seguito per esporre i criteri adottati parte dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) per comprendere non solo come i valori complessivi siano stati determinati ma anche come l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo attraverso il confronto delle previsioni del triennio.

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- a) il "**Titolo 1**" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità del bilancio, i tributi sono contabilizzati al lordo delle relative spese di riscossione, dei rimborsi fiscali, ecc. salvo i casi espressamente previsti dalla legge o dai principi contabili. La contabilizzazione al lordo è effettuata, sulla base delle informazioni trasmesse dai soggetti incaricati della riscossione dei tributi, attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;
- b) il "**Titolo 2**" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente. Si tratta di somme erogate non a fronte di controprestazioni seppur vincolate al finanziamento di spese correnti;
- c) il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla

- gestione di beni patrimoniali dell'amministrazione. Il titolo comprende anche le entrate derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada;
- d) il "**Titolo 4**" è costituito dalle imposte in conto capitale, quali quelle derivante da sanatorie e condoni edilizi, e dai contributi agli investimenti, ovvero da entrate derivanti da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da terzi che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento. In questo titolo sono compresi anche i valori delle alienazioni del patrimonio immobiliare e i contributi riscossi per concorso agli oneri di urbanizzazione e al costo di costruzione;
- e) il "**Titolo 5**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine erogati a titolo di prestito a terzi;
- f) il "**Titolo 6**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;
- g) il "**Titolo 7**" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;
- h) il "**Titolo 9**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi (detta voce non trova evidenza nelle tabelle che seguono).

ENTRATE	2021	2022	2023
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	3.338.439,69	2.440.000,00	2.430.000,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	220.000,00	220.000,00	220.000,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.558.439,69	2.660.000,00	2.650.000,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	274.246,76	269.137,14	269.137,14
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.790.000,00	2.730.000,00	2.655.000,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	3.064.246,76	2.999.137,14	2.924.137,14
TITOLO 3: Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	890.281,00	730.281,00	737.281,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Tipologia 300: Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	503.000,00	501.000,00	504.000,00
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	1.395.781,00	1.233.781,00	1.243.781,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.071.275,40	3.020.000,00	4.235.000,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	150.000,00	150.000,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	295.000,00	295.000,00	295.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	5.591.275,40	3.540.000,00	4.605.000,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00

Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	895.749,00	895.749,00	895.749,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3.160.494,00	3.160.494,00	3.160.494,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	4.056.243,00	4.056.243,00	4.056.243,00

1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo si riportano, per grandi linee, alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo 1 (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2021. Si rileva che lo stato di emergenza, dichiarato dal Presidente del Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020 e il conseguente evolversi della situazione epidemiologica che ha portato alla chiusura totale di tutte le attività, deteriorando i redditi delle famiglie e degli imprenditori e che continuerà a produrre i suoi effetti anche nel 2021, determinerà sicuramente una flessione delle entrate tributarie.

I.M.U.

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per quest'ultima, la relativa disciplina è rinvenibile nelle disposizioni dei commi da 739 a 783 della legge di bilancio per il 2020, la n. 160/2019.

L'abitazione principale non è soggetta a tassazione salvo che si tratti di unità abitativa di lusso classificata nelle categorie catastali A/1 – abitazioni di tipo signorile -, A/8 – ville -, A/9 – castelli e palazzi eminenti.

L'aliquota di base per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9 e per le relative pertinenze è pari allo 0,5 per cento e il comune, con deliberazione del consiglio comunale, può aumentarla di 0,1 punti percentuali o diminuirla fino all'azzeramento.

L'aliquota di base è pari:

- allo 0,1 per cento per i fabbricati rurali ad uso strumentale e i comuni possono ridurla fino all'azzeramento;
- allo 0,76 per i terreni agricoli e i comuni possono aumentarla, con apposita deliberazione del consiglio comunale, sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento;
- allo 0,86 per cento per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, di cui la quota pari allo 0,76 per cento è riservata allo Stato, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino al limite dello 0,76 per cento;
- allo 0,1 per cento per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati; i comuni possono aumentarla fino allo 0,25 per cento o diminuirla fino all'azzeramento.

Dal 2022 tale tipologia di fabbricati diventa esente da IMU;

- allo 0,86 per cento, per tutte le altre tipologie di immobili, in primis le aree edificabili, e i comuni, con deliberazione del consiglio comunale, possono aumentarla sino all'1,06 per cento o diminuirla fino all'azzeramento.

In sostituzione della maggiorazione TASI, i comuni possono aumentare ulteriormente l'aliquota massima dell'1,06 per cento sino all'1,14 per cento, nella stessa misura applicata per l'anno 2015 e confermata fino all'anno 2019. Negli anni successivi la maggiorazione TASI può essere solo ridotta, restando esclusa ogni possibilità di variazione in aumento.

Di seguito le aliquote previste per il 2021

- aliquota ridotta per l'abitazione principale, pari allo 0,4 per cento;
- aliquota pari allo 0,96% per immobili del gruppo catastale D1 e D5;
- aliquota pari allo 0,86% per immobili del gruppo catastale D2, D3, D4, D6, D7, D8 ;
- aliquota ordinaria pari allo 0,76% per tutti gli altri immobili;
- detrazione per abitazione principale cat. A01-A08-A09 e pertinenze (nella misura massima di una unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7), nonché unità immobiliari di edilizia residenziale pubblica diversi dagli alloggi sociali regolarmente assegnati: € 200;

Tali aliquote e tariffe decorreranno dal 1° gennaio 2021 e saranno valide per gli anni successivi, anche in assenza di specifica deliberazione, ai sensi dell'art. 1, comma 169 L. 296/2006. Le aliquote IMU come sopra determinate assorbono la quota ex TASI.

Con delibera 44 del 06/08/2020 l'ente ha provveduto ad approvare il regolamento.

Effetti sul bilancio di previsione

Sulla base delle esenzioni e agevolazioni esistenti, è stato quantificato un gettito presunto iscritto in bilancio per un importo pari a € 994.000,00 ed è stato determinato tenendo conto dell'andamento storico degli incassi nonché dei dati disponibili tramite la banca dati tributaria.

TARI

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per di più, nel comma 780 della Legge di bilancio 2020 è stato precisato, inoltre, che restano ferme le disposizioni che disciplinano la TARI.

Com'è noto il presupposto per l'applicazione della TARI, del tutto simile alla TARES, conferma la natura presuntiva del prelievo, in quanto legato non alla effettiva produzione di rifiuti o all'utilizzo dei servizi, ma solo alla loro potenzialità e, quindi, alla ipotetica fruizione di un servizio.

La TARI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte, a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani. In caso di pluralità di possessori o di detentori, essi sono tenuti in solido all'adempimento dell'unica obbligazione tributaria.

La base imponibile del tributo è commisurata:

- nel caso di immobili a destinazione ordinaria, all'80% della superficie catastale dei locali e delle aree,
- nel caso di altre unità immobiliari alla superficie calpestabile.

L'Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente ha redatto il nuovo disciplinare per l'identificazione dei costi efficienti da coprire mediante gettito Tari, superando il precedente assetto che si basava sul DPR 158/1999. I criteri di calcolo e riconoscimento dei costi di esercizio e di investimento vengono definiti attraverso il Metodo Tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti (MTR) e utilizza il fabbisogno standard come benchmark di riferimento per il costo unitario effettivo del servizio di gestione dei rifiuti urbani, in particolare allo scopo dell'individuazione dei coefficienti di gradualità per l'applicazione di alcune

componenti tariffarie.

Dal 2020, pertanto, la valutazione dell'andamento della gestione del servizio è effettuato attraverso i fabbisogni standard.

Anche per il 2021 le tariffe sono state determinate tenendo conto che, in attesa del completamento della riorganizzazione dei dati catastali si applica una disposizione di carattere transitorio che prevede, anche nel caso di immobili a destinazione ordinaria, di fare riferimento alla superficie calpestabile. Ne consegue pertanto che anche nel 2021 si continua a fare riferimento alle superfici dichiarate o accertate ai fini dei precedenti prelievi sui rifiuti, liberando in tal modo i contribuenti dall'obbligo di presentazione di dichiarazione.

Effetti sul bilancio di previsione

Nell'esercizio 2021 è previsto il passaggio al gestore unico di ambito del servizio rifiuti. E' stato firmato un contratto di servizio tra il gestore e ATO in seguito alla delibera ATO 12 del 13/11/2020 per il passaggio del servizio. Tuttavia vi sono ancora notevoli incertezze sulla precise modalità dello passaggio al gestore del servizio integrato rifiuti nonché su eventuali trasferimenti di personale dall'ente al nuovo gestore del servizio. Le previsioni di bilancio verranno modificate in conseguenza della definizione dei termini del passaggio del servizio. Il gestore si occuperà della redazione piano finanziario. Sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente, è stato previsto uno stanziamento, calcolato in via prudenziale, di Euro 1.200.000,00 rispetto ad € 1.305.888,00 dell'esercizio precedente.

Addizionale IRPEF

L'aliquota dell'addizionale comunale per l'anno 2021 è pari a 4,5 per mille con soglia di esenzione ad € 14.000,00.

L'ente non si è avvalso di variare l'aliquota rispetto allo scorso anno ed il gettito iscritto in bilancio è di € 300.000,00.

Fondo di solidarietà comunale

L'importo spettante all'ente è stato stimato in maniera prudenziale sulla base delle informazioni disponibili poiché sul sito del Ministero dell'Interno non è ancora stato pubblicato.

L'importo previsto per il nostro ente per l'anno 2021 è pari ad euro 220,000,00.

1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2

Anche per il titolo 2 si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su talune tipologie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi. In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, si forniscono le seguenti precisazioni:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011) si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. *fiscalizzazione dei trasferimenti*). Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

Ad essi si aggiungono eventuali ulteriori trasferimenti. Nello specifico, nel bilancio dell'ente

sono state previste somme così suddivise:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2021
TRASFERIMENTO COMPENS. IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO ART. 1, C. 21, L. 208/15 - CD IMBULLONATI	176.947,68
RIMBORSO DA STATO PERSONALE ATI SALE	34.589,46
CONTRIBUTO PER GLI INTERVENTI DEI COMUNI E DELLE PROVINCE (EX SVILUPPO INVESTIMENTI)	13.000,00
VARI ALTRI CONTRIBUTI STATALI	18.000,00
Totale	242.537,14

Tra i trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche centrali va evidenziato che è stato riportato il contributo TASI attribuito ai comuni sin dal 2015 per compensare della mancanza di gettito i comuni che nel 2013 e nel 2014 avevano stabilito aumenti delle aliquote IMU sull'abitazione principale e che nel 2015, sulla base del nuova Tassa Sui Servizi Indivisibili, non avrebbero potuto ottenere il medesimo gettito dell'anno precedente, visto il tetto imposto alle aliquote massime del nuovo tributo. Le previsioni di entrata prendono a riferimento il decreto del Ministero del 14 marzo 2019 recante "Riparto a favore dei comuni del contributo compensativo, pari complessivamente a 190 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2019 al 2033".

Contributi da amministrazioni locali

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della regione e di altre amministrazioni locali si evidenziano esclusivamente le voci più significative. In particolare tra esse abbiamo:

Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2021
CONTRIBUTI REGIONALI PER INDAGINI E VERIFICHE SISMICHE ORDINANZA P.C.M. 3274-2003	5.109,62
CONTRIBUTI REGIONE TOSCANA PER FINI SOCIO-ASSISTENZIALI	17.000,00
TRASFERIMENTI PER INCENTIVAZIONI PRODUZIONI AGRICOLE	1.600,00
Totale	23.709,62

Contributi comunitari ed altri contributi significativi

L'ente ha, inoltre, compilato il prospetto (Allegato 9 e) al D.Lgs. 118/2011) relativo alle funzioni, ai servizi e agli interventi finanziati da organismi comunitari ed internazionali per i quali vengono iscritti in bilancio i seguenti contributi:

Trasferimenti correnti da U.E. (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2021
ENTRATE LEGGE 896/86	2.640.000,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA COSVIG	40.000,00
PROVENTI DA IMPIANTO TRATTAMENTO FANGHI	10.000,00
PROVENTI DA CONFERIMENTI NELLE DISCARICHE PRESENTI SUL TERRITORIO COMUNALE	110.000,00
Totale	2.800.000,00

1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3

Entrate da servizi dell'ente

La tipologia 100, riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata. Inoltre, l'analisi sulla redditività dei servizi alla collettività locale può essere gestita direttamente dall'Ente o affidata all'esterno attraverso appalti o esternalizzazioni o affidamenti a società partecipate. Nel Documento Unico di Programmazione specifico approfondimento è stato dato ai servizi pubblici offerti dal comune e alle modalità di gestione: in questa sede approfondiamo i criteri di valutazione seguiti nella stima delle relative entrate.

Tale analisi investe anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

Entrate da proventi di beni e servizi dell'ente

Per ciò che concerne le entrate relative ai servizi offerti, le previsioni prendono a base il trend storico e la domanda del servizio da parte dell'utenza, se è inferiore o superiore rispetto agli anni precedenti. Per la maggior parte dei servizi, infatti, a ottobre si hanno dati definitivi sui potenziali utenti del servizio (numero alunni per refezione scolastica, numero utenti per il trasporto scolastico, numero utenti asili nido ...) o, comunque, quella che sarà la dinamica della domanda di servizi (la gestione servizi cimiteriali, l'assistenza domiciliare, le residenze sanitarie assistite ...)

La tipologia 100, del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. Anche in tal caso, il Documento unico di Programmazione riporta l'elenco dei beni del patrimonio distinguendo quelli a reddito.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tit. 3 - Tip. 100)	Importo 2021
PROVENTI DALLA CESSIONE DI MATERIALE DA RACCOLTA DIFFERENZIATA	15.000,00
FITTI SANTA BARBARA	8.000,00
FITTI REALI DIVERSI DAL PATRIMONIO DISPONIBILE	7.000,00
CANONE CONCESSIONE SERVIZIO IDRICO ASA - QUOTA X	45.281,00
CANONE CONCESSIONE ASA SERVIZIO IDRICO QUOTA Y	70.000,00
PROVENTI DALLA CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI TELERISCALDAMENTO	435.000,00
LOCAL TAX	56.000,00
PROVENTI PER ILLUMINAZ. PRIVATA DELLE SEPOLTURE.-	38.000,00
PROVENTI CASA DELL'ACQUA	10.000,00
PROVENTI DALLA FARMACIA COMUNALE.-	170.000,00
DIRITTI DI SEGRETERIA.-	6.000,00
DIRITTI DA CARTA DI IDENTITA' ELETTRONICA	10.000,00
Totale	870.281,00

Confluiscono nella "Local Tax", per un totale a bilancio di € 56.000,00:

- **Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria**

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 816, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal

2021, prevede l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria. Tale canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi. Il canone è disciplinato in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

- **Canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati**

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 837, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Tale canone si applica in deroga alle disposizioni concernenti il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, i prelievi sui rifiuti di cui ai commi 639, 667 e 668 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147.

In caso di proroghe del regime precedente o modifiche legislative, allo stato attuale ancora possibili, l'Ente apporterà le modifiche regolamentari e di bilancio che si rendessero necessarie.

Interessi attivi ed altre entrate finanziarie dell'ente

La tipologia 300 misura il valore complessivo delle entrate di natura finanziaria riscosse dall'ente, quali gli interessi attivi sulle somme depositate in tesoreria unica o quelli originati dall'impiego temporaneo delle somme depositate fuori tesoreria e comunque finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche.

Un valore troppo alto degli interessi attivi maturati sulle giacenze dei mutui in corso di ammortamento è sintomo di lentezza nell'esecuzione delle opere pubbliche o di una errata gestione del debito. Una maggiore attenzione alla gestione del debito impone di verificare la possibilità di utilizzare in devoluzione mutui in ammortamento prima di ricorrere a nuovo indebitamento.

A tal fine è bene rammentare che la legge di bilancio per il 2018, Legge n. 205/2017, ha previsto la proroga della sospensione del regime di tesoreria unica fino a tutto il 31.12.2021

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2021 sono costituite da:

Interessi attivi ed altre entrate di natura finanziaria (Tit. 3 - Tip. 300)	Importo 2021
-----------------------------------------------------------------------------	--------------

Altre entrate da redditi di capitale

La tipologia 400 riporta le previsioni previste in bilancio relative a proventi derivanti da distribuzione di dividendi e di utili di società partecipate dall'ente. Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2021 sono costituite da:

Altre entrate da redditi di capitale	Importo 2021
--------------------------------------	--------------

Rimborsi ed altre entrate diverse

La tipologia 500 presenta una natura residuale .

Le principali voci di entrata previste nel bilancio 2021 sono state stimate sulla base del trend storico e sono costituite da:

Altre entrate correnti (Tit. 3 - Tip. 500)	Importo 2021
CONTRIBUTI UNIONE DEI COMUNI PER SPESE DI PERSONALE	325.000,00
RIMBORSO GSE IMPIANTO FOTOVOLTAICO - INCENTIVO	16.000,00
IVA SPLIT PAYMENT COMMERCIALE	100.000,00
Totale	441.000,00

1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna tipologia del titolo 4 riportata nel bilancio di previsione 2021, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

Tributi in conto capitale

La tipologia 100 del titolo 4 comprende le imposte da sanatorie e condoni. Nello specifico, l'ufficio urbanistica sulla base delle pratiche da evadere ha presuntivamente determinato i seguenti importi:

Tributi in conto capitale	Importo 2021
---------------------------	--------------

Contributi agli investimenti

La tipologia 200 del titolo 4 comprende i contributi in c/capitale da destinare a spese di investimento da parte di altre amministrazioni pubbliche e da privati così suddivisi:

I contributi agli investimenti provenienti dallo Stato iscritti in bilancio sono stati verificati sulla base delle formali comunicazioni provenienti dalle amministrazioni centrali (Ministeri). Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2021
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE BANDO SPORT E PERIFERIE ART. 1 C. 362 LEGGE 205 DEL 27-12-2017	102.000,00
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALO STATO ART. 1, COMMA 29, DELLA LEGGE DI BILANCIO 2020, LEGGE 27 DICEMBRE 2019, N. 160	70.000,00
Totale	172.000,00

I contributi agli investimenti dalla regione e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da amministrazioni locali (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2021
----------------------------------------------------------	--------------

I **contributi agli investimenti da altri soggetti** sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dai terzi agli uffici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi da altri soggetti (Tit. 4 - Tip. 200)	Importo 2021
CONTRIBUTI COSVIG	4.735.275,40
RIMBORSO DA COSVIG PER COPERTURA SCUOLA MEDIA LARDERELLO	164.000,00
Totale	4.899.275,40

Gli **altri trasferimenti in conto capitale** riguardano entrate in conto capitale ricevute senza obbligo di restituzione e, nello specifico erogati per:

- assunzioni di debiti dell'ente da parte di altri soggetti (siano essi privati o pubblici);
- cancellazione di debiti;
- copertura di spese eccezionali o di disavanzi accumulati dall'amministrazione.

Nel nostro ente tale voce non risulta valorizzata;

Altri trasferimenti in conto capitale (Tit. 4 - Tip. 300)	Importo 2021
LEGGE 896/86 CONTRIBUTO COMP AMBIENTALE	150.000,00
Totale	150.000,00

Alienazione di beni patrimoniali

I beni dell'ente, ricompresi nella tipologia 400, per i quali si prevede l'alienazione, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Detti valori sono stati previsti nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali inserito nel Documento Unico di Programmazione e nell'apposita scheda del Programma triennale dei lavori pubblici (anch'esso inserito nel Documento Unico di Programmazione).

Alla base del valore iscritto in bilancio vi è apposita perizia di stima redatta dall'Ufficio Tecnico.

Alienazione di beni (Tit. 4 - Tip. 400)	Importo 2021
PROVENT CONCESS LOCULI DA REINVEST NEI CIMITERI	95.000,00
ALIENAZIONE TERRENI PIP	200.000,00
Totale	295.000,00

Altre entrate in conto capitale

Nella tipologia 500 rientrano i "proventi delle concessioni edilizie" e le relative sanzioni. Nel nostro caso la quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2021.

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospenso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;

- tenendo conto di convenzioni in atto con i privati, in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

Le previsioni per il 2021 hanno tenuto conto della novella arrecata dalla legge di bilancio 2017, Legge n. 232/2016, con il comma 460 dell'unico articolo per il quale a decorrere dal 1° gennaio 2018, secondo cui 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;
- a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- spese di progettazione per opere pubbliche.

Ai sensi dell'ultimo periodo del citato comma 460, aggiunto dall'art. 13, comma 5-quinquies, del D.L. n. 162/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 8/2020, a decorrere dal 1° aprile 2020, le risorse non utilizzate per le finalità elencate in precedenza possono essere utilizzate inoltre per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

La tabella che segue riporta la ripartizione così come proposta nel bilancio 2021:

Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie	%	Importo 2021
Parte corrente	66,67	50.000,00
Investimenti	33,33	25.000,00
Totale		75.000,00

1.6 Strumenti derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. g)

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2021, così come prevista dal paragrafo 9.11.1 del principio applicato della programmazione, richiede una adeguata precisazione sugli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

A tal fine si precisa che l'ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.5

Con riferimento a ciascun contratto stipulato si riportano i principali elementi per una loro valutazione:

Stanziamenti del bilancio di previsione	2021	2022	2023
- Flussi di entrata			
- Flussi di spesa			
- Tasso Costo Finale Sintetico Presunto (TFSCFS)*			

(*) Si precisa che il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione:

$$(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) \times 36000] / [(\text{Nominale} \times 365)]\}.$$

Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento ai stanziamenti iscritti in bilancio.

1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Risulta interessante analizzare, così come previsto al punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti". Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

E', infatti, un principio di sana gestione finanziaria, quello di finanziare spese straordinarie o una tantum con entrate di analoga natura, in tal modo evitando che, al contrario, spese correnti ripetitive possano trovare la loro fonte di finanziamento nelle entrate non ricorrenti.

Alla luce delle esperienze fino ad oggi maturate, si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- i gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le alienazioni di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

Partendo da queste premesse, sono da considerare "non ricorrenti" e come tali con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti entrate:

ENTRATE "NON RICORRENTI"	2021	2022	2023
Donazioni	0,00	0,00	0,00
Sanatorie	0,00	0,00	0,00
Abusi edilizi	0,00	0,00	0,00
Sanzioni	0,00	0,00	0,00
Condoni	0,00	0,00	0,00
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria	844.439,69	0,00	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Alienazione di immobilizzazioni	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	172.000,00	1.720.000,00	3.085.000,00
Contributi COSVIG su progetti parte corrente	40.000,00	0,00	0,00
Totale Entrate non ricorrenti	1.256.439,69	1.920.000,00	3.285.000,00
in % sul totale entrate	6,44%	11,76%	18,97%

1.8 Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. f)

Si riporta, di seguito, l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di altre Amm.ni pubbliche e di altri soggetti

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
---------------------------------------------------	-----------	---------

SECONDA PARTE



ANALISI DELLE SPESE

2 ANALISI DELLE SPESE

Il secondo approfondimento oggetto di analisi nella nota integrativa riguarda la spesa e i criteri sottesi alla determinazione degli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

E' noto che gli accantonamenti costituiscono una posta oggetto di particolare attenzione da parte del legislatore e, conseguentemente, dagli organi di controllo in quanto una loro sottostimata valutazione può portare a squilibri dapprima di cassa e, successivamente, minare gli equilibri finanziari dell'ente. A tal fine una particolare trattazione è dedicata alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi rischi.

Preliminarmente è intenzione illustrare i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle principali poste di spesa, mantenendo la stessa logica espositiva delle entrate, procedendo anche per la spesa all'analisi per titoli, per passare, successivamente, in ottica di maggiore dettaglio, alla loro scomposizione in missioni.

2.1 Titolo 1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo 1, suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni, secondo la classificazione funzionale. A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 1 della spesa nel bilancio 2021/2023 per missione. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese destinate alla medesima missione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, l'assetto delle stesse per i prossimi esercizi. L'analisi non prende a riferimento i servizi per conto terzi e le partite di giro.

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 01- Organi istituzionali	133.814,40	133.814,40	133.814,40
Programma 02 - Segreteria generale	350.606,24	348.606,24	347.606,24
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	326.303,60	286.308,50	282.308,50
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	73.196,40	67.196,40	62.196,40
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	186.486,74	188.486,74	186.486,74
Programma 06 - Ufficio tecnico	364.896,18	369.896,18	366.896,18

Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	82.049,92	82.049,92	82.049,92
Programma 10 - Risorse umane	253.200,00	253.200,00	253.200,00
Programma 11 - Altri servizi generali	787.200,00	787.700,00	775.700,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	190.746,00	190.746,00	190.746,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	29.579,93	24.470,31	24.470,31
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	442.333,50	442.333,50	442.333,50
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	190.394,48	181.794,48	177.794,48
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	122.041,45	122.041,45	122.041,45
MISSIONE 07 - Turismo			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	45.600,00	43.600,00	42.600,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	139.454,08	139.454,08	139.454,08
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	5.188,92	5.188,92	5.188,92
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	14.500,00	14.500,00	14.500,00
Programma 03 - Rifiuti	1.387.634,41	1.332.684,41	1.322.684,41
Programma 04 - Servizio idrico integrato	32.290,89	31.290,89	30.290,89
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	126.003,28	126.003,28	124.003,28
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	83.011,72	83.011,72	83.011,72
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	222.667,43	221.667,43	218.667,43
MISSIONE 11 - Soccorso civile			
Programma 01 - Sistema di protezione civile	24.600,00	11.600,00	11.600,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	105.300,00	105.300,00	105.300,00
Programma 03 - Interventi per gli anziani	16.260,00	14.960,00	14.960,00
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	29.500,00	56.500,00	56.500,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	278.509,03	271.509,03	266.509,03
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	56.801,21	55.801,21	54.301,21
MISSIONE 13 - Tutela della salute			
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	13.500,00	13.500,00	13.500,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività			
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	83.203,24	83.204,00	83.204,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	171.542,00	292,00	292,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	12.000,00	12.000,00	12.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.600,00	1.600,00	1.600,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Programma 01 - Fonti energetiche	4.961,52	4.961,52	4.961,52
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 01 - Fondo di riserva	37.620,48	38.804,34	38.477,12
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	115.314,00	115.297,00	115.297,00
Programma 03 - Altri fondi	28.223,33	18.223,33	18.223,33
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie			
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	155,00	155,00	155,00
TOTALE TITOLO 1	6.571.289,38	6.282.752,28	6.227.925,06

2.1.1 I macroaggregati di spesa corrente

Quantunque non presenti nella struttura del bilancio oggetto di approvazione da parte del Consiglio, la spesa corrente, così come riportata nell'allegato al bilancio di previsione, è stata suddivisa in macroaggregati che sostituiscono, nella nuova classificazione economico funzionale, i precedenti *interventi* di spesa.

Com'è noto, la classificazione della spesa in macroaggregati è effettuata in relazione alla natura economica dei fattori produttivi, permettendo in tal modo di effettuare valutazioni in merito alla loro incidenza ed eventuale razionalizzazione.

La ripartizione del titolo 1 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2021, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa corrente per macroaggregati 2021

MACROAGGREGATI (TIT. 1 SPESA)	2021	%
Redditi da lavoro dipendente	1.835.660,16	27,93%
Imposte e tasse a carico dell'ente	159.627,22	2,43%
Acquisto di beni e servizi	2.772.192,88	42,19%
Trasferimenti correnti	958.348,00	14,58%
Interessi passivi	44.743,31	0,68%
Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	417.560,00	6,35%
Altre spese correnti	383.157,81	5,83%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO I - SPESA CORRENTE	6.571.289,38	100,00%

2.1.2 Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge

L'articolo 57, comma 2, del D.L. 124/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge 157/2019 ha eliminato tutti i vincoli relativi al contenimento delle spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, missione, formazione, sponsorizzazione, incarichi per studi e consulenza, acquisto, manutenzione e noleggio di autovetture, acquisto, manutenzione e locazione di immobili.

Conseguentemente si darà conto del solo limite della spesa del personale.

Limiti alla Spesa di Personale

La spesa di personale per il 2021, calcolata ai sensi dell'articolo 1, comma 557, della Legge n. 296/2006 ed alla luce delle varie interpretazioni fornite dalle sezioni controllo della Corte dei Conti e dalla Ragioneria Generale dello Stato, è pari ad euro 1.573.733,92 inferiore al corrispondente dato della media del triennio 2011-2013 pari ad € 1.609.232,91.

Ai fini del calcolo del predetto rapporto, l'articolo 76, comma 7, del D.L. n. 112/2008 precisa che *“Ai soli fini del calcolo delle facoltà assunzionali, l'onere per le assunzioni del personale destinato allo svolgimento delle funzioni in materia di polizia locale, di istruzione pubblica e del settore sociale è calcolato nella misura ridotta del 50 per cento; le predette assunzioni continuano a rilevare per intero ai fini del calcolo delle spese di personale ... si calcolano le spese sostenute anche dalle aziende speciali, dalle istituzioni e società a partecipazione pubblica locale totale o di controllo che sono titolari di affidamento diretto di servizi pubblici*

locali senza gara, ovvero che svolgono funzioni volte a soddisfare esigenze di interesse generale aventi carattere non industriale, nè commerciale, ovvero che svolgono attività nei confronti della pubblica amministrazione a supporto di funzioni amministrative di natura pubblicistica."

Con riferimento alle assunzioni di personale, si segnala che, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del D.L. 34/2019, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con il D.M. 17 marzo 2020 sono stati individuati i valori soglia, differenziati per fascia demografica, del rapporto tra spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione, nonché le percentuali massime annuali di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato per i comuni che si collocano al di sotto dei predetti valori soglia.

Con riferimento al salario accessorio, si precisa che le somme in bilancio sono state stanziare tenendo presente:

- la disposizione dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 per la quale "a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.";
- l'adeguamento del predetto limite, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.

Si riporta il prospetto di rispetto spesa del personale:

Spese di Personale	2021	2022	2023
Spesa di personale da bilancio macroaggregato 1	1.835.660,16	1.835.665,86	1.835.665,86
+ fondo rinnovo contrattuale cap 117 macroaggr 10	25.000,00	15.000,00	15.000,00
+ interinale farmacia cap 1291 macroaggr 3	28.000,00	-	-
+ comando ufficio gare AAGG cap 39 macroaggr 9	60.560,00	60.560,00	60.560,00
IRAP personale	117.582,22	117.582,22	117.582,22
TOTALE	2.066.802,38	2.028.808,08	2.028.808,08
Componenti Escluse			
retrib. invalidi (inclusa accessoria)	88.127,00	88.127,00	88.127,00
diritto di rogito (Cap 76)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
aumenti contrattuali (dal 2004 in poi)	304.252,00	304.252,00	304.252,00
fondo rinnovo contrattuale cap 117			

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2021

	25.000,00	15.000,00	15.000,00
nuove assunzioni ai sensi del D.P.C.M. 17 marzo 2020	31.100,00	31.100,00	31.100,00
rimb ex pers ETI - ATISALE	34.589,46	34.589,46	34.589,46
Totale Componenti Escluse	493.068,46	483.068,46	483.068,46
Totale Spesa Personale (Media triennio 2011-2013: 1.609.232,91)	1.573.733,92	1.545.739,62	1.545.739,62

2.1.3 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. a)

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, ad eccezione di talune tipologie di entrate, tassativamente previste nei Principi contabili, quali:

- a) entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- b) entrate assistite da fidejussione,
- c) entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- d) entrate riscosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

Fatte salve le citate eccezioni, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene nel contempo previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità. Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada e i cosiddetti oneri di urbanizzazione) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri e aprendo pericolosi "buchi" nei conti.

Tale fondo deve obbligatoriamente essere iscritto in bilancio: a tal fine è stanziata nel corrente bilancio di previsione la relativa posta contabile (U.1.10.01.03) il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sotto il profilo squisitamente contabile, nel nuovo bilancio finanziario di previsione, previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia, categoria oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

In base a quanto previsto dal paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, a decorrere dal 2021 l'accantonamento al Fondo è effettuato per l'intero importo.

Rinviando alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, tra l'altro, dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ed in considerazione della previsione portata dal medesimo principio secondo cui "il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio", la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2021 è così riassumibile:

In riferimento agli obblighi informativi previsti in sede di bilancio preventivo si evidenzia infine che:

- a) Entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione e per le quali, derogando dalla norma di carattere generale, non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, si fornisce il seguente prospetto di dettaglio:

Entrate per le quali non si effettua l'accantonamento al FCDE

Titolo di entrata	Descrizione	Importo	Motivazione
TITOLO 1	PROVENTI ACCERTAMENTI ICI - IMU	844.439,69	accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 o accordo transattivo con ENEL Gren Power che ne rende certo l'incasso
TITOLO 3	PROVENTI DALLA CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI TELERISCALDAMENTO	435.000,00	società in house e controllata dall'Ente

- b) Motivazioni di scelta della modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata:

Per quanto concerne infine le modalità di calcolo della media il responsabile del servizio finanziario ha ritenuto applicare la modalità della media semplice, in quanto essa è la più lineare, tenendo conto in maniera equilibrata dell'andamento degli ultimi cinque anni, e non esistono particolari motivi che possano consigliare l'adozione di metodologie alternative

COMUNE DI POMARANCE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
(Bilancio di Previsione)

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021									
CAPITOLO	PERIODO	STANZIAMENTO di Bilancio	% Calcolata FCDE	Accantonamento Calcolato FCDE	% Obbligatoria FCDE	Accantonamento OBBLIGATORIO al Fondo	Accantonamento EFFETTIVO al Bilancio	% di Stanziamento EFFETTIVO al Fondo (pc 3.3)	Variazione Contabile al FCDE
TITOLO 1									
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA									
Tipologia 101									
TIPOLOGIA 101 - IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI									

26 (*)/ 0	PROVENTI ACCERTAMENTI ICI - IMU	844.439,69	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
50 (*)/ 0	RECUPERO EVASIONE TARSU	0,00	0,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
Totale TIPOLOGIA						0,00	0,00		
Totale TITOLO						0,00	0,00		
TITOLO 3									
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE									
Tipologia 100									
TIPOLOGIA 100 - VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI									
384/ 0	FITTI REALI DIVERSI DAL PATRIMONIO DISPONIBILE	7.000,00	0,4664	32,65	100,0000	32,65	32,65	0,4664 %	32,65
487/ 0	CANONE CONCESSIONE ASA SERVIZIO IDRICO QUOTA Y	70.000,00	100,0000	70.000,00	100,0000	70.000,00	70.000,00	100,0000 %	70.000,00
489/ 0	CANONE CONCESSIONE SERVIZIO IDRICO ASA - QUOTA X	45.281,00	100,0000	45.281,00	100,0000	45.281,00	45.281,00	100,0000 %	45.281,00
Totale TIPOLOGIA						115.313,65	115.313,65		
Tipologia 500									
TIPOLOGIA 500 - RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI									
462/ 0	ENTRATE PER RIMBORSI RECUPERI E RESTITUZIONI	0,00	50,0000	0,00	100,0000	0,00	0,00	0,0000 %	0,00
Totale TIPOLOGIA						0,00	0,00		
Totale TITOLO						115.313,65	115.313,65		
Totale ESERCIZIO						115.313,65	115.313,65		115.313,65
di cui Parte CORRENTE di cui Parte C/CAPITALE						115.313,65 0,00	115.313,65 0,00		115.313,65 0,00
di cui Parte Bilancio AUTONOMO di cui Parte Bilancio VINCOLATO						0,00 0,00	0,00 0,00		0,00 0,00

2.1.4 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), prescrive i seguenti obblighi in materia di bilancio di previsione:

"nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso".

All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, non sono stati previsti nel bilancio 2021 accantonamenti al fondo rischi spese legali.

2.1.5 Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate

Dal 1° gennaio 2015 sono in vigore i commi 550 e seguenti dell'art. 1 della Legge di stabilità 147/2013, così come successivamente integrati e modificati, e l'articolo 21 del D. Lgs. n. 175/2016.

Le suddette disposizioni prevedono, a carico delle pubbliche amministrazioni locali partecipanti, l'accantonamento in apposito fondo vincolato di un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, conseguito dalle società ed aziende partecipate, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Si segnala infine che, limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile.

Gli effetti di tali disposizioni sul bilancio 2021 del nostro ente sono così sintetizzabili:

Non esistono società in perdita che necessitano l'accantonamento al fondo perdite società partecipate. Prudenzialmente si è inserito un fondo di € 500,00 per fare fronte ad eventuali modifiche della situazione.

2.1.6 Accantonamenti per spese potenziali

Il paragrafo 9.11.1 del principio contabile applicato della programmazione prevede, inoltre, che sia data adeguata motivazione dei criteri di valutazione seguiti per l'accantonamento di fondi spese potenziali. A tal fine si specifica che questo ente non ha previsto accantonamenti per spese potenziali.

2.1.7 Interventi programmati per spese di investimento

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.

Prima di elencare quali sono i principali lavori pubblici da realizzare nel triennio 2021/2023 e la relativa fonte di finanziamento, è bene specificare quali coperture finanziarie il legislatore considera idonee per gli investimenti.

Le risorse destinabili al finanziamento delle spese di investimento sono costituite da:

- a) le entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti e del rimborso dei prestiti;
- b) le entrate in conto capitale (titolo 4);
- c) le entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) eccedenti rispetto alla spesa per incremento delle attività finanziarie, destinabili al finanziamento degli investimenti oltre che all'estinzione anticipata dei prestiti;
- d) le entrate da accensione prestiti (Titolo 6), che costituiscono il ricorso al debito.

Le risorse di cui alle lettere da b) a d) costituiscono copertura finanziaria degli impegni concernenti le spese di investimento a seguito dell'accertamento delle entrate, esigibili

nell'esercizio in corso di gestione o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra amministrazione pubblica.

Le risorse di cui alla lettera a) costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, la copertura può essere costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso di gestione.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la copertura può essere costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, meglio specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (paragrafi da 5.3.5 a 5.3.10). Al fine di garantire la corretta applicazione di tali principi, nella sezione della nota integrativa riguardante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, è dedicata una particolare attenzione agli investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione. A tal fine si rimanda al paragrafo successivo.

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2021	Fonte di finanziamento	Importo
Manutenzione straordinaria alla copertura della scuola media e elementare di Larderello	COSVIG + Rimborso quota COSVIG	346.000,00
Acquisto e ristrutturazione archivio comunale municipio	COSVIG	150.000,00
Manutenzione straordinaria agresto San Dalmazio ex scuole	COSVIG	150.000,00
Riqualificazione del parco della rimembranza a Pomarance	COSVIG	100.000,00
Manutenzione straordinaria della copertura e della terrazza della piscina di Larderello e altri interventi alla vasca	COSVIG	300.000,00
Realizzazione di nuova pavimentazione nel centro storico di Serrazzano	COSVIG	120.000,00
Messa in sicurezza della copertura e dei locali del teatrino della scuola dell'infanzia san tarcisio di Larderello	COSVIG	150.000,00
Riqualificazione area Casalini a Pomarance	COSVIG	200.000,00
Intervento di manutenzione straordinaria alla strada comunale di Lanciaia	COSVIG	300.000,00
Completamento della pavimentazione del centro storico di Libbiano	COSVIG	120.000,00
Nuova Realizzazione di un parcheggio nel capoluogo adiacente al centro storico	COSVIG	150.000,00
Ristrutturazione edilizia della scuderia attraverso la demolizione e ricostruzione presso il maneggio di santa barbara a Pomaran	CONTRIBUTI STATALI + RISORSE PROPRIE	132.000,00

L'elenco che precede è relativo alle sole opere da inserire nel PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021/2023 esercizio 2021. L'elenco completo delle previsioni inserite in bilancio imputate sull'esercizio 2021 al titolo 2 della spesa è considerevolmente diverso per via delle differenti logiche tra il programma triennale delle opere pubbliche e il bilancio di previsione. Di seguito un elenco sintetico:

cap Spesa	Descrizione dell'intervento	Annualità 2021	Finanziamento	Cap Entr
2545/3	impianto condizionamento ed altro comune	120.000,00	COSVIG	580
2545/7	Manutenzione straordinaria agresto san Dalmazio ex scuole	150.000,00	COSVIG	580
2545/8	Manutenzioni straordinarie Patrimonio	40.000,00	Accertamenti tributari	26
2547/0	Acquisto sistemazione Archivio	150.000,00	COSVIG	580
2547/0	Stazione PIP Larderello - ASA	65.000,00	COSVIG	580
2624/1	Messa in sicurezza della copertura e dei locali del teatrino della scuola dell'infanzia san Tarcisio di Larderello	150.000,00	COSVIG	580
2633/0	Tetto scuola larderello qota partecipazione spese COSVIG	164.000,00	Rimborso da COSVIG per quota di sua spettanza	577
2641/0	Tetto scuola larderello finanziamento contributi COSVIG	181.006,08	COSVIG	580
2644/5	copertura tetto scuola media Elementare Larderello	993,92	Accertamenti tributari	26
2668/2	integrazione rifacimento facciata palazzo de larderel (quota parte con Unione)	230.215,74	COSVIG	580
2668/4	Attrezzature beni culturali	5.000,00	Ex L 896/86 compensazione ambientale	569
2673/3	Arredi urbani	10.000,00	Ex L 896/86 compensazione ambientale	569
2693/0	Redazione regolamento urbanistico contributi COSVIG	73.858,08	COSVIG	580
2701/0	Santa barbara contributo COSVIG	137.000,00	COSVIG	580
2733/0	Manutenzioni straordinarie cimiteri da concessioni cimiteriali	95.000,00	Concessioni cimiteriali	535
2746/1	Acquisto e installazione fontanelli per scuole e uffici	20.000,00	Ex L 896/86 compensazione ambientale	569
2776/2	Riqualficazione del parco della rimembranza a Pomarance	100.000,00	COSVIG	580
2776/3	Manutenzioni straordinarie Verde pubblico	30.000,00	Ex L 896/86 compensazione ambientale	569
2778/0	Area Cani orti sociale parco gallerone	194.979,09	COSVIG	580
2779/0	Area Cani orti sociale parco gallerone	360.000,00	Accertamenti tributari	26
2783/0	Area Cani orti sociale parco gallerone	30.000,00	FPV entrata	FPV
2782/0	Utilizzo Oneri verdi	25.000,00	Oneri urbanizzazione	601/7

2785/10	Ristrutturazione edilizia della scuderia attraverso la demolizione e ricostruzione presso il maneggio di santa barbara a Pomarance	30.000,00	Accertamenti tributari	26
2785/7	Ristrutturazione edilizia della scuderia attraverso la demolizione e ricostruzione presso il maneggio di santa barbara a Pomarance	102.000,00	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE BANDO SPORT E PERIFERIE ART. 1 C. 362 LEGGE 205 DEL 27-12-2017	534/2
2785/11	MS Impianti sportivi	30.000,00	Ex L 896/86 compensazione ambientale	569
2785/12	Attrezzature impianti sportivi	10.000,00	Ex L 896/86 compensazione ambientale	569
2785/2	COSVIG PRODUZ 2019 manutenzioni e adeguamento piscina larderello e altro	82.778,18	COSVIG	580
2785/9	Manutenzione straordinaria della copertura e della terrazza della piscina di Larderello e altri interventi alla vasca	300.000,00	COSVIG	580
2804/3	Attrezzature informatiche	30.000,00	Ex L 896/86 compensazione ambientale	569
2807/1	Mobili e arredi uffici	5.000,00	Ex L 896/86 compensazione ambientale	569
2837/0	COSVIG PRODUZ 2019 VIABILITA' URBANA POMARANCE - gallerone	110.000,00	COSVIG	580
2842/13	MS Viabilità	10.000,00	Ex L 896/86 compensazione ambientale	569
2842/4	Manutenzioni straordinarie viabilità Art. 1, comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 160	70.000,00	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DALO STATO ART. 1, COMMA 29, DELLA LEGGE DI BILANCIO 2020, LEGGE 27 DICEMBRE 2019, N. 160	536
2842/5	Realizzazione di nuova pavimentazione nel centro storico di Serrazzano	120.000,00	COSVIG	580
2842/5	Riqualificazione area Casalini a Pomarance	200.000,00	COSVIG	580
2842/5	Intervento di manutenzione straordinaria alla strada comunale di Lanciaia	300.000,00	COSVIG	580
2842/5	Completamento della pavimentazione del centro storico di Libbiano	150.000,00	COSVIG	580
2842/5	Realizzazione di un parcheggio nel	150.000,00	COSVIG	580

	capoluogo adiacente al centro storico			
2842/8	Manutenzione straordinaria Viabilità	30.000,00	Accertamenti tributari	26
2842/9	man straord illum pubblica	39.006,08	Accertamenti tributari	26
2882/0	Progettazione volo d'angelo fin COSVIG 2018	43.500,00	COSVIG	580
2884/0	Progetto Piazzone	1.726.938,23	COSVIG	580
2884/0	Progetto Piazzone	344.439,69	Accertamenti tributari	26
2918/0	Opere urbanizzazione da Vendita lotti PIP	200.000,00	Vendita lotti PIP	540
	Totale titolo 2	6.415.715,09		

Di seguito gli stanziamenti al titolo 2 spesa per gli esercizi 2022 e 2023:

Cap spesa	Descrizione dell'intervento	ANNO 2022	CAP ENTRATA	Finanziamento
2842/10	Parcheggio case popolari e riqualificazione percorsi pedonali a Pomarance	250.000,00	580	COSVIG
2842/10	Intervento di manutenzione straordinaria alla strada comunale di Lanciaia	300.000,00	580	COSVIG
2842/11	Messa in sicurezza del muro della circonvallazione stradale di Serrazzano	100.000,00	532/1	Contrib L 145/18 art 1 c. 139 – messa in sicurezza edifici e territorio
2886/1	Realizzazione impianto "Volo d'angelo" a Libbiano	300.000,00	545/2	contributi Regionali
2553/2	Restauro e risanamento conservativo facciata prospiciente via Garibaldi del Pomarancio	100.000,00	580	COSVIG
2842/10	Riqualificazione di piazza de Larderel a Pomarance con realizzazione fontana	100.000,00	580	COSVIG
2668/5	Spostamento archivio storico palazzo Ricci e adeguamento CPI	100.000,00	580	COSVIG
2673/4	Riqualificazione urbanistica dell'area adiacente al campo sportivo don bosco per realizzazione parcheggio e servizi	150.000,00	580	COSVIG
2708/1	Messa in sicurezza del fosso di guardia della Zolfaia a monte dell'abitato di Montecerboli II° lotto	150.000,00	545/2	contributi Regionali

2842/10	Intervento di messa in sicurezza del ponte di Larderello	100.000,00	580	COSVIG
2842/12	Intervento di messa in sicurezza del ponte di Larderello	100.000,00	545/2	contributi Regionali
2842/10	Percorso ciclabile e pedonale lungo la srt 439 nel capoluogo	100.000,00	580	COSVIG
2842/10	Realizzazione asfaltature nel centro abitato di Larderello	100.000,00	580	COSVIG
2644/6	Intervento di adeguamento sismico della scuola primaria di Pomarance	500.000,00	532/1	Contrib L 145/18 art 1 c. 139 – messa in sicurezza edifici e territorio
2644/6	Intervento di adeguamento sismico della scuola primaria di secondo grado di Pomarance	500.000,00	532/1	Contrib L 145/18 art 1 c. 139 – messa in sicurezza edifici e territorio
2733/0	MS cimiteri	95.000,00	535	Concessioni cimiteriali
2782/0	Utilizzo Oneri verdi	25.000,00	601/7	Oneri urbanizzazione
2918/0	Opere urbanizzazione da Vendita lotti PIP	200.000,00	540	Vendita lotti PIP
2776/3	MS Verde pubblico	40.000,00	569	Compensazione ambientale anno 10 di 10
2785/11	Impianti sportivi	20.000,00	569	Compensazione ambientale anno 10 di 10
2668/3	Beni culturali	20.000,00	569	Compensazione ambientale anno 10 di 10
2785/12	Attrezzature impianti sportivi	20.000,00	569	Compensazione ambientale anno 10 di 10
2668/4	Attrezzature beni culturali	5.000,00	569	Compensazione ambientale anno 10 di 10
2807/1	Mobili e arredi uffici	5.000,00	569	Compensazione ambientale anno 10 di 10
2673/3	Arredi urbani	10.000,00	569	Compensazione ambientale anno 10 di 10

2804/3	Attrezzature informatiche	30.000,00	569	Compensazione ambientale anno 10 di 10
2842/4	Art. 1, comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 160 – a Viabilità	70.000,00	536	Art. 1, comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 160
		3.490.000,00		

Cap Spesa	Descrizione dell'intervento	Anno 2023	CAP ENTRATA	Finanziamento
2886/2	Riqualificazione delle aree d' ingresso al capoluogo di Pomarance finalizzata allo sviluppo ed accoglienza del turismo del territorio 2° lotto	200.000,00	545/2	contributi Regionali
2842/12	Realizzazione rotatoria intersezione srt 439 e via garibaldi-via indipendenza-via dell'	365.000,00	545/2	contributi Regionali
2842/12	Manutenzione straordinaria muro del castello a Montecerboli	300.000,00	545/2	contributi Regionali
2842/14	Percorso ciclabile e pedonale lungo la srt 439 nel capoluogo	200.000,00	580	COSVIG
2842/14	Riqualificazione piazza sant'anna a Pomarance	200.000,00	580	COSVIG
2644/7	Realizzazione di nuova scuola dell' infanzia a Pomarance con tecnologie ecosostenibili	500.000,00	545/2	contributi Regionali
2886/4	Realizzazione area feste localita' piazzone	400.000,00	580	COSVIG
2842/14	Riqualificazione della piazza del centro storico di Montegemoli	150.000,00	580	COSVIG
2842/14	Realizzazione di parcheggio pubblico a San Dalmazio	200.000,00	580	COSVIG
2708/1	Intervento di messa in sicurezza da frana sulla strada comunale di Libbiano	500.000,00	545/2	contributi Regionali
2708/1	Intervento di messa in sicurezza da frana del centro abitato di Micciano	200.000,00	545/2	contributi Regionali

2644/7	Intervento di adeguamento sismico della scuola dell'infanzia di Larderello	200.000,00	545/2	contributi Regionali
2644/7	Intervento di adeguamento alla normativa sismica dell'edificio della scuola primaria e secondaria di primo grado di Larderello	150.000,00	545/2	contributi Regionali
2708/1	Messa in sicurezza del versante x dell'arbiaia ricadente nelle aree PME del PAI a Pomarance	600.000,00	545/2	contributi Regionali
2733/0	Vendita loculi cimiteri	95.000,00	535	Concessioni cimiteriali
2782/0	Oneri verdi	25.000,00	601	Oneri urbanizzazione
2918/0	Vendita lotti PIP	200.000,00	540	Vendita lotti PIP
2842/4	Art. 1, comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 160 – a Viabilità	70.000,00	536	Art. 1, comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 160
		4.555.000,00		

La realizzazione degli interventi finanziati tramite contributi è subordinata all'effettivo conseguimento degli stessi contributi.

2.1.8 Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente

Non sono previsti investimenti finanziati dalla quota consolidata del margine corrente.

2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2.

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso

altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 2 per missione nel bilancio 2021/2023.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

Le previsioni 2021

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	525.000,00	100.000,00	0,00
Programma 11 - Altri servizi generali	35.000,00	35.000,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	150.000,00	0,00	0,00
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	346.000,00	1.000.000,00	850.000,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	230.215,74	120.000,00	0,00
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	5.000,00	5.000,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	554.778,18	40.000,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	2.114.877,92	300.000,00	600.000,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	283.858,08	360.000,00	200.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	150.000,00	1.300.000,00
Programma 04 - Servizio idrico integrato	20.000,00	0,00	0,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	739.979,09	65.000,00	25.000,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.179.006,08	1.220.000,00	1.485.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 03 - Interventi per gli anziani	137.000,00	0,00	0,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	95.000,00	95.000,00	95.000,00
TOTALE TITOLO 2	6.415.715,09	3.490.000,00	4.555.000,00

Missione - Programma	Descrizione Opera
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Acquisto e ristrutturazione archivio comunale municipio Manutenzione straordinaria agresto san Dalmazio ex scuole
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	
Programma 01 - Istruzione prescolastica	Messa in sicurezza della copertura e dei locali del teatrino della scuola dell'infanzia san Tarcisio di Larderello
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	Manutenzione straordinaria alla copertura della scuola media e elementare di Larderello
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	
Programma 01 - Sport e tempo libero	Manutenzione straordinaria della copertura e della terrazza della piscina di Larderello e altri interventi alla vasca Ristrutturazione edilizia della scuderia attraverso la demolizione e

ricostruzione presso il maneggio di santa barbara a Pomarance

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica Riquilificazione del parco della rimembranza a Pomarance e forestazione

MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali

Riquilificazione area Casalini a Pomarance
Intervento di manutenzione straordinaria alla strada comunale di Lanciaia
Completamento della pavimentazione del centro storico di Libbiano
Realizzazione di un parcheggio nel capoluogo adiacente al centro storico

2.2.1 I macroaggregati di spesa in c/capitale

Rinviando a quanto già detto per la classificazione economico funzionale per macroaggregati della spesa corrente, la ripartizione del titolo 2 per macroaggregati è riepilogata, per l'anno 2021, nella tabella che segue:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati 2021

MACROAGGREGATI TITOLO 2	2021	%
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.185.499,35	96,41%
Contributi agli investimenti	230.215,74	3,59%
Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	6.415.715,09	100,00%

2.2.2 Il programma triennale degli investimenti

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. d)

Principali lavori pubblici da realizzare nell'anno 2021	Fonte di finanziamento	Importo
Manutenzione straordinaria alla copertura della scuola media e elementare di Larderello	COSVIG + Rimborso quota COSVIG	346.000,00
Acquisto e ristrutturazione archivio comunale municipio	COSVIG	150.000,00
Manutenzione straordinaria agresto San Dalmazio ex scuole	COSVG	150.000,00
Riquilificazione del parco della rimembranza a Pomarance	COSVIG	100.000,00
Manutenzione straordinaria della copertura e della terrazza della piscina di Larderello e altri interventi alla vasca	COSVIG	300.000,00

Realizzazione di nuova pavimentazione nel centro storico di Serrazzano	COSVIG	120.000,00
Messa in sicurezza della copertura e dei locali del teatrino della scuola dell'infanzia san tarsisio di Larderello	COSVIG	150.000,00
Riqualificazione area Casalini a Pomarance	COSVIG	200.000,00
Intervento di manutenzione straordinaria alla strada comunale di Lanciaia	COSVIG	300.000,00
Completamento della pavimentazione del centro storico di Libbiano	COSVIG	120.000,00
Nuova Realizzazione di un parcheggio nel capoluogo adiacente al centro storico	COSVIG	150.000,00
Ristrutturazione edilizia della scuderia attraverso la demolizione e ricostruzione presso il maneggio di santa barbara a Pomaran	CONTRIBUTI STATALI + RISORSE PROPRIE	132.000,00

2.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie quali partecipazioni e conferimenti di capitale oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

La tabella che segue riporta le voci attivate e le relative previsioni con riferimento al triennio 2021/2023 prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse.

Le previsioni 2021

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 3 SPESA)	2021	2022	2023
TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00

2.3.1 I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie

Anche per le spese relative agli incrementi di attività finanziarie, appare utile illustrare la ripartizione del titolo 3 per macroaggregati che, per l'anno 2021, è così sintetizzabile:

Le previsioni di spesa in c/capitale per macroaggregati

MACROAGGREGATI TITOLO 3	2021	%
Acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00%
Concessioni crediti di breve termine	0,00	0,00%
Concessioni crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00%
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00%
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	100,00%

2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi economico-funzionale delle "Spese per rimborso di prestiti", tralasciando l'unica missione prevista a riguardo (la n. 50), viene svolta con riferimento ai soli macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa con riferimento dapprima al triennio 2021/2023, prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse e, successivamente, la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2021.

Le previsioni

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2021	2022	2023
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	652.738,38	660.165,86	639.993,08
TOTALE TITOLO 4	652.738,38	660.165,86	639.993,08

2.5 Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Come già fatto per le entrate (cfr. precedente paragrafo 1.2), è opportuno fornire, così come previsto al punto 9.11.3 della nota integrativa, l'articolazione e la relazione tra le "spese ricorrenti" e quelle "non ricorrenti", distinguendole in relazione alla circostanza che il sostenimento sia previsto a regime ovvero limitato ad uno o più esercizi.

Pertanto, sono da considerare "non ricorrenti" e, come tali, con effetti non strutturali sul bilancio dell'ente, le seguenti spese:

SPESE "NON RICORRENTI"	2021	2022	2023
Consultazioni referendarie ed elettorali	0,00	0,00	0,00
Ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
Investimenti diretti	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	172.000,00	1.720.000,00	3.085.000,00
Altre spese diverse dalle precedenti	0,00	0,00	0,00
Gettito lotta ad evasione tributaria destinata a investimenti	844.439,69	0,00	0,00

Investimenti realizzati tramite alienazione di immobilizzazioni	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Progetti in parte corrente su contributi COSVIG	40.000,00	0,00	0,00
Totale Spese non ricorrenti	1.256.439,69	1.920.000,00	3.285.000,00
in % sul totale spese	6,43%	11,76%	18,97%

TERZA PARTE



L'AVANZO / DISAVANZO ED I VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

3 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2020 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2021. Si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) e negativa (disavanzo), abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio.

Al fine di meglio comprendere le scelte poste in essere dall'amministrazione nel corso dell'ultimo triennio, è proposta la tabella che segue nella quale si evidenzia l'importo complessivo dell'avanzo così come applicato al bilancio 2021 nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento, il trend storico e prospettico riferito agli anni dal 2018 al 2023.

Avanzo	2018	2019	2020	2021
Avanzo applicato per spese correnti	117.244,72	74.107,02	0,00	0,00
Avanzo applicato per spese di investimento	1.506.694,92	2.116.640,76	778.000,00	0,00
Totale Avanzo applicato	1.623.939,64	2.190.747,78	778.000,00	0,00

Disavanzo	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Disavanzo applicato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il dato relativo all'esercizio 2021 per l'avanzo è stato ottenuto procedendo alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il suo valore è ripartito come di seguito precisato in tabella.

A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	2.600.726,77
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	241.483,98
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	500.000,00
Altri accantonamenti	106.457,04
B) Totale parte accantonata	847.941,02

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.985,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	6.196,70
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	8.182,12
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.744.603,63
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

3.1 Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione

Così come previsto al punto 9.11.4 del principio contabile applicato alla programmazione, si riportano, a seguire, la tabella 1 relativa all'*elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione*, la tabella 2 relativa all'*elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione* e la tabella 3 relativa all'*analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione*.

Si ricorda che la redazione dell'allegato a/2 i cui dati sono illustrati da questa tabella, non è obbligatoria ai sensi del punto 9.7.2 dei principi contabili che testualmente riporta:

L'allegato a/2 elenca le risorse vincolate presunte rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

Il nostro Ente non rientra in nessuna delle due condizioni che ne rendono obbligatoria la redazione in quanto il bilancio 2021-2023 viene approvato entro il 31 dicembre 2020 e comunque non è prevista, nel bilancio di previsione stesso, l'applicazione delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

Tuttavia, anche se l'allegato a/2 non viene redatto, si illustra la quota vincolata dell'avanzo presunto nella tabella seguente mostrando i dati significativi. I valori riportati sono relativi al risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo.

Tabella 1 - Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizi 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministra_ zione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministra_ zione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministra_ zione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazion e del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministra_ zione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
Vincoli derivanti da trasferimenti									
181 - CONTRIBUTI REGIONALI PER INDAGINI E VERIFICHE SISMICHE ORDINANZA P.C.M. 3274-2003	731 - INDAGINI E VERIFICHE SISMICHE ORDINANZA P.C.M. 3274-2003	1.985,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.985,42
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)	1.985,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.985,42
Vincoli derivanti da finanziamenti									
652 - ACCENSIONE DI PRESTITI PER FINANZ. OPERE PUBBLICHE DIVERSE	2660/4 - ALLESTIMENTO ARCHIVIO STORICO - FIN MUTUO	6.196,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.196,70
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)	6.196,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.196,70
Totale risorse vincolate (l/2)+(l/3)		8.182,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.182,12
Totali								Risorse vincolate nel risultato di amministra_ zione presunto al 31/12/2020	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)								0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)								0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)								0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)								0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)								0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)								0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)								0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)								1.985,42	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)								6.196,70	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)								0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)								0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)								8.182,12	

Si ricorda che la redazione dell'allegato a/1 cui dati sono illustrati da questa tabella, non è obbligatoria ai sensi del punto 9.7.2 dei principi contabili che testualmente riporta:

L'allegato a/1 elenca le risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato nel corso del primo esercizio considerato nel bilancio stesso e preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 42, comma 9, del presente decreto e dell'articolo 187, commi 3 e 3 quinquies, del TUEL.

Il nostro Ente non rientra in nessuna delle due condizioni che ne rendono obbligatoria la redazione in

quanto il bilancio 2021-2023 viene approvato entro il 31 dicembre 2020 e comunque non è prevista, nel bilancio di previsione stesso, l'applicazione delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

Tuttavia, anche se l'allegato a/1 non viene redatto, si illustra la quota accantonata dell'avanzo presunto nella tabella seguente mostrando i dati significativi. I valori riportati sono relativi al risultato di amministrazione presunto elaborato sulla base di dati di preconsuntivo.

Tabella 2 - Elenco analitico delle risorse accantonate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio esercizio 2020 (segno "-") (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio esercizio 2020 (c)	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (2) (con segno "+/-") (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione (f)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
2481 - FONDO ACCANTONAMENTO PERDITE PARTECIPATE	322,55	0,00	500,00	-822,55	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate	322,55	0,00	500,00	-822,55	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
73 - FONDO RISCHI CONTENZIOSO	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
71 - FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE DI PARTE CORRENTE	289.791,32	0,00	0,00	-48.307,34	241.483,98	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	289.791,32	0,00	0,00	-48.307,34	241.483,98	0,00
Altri accantonamenti						
117 - FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	30.000,00	0,00
18 - FONDO TFM SINDACO	1.174,02	0,00	2.723,33	0,00	3.897,35	0,00
415 - CONTRIB ECC A CARICO DEL COMUNE PER BENEFICI AL PERSONALE DERIVANTI PER LEGGE	62.283,10	0,00	0,00	0,00	62.283,10	0,00
2799 - L. 163/06 QUOTA 20% FONDO INNOVAZIONE TECNOLOGICA	10.276,59	0,00	0,00	0,00	10.276,59	0,00
Totale Altri accantonamenti	88.733,71	0,00	17.723,33	0,00	106.457,04	0,00
Totale Risorse Accantonate	878.847,58	0,00	18.223,33	-49.129,89	847.941,02	0,00

Si ricorda che la redazione dell'allegato a/3 i cui dati sono illustrati da questa tabella, non è obbligatoria ai sensi del punto 9.7.3 dei principi contabili che testualmente riporta:

L'allegato a/3 elenca le risorse presunte destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto e deve essere redatto obbligatoriamente nel caso in cui il bilancio di previsione prevede l'utilizzo delle quote destinate del risultato di amministrazione.

Il nostro Ente non rientra in nessuna delle due condizioni che ne rendono obbligatoria la redazione in quanto il bilancio 2021-2023 viene approvato entro il 31 dicembre 2020 e comunque non è prevista, nel bilancio di previsione stesso, l'applicazione delle quote destinate ad investimenti del risultato di amministrazione presunto.

Tabella 3 - Analisi delle risorse destinate agli investimenti rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
RISORSE DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2842/3 - COSTRUZIONE E MANUTENZIONE VIABILITA' FINANZIAMENTO AVANZO	39.991,60	0,00	39.991,60	0,00	0,00	0,00	0,00
RISORSE DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2776/1 - MANUTENZIONI STRAORDINARIE PARCHI E GIARDINI FINANZIAMENTO AVANZO	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RISORSE DA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2640 - COSTRUZIONE O MANUTENZIONE STRAORDINARIA ECC SCUOLE - FINANZIATE DA AVANZO	162.503,52	0,00	162.503,52	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	232.495,12	0,00	232.495,12	0,00	0,00	0,00	0,00

TTotali

	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0,00

3.2 Il Ripiano del Disavanzo

L'articolo 4, comma 6, del D.M. Economia del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede "che la nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Pertanto, la nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nella seguente tabella:

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE ⁽¹⁾	DISAVANZO PRESUNTO (b) ⁽²⁾	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c)=(a)-(b) ⁽³⁾	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL' ESERCIZIO PRECEDENTE ⁽⁴⁾	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL' ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c) ⁽⁵⁾
	(a)			(d)	
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (solo enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex art. 35 del D.L. 35/2013 (previsione normativa art. 39 ter del D.L. 162/2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio delle cartelle esattoriali sotto i 1000 euro (art. 11 bis comma 6 D.L.135/2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da abbandono metodo semplificato per il calcolo FCDE (previsione normativa art. 39 quater del D.L. 162/2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione dovuto a mancato trasferimento di somme (previsione normativa legge 160/2019 art. 1, comma 876)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1. Gli enti che non hanno approvato il rendiconto dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il risultato di amministrazione presunto, fanno riferimento ai dati di preconsuntivo.
2. Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al bilancio di previsione, concernente il risultato di amministrazione presunto (se negativo). Se il rendiconto dell'esercizio precedente è già stato approvato si fa riferimento al disavanzo effettivo.
3. Indicare solo gli importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)
4. indicare gli importi definitivi iscritti nel precedente bilancio di previsione come ripiano del disavanzo, distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.
5. Indicare solo importi positivi.

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE AVANZO PRESUNTO ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2021 ⁽⁷⁾	ESERCIZIO 2022	ESERCIZIO 2023	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31/12/2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (8)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota Integrativa al Bilancio annuale di previsione 2021

anticipazioni di liquidità ex art. 35 del D.L. 35/2013 (previsione normativa art. 39 ter del D.L. 162/2019)					
Disavanzo da stralcio delle cartelle esattoriali sotto i 1000 euro (art. 11 bis comma 6 D.L.135/2018)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da abbandono metodo semplificato per il calcolo FCDE (previsione normativa art. 39 quater del D.L. 162/2019)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione dovuto a mancato trasferimento di somme (previsione normativa legge 160/2019 art. 1, comma 876)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Corrispondente alla colonna b) della tabella precedente

7. Comprende la quota del disavanzo non ripianata dell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme.

8. Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

4 Il Fondo pluriennale vincolato

4.1 Parte Entrata - 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 cd "*potenziata*" di cui ai Principi generali allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali 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 al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	30.000,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	30.000,00	0,00	0,00

4.2 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	0,00	0,00	0,00

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. e)

Con riferimento agli investimenti in corso di definizione, ai sensi del punto 9.11.1 lettera e) del principio contabile della programmazione del bilancio, si espongono nella tabella che segue, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi (previsione dei SAL) di spesa.

Trattasi di quegli investimenti inseriti, dapprima nel piano triennale delle opere pubbliche e, successivamente, nel bilancio di previsione, per i quali non è stato possibile avere il cronoprogramma lavori: la tabella che segue ne illustra le motivazioni.

Opere prive di cronoprogramma	annualità	motivazione
-------------------------------	-----------	-------------

QUARTA PARTE



GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2021

5 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2021 e per il 2022-2023, della manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione, mettendo a confronto i titoli di entrata con quelli di spesa.

Ma la sinteticità con cui, attraverso le suddette tabelle, viene presentata la gestione dell'ente, ancorché necessaria per dare una visione d'insieme della gestione, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva per coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo pertanto alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio delle partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e correlate spese, rinviando ai successivi paragrafi per l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

Le parti del Bilancio	Previsioni 2021
Risultato del Bilancio corrente <i>(Entrate correnti - Spese correnti)</i>	0,00
Risultato del Bilancio investimenti <i>(Entrate investimenti - Spese investimenti)</i>	0,00
Risultato del Bilancio delle partite finanziarie <i>(Entrate delle partite finanziarie- Spese delle partite finanziarie)</i>	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) <i>(Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)</i>	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00

5.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

In generale potremmo dire che tale equilibrio misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per i servizi alla cittadinanza (pubblica illuminazione, trasporto, raccolta rifiuti, ...) e più in generale per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

Bilancio Corrente

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	0,00		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	3.558.439,69	Titolo 1 - Spese correnti (+)	6.571.289,38
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	3.064.246,76	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	652.738,38
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	1.395.781,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Totale Titoli 1+2+3+fpv	8.018.467,45	Totale Titoli 1+4	7.224.027,76
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	50.000,00	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	844.439,69		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
Totale Rettifiche	-794.439,69	Totale Rettifiche	0,00

TOTALE ENTRATA	7.224.027,76	TOTALE SPESA	7.224.027,76
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei Titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme che sono già state esposte nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione) con le spese dei Titoli 2 e 3.01 da cui dovremmo però sottrarre la voce 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla copertura della spesa per investimenti.

Bilancio di parte investimenti

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	30.000,00		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	5.591.275,40	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	6.415.715,09
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv	5.621.275,40	Totale Titoli 2+3.01	6.415.715,09
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	50.000,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizione di legge o dei principi contabili (+)	844.439,69		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		

Totale Rettifiche	794.439,69	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	6.415.715,09	TOTALE SPESA	6.415.715,09
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.3 L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né, tanto meno, sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "*Bilancio Partite finanziarie*" che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti i flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2021, quali:

- le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;*
- i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;*
- le riscossioni e le concessioni di crediti.*

L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie è rispettato se si verifica la seguente relazione:
Totale Entrate da riduzione attività finanziarie = Totale Spese per incremento attività finanziarie

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio Partite finanziarie

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	1.840.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	1.840.000,00
Totale Titolo 7	1.840.000,00	Totale Titolo 5	1.840.000,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	1.840.000,00	TOTALE SPESA	1.840.000,00
Risultato del Bilancio Partite finanziarie (ENTRATA - SPESA)			0,00

5.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi e delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere in nome e per conto di altri soggetti e per le quali l'ente opera in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

- le ritenute d'imposta sui redditi;
- le somme destinate al servizio economato;
- i depositi contrattuali.

Sul tema il principio contabile n. 2 al punto 7.2 precisa: *"La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile".*

Pertanto, l'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:
Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio di terzi

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	4.056.243,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	4.056.243,00
TOTALE ENTRATA	4.056.243,00	TOTALE SPESA	4.056.243,00
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

QUINTA PARTE



COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

6 Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica

A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti, della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Pertanto la dimostrazione a preventivo del vincolo di finanza pubblica non deve essere più resa anche in considerazione del fatto che tutti i bilanci, ai sensi dell'art. 162 del TUEL, devono chiudersi in equilibrio di competenza.

I dati disponibili in data odierna per l'esercizio 2020, fanno prevedere un risultato positivo per:

1. Risultato di competenza;
2. Equilibrio di Bilancio;
3. Equilibrio complessivo.

SESTA PARTE



ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI

7 Enti ed organismi strumentali

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. h) ed i)

Il punto 9.11.1 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale".

Proprio per rispondere a questa disposizione, le tabelle che seguono riportano i dati prescritti; con riferimento agli enti ed organismi strumentali partecipati, l'ente presenta la situazione di seguito riepilogata:

Denominazione ente o organismo partecipato	Tipologia	% Partecipazione
COSVIG SRL	SRL	16,48
Geo energy Service SPA	SPA in House	89,26

7.1 L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. i)

Con riferimento all'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale si ha:

Società o ente partecipato	% Partecipazione	Valore nominale	Valore iscritto a patrimonio
A.T.O. - Toscana Costa - Autorità per il servizio di gestione rifiuti urbani A.T.O. Toscana Costa.	0,49	0,00	0,00
Geo Energy Service spa	89,26	779.775,00	1.672.358,87
COSVIG SRL	14,43	73.388,00	73.388,00
UNIONE MONTANA ALTA VAL DI CECINA - si riporta per completezza il fatto che l'ente appartiene ad una Unione Montana	0,00	0,00	0,00
SOCIETA' DELLA SALUTE ALTA VAL DI CECINA-VALDERA	2,78	0,00	0,00
Ato Autorità idrica Toscana Conferenza Territoriale n. 5 "Toscana Costa"	0,04	0,00	0,00
Consorzio Turistico Volterra Val di Cecina Valdera - Società Consortile a responsabilità limitata	2,42	2.184,00	2.184,00
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	1,50	13.050,00	13.050,00
Reti Ambiente s.p.a.	0,34	73.388,00	73.388,00
ASA SPA	0,88	253.090,41	253.090,41

Auxilium Vitae Volterra SPA	0,80	27.221,44	27.221,44
CCT nord SRL	0,63	262.063,16	262.063,16
ASV SPA Azienda servizi ambientali val di cecina – A.S.V. SPA - società in liquidazione	27,45	27.450,00	27.450,00

SETTIMA PARTE



L'ANALISI DEI SERVIZI EROGATI

8 I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE

L'analisi condotta nelle parti precedenti, ed in particolare quella per missione, fornisce un primo ed interessante spaccato della spesa, evidenziando come questa sia stata ripartita tra le principali attività che l'ente deve porre in essere.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere tratti da una lettura articolata per servizi: questi ultimi rappresentano, infatti, il risultato elementare dell'intera attività amministrativa dell'ente. D'altra parte tra gli obiettivi principali da conseguire da parte del comune vi è proprio quello di erogare servizi alla collettività amministrata.

L'ente locale, infatti, si pone come istituzione di rappresentanza degli interessi locali, interprete dei bisogni oltre che gestore della maggior parte degli interventi di carattere finale, anche quando programmati da altri soggetti o istituti territoriali di ordine superiore. In linea generale, i servizi pubblici locali devono essere erogati con modalità tali da migliorarne la qualità ed assicurare la tutela e la partecipazione dei cittadini - utenti.

Il comune, pertanto, assume il ruolo di coordinatore di istanze di servizi da parte dei cittadini da contemperare con le scarse risorse finanziarie a disposizione. A ciò si aggiunge che i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe, tanto che il legislatore ne ha distinto tre principali tipologie:

- *i servizi istituzionali;*
- *i servizi a domanda individuale;*
- *i servizi produttivi.*

Prescindendo da valutazioni particolari che verranno approfondite trattando delle singole tipologie, potremmo dire che i servizi istituzionali si caratterizzano per l'assenza pressoché totale di proventi diretti, trattandosi di attività che, per loro natura, rientrano tra le competenze specifiche dell'ente pubblico e, come tali, non sono cedibili a terzi.

Al contrario i servizi a domanda individuale ed, ancor più, quelli a carattere produttivo si definiscono per la presenza di un introito che, anche se in alcuni casi non completamente remunerativo dei costi, si configura come corrispettivo per la prestazione resa dall'ente. In realtà i servizi a domanda individuale sono caratterizzati, generalmente, da un rilevante contenuto sociale che, ancora oggi, ne condiziona la gestione e giustifica una tariffa in grado di remunerare solo parzialmente i costi. Non altrettanto potremmo dire dei servizi a carattere produttivo che, nel corso di questi anni, hanno perso la caratteristica di socialità per assumere quella tipicamente imprenditoriale.

Nei paragrafi seguenti, vengono riportate alcune tabelle riassuntive che sintetizzano la gestione dei sopra menzionati servizi.

8.1 I servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori perché esplicitamente previsti dalla legge ed il loro costo è generalmente finanziato attingendo alle risorse generiche a disposizione dell'ente, quali ad esempio i trasferimenti attribuiti dallo Stato o le entrate di carattere tributario.

Tali servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è funzione della domanda: la loro esistenza deve, comunque, essere garantita da parte dell'ente, prescindendo da qualsiasi giudizio sull'economicità.

All'interno di questa categoria vengono ad annoverarsi l'anagrafe, lo stato civile, la leva militare, la polizia locale, i servizi cimiteriali, la statistica e, più in generale, tutte quelle attività

molto spesso caratterizzate dall'assenza di remunerazione poste in essere in forza di un'imposizione giuridica.

Si evidenzia che i servizi istituzionali sono svolti tenendo in considerazione che le funzioni fondamentali dei comuni sono state elencate nell'art. 19 del D.L. n. 95/2012, così come convertito dalla Legge n. 135/2012 e, successivamente, modificato dall'art. 1, comma 305, della Legge n. 228/2012 e sono le seguenti:

- organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
- progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;
- edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale;
- i servizi in materia statistica.

Nella maggior parte dei casi si tratta di servizi forniti gratuitamente alla collettività, le cui risultanze sono riportate, con riferimento al nostro ente, nella tabella seguente:

Servizi istituzionali - Bilancio 2021	Entrate 2021	Spese 2021	Risultato 2021	Copertura in %
Organi istituzionali	133.814,40	133.814,40	0,00	100,00%
Amministrazione generale e elettorale	1.137.806,24	1.137.806,24	0,00	100,00%
Ufficio tecnico	364.896,18	364.896,18	0,00	100,00%
Anagrafe e stato civile	82.049,92	82.049,92	0,00	100,00%
Polizia locale	190.746,00	190.746,00	0,00	100,00%
Protezione civile	24.600,00	24.600,00	0,00	100,00%
Istruzione primaria e secondaria inferiore	29.579,93	29.579,93	0,00	100,00%
Servizi necroscopici e cimiteriali	56.801,21	56.801,21	0,00	100,00%
Fognatura e depurazione	32.290,89	32.290,89	0,00	100,00%
Nettezza urbana	1.387.634,41	1.387.634,41	0,00	100,00%
Viabilità ed illuminazione pubblica	222.667,43	222.667,43	0,00	100,00%
Totale	3.662.886,61	3.662.886,61	0,00	

8.2 I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una grande rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi si caratterizzano per il fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'ente, ma non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

A riguardo, si deve segnalare che il limite minimo di copertura, pari al 36% della spesa, non trova oggi più diretta applicazione, se non negli enti strutturalmente deficitari. Ai fini del rispetto del predetto limite, i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare.

La definizione di un limite di copertura rappresenta, pertanto, un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente, in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente:

Servizi a domanda individuale - Bilancio 2021	Entrate 2021	Spese 2021	Risultato 2021	Copertura in %
Trasporti e pompe funebri	38.000,00	16.803,00	21.197,00	226,15%
Altri servizi a domanda individuale	10.000,00	35.463,51	-25.463,51	28,20%
Totale	48.000,00	52.266,51	-4.266,51	

Volendo poi approfondire le componenti positive di ciascun servizio, si è predisposta la tabella seguente, nella quale le entrate sono distinte tra le tariffe e le rimanenti. Allo stesso modo, nella spesa vengono distinte le spese del personale dalle rimanenti.

Servizi a domanda individuale Composizione Entrate e Spese	Tariffe 2021	Altre Entrate 2021	Totale Entrate 2021	Personale 2021	Altre Spese 2021	Totale Spese 2021
Trasporti e pompe funebri	38.000,00	0,00	38.000,00	9.103,00	7.700,00	16.803,00
Altri servizi a domanda individuale	10.000,00	0,00	10.000,00	3.463,51	32.000,00	35.463,51
Totale	48.000,00	0,00	48.000,00	12.566,51	39.700,00	52.266,51

Con riferimento a questi indici si segnala in dettaglio la prevista copertura dei servizi a domanda individuale:

SERVIZIO ILLUMINAZIONE
VOTIVA

Entrate da tariffa (cap. 312) € 38.000,00

Spese	acquisto energia elettrica (cap. 1422)	€ 7.000,00	
	altri beni di consumo (cap. 1418/1)	€ 700,00	
	spese di personale		
	CAT. B7 10%	€ 3.174,80	
	CAT. B4 20%	€ 5.928,20	
	Totale	€ 9.103,00	
Totali complessivi		€ 16.803,00	€ 38.000,00

TASSO DI COPERTURA DEL SERVIZIO 226,15%

CASA DELL'ACQUA

Entrate da tariffa (cap. 290) € 10.000,00

Spese	beni e servizi vari (cap. 1466)	21000	
	consumo acqua ed energia elettrica (cap. 1465)	11000	
	acquisto beni (1467)	0	
	personale		
	CAT. D3 5%	1.932,24	
	CAT. B6 5%	1.531,28	
		3.463,51	
		€ 35.463,51	

TASSO DI COPERTURA DEL SERVIZIO 28%

TASSO DI COPERTURA COMPLESSIVO
DEI SERVIZI
A DOMANDA INDIVIDUALE

ENTRATE € 48.000,00

SPESE € 52.266,52

Tasso di copertura complessivo 91,84%

8.2.1 L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale

Un ulteriore spunto di indagine può essere ottenuto confrontando l'andamento storico delle entrate e delle spese riportate nella tabella seguente.

Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese	Entrate 2018	Spese 2018	Entrate 2019	Spese 2019	Entrate 2020	Spese 2020
Servizi turistici diversi	3.563,80	8.366,37	4.000,00	10.247,00	6.000,00	11.062,56
Trasporti e pompe funebri	33.321,14	15.699,29	35.000,00	16.499,29	38.000,00	17.803,00
Altri servizi a domanda individuale	12.299,10	33.556,50	13.000,00	34.170,00	12.000,00	36.463,51
Totale	49.184,04	57.622,16	52.000,00	60.916,29	56.000,00	65.329,07

8.3 I servizi produttivi

I servizi produttivi sono caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico ed industriale, che attiene tanto alla caratteristica del servizio reso, quanto alla forma di organizzazione necessaria per la loro erogazione.

Si tratta, in buona sostanza, di attività economiche relative alla distribuzione dell'acqua, del gas metano, dell'elettricità, nonché alla gestione delle farmacie, dei trasporti pubblici e della centrale del latte.

Per tali servizi le vigenti norme prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo, attraverso la corresponsione delle tariffe. Generalmente tali servizi, anche in funzione della loro rilevanza economica e sociale, sono soggetti alla disciplina dei prezzi amministrati.

Per effetto anche della graduale contrazione dei trasferimenti statali e della conseguente necessità di reperimento diretto di risorse da parte dell'ente, l'erogazione di servizi produttivi rappresenta un'importante risorsa strategica per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Le risultanze dei servizi produttivi attivi nel nostro ente sono sintetizzate nelle seguenti tabelle:

Servizi produttivi - Bilancio 2021	Entrate 2021	Spese 2021	Risultato 2021	Copertura in %
Acquedotto	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00%
Farmacie	0,00	171.542,00	-171.542,00	0,00%
Teleriscaldamento	435.000,00	4.961,52	430.038,48	8.767,47%
Totale	605.000,00	176.503,52	428.496,48	

Anche per i servizi produttivi viene proposta una distinzione tra tariffe ed altre entrate e tra spese di personale ed altre spese. Le risultanze di detta operazione sono riportate nelle tabelle che seguono:

Servizi produttivi Composizione Entrate e Spese	Tariffe 2021	Altre Entrate 2021	Totale Entrate 2021	Personale 2021	Altre Spese 2021	Totale Spese 2021
Acquedotto	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00
Farmacie	0,00	0,00	0,00	28.000,00	143.542,00	171.542,00
Teleriscaldamento	435.000,00	0,00	435.000,00	0,00	4.961,52	4.961,52
Totale	605.000,00	0,00	605.000,00	28.000,00	148.503,52	176.503,52

8.3.1 L'andamento triennale dei servizi produttivi

Interessante può risultare una lettura dell'andamento storico delle entrate e delle spese nel triennio 2018/2020 al fine di comprendere le politiche definite da questa amministrazione nell'anno 2021.

Servizi produttivi Trend Entrate e Spese	Entrate 2018	Spese 2018	Entrate 2019	Spese 2019	Entrate 2020	Spese 2020
Farmacie	301.997,60	295.860,30	420.000,00	391.936,20	330.000,00	283.644,20
Teleriscaldamento	450.000,00	4.600,00	430.000,00	5.374,69	430.000,00	3.000,00
Totale	751.997,60	300.460,30	850.000,00	397.310,89	760.000,00	286.644,20

Indice

	PREMESSA	2
	IL BILANCIO DI PREVISIONE	3
1	ANALISI DELLE ENTRATE	8
1.1	Analisi per titoli	8
1.2	Analisi delle voci più significative del titolo 1	10
1.3	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2	12
1.4	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3	14
1.5	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4	16
1.6	Strumenti derivati	18
1.7	Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"	19
1.8	Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati	20
2	ANALISI DELLE SPESE	22
2.1	Titolo 1 Spese correnti	22
2.1.1	I macroaggregati di spesa corrente	24
2.1.2	Il contenimento delle spese ed il rispetto dei limiti di legge	24
2.1.3	Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	26
2.1.4	Accantonamenti al fondo rischi spese legali	28
2.1.5	Accantonamenti per perdite delle società ed aziende partecipate	29
2.1.6	Accantonamenti per spese potenziali	29
2.1.7	Interventi programmati per spese di investimento	29
2.1.8	Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente	36
2.2	Titolo 2 Spese in conto capitale	36
2.2.1	I macroaggregati di spesa in c/capitale	38

2.2.2	Il programma triennale degli investimenti	38
2.3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	39
2.3.1	I macroaggregati di spese per incremento di attività finanziarie	39
2.4	Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	40
2.5	Le Spese "ricorrenti" e "non ricorrenti"	40
3	ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	43
3.1	Le Quote Accantonate, Vincolate e Destinate del Risultato di Amministrazione	44
3.2	Il Ripiano del Disavanzo	47
4	Il Fondo pluriennale vincolato	50
4.1	Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato	50
4.2	Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato	50
5	Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme	53
5.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	54
5.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	55
5.3	L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie	56
5.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	56
6	Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica	59
7	Enti ed organismi strumentali	61
7.1	L'elenco delle partecipazioni possedute e relative quote percentuali	61
8	I SERVIZI EROGATI: CARATTERISTICHE	64
8.1	I servizi istituzionali	64
8.2	I servizi a domanda individuale	66
8.2.1	L'andamento triennale dei servizi a domanda individuale	68
8.3	I servizi produttivi	68
8.3.1	L'andamento triennale dei servizi produttivi	69