

3.6) Entrate per accensione di prestiti

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanzamento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione prestiti a breve termine	232.774,91	0,00	232.774,91	256.052,40	258.612,92	256.052,40	9,999 %
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	18.537,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	251.312,05	0,00	232.774,91	256.052,40	258.612,92	256.052,40	9,999 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
	Rendiconto 1	Rendiconto 2	Stanzamento 3	Previsioni 4	Previsioni 5	Previsioni 6	
Entrate per partite di giro	685.927,05	1.608.772,47	5.150.000,00	5.158.000,00	5.158.000,00	5.158.000,00	0,155 %
Entrate per conto terzi	1.028.329,71	3.622,60	1.000.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	-60,00 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.714.256,76	1.612.395,07	6.150.000,00	5.558.000,00	5.558.000,00	5.558.000,00	-9,626 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

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

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

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

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

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

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.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamto	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2.291.406, 80	528.198 ,59	617.286 ,60	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	1.238.381, 64	586.858 ,16	435.448 ,25	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	3.529.78 8,44	1.115.05 6,75	1.052.73 4,85	0,00	0,00	0,00	-100,000 %

4) 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

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanzamento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	12.980.152,68	12.056.636,92	29.094.615,34	15.730.995,76	15.989.746,87	15.813.373,34	-45,931 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.041.111,47	1.557.169,27	19.499.395,98	21.600.791,24	21.090.510,85	11.288.391,76	10,776 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	462.661,89	230.372,68	497.391,73	547.130,91	552.602,22	547.825,47	10,000 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.714.256,76	1.612.395,07	6.150.000,00	5.558.000,00	5.558.000,00	5.558.000,00	-9,626 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	16.198.182,80	15.456.573,94	55.241.403,05	43.436.917,91	43.190.859,94	33.207.590,57	-21,368 %

4.1) Spese correnti

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE: € 3.008.466,35

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE: € 229.267,26

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI: € 7.465.442,07

TRASFERIMENTI CORRENTI : 1.638.900,36

INTERESSI PASSIVI: € 449.632,91

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE: € 15.950,00

ALTRE SPESE CORRENTI: € 2.923.336,81

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	2.766.335,11	2.735.236,47	3.121.689,56	3.008.466,35	3.289.078,26	3.329.246,14	-1,244 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	194.535,46	193.549,44	263.916,80	229.267,26	239.726,00	231.765,26	-13,128 %
Acquisto di beni e servizi	7.502.230,87	6.932.281,65	8.439.604,37	7.465.442,07	7.181.608,38	7.072.651,26	-11,542 %
Trasferimenti correnti	1.123.924,79	1.008.234,83	1.564.551,89	1.638.900,36	1.667.225,14	1.499.287,72	4,752 %
Interessi passivi	393.646,58	392.586,69	407.954,15	449.632,91	453.237,05	447.984,17	10,216 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.860,48	9.363,96	14.500,00	15.950,00	16.109,50	15.650,00	10,000 %
Altre spese correnti	983.619,39	785.383,88	15.282.398,57	2.923.336,81	3.142.762,54	3.216.788,79	-81,357 %
TOTALE SPESE CORRENTI	12.980.152,68	12.056.636,92	29.094.615,34	15.730.995,76	15.989.746,87	15.813.373,34	-45,931 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2019		100,00%	100,00%	
		2020		100,00%	100,00%	
		2021		100,00%	100,00%	
1.01.01.06.001	I.M.U. - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	2019	3.130.000,00	465.973,00	465.973,00	A
		2020	3.130.000,00	565.973,00	565.973,00	
		2021	3.130.000,00	865.973,00	865.973,00	
1.01.01.06.002	I.M.U. REGRESSA PER ACCERTAMENTI A DECORRERE DALL'ANNO 2014	2019	800.000,00	37.048,00	37.048,00	A
		2020	800.000,00	37.418,48	37.418,48	
		2021	800.000,00	600.000,00	600.000,00	
1.01.01.08.002	RECUPERO ICI ANNI REGRESSI (VINCOLO SPESA IN RELAZIONE ALLE SOMME EFFETTIVAMENTE INCASSATE)	2019	55.000,00	10.879,00	10.879,00	A
		2020	55.550,00	10.987,79	10.987,79	
		2021	55.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.53.002	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	2019	116.600,00	12.806,94	12.806,94	A
		2020	116.600,00	23.035,03	23.035,03	
		2021	116.600,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.51.002	TARES- TASSA SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI	2019	0,00	0,00	0,00	A
		2020	0,00	0,00	0,00	
		2021	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.001	TARI - TASSA SUI RIFIUTI	2019	3.265.292,21	403.911,24	403.911,24	A
		2020	3.265.292,21	588.750,35	588.750,35	
		2021	3.265.292,21	500.000,00	500.000,00	
1.01.01.52.002	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2019	22.000,00	8.047,60	8.047,60	A
		2020	22.220,00	8.128,08	8.128,08	
		2021	30.000,00	0,00	0,00	
1.01.01.99.001	DIRITTI E CANONI PER LA RACCOLTA E LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI RIFIUTO DA INSEDIAMENTI CIVILI - FOGNATURA -	2019	640.235,59	201.230,33	201.230,33	A
		2020	640.235,59	310.682,78	310.682,78	
		2021	640.235,59	0,00	0,00	
1.01.01.99.001	DIRITTI E CANONI DI DEPURAZIONE PER LA RACCOLTA ACQUE DI RIFIUTO DA INSEDIAMENTI CIVILI - DEPURAZIONE	2019	230.900,58	128.073,47	128.073,47	A
		2020	230.900,58	220.254,21	220.254,21	
		2021	230.900,58	0,00	0,00	

3.02.02.01.004	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZ. STRADALE. SOMMA A DESTINAZIONE VINCOLATA.(CAP.23035-9526-57150-72165)	2019	278.476,44	13.895,97	13.895,97	A
		2020	281.261,20	14.034,93	14.034,93	
		2021	290.000,00	14.471,00	14.471,00	
3.01.01.01.004	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA)	2019	975.482,81	267.872,23	267.872,23	A
		2020	975.482,81	355.822,76	355.822,76	
		2021	975.482,81	355.822,76	355.822,76	
3.01.03.01.002	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2019	204.000,00	101.047,32	101.047,32	A
		2020	226.644,00	102.057,79	102.057,79	
		2021	226.000,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAGIONE PARTE CORRENTE		2019	9.717.987,63	1.650.785,10	1.650.785,10	
		2020	9.744.186,39	2.237.145,20	2.237.145,20	
		2021	9.759.511,19	2.356.266,76	2.336.266,76	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto 1	2017 Rendiconto 2	2018 Stanziamiento 3	2019 Previsioni 4	2020 Previsioni 5	2021 Previsioni 6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	879.938,84	1.192.210,03	5.982.375,32	5.287.474,28	4.964.681,80	3.230.648,44	-11,615 %
Contributi agli investimenti	0,00	10.000,00	10.921.836,84	13.467.316,96	14.084.449,05	6.354.743,32	23,306 %
Altri trasferimenti in conto capitale	53.666,02	131.944,84	1.050.536,46	1.168.500,00	813.605,00	425.500,00	11,228 %
Altre spese in conto capitale	107.506,61	223.014,40	1.544.647,36	1.677.500,00	1.227.775,00	1.277.500,00	8,600 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.041.111,47	1.557.169,27	19.499.395,98	21.600.791,24	21.090.510,85	11.288.391,76	10,776 %

4.3) Spese per incremento delle attività finanziarie

Le spese per incremento attività finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2016 Rendiconto	2017 Rendiconto	2018 Stanziamiento	2019 Previsioni	2020 Previsioni	2021 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %