

COMUNE DI LAGO

Nota Integrativa
al
Bilancio di Previsione
2022 / 2024



Riferimenti normativi e principi contabili

- Allegato n. 4/1: par. 9.3, 4° capoverso, punto m); par. 9.7, 4° capoverso, punto 1) e 5° capoverso; paragrafo 9.8, 19° capoverso; 9.11.
- Decreto legislativo n. 118/2011: art. 11, comma 3, punto g) e comma 5.
- Decreto legislativo n. 267/2000: art. 172, comma 1.
- Articolo 62, comma 8, del Decreto Legge n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008.
- Articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015.

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al d.lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale allegato al bilancio di previsione in cui sono descritti i contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- a) analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;
- b) informativa-integrativa, che consente la produzione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- c) esplicativa, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.

La Nota Integrativa, inoltre, deve rispettare i seguenti contenuti:

1. 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;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. 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, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. 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;
6. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

7. 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;
8. 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;
9. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2022 - 2024 rispettano i principi di cui all'art. 80 del d.lgs. n. 118/2011 e del relativo all'allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;
16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.

Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

1. per ciò che concerne l'entrata, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio 2022 definiti con riferimento all'applicazione del principio di contabilità finanziaria potenziata, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da modifiche normative e da indirizzi già assunti;
2. per ciò che concerne la spesa, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2022 eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal 2022.

In particolare, per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione "Fondi e Accantonamenti", sono stati previsti il fondo di riserva conforme ai limiti di cui all'art. 166 comma del d.lgs. n. 267/2000, il fondo di riserva di cassa ed il fondo garanzia debiti commerciali di cui all'art. 1 della L. n. 145/2018 per come di seguito riportati:

Dispositivo dell'art. 166 TUEL

1. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

2. Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

2-bis. La metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2-ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

2-ter. Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

2-quater. Nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

FONDO 2022-2023-2024		
VALORI MAX		
2022	2023	2024
45.733,82 €	44.813,47 €	42.912,81 €
VALORI MINIMI		
2022	2023	2024
4.012,89 €	6.722,02 €	6.436,92 €
VALORI EFFETTIVI		
2022	2023	2024
11.832,60 €	36.557,34 €	9.000,00 €

FONDO DI RISERVA DI CASSA

Oltre al fondo di riserva classico, è previsto nel 2016 un nuovo fondo che si va a sommare al precedente: il fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali. (art.166 tuel)

Entrambi i fondi saranno da iscrivere nella missione 20 «Fondi e Accantonamenti», all'interno del programma «Fondo di riserva». Il fondo di riserva di cassa nasce con l'intento di supportare l'ente per fronteggiare variazioni di cassa che si dovessero rendere necessarie in conseguenza del valore autorizzatorio delle previsioni di cassa.

Come anticipato poco sopra, il nuovo fondo è calcolato sulle spese finali di cassa derivabili dal quadro generale riassuntivo del bilancio, che fa riferimento al titolo 1, al titolo 2 e al titolo 3.

Il fondo di riserva di cassa è iscritto in un unico capitolo nel titolo primo della spesa, da questo è poi possibile effettuare storni a favore di tutti i capitoli di spesa di bilancio.

Entrambi i fondi sono utilizzati con deliberazioni dell'organo esecutivo, ma solo le variazioni del fondo di riserva di competenza sono da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità.

FONDO 2022

VALORI MINIMI

2022

22.243,35 €

VALORI EFFETTIVI

2022

22.243,35 €

Verifica fondo garanzia debiti commerciali (art. 1, comma 862, della l. 145/2018)			
L'indicatore di riduzione del debito commerciale residuo			
		3 Calcolo eventuale quota da accantonare	
Totale delle fatture ricevute nell'esercizio precedente	€ 2.305.916,11	Stanziameti della spesa per acquisto di beni e servizi e non riguarda gli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.	€ 550.373,30
Ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente	€ 248.498,34	Quota da accantonare:	€ 16.511,20
Occorre verificare se ricorre l'obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali del 5% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisti di beni e servizi			
Ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine del secondo esercizio precedente	€ 337.452,05		
L'indicatore individua un caso da non sanzionare sotto il profilo della mancata riduzione del debito pregresso		VOCI DI SPESA TITOLI 1 MACROAGGREGATO 03 COPERTE DA ENTRATE VINCOLATE	
		TARI	315.000,00
		IDRICO	117.500,00
Il superamento dell'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti			
Tempo medio ponderato di ritardo	48		
Percentuale da accantonare:	3,00%		

In più, così come espressamente richiesto nell'allegato n. 4/1, di seguito sono descritti i criteri che hanno condotto alla valorizzazione nel programma "Altri fondi" all'interno della missione "Fondi e Accantonamenti", delle voci di spesa all'interno del macroaggregato "Altre spese correnti":

- degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali;
- degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto per legge o altra disposizione l'accantonamento a tale fondo.

Gli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali sono stati valorizzati nel rispetto del principio di prudenza. Nello specifico, nel triennio previsione 2022 - 2024:

- nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", sono previsti gli accantonamenti riguardanti le passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare.

Capitolo	Articolo	Descrizione capitolo	Missione	Programma	2022	2023	2024
2446	30	ALLINEAMENTO CONTRATTI DI LAVORO DIPENDENTI COMUN	20 Fondi e accantonamenti	3 Altri fondi	8.000,00	8.000,00	8.000,00
153	1	FONDO RISCHI E CONTENZIOSI	20 Fondi e accantonamenti	3 Altri fondi	5.000,00	25.000,00	25.000,00
153	2	QUOTA ANNUALE INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	20 Fondi e accantonamenti	3 Altri fondi	928,45	1.001,86	1.104,00
					13.928,45	34.001,86	34.104,00

Per quanto invece concerne la valorizzazione del *fondo crediti di dubbia esigibilità*, i relativi stanziamenti sono stati determinati anch'essi nel rispetto del principio di *prudenza* e dei valori stabiliti dalla legge n. 190/2014. A tal fine è previsto nel bilancio di previsione nella missione "Fondi e accantonamenti" il programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" 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).

Il fondo è stato calcolato secondo quanto stabilito dal principio contabile con riferimento alla media dell'andamento delle entrate (accertamenti/incassi) nel quinquennio precedente calcolate con le seguenti modalità a seconda di quale fosse quella più sostenibile per l'Ente dal punto di vista finanziario

- ⊙ della media semplice tra totale incassato e totale accertato
- ⊙ della media semplice dei rapporti annui.

Non si è proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E., in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- i crediti assistiti da fidejussione;
- le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7);
- altre entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2022					
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1.01		Tributi			
1.01.01.06.002	55	ENTRATA DA ATTIVITA' DI VERIFICA E ACCERTAMENTO SU IMPOSTE E TRIBUTI COMUNALI	2022	28.750,00	28.750,00
			2023	25.000,00	25.000,00
			2024	25.000,00	25.000,00
1.01.01.61.001	52.3	TARI	2022	125.892,71	125.892,71
			2023	125.892,71	125.892,71
			2024	125.892,71	125.892,71
		Totale Tipologia 1.01	2022	154.642,71	154.642,71
			2023	150.892,71	150.892,71
			2024	150.892,71	150.892,71
		Totale Titolo 1	2022	154.642,71	154.642,71
			2023	150.892,71	150.892,71

			2024	150.892,71	150.892,71
3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.02.01.014	310	PROVENTI DA CANONE ANNUO PER SERVIZIO DI GESTIONE LAMPADE VOTIVE	2022 2023 2024	4.455,44 4.455,44 4.455,44	4.455,44 4.455,44 4.455,44
3.01.02.01.999	257	PROVENTI DAL SERVIZIO DI FOGNATURA E DEPURAZIONE	2022 2023 2024	20.598,83 20.598,83 20.598,83	20.598,83 20.598,83 20.598,83
3.01.02.01.999	318	PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	2022 2023 2024	41.151,58 49.724,83 49.724,83	41.151,58 49.724,83 49.724,83
3.01.03.02.002	382	FITTI REALI DI FABBRICATI	2022 2023 2024	4.783,75 3.862,27 3.862,27	4.783,75 4.783,75 4.783,75
		Totale Tipologia 3.01	2022 2023 2024	70.989,60 78.641,37 78.641,37	70.989,60 79.562,85 79.562,85
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti			
3.05.02.03.005	455	RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	2022 2023 2024	244,80 244,80 244,80	1.593,21 1.593,21 1.593,21
		Totale Tipologia 3.05	2022 2023 2024	244,80 244,80 244,80	1.593,21 1.593,21 1.593,21
		Totale Titolo 3	2022 2023 2024	71.234,40 78.886,17 78.886,17	72.582,81 81.156,06 81.156,06
		Totale	2022 2023 2024	225.877,11 229.778,88 229.778,88	227.225,52 232.048,77 232.048,77

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2022

Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

(1.01.01.06.002) ENTRATA DA ATTIVITA' DI VERIFICA E ACCERTAMENTO SU IMPOSTE E TRIBUTI COMUNALI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti
2020	104.000,00	22.043,58	21,20
2019	104.939,97	14.757,79	14,06
2018	0,00	0,00	100,00
2017	0,00	0,00	100,00
2016	0,00	0,00	100,00
Totale	208.939,97	36.801,37	335,26

(1.01.01.61.001) TARI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti
2020	311.132,11	195.718,82	62,91
2019	302.996,90	80.445,67	26,55
2018	320.520,00	218.542,82	68,18
2017	364.827,75	174.425,60	47,81
2016	308.872,97	195.887,61	63,42
Totale	1.608.349,73	865.020,52	268,87

Titolo 3 Entrate extratributarie

(3.01.02.01.014) PROVENTI DA CANONE ANNUO PER SERVIZIO DI GESTIONE LAMPADE VOTIVE

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti
2020	20.000,00	0,00	0,00
2019	20.000,00	200,00	1,00
2018	20.000,00	15.020,00	75,10
2017	20.000,00	14.200,00	71,00
2016	20.000,00	14.754,00	73,77
Totale	100.000,00	44.174,00	220,87

(3.01.02.01.999) PROVENTI DAL SERVIZIO DI FOGNATURA E DEPURAZIONE

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti
2020	55.000,00	0,00	0,00
2019	54.674,14	0,00	0,00
2018	50.000,00	0,00	0,00
2017	50.000,00	12.778,50	25,56
2016	50.000,00	22.134,00	44,27
Totale	259.674,14	34.912,50	69,83

(3.01.02.01.999) PROVENTI DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti
2020	115.000,00	0,00	0,00
2019	115.000,00	0,00	0,00
2018	115.000,00	0,00	0,00
2017	115.000,00	29.948,00	26,04
2016	128.000,00	33.666,50	26,30
Totale	588.000,00	63.614,50	52,34

(3.01.03.02.002) FITTI REALI DI FABBRICATI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti
2020	11.650,40	5.480,86	47,04
2019	7.090,00	3.238,00	45,67
2018	7.440,00	4.780,00	64,25
2017	10.542,50	7.930,32	75,22
2016	13.928,86	11.312,00	81,21
Totale	50.651,76	32.741,18	313,39

(3.05.02.03.005) RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti
2020	8.475,55	7.375,55	87,02
2019	9.501,10	9.501,10	100,00
2018	36.057,49	36.057,49	100,00
2017	38.415,65	38.415,65	100,00
2016	21.371,96	3.487,90	16,32
Totale	113.821,75	94.837,69	403,34

2. Risultato di amministrazione.

Il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è così composto:

 COMUNE DI LAGO		CONTO DEL BILANCIO 2021		
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.461.393,53
RISCOSSIONI	(+)	933.444,70	3.539.076,07	4.472.520,77
PAGAMENTI	(-)	896.505,62	3.137.216,78	4.033.722,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)		1.900.191,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE		(=)		1.900.191,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.851.785,08	1.405.653,55	4.257.438,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.193.186,64	892.177,17	2.085.363,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾		(-)		15.518,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾		(-)		1.527.977,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 ⁽²⁾		(=)		2.528.770,40

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾		1.710.919,08
Fondo anticipazioni liquidità		1.340.111,15
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		150.261,18
Altri accantonamenti		219.951,35

	B) Totale parte accantonata	3.421.242,76
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		12.817,05
Vincoli derivanti da trasferimenti		213.576,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		12.750,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	239.143,64
Parte destinata agli investimenti		0,00
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	-1.131.616,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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.

PER IL RIPIANO DEL DISAVANZO

Si veda le indicazioni di seguito schematizzate:

RIPIANO DISAVANZO 2021-2022-2023 IN BASE AI DATI DEL CONSUNTIVO 2020 NONCHE ALLE NUOVE DISPOSIZIONI IN MATERIA DI FAL DL 35/2013 DA SENTENZA CORTE DEI CONTI 80/2021

DISAVANZO DI COMPLESSIVO AL 31.12.2019	1.517.323,73 €
DISAVANZO DA FCDE METODO ORDINARIO (15 ANNI DAL 2021)	348.272,14 €
DISAVANZO DA FAL --- (INIZIAMENTE DA COPRIRE IN 25 ANNI A PARTIRE DAL 2020)	860.503,68 €
DISAVANZO DI GESTIONE AL 31.12.2020 (parte capitale + parte corrente)	308.546,91 €
DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2020	71.375,49 €
DISAVANZO ATTESO AL 31.12.2020	1.445.947,24 €
DISAVANZO COMPLESSIVO EFFETTIVO AL 31.12.2020	1.336.833,47 €
MAGGIOR DISAVANZO RIPARIATO	109.113,77 €
DISAVANZO COMPLESSIVAMENTE RIPARIATO NEL 2020	180.489,26 €
DI CUI	
(I) DISAVANZO DA FAL D. L. 35/2013 COPERTO CON RISORSE CORRENTI	25.360,42 €
(2) DISAVANZO GESTIONALE COPERTO CON RISORSE CORRENTI	155.128,84 €
DISAVANZO GESTIONALE (DI PARTE CORRENTE) (INTEGRALMENTE RIPARIATO)	36.855,34 €
DISAVANZO GESTIONALE (DI PARTE CAPITALE) (PARZIALMENTE RIPARIATO)	118.173,50 €
DISAVANZO GESTIONALE RESIDUO DI PARTE CAPITALE DA RIPARIARE IN 3 ESERCIZI	153.418,07 €

RIPIANO

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
STRUTTURA DEL DISAVANZO AL 31.12.2020	1.336.833,47 €														
DISAVANZO DA FCDE METODO ORDINARIO (15 ANNI DAL 2021)	348.272,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €
DISAVANZO DA FAL --- (DAL 2021 E FINO AL 2030) Maggior disavanzo registrato a rendiconto 2019 al netto della quota rimborsata nel 2020 (da ripianare in quote costanti entro il termine massimo di 10 anni)	835.143,26 €	214.765,00 €	17.888,99 €	17.888,99 €	83.514,33 €	83.514,33 €	83.514,33 €	83.514,33 €	83.514,33 €	83.514,33 €					835.143,26 €
DISAVANZO GESTIONALE (SOLO PARTE CAPITALE)	153.418,07 €	216.664,45 €	37.253,02 €												153.418,07 €
TOT.	1.336.833,47 €	353.647,59 €	78.860,75 €	41.107,13 €	106.732,47 €	106.732,47 €	106.732,47 €	106.732,47 €	106.732,47 €	106.732,47 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	1.336.833,47 €
DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2021	353.647,59 €														
DISAVANZO ATTESO AL 31.12.2021	983.185,88 €														

RIPIANO RIMODULATO CON RECUPERO NEL 2022 DEL DISAVANZO NON RIPARIATO NEL 2021

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035
MINOR DISAVANZO RIPARIATO	148.430,12 €														
DISAVANZO DA FCDE METODO ORDINARIO (15 ANNI DAL 2021)	348.272,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €
DISAVANZO DA FAL --- (DAL 2021 E FINO AL 2030) Maggior disavanzo registrato a rendiconto 2019 al netto della quota rimborsata nel 2020 (da ripianare in quote costanti entro il termine massimo di 10 anni)	835.143,26 €	171.140,72 €	61.513,27 €	17.888,99 €	83.514,33 €	83.514,33 €	83.514,33 €	83.514,33 €	83.514,33 €	83.514,33 €					835.143,26 €
DISAVANZO GESTIONALE (SOLO PARTE CAPITALE)	153.418,07 €	10.858,61 €	142.559,46 €												153.418,07 €
TOT.	1.336.833,47 €	205.217,47 €	227.290,87 €	41.107,13 €	106.732,47 €	106.732,47 €	106.732,47 €	106.732,47 €	106.732,47 €	106.732,47 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	23.218,14 €	1.336.833,47 €

	2020	2021	2022	2023	2024
DISAVANZO APPLICATO	180.489,26 €	205.217,47 €	227.290,87 €	41.107,13 €	106.732,47 €
COPERTO CON ENTRATE DI PARTE CAPITALE	- €	10.858,61 €	142.559,46 €		
COPERTO CON ENTRATE DI PARTE CORRENTE	180.489,26 €	194.358,86 €	84.731,41 €	41.107,13 €	106.732,47 €
TOTALE	180.489,26 €	205.217,47 €	227.290,87 €	41.107,13 €	106.732,47 €

SQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 2020

ONERI SENZA COPERTURA	PROVENTI STRAORDINARI SENZA VINCOLO
ACQUISTO AREA CIMITERIALE	PROVENTI VENDITA BOX COMMERCIALE N.2 LATO
PROGETTAZIONE DISCARICA DEBITO FUORI BILANCIO	PROVENTI VENDITA AREE CIMITERIALI
ONERI PROJECT FINANCING ILLUMINAZIONE	PROVENTI VENDITA LOTTO PIP
	PROVENTI LIBERI DI PARTE CAPITALE DESTINABILI A RIPIANO DISAVANZO
	CTRE

ENTRATE CORRENTI COMPLESSIVAMENTE IMPIEGATE A COPERTURA DEGLI SQUILIBRI (DISAVANZO+SQUILIBRI DI PARTE CAPITALE) 263.358,62 €

SQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 2021

ONERI SENZA COPERTURA	PROVENTI STRAORDINARI SENZA VINCOLO
ACQUISTO AREA CIMITERIALE	PROVENTI VENDITA BOX COMMERCIALE N.2 LATO
PROGETTAZIONE DISCARICA DEBITO FUORI BILANCIO	PROVENTI VENDITA AREE CIMITERIALI
ONERI PROJECT FINANCING ILLUMINAZIONE	PROVENTI VENDITA BENI IMMOBILI E TERRENI
	PROVENTI DA ONERI CONCESSORI DESTINATI A MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE E QUINDI NON DESTINABILI AL RIPIANO DEL DISAVANZO*
	CTRE

ENTRATE CORRENTI COMPLESSIVAMENTE IMPIEGATE A COPERTURA DEGLI SQUILIBRI (DISAVANZO APPLICATO) 194.358,86 €

SQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 2022

ONERI STRAORDINARI SENZA COPERTURA	PROVENTI STRAORDINARI SENZA VINCOLO
ACQUISTO AREA CIMITERIALE	PROVENTI VENDITA BOX COMMERCIALE N.2 LATO
PROGETTAZIONE DISCARICA DEBITO FUORI BILANCIO	PROVENTI VENDITA AREE CIMITERIALI
ONERI PROJECT FINANCING ILLUMINAZIONE	PROVENTI VENDITA BENI IMMOBILI E TERRENI
TRASFERIMENTO ALLO STATO DI QUOTA PROVENTI VENDITA TERRENI	
	PROVENTI LIBERI DI PARTE CAPITALE DESTINABILI A RIPIANO DISAVANZO
	CTRE

ECCEDENZA DI PARTE CAPITALE IMPIEGATA PER OO.PP. GENERICHE DA IMPEGNARE SOLO IN CASO DI ACCERTAMENTO DEI CORRELATI PROVENTI STRAORDINARI (PIP E MARCELLO) 66.124,77 €

ENTRATE CORRENTI COMPLESSIVAMENTE IMPIEGATE A COPERTURA DEGLI SQUILIBRI (DISAVANZO APPLICATO) 84.731,41 €

SQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 2023

ONERI SENZA COPERTURA	PROVENTI STRAORDINARI SENZA VINCOLO
ACQUISTO AREA CIMITERIALE	PROVENTI VENDITA BOX COMMERCIALE N.2 LATO
PROGETTAZIONE DISCARICA DEBITO FUORI BILANCIO	PROVENTI VENDITA AREE CIMITERIALI
ONERI PROJECT FINANCING ILLUMINAZIONE	PROVENTI VENDITA BENI IMMOBILI E TERRENI
	PROVENTI LIBERI DI PARTE CAPITALE DESTINABILI A RIPIANO DISAVANZO
	CTRE

ENTRATE CORRENTI COMPLESSIVAMENTE IMPIEGATE A COPERTURA DEGLI SQUILIBRI (DISAVANZO+SQUILIBRI DI PARTE CAPITALE) 52.607,89 €

SQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 2024

ONERI SENZA COPERTURA	PROVENTI STRAORDINARI SENZA VINCOLO
ACQUISTO AREA CIMITERIALE	PROVENTI VENDITA BOX COMMERCIALE N.2 LATO
PROGETTAZIONE DISCARICA DEBITO FUORI BILANCIO	PROVENTI VENDITA AREE CIMITERIALI
ONERI PROJECT FINANCING ILLUMINAZIONE	PROVENTI VENDITA BENI IMMOBILI E TERRENI
	PROVENTI LIBERI DI PARTE CAPITALE DESTINABILI A RIPIANO DISAVANZO
	CTRE

ENTRATE CORRENTI COMPLESSIVAMENTE IMPIEGATE A COPERTURA DEGLI SQUILIBRI (DISAVANZO+SQUILIBRI DI PARTE CAPITALE) 118.233,23 €

3. Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione nonché del Fondo pluriennale vincolato di entrata a copertura di spese reimputate di parte corrente e capitale.

Relativamente alla composizione del risultato di amministrazione 2021, è previsto l'utilizzo, sul bilancio di previsione 2022, di risorse vincolate e accantonate per come di seguito riportato ed i deroga ai limiti di cui:

Capitoli finanziati con l'avanzo

Utilizzo avanzo di amministrazione

Capitolo	Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
4.3	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA FONDO BUONI ALIMENTARI OCDPC 658/2020 (SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID 19 - STATO)	797,00	0,00	0,00
4.4	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTI PER L'EROGAZIONE DI BUONI SPESA ALIMENTARI (SOLIDARIETA' ALIMENTARE 2020 COVID 19 REGIONE)	205,34	0,00	0,00
4.5	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA CONTRIBUTO A PICCOLE E MEDIE IMPRESE PER EMERGENZA COVID 19	29.145,00	0,00	0,00
4.6	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO DA MAXI FONDO 2020-2021	12.817,05	0,00	0,00
4.7	UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' ACCANTONATO (UFAL)	26.215,39	0,00	0,00
Totale		69.179,78	0,00	0,00

Capitoli finanziati con l'avanzo

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2024	Previsione 2025
2004.1	1.03.02.05.004	10.05	MAGGIORI ONERI DI SPESA A COMPETENZA 2022 DA CARO ENERGIA ELETTRICA - ART.37 TER DELLA LEGGE 20.05.2022 N.51	12.817,05	0,00	0,00
2004.2	1.03.02.05.004	10.05	MAGGIORI ONERI DI SPESA A COMPETENZA 2022 DA CARO ENERGIA ELETTRICA	26.215,39	0,00	0,00
1898	1.04.02.02.999	12.05	EROGAZIONE SUSSIDI NELLA FORMA DEI BUONI ALIMENTARI EX OCDPC 658/2020	797,00	0,00	0,00
1898.1	1.04.02.02.999	12.05	RIMBORSO CONTROVALORE DEI BUONI SPESA ALIMENTARI (Decreto Dirigenziale Regionale n.6049 del 03.06.2020) ACCETTATI DAGLI ESERCENTI	205,34	0,00	0,00
1795	1.04.03.99.999	14.01	CONTRIBUTO PCM a piccole e micro imprese, anche al fine di contenere l'impatto dell'epidemia da COVID-19, come individuate dalla raccomandazione 2003 361/CE della Commissione, del 6 maggio 2003.	29.145,00	0,00	0,00
Totale				69.179,78	0,00	0,00
Di cui per spese correnti				69.179,78	0,00	0,00

Di cui per spese c/capitale	0,00	0,00	0,00
Differenza	0,00	0,00	0,00

DECLARATORIA CIRCA L'IMPIEGO SUL BILANCIO 2022 DEGLI AVANZI VINCOLATI REGISTRATI AL 31.12.2021 E DERIVANTI DA FONDONE E DA RISTORI SPECIFICI DI SPESA

Il [comma 823 dell' articolo 1 della legge n. 178 del 2020](#) (legge di bilancio 2021) aveva previsto che le risorse di cui al "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali", vincolate alla finalità di ristorare, nel biennio 2020-2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, qualora non utilizzate alla fine di ciascun esercizio, confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non sono soggette ai limiti previsti [dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145](#) (limiti stabiliti per gli enti in disavanzo).

Il [comma 1 dell'articolo 13 del decreto "sostegni-ter" \(d.l. n. 4/2022 come convertito dalla legge n. 25/2022\)](#), ha replicato anche per l'esercizio 2022 tale possibilità di utilizzo (includendovi anche le risorse derivanti da ristori specifici di spesa) purché destinata alle medesime finalità per le quali le stesse sono state assegnate; successivamente [l'articolo 37-ter del decreto "taglia prezzi" \(d.l. 21 marzo 2022, n. 21 convertito nella legge n. 51/2022\)](#) ha poi disposto un allargamento del perimetro delle finalità verso cui gli enti possono disporre l'utilizzo dell'avanzo suddetto: [l'integrazione al comma 6 del ricordato articolo 13 del d.l. n. 4/2022 ha infatti previsto che le risorse di cui al medesimo articolo 13 - e cioè le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione derivanti dai ricordati fondi Covid non utilizzati - possono essere destinate, per il solo anno 2022, alla copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.](#)

Per questa ultima finalità quindi è consentito nel 2022 l'utilizzo dell'avanzo vincolato risultante alla chiusura dell'esercizio 2021 derivante dalle risorse non utilizzate del "Fondone" e dei ristori specifici di spesa, risorse che, come specificato dalla [legge di bilancio 2021](#) più sopra ricordata, non sono soggette ai limiti previsti [dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge n. 145/2018](#); pertanto l'utilizzo di tale quota vincolata dell'avanzo è da ritenere consentito anche agli enti che presentano un risultato negativo alla lettera E del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

DECLARATORIA CIRCA L'IMPIEGO SUL BILANCIO 2022 DELLA QUOTA DI AVANZO ACCANTONATO DA FAL LIBERATASI A RENDICONTO 2021 A SEGUITO DEL PAGAMENTO A COMPETENZA 2021 DELLA QUOTA CAPITALE DELL'ADL IN AMMORTAMENTO NELL'ESERCIZIO

L'articolo 52, comma 1-ter, del D.L. 73/2021 prevede che "A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidità nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidità accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidità è iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come "Utilizzo del fondo anticipazione di liquidità", in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso". **Infatti, per come evincibile dal su esposto prospetto, l'UFAL non risulta impiegato a copertura della quota capitale della rata di adl in ammortamento nell'esercizio, bensì a copertura dei maggiori oneri 2022 di parte corrente legati al caro energia.**

In applicazione di tale norma, a decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali non possono più ridurre il FAL in bilancio, applicandolo in entrata per l'importo accantonato nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente ed iscrivendolo in spesa per un importo pari a quello stanziato in entrata ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio, ma riducono il FAL solo "in sede di rendiconto", nell'allegato a) e a/1), ed applicano la quota liberata al bilancio di previsione dell'esercizio successivo.

Al fine di consentirne l'applicazione nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo, sempre in sede di rendiconto, la quota del FAL liberata è accantonata in un fondo specifico denominato "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità".

Pertanto, a decorrere dal rendiconto 2021

nell'allegato a) è iscritto il FAL per un importo pari a quello dell'esercizio precedente ridotto della quota capitale rimborsata nell'esercizio e, tra "gli altri accantonamenti" è accantonata la quota liberata come "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità";

nell'allegato a/1, nella colonna d) "Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto", sono registrati sia la riduzione del FAL nell'apposita voce, sia l'accantonamento della quota liberata tra gli "altri accantonamenti".

Per ulteriori informazioni si rinvia all'esempio delle modalità di contabilizzazione del fondo anticipazioni di liquidità degli enti locali in applicazione dell'art. 52, del D.L. n. 73 del 2021, consultabile nel Resoconto della riunione del 17 novembre 2021 della Commissione Arconet, pubblicato nella sezione "Commissione Arconet" del sito internet della Ragioneria Generale dello Stato dedicato all'armonizzazione contabile degli Enti territoriali (cd-Sito Arconet:

www.rgs.mef.gov.it/VERSIONEI/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/commissione_arconet/)

Capitoli finanziati con il fondo pluriennale vincolato

Utilizzo fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Capitolo	Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
2446.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato per spese correnti	15.518,82	0,00	0,00
Totale		15.518,82	0,00	0,00

Capitoli finanziati con il fondo

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
2446	1.01.01.01.00 4	01.02	FONDO PER MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI	3.876,73	0,00	0,00
2446.1	1.01.01.01.00 4	01.02	INDENNITA' RESPONSABILI SERVIZI	7.500,00	0,00	0,00
2446.4	1.01.01.01.00 4	01.02	INDENNITA' DI RISULTATO SEGRETARIO COMUNALE	4.142,09	0,00	0,00
Totale				15.518,82	0,00	0,00
Differenza				0,00	0,00	0,00

Capitoli finanziati con il fondo pluriennale vincolato

Utilizzo fondo pluriennale vincolato di parte capitale

Capitolo	Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
2731.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	35.050,63	0,00	0,00
2898.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	319.568,40	0,00	0,00
2899.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	195.893,68	0,00	0,00
2900.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	111.528,44	0,00	0,00
2990.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	37.492,28	0,00	0,00
3000.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	511.797,26	0,00	0,00
3001.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	49.409,88	0,00	0,00
3009.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	121.831,13	0,00	0,00
3040.100	Utilizzo fondo pluriennale vincolato in conto capitale	145.405,80	0,00	0,00
Totale		1.527.977,50	0,00	0,00

Capitoli finanziati con il fondo

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
3040	2.02.01.09.00 1	01.05	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI IMMOBILI COMUNALI ADIBITI A CASE POPOLARI, SITI NELLE LOCALITÀ GRECI E ARIA DI LUPI	108.117,37	0,00	0,00
2899	2.02.01.09.00 3	04.02	Lavori di adeguamento sismico e messa a norma degli impianti alle legislazioni tecniche vigenti dell'Edificio Scolastico I.C. Lago Cod. Ed. 0780620001 - LAVORI	178.416,71	0,00	0,00
3000	2.02.01.09.00 3	04.02	Adeguamento sismico impiantistico e superamento barriere architettoniche delle scuola primaria di Via L. Falsetti - FINANZIAMENTO MIUR - OPERA A RENDICONTAZIONE - LAVORI	255.271,06	0,00	0,00
3041	2.02.01.09.01 2	10.05	LAVORI DI MANUTEZIONE DI UN TRATTO DI VIABILITA' COMUNALE	27.731,59	0,00	0,00
2731	2.02.01.09.01 5	12.09	COSTRUZIONE LOCULI CIMITERIALI	35.050,63	0,00	0,00
2898	2.02.02.01.00 1	08.01	Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico per la salvaguardia e messa in sicurezza della località Greci del Comune di Lago (CS) - LAVORI	104.747,54	0,00	0,00
2900	2.02.02.01.00 1	09.01	Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico per la salvaguardia e messa in sicurezza della località Terrati del Comune di Lago (CS) - LAVORI	35.403,60	0,00	0,00
2898.1	2.02.03.05.00 1	09.01	Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico per la salvaguardia e messa in sicurezza della località Greci del Comune di Lago (CS) - INCARICHI	43.648,86	0,00	0,00
2899.1	2.02.03.05.00 1	04.02	Lavori di adeguamento sismico e messa a norma degli impianti alle legislazioni tecniche vigenti dell'Edificio Scolastico I.C. Lago Cod. Ed. 0780620001 - INCARICHI	17.476,97	0,00	0,00
2900.1	2.02.03.05.00 1	09.01	Interventi di mitigazione del rischio idrogeologico per la salvaguardia e messa in sicurezza della località Terrati del Comune di Lago (CS) - INCARICHI	16.200,00	0,00	0,00

2990.1	2.02.03.05.00 1	01.05	Interventi di adeguamento sismico edificio strategico soccorso sanitario (Guardia Medica) ed intervento operativo (Caserma dei Carabinieri) del comune di Lago (CS) - incarichi	37.492,28	0,00	0,00
3000.1	2.02.03.05.00 1	04.02	Adeguamento sismico impiantistico e superamento barriere architettoniche delle scuola primaria di Via L. Falsetti - FINANZIAMENTO MIUR - OPERA A RENDICONTAZIONE - INCARICHI	256.526,20	0,00	0,00
3001	2.02.03.05.00 1	11.01	Progettazione definitiva ed esecutiva per l'esecuzione di lavori di adeguamento sismico centro coordinamento soccorsi loc. Margi - INCARICHI - SOMME ANTICIPATE	49.409,88	0,00	0,00
3016.1	2.02.03.05.00 1	12.09	Legge 13 ottobre 2020, n.126 - INTERVENTI DI RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL CIMITERO COMUNALE ALLA LOCALITA TERRATI - INCARICHI	59.924,84	0,00	0,00
3017.1	2.02.03.05.00 1	09.02	Legge 13 ottobre 2020, n.126 - CONSOLIDAMENTO ALLA LOCALITA LAGHITELLO CON RELATIVA SISTEMAZIONE DELLE PENDICI DELL'ABITATO DI LAGO E INTERVENTI IDRAULICI TORRENTE ACIRO - INCARICHI	121.831,13	0,00	0,00
3018.1	2.02.03.05.00 1	09.01	Legge 13 ottobre 2020, n.126 -Opere di drenaggio medio profonde per riduzione rischio idrogeologico località Greci - INCARICHI	171.172,00	0,00	0,00
3040.1	2.02.03.05.00 1	01.05	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE DEGLI IMMOBILI COMUNALI ADIBITI A CASE POPOLARI, SITI NELLE LOCALITÀ GRECI E ARIA DI LUPI - incarichi	6.615,65	0,00	0,00
3041.1	2.02.03.05.00 1	10.05	LAVORI DI MANUTEZIONE DI UN TRATTO DI VIABILITA' COMUNALE - incarichi	2.941,19	0,00	0,00
Totale				1.527.977,50	0,00	0,00
Differenza				0,00	0,00	0,00

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

Per un'analisi delle spese di investimento previste nel bilancio in esame si rinvia al Piano Programma degli Investimenti 2022- 2024, comprendente sia le opere di cui al programma triennale delle opere pubbliche (redatto ai sensi del d.lgs. n. 50/2016 e smi, adottato con deliberazione di Giunta Comunale del 29.06.2022, n. 55 recependo gli eventuali emendamenti che verranno proposti con la delibera di approvazione del Bilancio in Consiglio comunale), sia la previsione di spesa per gli altri investimenti quali acquisti, contributi in conto capitale, partecipazioni azionarie, ecc.

L'entità effettiva degli investimenti che verrà realizzata corrisponderà alle risorse finanziarie complessivamente disponibili costituite da:

- oneri di urbanizzazione;
- contributi in conto capitale da terzi;
- ricavi patrimoniali;
- acquisizione di finanziamenti specifici.

5. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

6. 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.

Il comma 8 dell'art. 62 del Decreto Legge n. 112/2008 convertito nella Legge n. 133/2008 prevede che gli enti locali alleghino al bilancio di previsione e al rendiconto una nota informativa che evidenzi gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata”.

Il Comune di Lago non ha stipulato contratti relativi a strumenti derivati, strutturati a norma del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1 dicembre 2003 n. 389.

7. Elenco degli enti ed organismi strumentali

Il comma 831 della Legge di Bilancio va a modificare la disposizione che imponeva l'obbligo di redazione del bilancio consolidato, previsto dall'art. 233 bis del TUEL, nei comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti.

Il Comune di Lago si è avvalso della facoltà di cui all'art.232 del Tuel di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, e allega al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, da emanare entro il 31 ottobre 2019, anche sulla base delle proposte formulate dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, istituita ai sensi dell'articolo 3-bis del citato decreto legislativo n. 118 del 2011. Il comune di Lago, inoltre, quale diretta conseguenza dell'opzione per la contabilità patrimoniale semplificata di cui al punto precedente, si è avvalso della facoltà di cui all'art.233 bis del tuel di non predisporre il bilancio consolidato;

8. Elenco delle partecipazioni societarie possedute

Società partecipate							
Denominazione	Servizio	Percentuale partecipazione parte pubblica	Percentuale partecipazione dell'ente	Numero enti partecipanti	Patrimonio netto ultimo bilancio approvato	Risultato di esercizio ultimo bilancio approvato	Rientra nell'area di consolidamento
COSENZA ACQUE SPA	Risorse idriche	0,00	0,42	0	218.180,00	-14.682,00	No
APPENNINO PAOLANO SPA	Altre infrastrutture per ambiente e territorio	0,00	3,50	0	0,00	0,00	No
ASMENET CALABRIA S.CONSORTILE A.R.L.	Altro	0,00	0,28	331	299.354,00	20.159,00	No

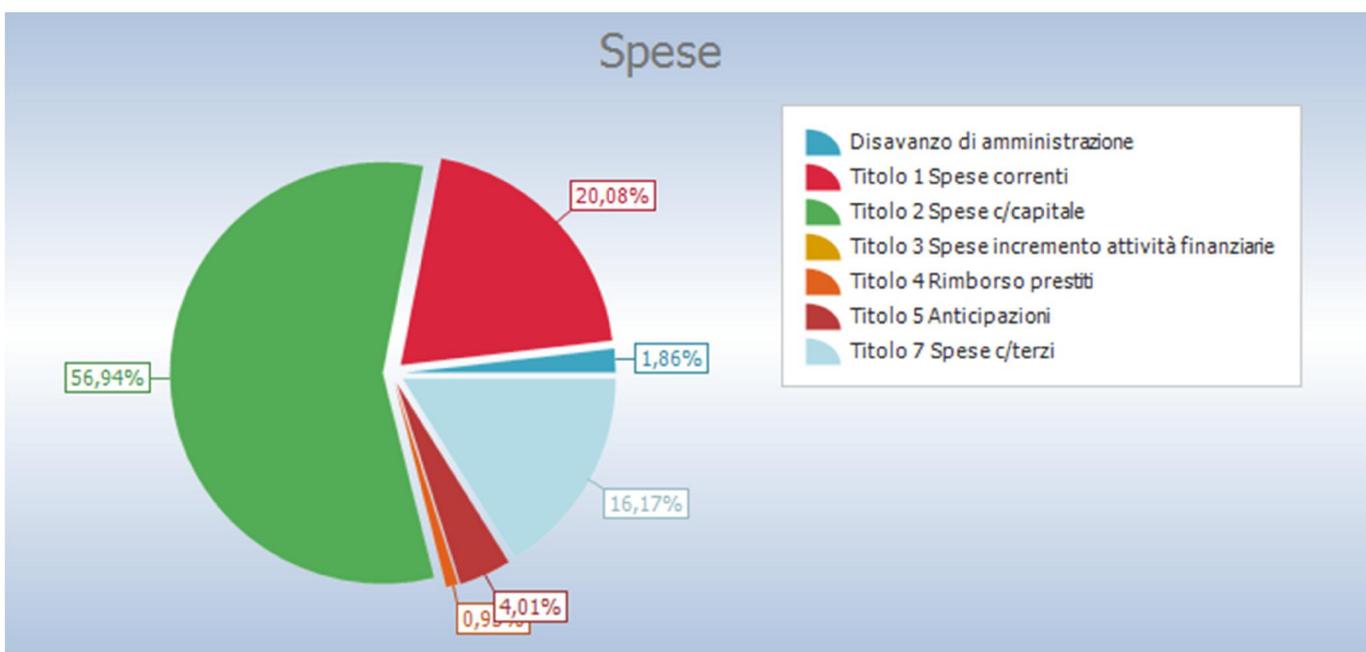
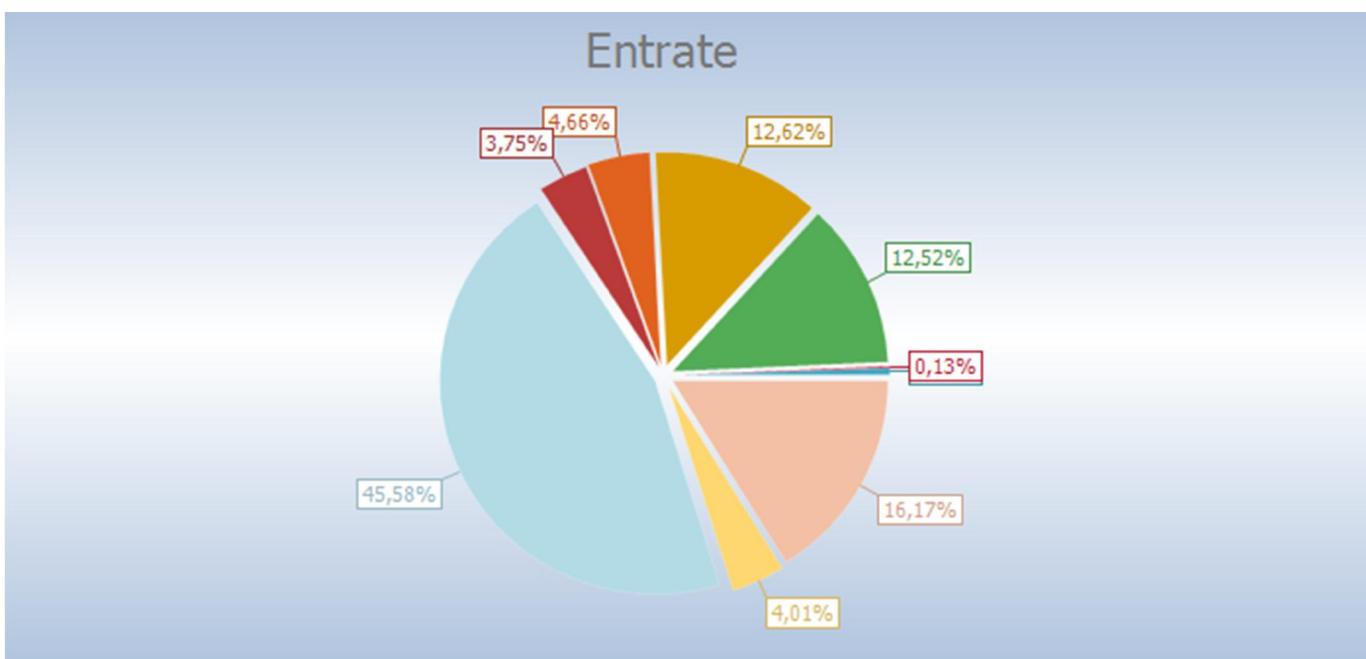
9. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio di previsione.

Le previsioni di cassa in entrata e in uscita sono costituite dalle somme di competenza e dai residui attivi e passivi al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio.

Il totale complessivo delle entrate e il totale complessivo delle spese per tutti gli anni del triennio 2022 - 2024 è in pareggio.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	
ENTRATE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	69.179,78
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	15.518,82
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.527.977,50
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.539.720,46
Titolo 2 Trasferimenti correnti	568.650,81
Titolo 3 Entrate extratributarie	457.644,36
Titolo 4 Entrate in conto capitale	5.562.524,96
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali	8.128.540,59
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	489.074,10
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	1.972.851,70
Totale titoli	10.590.466,39
TOTALE ENTRATE	12.203.142,49
SPESE	
Disavanzo di amministrazione	227.290,87
Titolo 1 Spese correnti	2.450.555,14
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	6.947.943,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Totale spese finali	9.398.498,14
Titolo 4 Rimborso Prestiti	115.427,68
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	489.074,10
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	1.972.851,70

Totale titoli	11.975.851,62
TOTALE SPESE	12.203.142,49



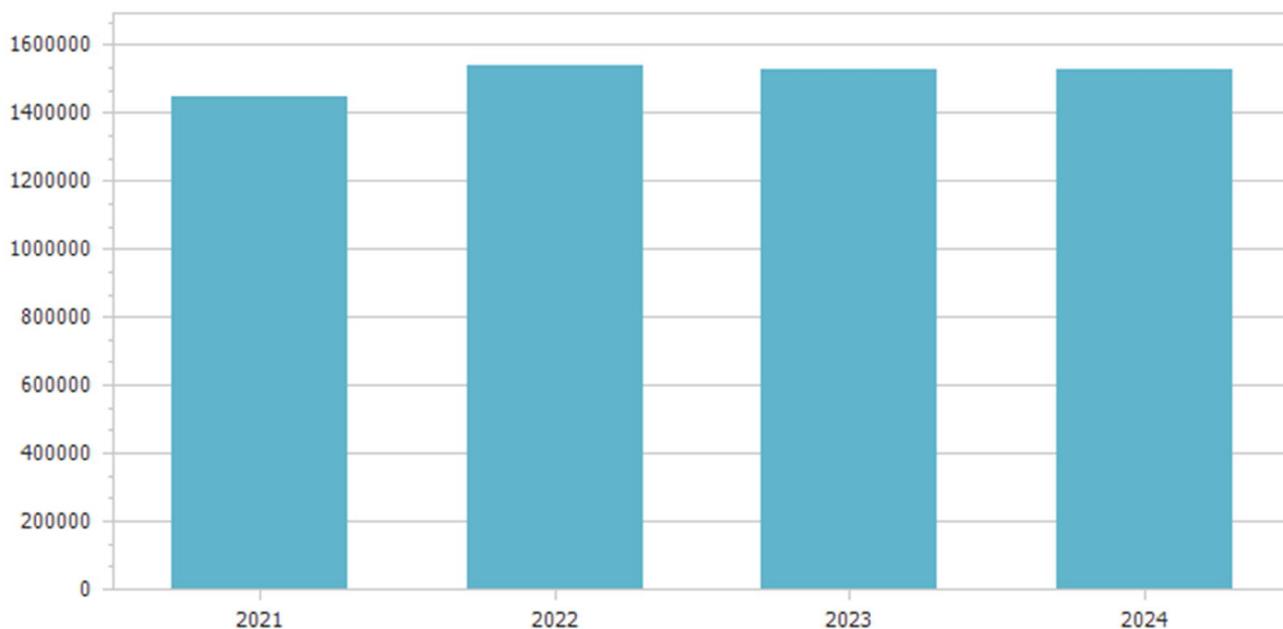
Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto generale tra le risorse attribuite (entrate) ed i relativi impegni (uscite) e separa la destinazione delle entrate ed uscite in gestione corrente, interventi negli investimenti, movimenti di fondi e servizi per conto terzi. Partendo da queste linee conduttrici, il progetto di bilancio è stato predisposto, anche per questo triennio, secondo i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.lgs. 126/2014, secondo la quale “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". Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa e sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi, in quanto, per obbligo di legge, le obbligazioni perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere. Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà oggetto di un costante monitoraggio in modo da garantire che durante la gestione vengano mantenuti l'equilibrio di bilancio e la copertura delle spese.

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.900.191,90			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	15.518,82	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	227.290,87	41.107,13	106.732,47
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.566.015,63	2.439.335,94	2.373.506,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.450.555,14	2.262.083,04	2.127.290,23
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		227.225,52	232.048,77	232.048,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri 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	(-)	115.427,68	124.645,01	127.982,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-211.739,24	11.500,76	11.500,76
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	69.179,78	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	142.559,46	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	11.500,76	11.500,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.527.977,50	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.562.524,96	115.606,60	110.606,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	142.559,46	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	11.500,76	11.500,76
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.947.943,00	127.107,36	122.107,36
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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 (4):		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	69.179,78	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-69.179,78	0,00	0,00

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	857.102,51	948.261,38	10,64	934.369,50	935.369,50
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	588.703,14	591.459,08	0,47	591.459,08	591.459,08
Totale	1.445.805,65	1.539.720,46	6,50	1.525.828,58	1.526.828,58



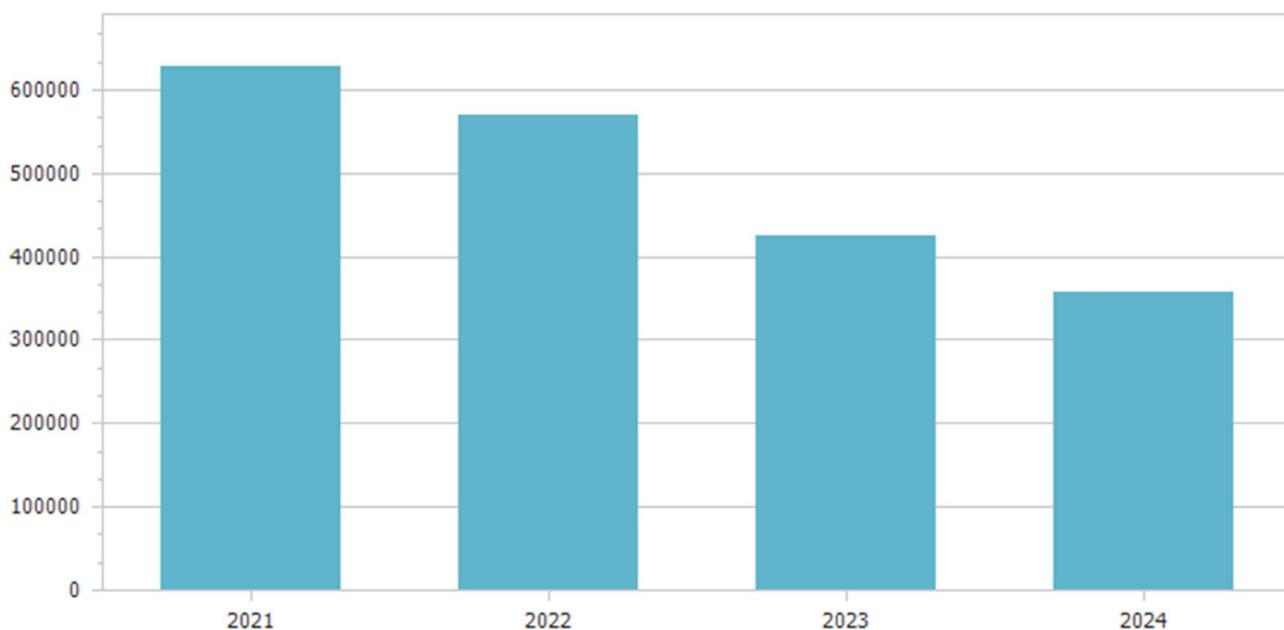
La tipologia 1.01 “Imposte, tasse e proventi assimilati” riunisce tutte le forme di prelievo effettuate direttamente dall’ente nell’esercizio della propria capacità impositiva.

La tipologia 1.04 “Compartecipazioni di tributi” è allocata la compartecipazione IRPEF ai Comuni.

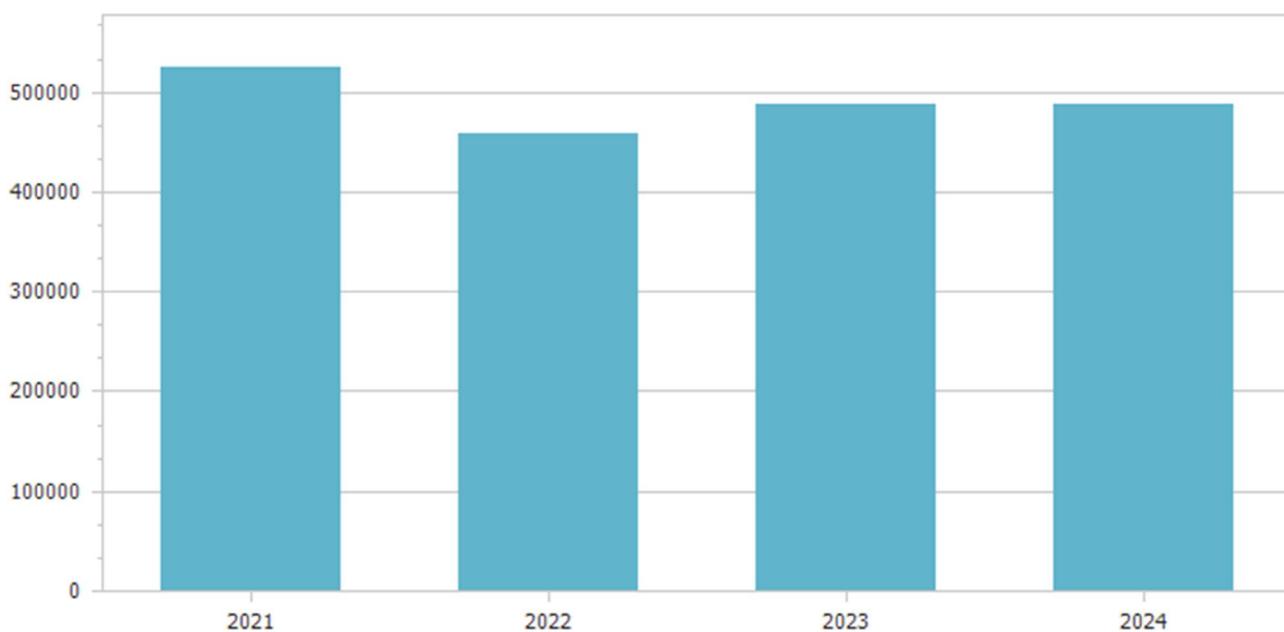
Addizionale Irpef	Anno 2021	Anno 2022
Aliquota massima	0,80	0,80
Fascia esenzione	0,00	0,00
Differenziazione aliquote	No	No

Prelievo sui rifiuti	Anno 2021	Anno 2022
Tipologia di prelievo		TARI
Tasso di copertura	100,00	100,00
Costo del servizio pro-capite	0,00	0,00

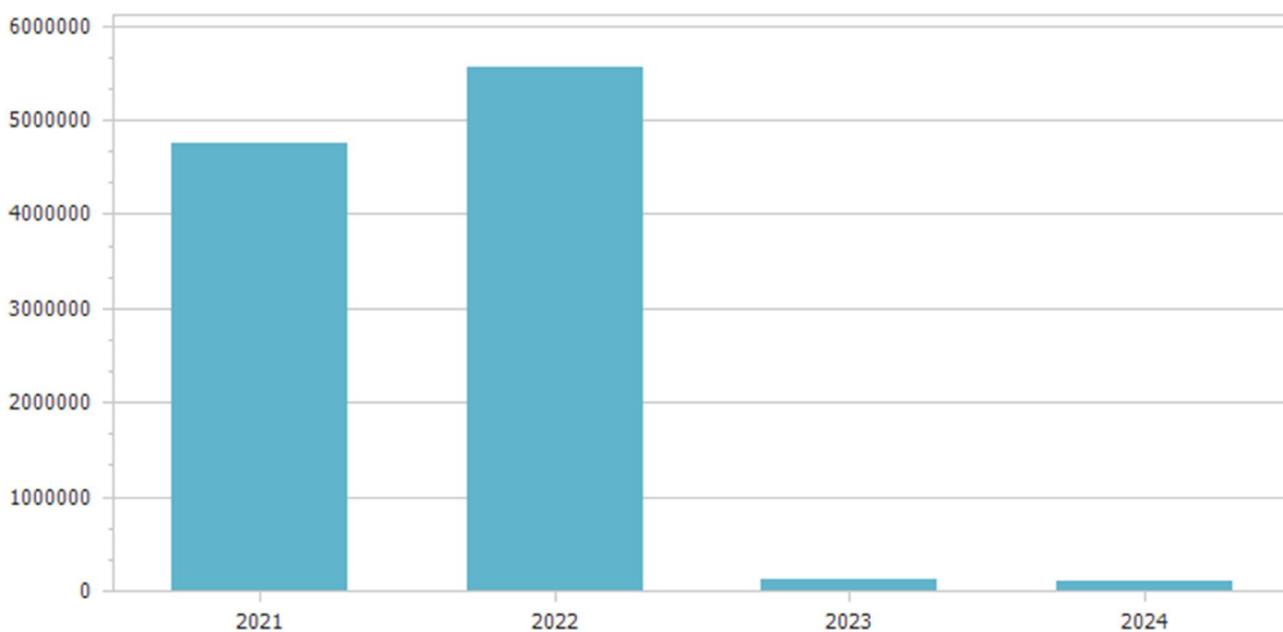
Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	628.153,73	568.650,81	-9,47	424.962,16	358.132,58
Totale	628.153,73	568.650,81	-9,47	424.962,16	358.132,58



Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	317.030,40	332.605,86	4,91	363.506,70	363.506,70
2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00
3 Altri interessi attivi	5,00	5,00	0,00	5,00	5,00
5 Rimborsi in entrata	207.727,18	124.933,50	-39,86	124.933,50	124.933,50
Totale	524.862,58	457.644,36	-12,81	488.545,20	488.545,20



Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.857.688,39	4.672.482,27	21,12	105.000,00	100.000,00
3 Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	741.982,00	593.585,60	-20,00	0,00	0,00
4 Alienazione di beni materiali	146.769,81	290.457,09	97,90	10.604,60	10.604,60
5 Permessi di costruire	5.800,00	6.000,00	3,45	2,00	2,00
Totale	4.752.240,20	5.562.524,96	17,05	115.606,60	110.606,60



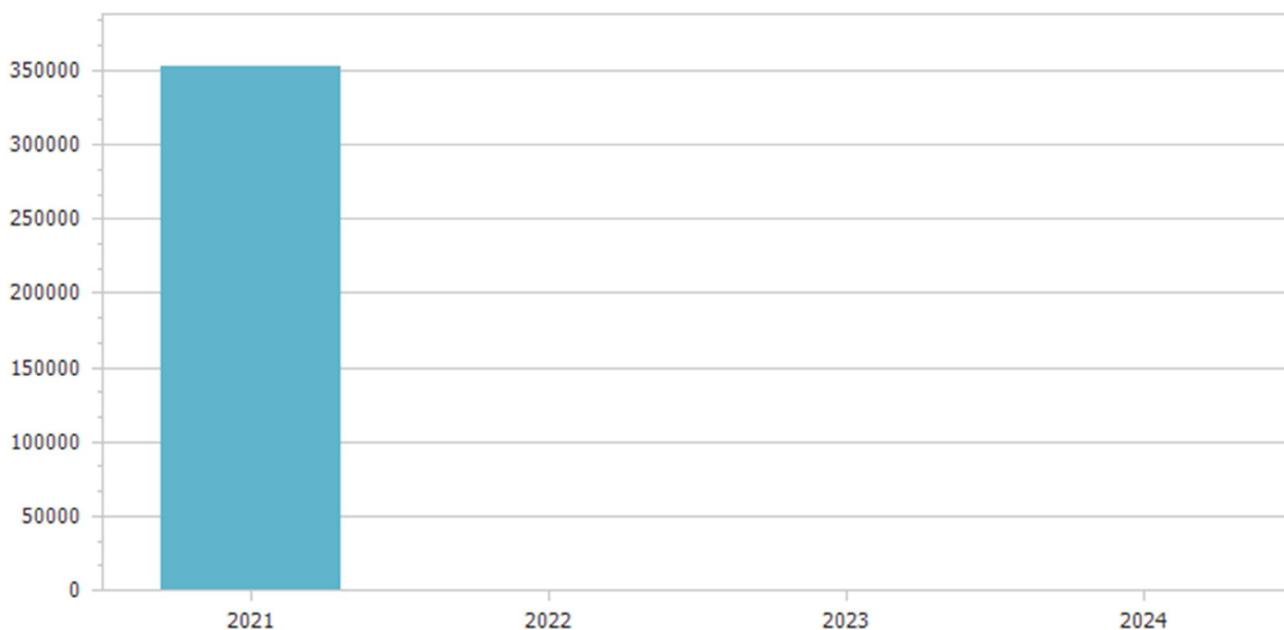
Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli e vincolate agli investimenti, che rendono così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Totale					



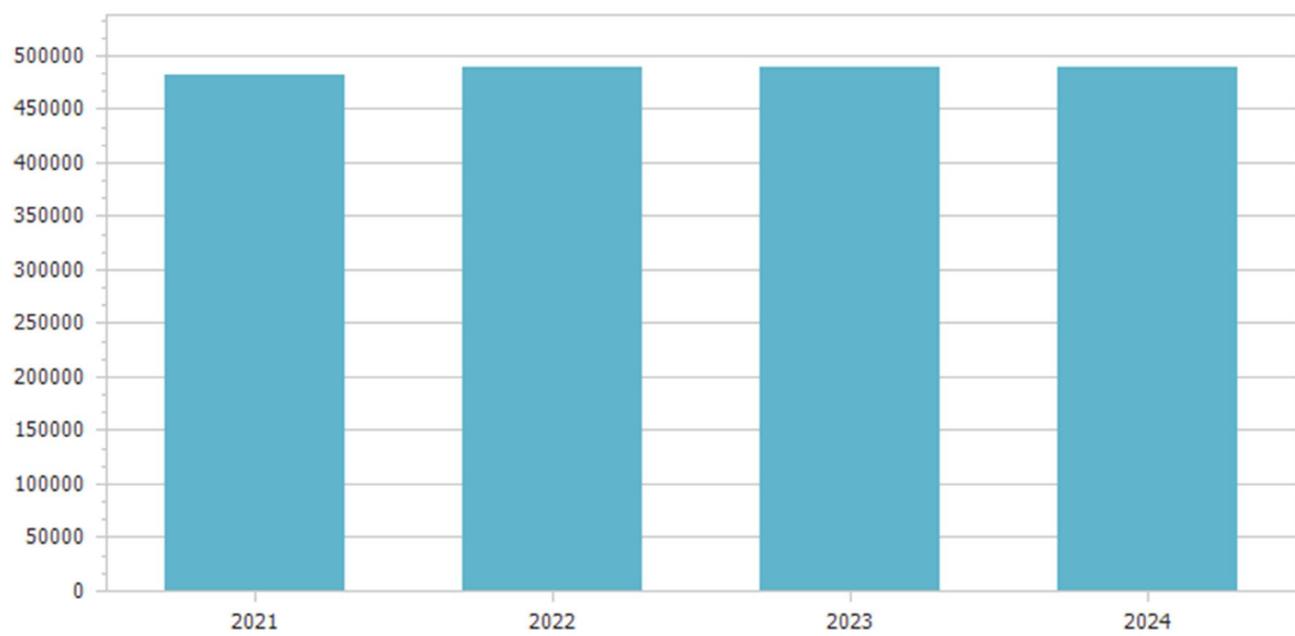
Le entrate da alienazione di attività finanziarie si riferiscono a prelievi da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

Accensione Prestiti					
Tipologia	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
3 Finanziamenti a medio lungo termine	352.651,32	0,00	-100,00	0,00	0,00
Totale	352.651,32	0,00	-100,00	0,00	0,00



L'accesso al credito è effettuato compatibilmente con gli equilibri di bilancio e con il rispetto dei limiti di indebitamento.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					
Tipologia	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	481.085,00	489.074,10	1,66	489.074,10	489.074,10
Totale	481.085,00	489.074,10	1,66	489.074,10	489.074,10



Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo I + Titolo III	1.970.668,23	75,83	1.997.364,82	77,84	2.014.373,78	82,58	2.015.373,78	84,91
Titolo I + Titolo II + Titolo III	2.598.821,96		2.566.015,63		2.439.335,94		2.373.506,36	



Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo I	1.445.805,65	55,63	1.539.720,46	60,00	1.525.828,58	62,55	1.526.828,58	64,33
Entrate correnti	2.598.821,96		2.566.015,63		2.439.335,94		2.373.506,36	



Indicatore autonomia impositiva entrate proprie				
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024

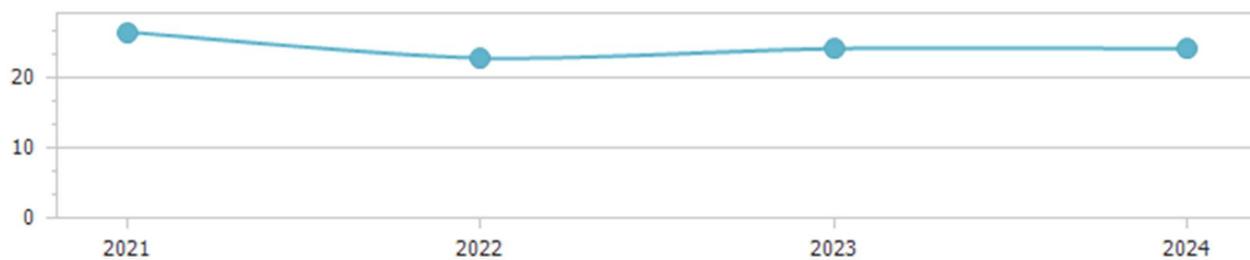
Titolo I	1.445.805,65		1.539.720,46		1.525.828,58		1.526.828,58
		73,37		77,09		75,75	75,76
Titolo I + Titolo III	1.970.668,23		1.997.364,82		2.014.373,78		2.015.373,78



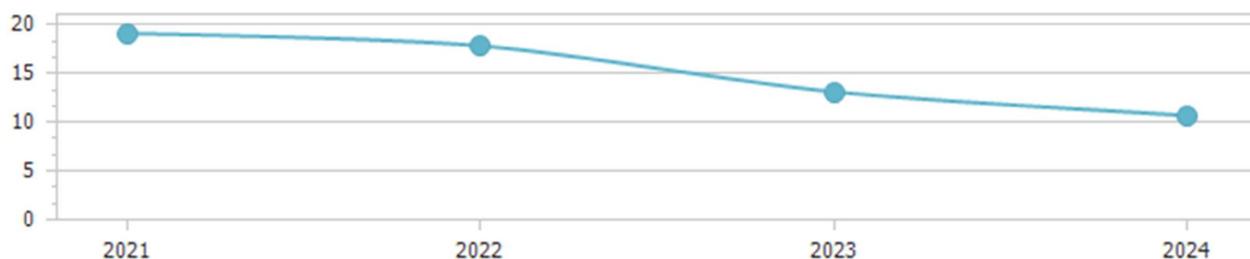
Indicatore autonomia tariffaria								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Entrate extratributarie	524.862,58	20,20	457.644,36	17,83	488.545,20	20,03	488.545,20	20,58
Entrate correnti	2.598.821,96		2.566.015,63		2.439.335,94		2.373.506,36	



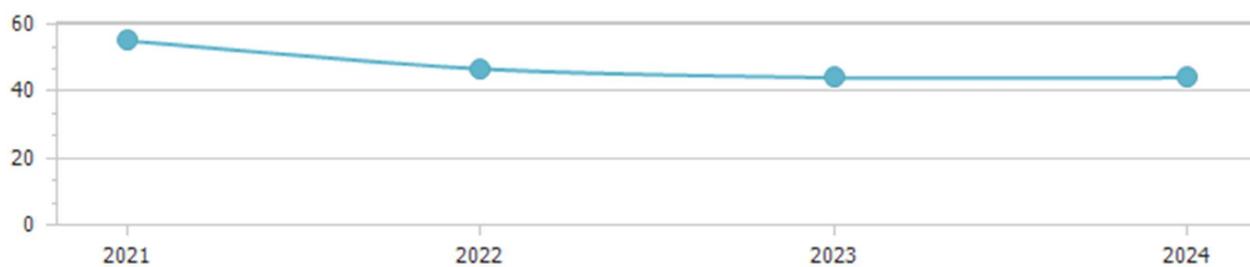
Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo III	524.862,58	26,63	457.644,36	22,91	488.545,20	24,25	488.545,20	24,24
Titolo I + Titolo III	1.970.668,23		1.997.364,82		2.014.373,78		2.015.373,78	



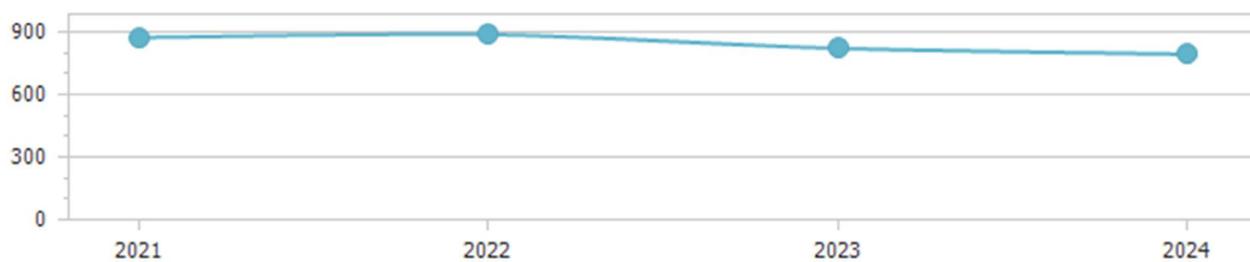
Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Trasferimenti statali	497.287,62	19,14	457.821,50	17,84	320.333,68	13,13	253.625,17	10,69
Entrate correnti	2.598.821,96		2.566.015,63		2.439.335,94		2.373.506,36	



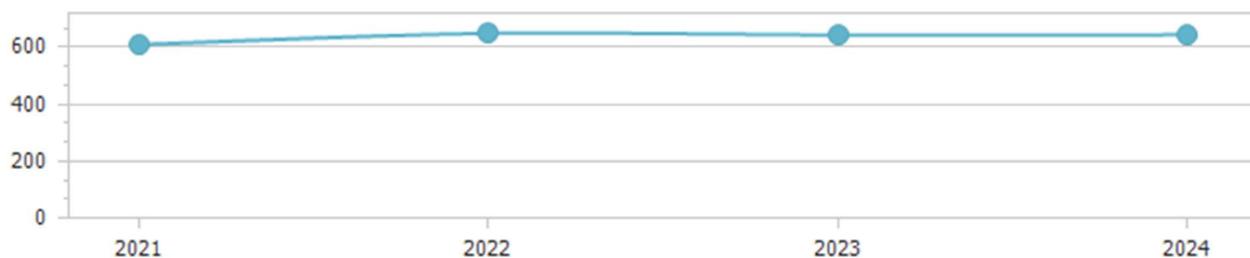
Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Trasferimenti Regionali	130.866,11	55,12	110.829,31	46,68	104.628,48	44,07	104.507,41	44,02
Popolazione	2.374		2.374		2.374		2.374	



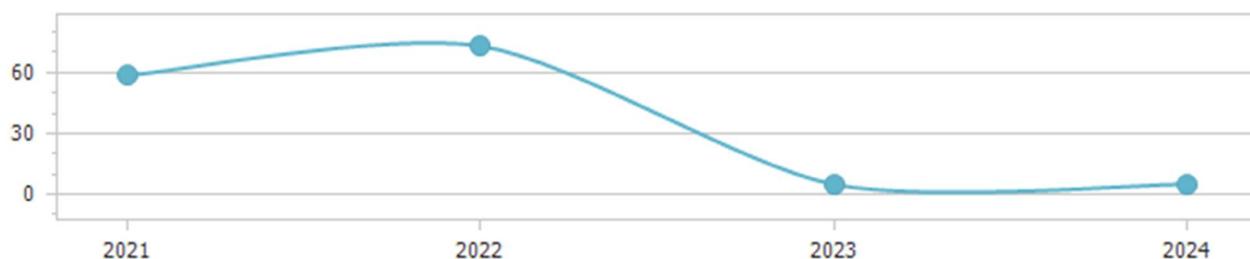
Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo I + Titolo II	2.073.959,38	873,61	2.108.371,27	888,11	1.950.790,74	821,73	1.884.961,16	794,00
Popolazione	2.374		2.374		2.374		2.374	



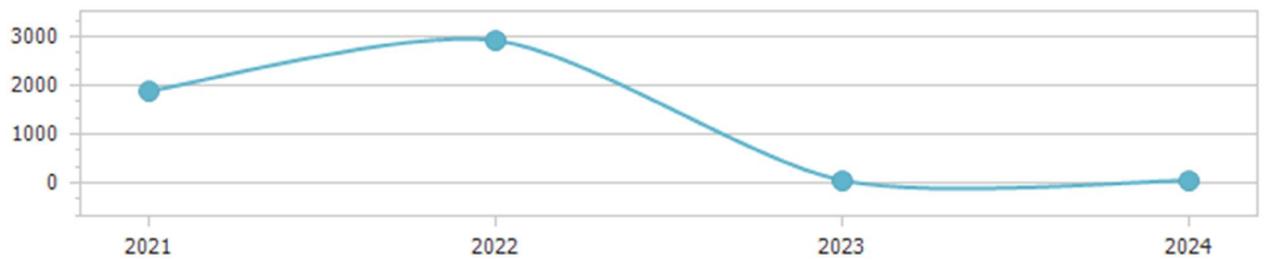
Indicatore pressione tributaria								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo I	1.445.805,65	609,02	1.539.720,46	648,58	1.525.828,58	642,72	1.526.828,58	643,15
Popolazione	2.374		2.374		2.374		2.374	



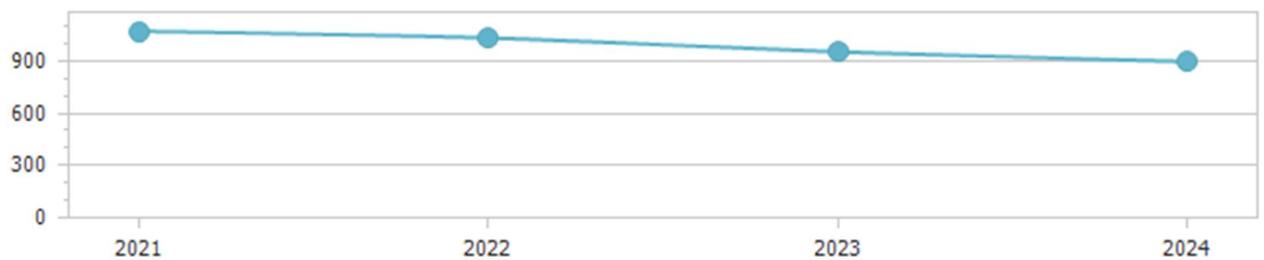
Indicatore propensione investimento								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Spesa c/capitale	4.494.471,43	58,58	6.947.943,00	73,03	127.107,36	5,06	122.107,36	5,14
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	7.672.953,89		9.513.925,82		2.513.835,41		2.377.380,49	



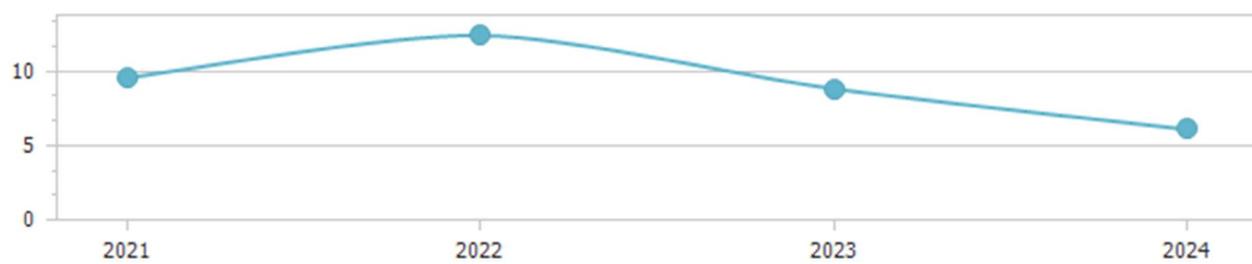
Spesa in conto capitale pro-capite								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo II – Spesa in c/capitale	4.494.471,43	1.893,21	6.947.943,00	2.926,68	127.107,36	53,54	122.107,36	51,44
Popolazione	2.374		2.374		2.374		2.374	



Spesa corrente pro-capite								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Titolo I - Spesa corrente	2.544.035,15		2.450.555,14		2.262.083,04		2.127.290,23	
Popolazione	2.374	1.071,62	2.374	1.032,25	2.374	952,86	2.374	896,08



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente								
	Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023		Anno 2024	
Trasferimenti correnti	243.626,39		304.249,62		199.635,29		129.658,55	
Spesa corrente	2.544.035,15	9,58	2.450.555,14	12,42	2.262.083,04	8,83	2.127.290,23	6,10



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE
(rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.379.170,78
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	429.463,98
3) Entrate extratributarie (titolo III)	273.668,21
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	2.082.302,97

SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI

Livello massimo di spesa annuale (1):	208.230,30
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 (2)	104.777,50
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2022	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	13.258,95
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	34.144,88
Ammontare disponibile per nuovi interessi	150.856,63

TOTALE DEBITO CONTRATTO

Debito contratto al 31/12/2021	3.370.757,83
Debito autorizzato nel 2022	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	3.370.757,83

DEBITO POTENZIALE

Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai

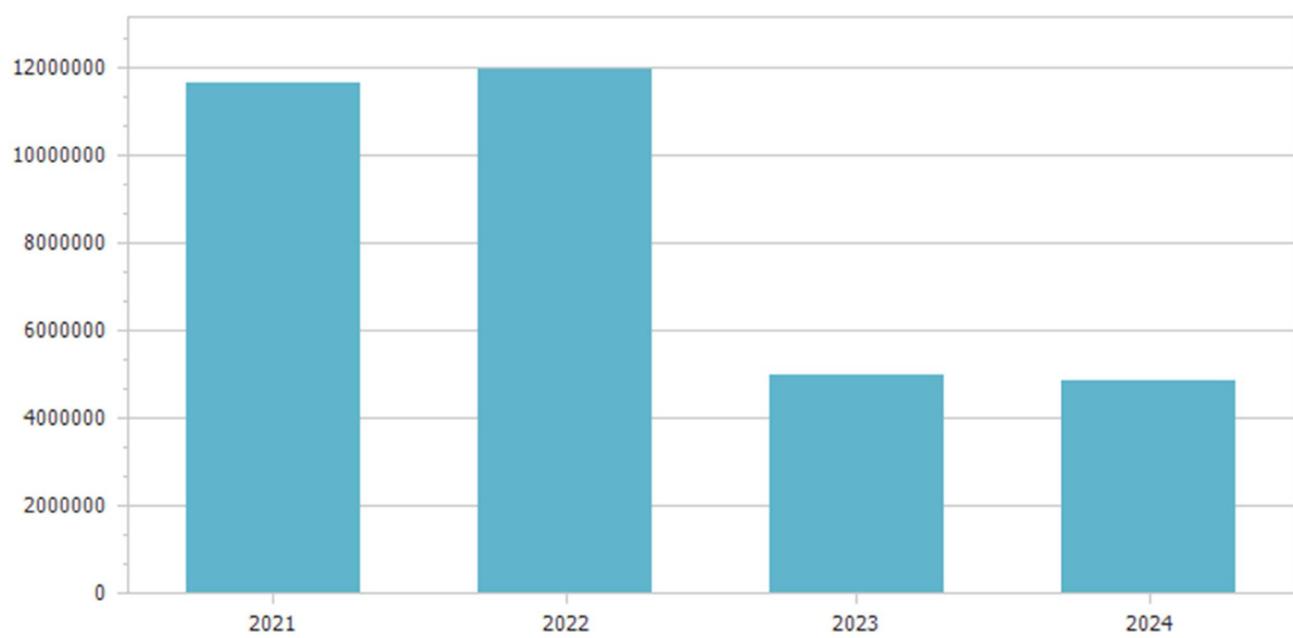
sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del

rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

Riepilogo missioni

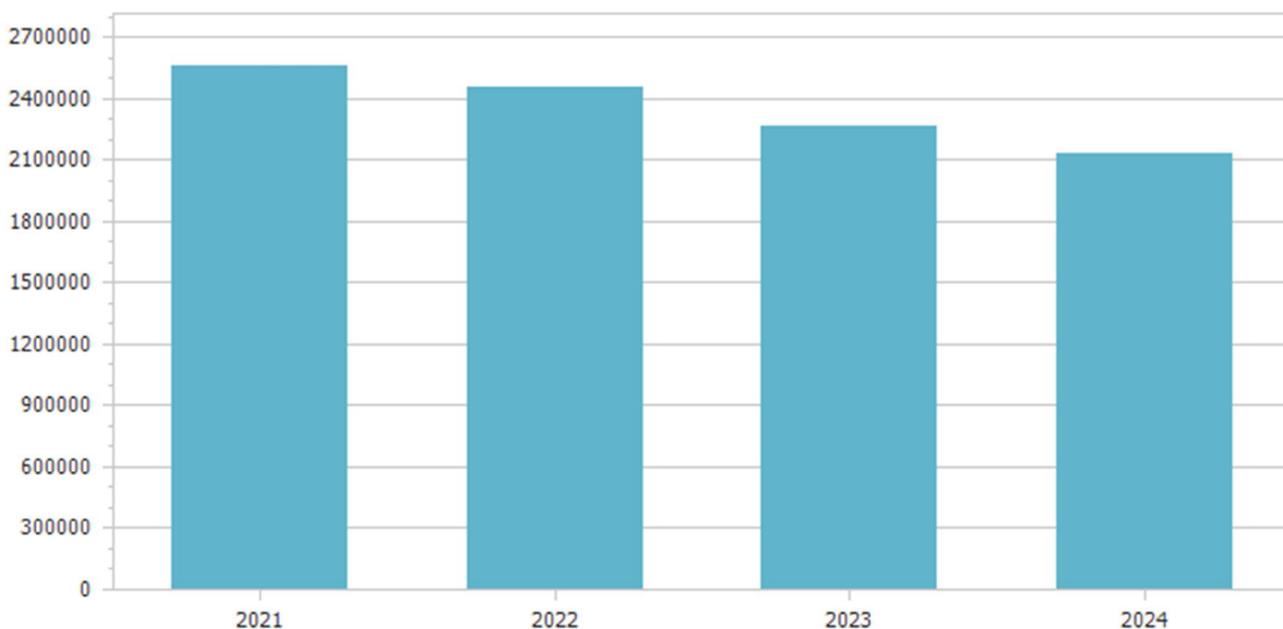
Missione	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.497.540,37	1.756.897,84	17,32	829.618,92	816.163,87
3 Ordine pubblico e sicurezza	52.980,00	52.350,00	-1,19	52.700,00	52.700,00
4 Istruzione e diritto allo studio	2.744.856,16	1.891.439,26	-31,09	131.451,29	131.351,29
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	77.172,47	3.221,17	-95,83	3.221,17	3.221,17
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	60.420,02	241.550,00	299,78	1.550,00	1.550,00
7 Turismo	13.500,00	111.587,98	726,58	25.500,00	25.500,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	719.356,14	2.054.333,14	185,58	2,00	2,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.957.413,07	1.990.245,54	1,68	516.050,00	496.050,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	315.091,69	380.225,68	20,67	245.305,36	240.305,36
11 Soccorso civile	50.559,88	53.609,88	6,03	2.700,00	2.700,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	318.783,54	283.325,24	-11,12	58.521,02	58.521,02
13 Tutela della salute	1.650,00	1.000,00	-39,39	1.000,00	1.000,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	232.513,66	204.830,06	-11,91	99.021,94	29.145,20
20 Fondi e accantonamenti	959.783,09	266.148,14	-72,27	318.607,97	291.152,77
50 Debito pubblico	214.330,12	222.661,89	3,89	228.085,74	227.517,81
60 Anticipazioni finanziarie	481.585,00	489.574,10	1,66	489.574,10	489.574,10
99 Servizi per conto terzi	1.972.348,00	1.972.851,70	0,03	1.972.851,70	1.972.851,70
Totale	11.669.883,21	11.975.851,62	2,62	4.975.761,21	4.839.306,29



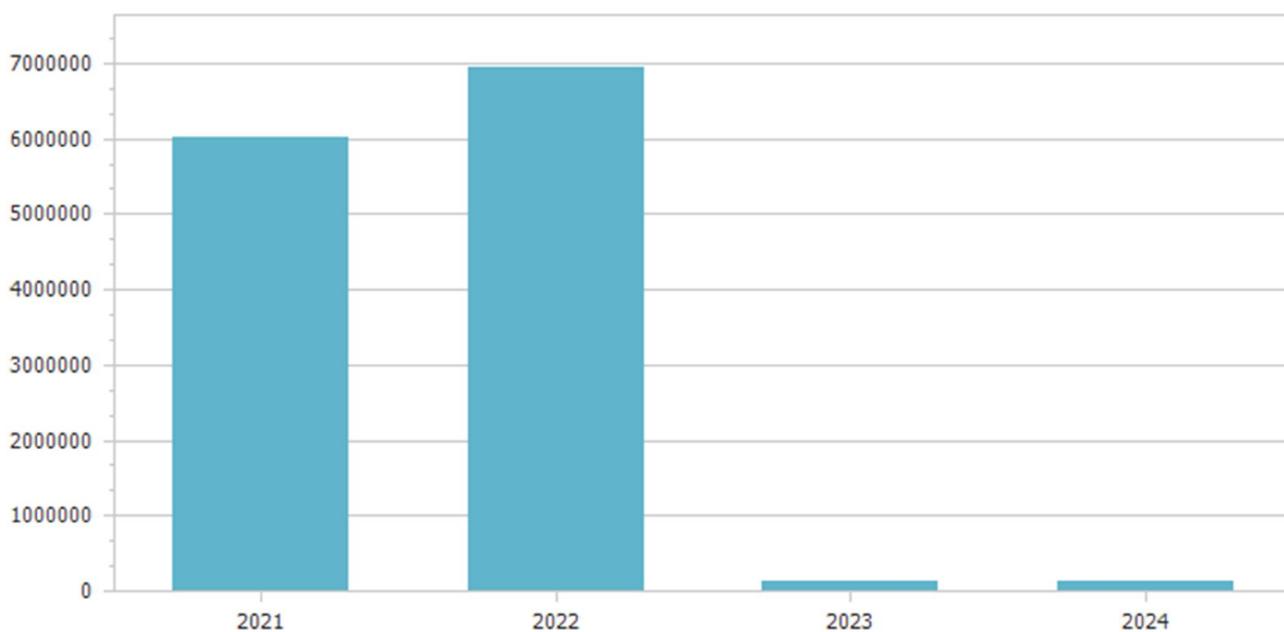
Previsioni 2022					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	845.592,82	911.305,02	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	52.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	122.151,29	1.769.287,97	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	3.221,17	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.550,00	240.000,00	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	41.750,00	69.837,98	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	2.054.333,14	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	555.908,05	1.434.337,49	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	193.982,44	186.243,24	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	4.200,00	49.409,88	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	56.923,34	226.401,90	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	198.043,68	6.786,38	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	266.148,14	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	107.234,21	0,00	0,00	115.427,68	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	500,00	0,00	0,00	0,00	489.074,10
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.450.555,14	6.947.943,00	0,00	115.427,68	489.074,10

Servizi a domanda individuale – Per la percentuale di copertura dei costi afferenti a tali servizi, si rinvia agli allegati al bilancio di previsione.

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
1.1 Redditi da lavoro dipendente	730.790,79	700.745,92	-4,11	719.993,64	719.993,64
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>15.518,82</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	33.137,51	39.697,56	19,80	41.667,18	41.667,18
1.3 Acquisto di beni e servizi	886.463,61	982.873,30	10,88	835.605,53	805.702,89
1.4 Trasferimenti correnti	243.626,39	304.249,62	24,88	199.635,29	129.658,55
1.7 Interessi passivi	111.566,09	107.734,21	-3,43	103.940,73	100.034,91
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	700,00	5.106,39	629,48	3.632,70	5.080,29
1.10 Altre spese correnti	553.269,58	310.148,14	-43,94	357.607,97	325.152,77
Totale	2.559.553,97	2.450.555,14	-4,26	2.262.083,04	2.127.290,23



Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.022.448,93	6.888.275,50	14,38	127.107,36	122.107,36
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.527.977,50</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.5 Altre spese in conto capitale	0,00	59.667,50	0,00	0,00	0,00
Totale	6.022.448,93	6.947.943,00	15,37	127.107,36	122.107,36



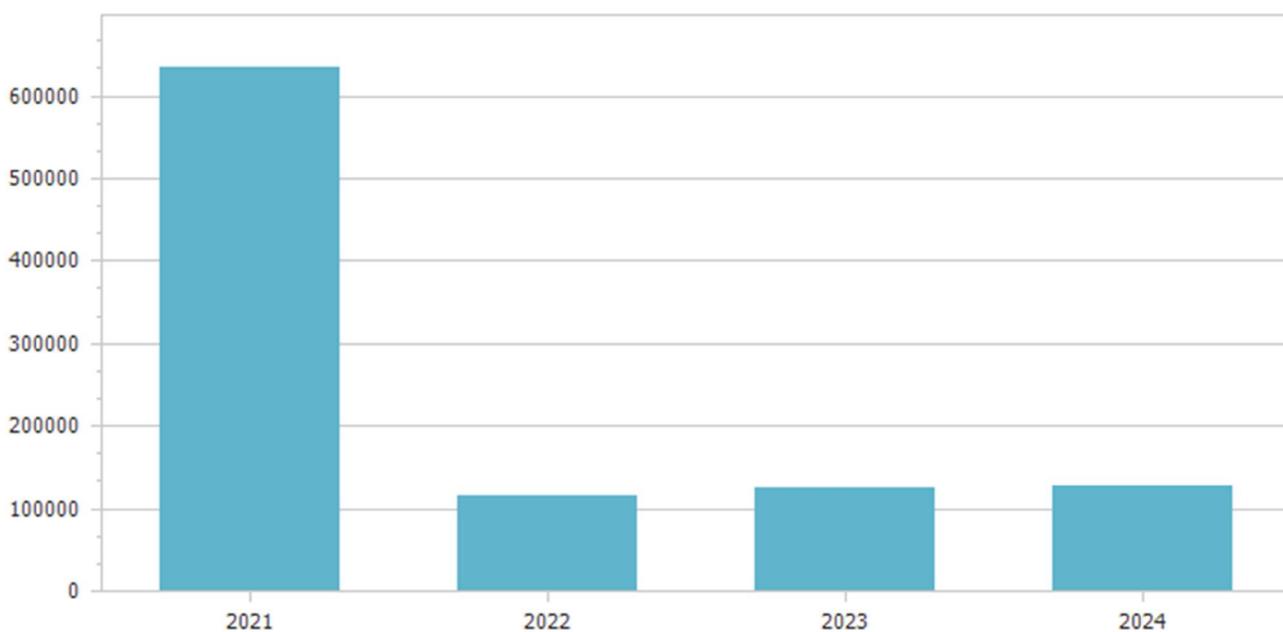
In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche e le spese per altri interventi quali ad esempio a manutenzione straordinaria di immobili, scuole, strade e verde pubblico tenendo conto delle spese finanziate a mezzo del fondo pluriennale vincolato, e le spese re-imputate da esercizi precedenti.

Spese per incremento attivita' finanziarie					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Totale					



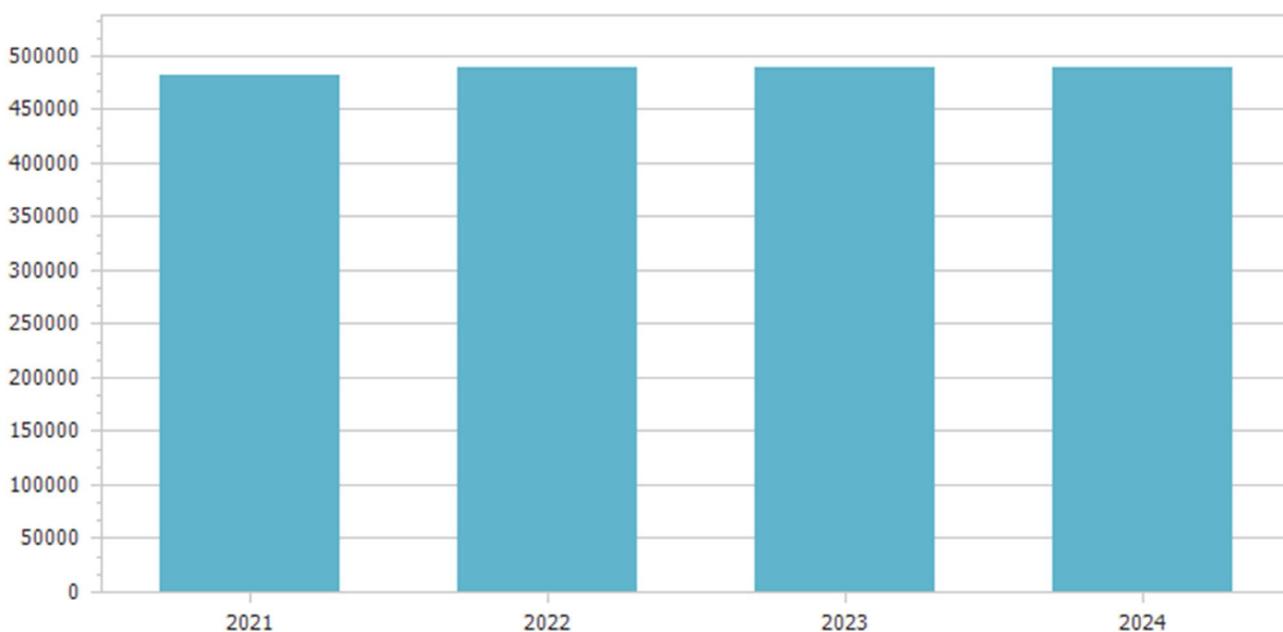
Le spese per incremento di attività finanziarie si riferiscono a pagamenti da depositi bancari in conto mutui Cassa DD PP come previsto dalle nuove disposizioni normative previste dal D. Lgs. 118/2011.

Rimborso Prestiti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	103.264,03	115.427,68	11,78	124.645,01	127.982,90
4.5 Fondi per rimborso prestiti	531.183,28	0,00	-100,00	0,00	0,00
Totale	634.447,31	115.427,68	-81,81	124.645,01	127.982,90



Il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL per gli anni 2022 - 2024 è ampiamente rispettato

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022	Variazione %	Previsioni 2023	Previsioni 2024
5.1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	481.085,00	489.074,10	1,66	489.074,10	489.074,10
Totale	481.085,00	489.074,10	1,66	489.074,10	489.074,10



L'eventuale ricorso all'anticipazione è necessario per garantire il rispetto dei termini di pagamento e l'importo è correlato ad uguale stanziamento in parte entrata.

ARTICOLAZIONE E RELAZIONE TRA LE ENTRATE E LE SPESE NON RICORRENTI

Si evidenzia l'articolazione delle spese e delle entrate che alla categoria delle "*spese-entrate correnti a carattere non permanente*" di cui all'*art. 187*, comma 2, lett. d), *TUEL*.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi

ENTRATE/SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dall'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) prevedono che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.