



COMUNE DI PONSACCO

Provincia di Pisa

---

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO  
DI PREVISIONE  
2021/2023**

## INQUADRAMENTO LEGISLATIVO

Si ricorda che, in virtù dell'entrata a regime dell'armonizzazione contabile dei bilanci, di cui al D.Lgs 118/2011, il Bilancio di Previsione 2020/2022 è redatto formalmente sulla base dei nuovi schemi.

Gli enti locali sono tenuti a deliberare annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il Bilancio di previsione risulta classificato:

- per la parte entrata in:

- titoli, definiti secondo la fonte di provenienza;

- tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza;

- per la parte spesa in:

- missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Ente;

- programmi, che rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

L'unità di voto del bilancio per l'entrata è la tipologia e per la spesa è il programma, articolato nei seguenti titoli:

- Spese correnti

- Spese in c/capitale

- Spese per incremento di attività finanziarie

- Spese per rimborso prestiti

- Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

- Uscite per conto terzi e partite di giro

Il principio contabile allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011 prevede che gli enti locali alleghino al bilancio di previsione una nota integrativa contenente:

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, da mutui e 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, da mutui e 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.

## **A) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA**

Tutte le previsioni di entrata e di uscita contenute negli schemi di bilancio sono state formulate, nel rispetto della vigente normativa, dai competenti Responsabili di Settore e Servizio dell'Ente.

### **Entrate correnti**

Con riferimento alle entrate tributarie, occorre sottolineare che nel corso dell'anno 2020 sono state introdotte importanti novità in materia di fiscalità locale, con impatto diretto sul bilancio e/o sull'operatività degli uffici e sugli adempimenti in capo ai contribuenti. La Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) con l'art. 1 ai commi 738 e seguenti, prevede che a decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è abolita, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI); l'imposta municipale propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783.

Dal 2021 è inoltre introdotto il canone patrimoniale unico in sostituzione degli attuali prelievi sulla pubblicità e sull'occupazione di suolo pubblico.

La riscossione delle entrate comunali ha subito un forte rallentamento ad opera di diversi decreti legge che, al fine di mitigare gli effetti della pandemia da Covid-19 sull'economia, hanno nel tempo disposto la sospensione per i versamenti e la riscossione coattiva delle entrate locali, a cominciare dal decreto n. 18/2020 (Cura Italia), via via fino al D.L. 7/2021, che proroga tale sospensione alla data odierna fino al 28/02/2021, con effetti quindi anche sull'esercizio 2021.

### **IMU**

Il comma 738 della Legge di Bilancio 202, a decorrere dal 2020, abolisce l'imposta unica comunale (IUC), ad eccezione della tassa rifiuti TARI e rimanda ai commi da 739 a 783 la disciplina della nuova imposta municipale propria (IMU). In linea generale, le aliquote vengono definite per la nuova IMU sommando le vigenti aliquote di IMU e TASI,

lasciando quindi invariata la pressione fiscale ed il gettito atteso dagli Enti. Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in attesa di emanazione, individuerà le diverse fattispecie impositive del tributo e le aliquote massime applicabili a cui gli Enti dovranno attenersi allo scopo di uniformare a livello nazionale le aliquote tributarie, ma questo dall'anno 2021 e alla data odierna il decreto non è stato emanato.

A decorrere dal 2021 la variabilità delle aliquote, rispetto al passato, viene quindi molto ridotta, comprimendo di fatto l'autonomia tributaria del Comune a favore di una maggiore semplificazione della norma nei confronti dei contribuenti: infatti, il Comune può diversificare le aliquote IMU esclusivamente con riferimento ad alcune fattispecie predeterminate, che saranno stabilite con decreto ministeriale (comma 756) con obbligo di redigere la delibera di approvazione delle aliquote IMU previa elaborazione, tramite un'apposita applicazione del Portale del federalismo fiscale, del prospetto delle aliquote che ne formerà parte integrante (comma 757); alla data di compilazione della presente nota integrativa il prescritto decreto non è ancora stato emanato.

La Legge di bilancio 2021 (art. 1 commi 599 e seguenti) ha introdotto alcune novità in materia di IMU, disciplinando l'esenzione per l'anno 2021 dalla prima rata per i settori del turismo e dello spettacolo e altre misure urgenti per il settore turistico, prevedendo a favore dei Comuni una compensazione finanziaria a titolo di ristoro delle minori entrate derivanti dalle agevolazioni in questione.

Inoltre, sempre la legge di bilancio 2021 (art. 1 comma 48) ha introdotto alcune agevolazioni per i pensionati residenti all'estero è prevista per una sola unità immobiliare a uso abitativo, non locata o data in comodato d'uso, la riduzione del 50% dell'IMU, e di un terzo per la TARI. Anche in questo caso è previsto un contributo compensativo a favore dei comuni per compensare la corrispondente perdita di gettito.

Da segnalare che il comma 744 della Legge di Bilancio mantiene la riserva statale sul gettito dell'IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo del gruppo catastale D, riserva calcolata ad aliquota dello 0,76%.

Le previsioni del triennio sono state pertanto effettuate sulla base del gettito storico effettivamente incassato ad invarianza delle aliquote vigenti per l'applicazione del nuovo tributo IMU salvo valutare in corso d'anno rispetto anche ai ristori per le fattispecie esentate l'andamento degli incassi.

L'esaurimento del precedente strumento urbanistico e l'adozione del nuovo piano strutturale, che prevede al momento una fase di programmazione di massima del territorio, continua ad avere degli effetti di riduzione del gettito da aree fabbricabili al momento di difficile stima.

### **Recupero evasione tributaria ICI/IMU/TASI/TARI**

Nel rispetto del nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata le previsioni sono state effettuate sulla base degli avvisi di accertamento che verranno emessi nel corso del 2021/2023 e dei ruoli coattivi da iscrivere presso Agenzia delle Entrate Riscossioni a cui l'Ente ha aderito per l'attività di riscossione coattiva.

Nella parte uscita del bilancio è stato effettuato un congruo accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità.

La Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) ha introdotto, dopo anni di attese in proposito, importanti novità in materia di riscossione coattiva, introducendo dal 01/01/2020 anche per i tributi locali l'accertamento esecutivo, che attribuisce all'avviso di accertamento la natura di titolo esecutivo e che consentirà ai Comuni di attivare immediatamente le procedure esecutive per il

recupero coattivo del credito, senza dover formare prima il ruolo o l'ingiunzione fiscale. Tale modalità semplificata consentirà agli enti di migliorare la propria performance in termini di riscossione, snellendo la procedura. A favore dei contribuenti sono previste alcune tutele, come controbilanciamento dei maggiori poteri riconosciuti agli enti, come la notifica di solleciti di pagamento prima dell'avvio effettivo delle misure, e la possibilità di pagare entro ulteriori 30 giorni, anche in modo rateizzato (la materia delle rateizzazioni trova specifica disciplina nella legge di bilancio 2020).

E' previsto inoltre che i Comuni possano accedere gratuitamente, per rafforzare la loro azione coattiva, alle banche dati fiscali relative ai debitori presenti in Anagrafe Tributaria, utilizzare i servizi di cooperazione informatica forniti dall'Agenzia delle Entrate e consultare le banche dati catastali nonché il pubblico registro automobilistico (Pra).

## **IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI**

Dal 2021 l'imposta in questione è stata sostituita dal Canone Unico Patrimoniale. Si è pertanto proceduto ad iscrivere a Bilancio l'entrata del nuovo canone al Titolo 3 del Bilancio quale entrata extratributaria.

Gli stanziamenti di bilancio tengono conto del gettito mediamente accertato negli anni precedenti come ex.

## **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**

Le previsioni di entrata sono state effettuate sulla base della simulazione di gettito elaborata sul portale del Mef, ed in particolare è stata presa a riferimento la previsione minima di gettito stimato. Sicuramente la previsione sarà oggetto di monitoraggio costante durante l'anno in cui gli effetti prodotti dalla pandemia con molta probabilità si ripercuoteranno.

## **TARI: TASSA SUI RIFIUTI**

Con deliberazione dell'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) del 5 aprile 2018, 226/2018/R/rif è stato avviato il procedimento per l'adozione di provvedimenti di regolazione della qualità del servizio nel ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati (di seguito: RU), ai sensi dell'articolo 1, comma 527, della legge 27 dicembre 2017, n. 205. L'Autorità con la Delibera n.443/2019 in materia di costi efficienti del servizio rifiuti ha avviato un percorso con gli Enti ed i gestori di elaborazione dei piani finanziari della gestione del ciclo dei rifiuti a partire dall'anno 2020. L'Ente è partecipe proprio in questi giorni del percorso gestito da ATO Toscana Costa Rifiuti nella raccolta di tutti i dati necessari al controllo della congruità della bozza di piano finanziario 2021 finalizzato alla sua validazione da parte dell'Autorità ARERA. Le tariffe applicabili che ne discenderanno devono garantire la integrale copertura dei costi del servizio, compreso il fondo svalutazione crediti, postabile all'interno del piano fino alla misura massima del 80% del FCDE postato nel Bilancio di Previsione.

La proposta di Bilancio di previsione contiene al suo interno la previsione TARI sulla base del piano finanziario precedente, elaborato con il gestore Geofor sulla base dei servizi richiesti, poiché il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti è continuativo, mentre il

piano previsionale 2021 è stato sottoposto alla validazione da parte dell’Autorità. Solo dopo l’avvenuta validazione sarà possibile per il Consiglio Comunale procedere alla sua approvazione e alla approvazione delle tariffe per l’anno 2021 entro la scadenza del 31 marzo prossimo andando di conseguenza ad apportare le eventuali variazioni di Bilancio che dovessero emergere necessarie dopo l’intervento dell’Autorità su detto documento.

## FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE

Il Fondo di solidarietà comunale è stato iscritto secondo il prospetto messo a disposizione dal portale del Ministero dell’Interno riguardante la previsione di riparto del FSC 2021, La Legge di bilancio 2021, all’art. 1 commi da 791 a 794, ha incrementato il fondo di solidarietà dal 2021 per il potenziamento dei servizi sociali di circa 215 milioni, che per il Comune di Ponsacco corrispondono ad un incremento di circa 52.000 euro.

L’iscrizione nel Bilancio triennale è stata operata secondo la previsione provvisoria di ripartizione del Fondo di Solidarietà Comunale 2021 pubblicato dal Ministero dell’Interno e sotto riportato:

### Fondo di Solidarietà Comunale 2021 - dati provvisori

|  |              |
|--|--------------|
| Importo provvisorio del Fondo di Solidarietà comunale 2021 | 1.515.909,12 |
| Quota per alimentare F.S.C. 2021                           | 695.093,75   |

Il dato pubblicato, evidenzia l’invarianza della quota comunale di alimentazione del Fondo, assicurata attraverso il versamento dell’IMU standard di spettanza di ciascun Comune.

Per il triennio 2021/2023, la scelta dell’amministrazione è stata quella di confermare le aliquote e detrazioni vigenti, al fine di garantire da un lato, continuità nei servizi resi alla cittadinanza e dall’altro, un livello di gettito sufficiente al conseguimento degli equilibri di bilancio e dei vincoli di finanza pubblica.

Per un maggior dettaglio si rimanda alle singole delibere tariffarie allegate al bilancio di previsione, mentre nel proseguo si propongono tabelle di sintesi, distinte per ciascun tributo, per una migliore intelligibilità dello schema di bilancio.

### Riepilogo delle previsioni delle entrate tributarie nel Bilancio Pluriennale 2021/2023

| Cap. | Art. | Desc.capitolo                                 | ANNO 2021    | ANNO 2022    | ANNO 2023    |
|------|------|---|--------------|--------------|--------------|
| 10   | 0    | ADDIZIONALE IRPEF                             | 1.050.000,00 | 1.070.000,00 | 1.070.000,00 |
| 27   | 1    | I.C.I. ARRETRATA RISCOSSA A MEZZO RUOLO       | 50.000,00    | 50.000,00    | 50.000,00    |
| 28   | 1    | IMU ARRETRATA RISCOSSA A MEZZO RUOLO          | 80.000,00    | 100.000,00   | 100.000,00   |
| 28   | 2    | IMU ARRETRATA RISCOSSA ATTRAVERSO ALTRE FORME | 350.000,00   | 350.000,00   | 400.000,00   |

|                      |   |  |                     |                     |                     |
|----------------------|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|                      |   | IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - QUOTA     |                     |                     |                     |
| 29                   | 1 | COMUNALE                               | 3.500.000,00        | 3.500.000,00        | 3.500.000,00        |
| 32                   | 2 | TASI RISCOSSA ATTRAVERSO ALTRE FORME   | 60.000,00           | 60.000,00           | 60.000,00           |
|                      |   | ARRETRATI ADDIZIONALE COMUNALE ENERGIA |                     |                     |                     |
| 35                   | 2 | ELETTRICA - ENTRATA UNA TANTUM         | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| 53                   | 2 | TARI                                   | 2.526.000,00        | 2.526.000,00        | 2.526.000,00        |
| 79                   | 0 | FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE         | 1.516.000,00        | 1.516.000,00        | 1.516.000,00        |
| <b>TOTALE TIT. 1</b> |   |  | <b>9.137.000,00</b> | <b>9.177.000,00</b> | <b>9.227.000,00</b> |

## TRASFERIMENTI CORRENTI

La legge di bilancio 2021 ha introdotto alcuni trasferimenti a favore degli enti locali: tuttavia nella maggior parte dei casi, per la determinazione di tali trasferimenti, occorre attendere l'emanazione di appositi provvedimenti che ne definiscano i criteri e le modalità di assegnazione. Sarà pertanto con successive variazioni che tali trasferimenti verranno iscritti a bilancio.

Un cenno specifico va fatto in ordine all'integrazione di 500 milioni (di cui 450 milioni a favore dei comuni) del fondo istituito dal D.L. n. 34 del 2020 (cosiddetto "fondone") per assicurare agli enti locali le risorse necessarie all'espletamento delle funzioni attribuite: le risorse verranno attribuite in acconto entro il 28 febbraio 2021 e a saldo entro il 30 giugno 2021: tali somme, unitamente a quelle già trasferite nel corso del 2020, sono destinate al ristoro delle minori entrate proprie ma anche il finanziamento delle maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria: è prevista apposita certificazione per la rendicontazione sull'utilizzo di tali somme che, qualora in eccesso rispetto alle finalità previste, andranno restituite allo Stato.

La previsione dei trasferimenti erariali propriamente detti è stata effettuata tenendo conto delle risultanze presenti sul sito ufficiale del Ministero dell'Interno - indice finanza locale in relazione all'annualità 2020.

## Riepilogo delle previsioni delle entrate da trasferimenti correnti nel Bilancio Pluriennale 2021/2023

| Cap. | Art. | Desc.capitolo  | ANNO 2021  | ANNO 2022  | ANNO 2023  |
|------|------|--|------------|------------|------------|
| 80   | 2    | COVID-19 TRASFERIMENTI STATALI CORRENTI PER TRASPORTO SCOLASTICO (Art.146 Legge Bilancio 2021) vincolato al Cap. 710/001 | 60.000,00  | -          | -          |
| 80   | 9    | COVID-19 FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART.154 Legge di Bilancio 2021)                              | 231.000,00 | -          | -          |
| 80   | 8    | ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO   | 260.000,00 | 260.000,00 | 260.000,00 |
| 131  | 5    | ALTRI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE TOSCANA  | 65.000,00  | 65.000,00  | 65.000,00  |
| 137  | 0    | CONTRIBUTO REGIONALE INTEGRAZIONE AFFITTI  | 2.903,00   | -          | -          |
| 138  | 0    | POR obiettivo ICO FSE 2014/2020-CONTRIBUTO   |            |            |            |

|                      |   |  |                   |                   |                   |
|----------------------|---|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|                      |   | PREMIALITA' BUONI SERVIZIO NIDI D'INFANZIA (3-36 mesi)<br>- A.E. 2020/2021 (MIUR + R.T.)             | 200.000,00        | 200.000,00        | 200.000,00        |
| 145                  | 2 | CONTRIBUTO DA ASL PER GESTIONE CENTRO PORTATORI DI<br>HANDICAP                                       | 5.000,00          | 5.000,00          | 5.000,00          |
| 145                  | 3 | ALTRI CONTRIBUTI A D.V. (COMPRENDE IL 5 PER MILLE<br>DELL'IRPEF)                                     | 2.000,00          | 2.000,00          | 2.000,00          |
| 146                  | 2 | CONTRIBUTO ASL PER GESTIONE CENTRO DIURNO ANZIANI<br>GESTIONE FATTURAZIONE A.P.E.S. PER MANUTENZIONE | 10.000,00         | 10.000,00         | 10.000,00         |
| 153                  | 0 | DEL PATRIMONIO DI ERP  | 10.000,00         | 10.000,00         | 10.000,00         |
| <b>TOTALE TIT. 2</b> |   |  | <b>850.903,00</b> | <b>552.000,00</b> | <b>552.000,00</b> |

## ENTRATE DA VENDITA DI BENI E SERVIZI

Il titolo III accoglie i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, i proventi della vendita di beni, i proventi derivanti dall'attività di repressione e controllo delle irregolarità ed illeciti, gli interessi su anticipazioni e crediti, gli utili ed i dividendi degli organismi partecipati e la tipologia residuale dei rimborsi ed altre entrate correnti non altrimenti classificabili (n.a.c.). Per quanto concerne la manovra tariffaria 2021 (le tariffe dei servizi non sono soggette al blocco e possono essere adeguate), è stata prevista una sostanziale conferma delle tariffe esistenti e le previsioni di entrata sono state iscritte tenendo conto:

- del trend storico;
- delle variazioni/conferme tariffarie;
- dei contratti e concessioni in essere;
- delle comunicazioni (ufficiali e non) da parte degli organismi partecipati e da altri Enti.

I dividendi da parte delle partecipate sono stati previsti sulla base dei budget forniti e sulla base del flusso di cassa in quanto alcuni già pervenuti.

## Riepilogo delle previsioni delle entrate da vendita di beni e servizi nel Bilancio Pluriennale 2021/2023

| Cap. | Art. | Desc.capitolo   | ANNO 2021  | ANNO 2022  | ANNO 2023  |
|------|------|---|------------|------------|------------|
| 160  | 1    | DIRITTI DI SEGRETERIA   | 8.148,00   | 7.000,00   | 7.000,00   |
| 160  | 2    | DIRITTI SEGRETERIA ART.16 D.L. 233/92   | 30.000,00  | 30.000,00  | 30.000,00  |
| 170  | 0    | DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI<br>IDENTITA'                                 | 13.000,00  | 13.000,00  | 13.000,00  |
| 190  | 0    | DIRITTI DI SEGRETERIA UFFICIO<br>CONTRATTI  | 10.000,00  | 10.000,00  | 10.000,00  |
| 210  | 1    | IMPORTO DELLE SOMME RISCOSE PER<br>VIOLAZIONE AI REGOLAMENTI<br>COMUNALI 3. SETTORE | 100.000,00 | 140.000,00 | 100.000,00 |
| 220  | 0    | IMPORTO AMMENDE ED OBLAZIONI PER<br>CONTRAVVENZIONI                                 | 280.000,00 | 280.000,00 | 280.000,00 |
| 230  | 1    | CONCESSIONI CIMITERIALI DESTINATI A<br>SPESE MANUT. CIMITERO                        | 20.000,00  | 20.000,00  | 20.000,00  |
| 230  | 2    | PROVENTI SERVIZIO LAMPADE VOTIVE -<br>RILEVANTE IVA                                 | 85.000,00  | 90.000,00  | 90.000,00  |
| 230  | 3    | PROVENTO SERVIZI CIMITERIALI<br>RETTE PER LA REFEZIONE SCOLASTICA -                 | 42.000,00  | 42.000,00  | 42.000,00  |
| 240  | 1    | RILEVANTE IVA -   | 420.000,00 | 420.000,00 | 420.000,00 |



|                      |   |  |                     |                     |                     |
|----------------------|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 240                  | 2 | PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI<br>- RILEVANTE IVA -  | 80.000,00           | 80.000,00           | 80.000,00           |
| 240                  | 4 | PROVENTI SERVIZIO PRE/DOPOSCUOLA -<br>RILEVANTE IVA - dal 01/01/2017<br>gestione diretta Comune                              | 15.000,00           | 15.000,00           | 15.000,00           |
| 245                  | 0 | PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI -<br>RILEVANTE IVA  | 24.000,00           | 24.000,00           | 24.000,00           |
| 267                  | 1 | RIMBORSI VARI  | 40.000,00           | 40.000,00           | 40.000,00           |
| 270                  | 0 | FONDO DELLE FUNZIONI TECNICHE ART.<br>113 D.LGS. 50/2016   | 35.000,00           | 35.000,00           | 35.000,00           |
| 271                  | 1 | COVID-19 RIMBORSO SPESE SERVIZI DI<br>ORDINE PUBBLICO (MINISTERO INTERNO)  | 15.000,00           | -                   | -                   |
| 271                  | 2 | RIMBORSO SPESE DI PERSONALE<br>ELEZIONI E REFERENDUM (DA STATO O<br>ALTRI ENTI legato alla spesa cap 445/002)                | 70.000,00           | 70.000,00           | 70.000,00           |
| 271                  | 3 | RIMBORSO SPESE BENI E SERVIZI<br>ELEZIONI E REFERENDUM (DA STATO O<br>ALTRI ENTI legato alla spesa cap.<br>445/001-445/003)) | 30.000,00           | 30.000,00           | 30.000,00           |
| 271                  | 4 | RIMBORSO SPESE PER SERVIZI DI<br>CENSIMENTO (DA STATO legato alla<br>spesa cap. 445/004)                                     | 50.000,00           | 50.000,00           | 50.000,00           |
| 272                  | 0 | IVA A CREDITO SU SERVIZI COMUNALI<br>ENTRATE SALE COMUNALI IN AFFITTO -  | 100.000,00          | 100.000,00          | 100.000,00          |
| 289                  | 0 | RILEVANTE IVA  | 2.000,00            | 2.000,00            | 2.000,00            |
| 290                  | 0 | FITTI REALI  | 4.000,00            | 4.000,00            | 4.000,00            |
| 292                  | 0 | CANONE UNICO PATRIMONIALE  | 171.000,00          | 171.000,00          | 171.000,00          |
| 295                  | 1 | CANONE UNICO PATRIMONIALE<br>MERCATO   | 26.000,00           | 26.000,00           | 26.000,00           |
| 300                  | 1 | INTERESSI ATTIVI DA CASSA DEPOSITI E<br>PRESTITI   | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            |
| 300                  | 2 | INTERESSI ATTIVI DA ALTRI SOGGETTI PER<br>DEPOSITI   | 5.000,00            | 5.000,00            | 5.000,00            |
| 310                  | 1 | DIVIDENDI DA AZIENDA DEL GAS   | 180.000,00          | 180.000,00          | 180.000,00          |
| 310                  | 4 | ALTRI DIVIDENDI  | 214.412,04          | 200.000,00          | 200.000,00          |
| 343                  | 1 | CANONE ATO   | 155.000,00          | 155.000,00          | 155.000,00          |
| 343                  | 2 | CANONE PER UTILIZZO TUBATURE GAS   | 45.000,00           | 45.000,00           | 45.000,00           |
| 343                  | 4 | ALTRI CANONI DA ENTI DEL SETTORE<br>PUBBLICO   | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            |
| 343                  | 5 | ALTRI CANONI DA SOGGETTI PRIVATI   | 9.500,00            | 9.500,00            | 9.500,00            |
| 344                  | 1 | RIMBORSI SPESE PER PERSONALE<br>COMANDATO  | 42.000,00           | 42.000,00           | 42.000,00           |
| 344                  | 2 | PROVENTI DAL GESTORE DEI SERVIZI<br>ENERGETICI (GSE)   | 15.000,00           | 15.000,00           | 15.000,00           |
| 344                  | 3 | PROVENTI DA IMPRESE ED ALTRI<br>SOGGETTI PRIVATI   | 7.930,00            | 3.965,00            | 8.000,00            |
| 344                  | 4 | RIMBORSI DA PRIVATI A SEGUITO DI<br>AZIONI DI REGRESSO PER INTERVENTI<br>SOSTITUTIVI   | 2.000,00            | 2.000,00            | 2.000,00            |
| 344                  | 5 | RIMBORSO INDENNIZZI INAIL  | 3.000,00            | 3.000,00            | 3.000,00            |
| 344                  | 7 | TRATTENUTE AI DIPENDENTI PER<br>MALATTIA   | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            |
| <b>TOTALE TIT. 3</b> |   |  | <b>2.351.990,04</b> | <b>2.362.465,00</b> | <b>2.326.500,00</b> |

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nella tabella che segue sono indicate le fonti di finanziamento della spesa in c/ capitale:

| CAP   | ART | DESCR ART  | 2021                | 2022                | 2023              |
|-------|-----|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 385   | 1   | PROVENTI ONERI URBANIZZAZIONE  | 420.000,00          | 420.000,00          | 430.000,00        |
| 396   | 2   | MONETIZZAZIONI AREE STANDARD   | 30.550,00           | 54.000,00           | 54.000,00         |
| 386   | 0   | CONTRIBUTO FONDAZIONE BANCARIA   | 40.000,00           | -                   | -                 |
| 370   | 2   | CONTRIBUTO REGIONALE   | 125.200,00          |                     |                   |
| 366   | 0   | CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO ART.1 CO. 29 L. 160/2019 LEGGE DI BILANCIO 2020 - EFFICIENTAMENTO MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI | 90.000,00           | 90.000,00           | 90.000,00         |
| 350   | 3   | PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI  | 300.000,00          | 300.000,00          | 300.000,00        |
| 350   | 5   | PROVENTO VENDITA TERRENI P.I.P. 2  | 130.000,00          | -                   | -                 |
| 355   | 1   | CONTRIBUTO/INCENTIVO IN C/CAPITALE   | 900.000,00          | -                   | -                 |
|       |     | <b>TOTALE TIT. 4</b>   | <b>2.035.750,00</b> | <b>864.000,00</b>   | <b>874.000,00</b> |
| 420   | 0   | INDEBITAMENTO  | 0                   | 1.200.000,00        | 0                 |
|       |     | <b>TOTALE FINANZIATO CON RISORSE CORRENTI</b>  | <b>20.000,00</b>    | <b>20.000,00</b>    | <b>20.000,00</b>  |
| 90000 | 0   | FPV DI PARTE CAPITALE  | 2.108.337,63        | -                   | -                 |
|       |     | <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>  | <b>4.164.087,63</b> | <b>2.084.000,00</b> | <b>894.000,00</b> |

I proventi per permessi di costruire sono stati destinati esclusivamente al finanziamento della spesa di investimento.

Sempre al finanziamento della spesa ad investimento è stata destinata a preventivo la quota di Euro 20.000,00 quale parte di entrate correnti provenienti dall'accertamento delle Violazioni al Codice della Strada a finanziamento della spesa per segnaletica stradale sul triennio 2021/2023.

In merito sempre ai proventi per permessi a costruire si ricorda che la legge di bilancio 2017 (L. 232/2016 ), all'art. 1 comma 460, dispone che a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano. Nel bilancio di previsione si tiene conto per le annualità 2021/2023 di tale ulteriore vincolo di legge.

Il bilancio finanziario 2021-2023, annualità 2022, così come previsto dall'art. 202 del TUEL, prevede l'accensione di un prestito per la realizzazione di investimenti finalizzati alla riqualificazione urbana compreso l'ampliamento del cimitero comunale, come di seguito indicato:

| Descrizione Opera                              | Importo      | Annualità del bilancio | Tasso fisso/variabile | Durata ammortamento |
|--|--------------|------------------------|-----------------------|---------------------|
| Riqualificazione urbana e ampliamento cimitero | 1.200.000,00 | 2022                   | Fisso                 | 29 anni             |

## **ENTRATE PER CONTO DI 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.

Si segnala che dal 2020 non viene più accertato nel titolo 9° (né impegnato al titolo 7° della spesa) il tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente (TEFA), riscosso unitamente alla TARI, ma che dal 2020 viene versato direttamente alla Provincia di competenza, senza passare per il bilancio comunale.

## **IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata**

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

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

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

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

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

Il fondo pluriennale iscritto in entrata nel triennio è pari a:

| FPV                        | 2021           | 2022 | 2023 |
|----------------------------|----------------|------|------|
| FPV - parte corrente       | € 304.374,76   | 0    | 0    |
| FPV - parte capitale       | € 2.108.337,63 | 0    | 0    |
| FPV - attività finanziarie | 0              | 0    | 0    |

## FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il decreto legislativo n.118/2011 ha disciplinato l'obbligatorietà di prevedere un accantonamento annuo al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste e accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

L'ammontare del suddetto accantonamento 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.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

La Legge di Bilancio 2018 (art.1 comma 882) ha ulteriormente modificato il punto 3.3 del principio contabile allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 prevedendo che la quota di accantonamento nel Bilancio a titolo di fondo crediti di dubbia e difficile esazione fosse graduato secondo le seguenti percentuali:

- nel 2018 almeno pari al 75% delle entrate oggetto di svalutazione;
- nel 2019 almeno pari al 85% delle entrate oggetto di svalutazione;
- nel 2020 almeno pari al 95% delle entrate oggetto di svalutazione;
- dal 2021 almeno pari al 100% delle entrate oggetto di svalutazione;

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato distintamente in considerazione della differente natura dei crediti.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei vigenti principi contabili, sono accertate per cassa.

Al fine di determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario in primo luogo individuare le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli.

A tale riguardo si evidenzia che è stato calcolato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per le seguenti previsioni di entrate:

- TARI tributo sui rifiuti;
- Recupero evasione ICI/IMU
- Proventi derivanti dalle sanzioni per violazione al codice della strada.

Per ciascuna tipologia di entrata per la quale l'Ente ha ritenuto opportuno effettuare l'accantonamento, lo stesso è stato effettuato sulla base del criterio della media semplice del rapporto tra incassato ed accertato del quinquennio 2015/2019. Il completamento a 100 della suddetta percentuale ha costituito l'accantonamento al fondo nella misura stabilita dalla Legge.

Con riferimento alle 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, a tale riguardo si evidenzia che non è stato calcolato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per le seguenti entrate:

- Addizionale Irpef, poiché nel corso degli anni, sebbene l'accertamento non fosse avvenuto per cassa, le previsioni di entrata si sono sempre completamente realizzate nell'anno successivo a quello di riferimento, non generando pertanto massa di residui attivi in Bilancio;
- Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni, tenuto conto dell'andamento storico che non ha generato residui attivi di difficile esazione;
- Proventi dei servizi per i quali l'accertamento corrisponde all'incasso effettivo, poiché l'erogazione del servizio avviene dopo il pagamento o per i quali è possibile interrompere tempestivamente il servizio: diritti di segreteria, proventi da celebrazione matrimoni, lampade votive ecc;
- Proventi dei servizi per i quali si osserva un consolidato trend storico alla piena riscossione, ancorché il pagamento sia posticipato, in quanto il contrasto/deterrente alla morosità avviene in sede di iscrizione quale mancato accesso al servizio stesso: servizio di trasporto scolastico, mensa scolastica, servizio di pre e dopo scuola;

Nella tabella sottostante sono evidenziati gli accantonamenti effettuati nel Bilancio 2021/2023 al FCDE:

### **ANNO 2021**

| Cap. di Entrata | Titolo | Tipologia | Voce di entrata | FONDO (100-%media) | Stanziamen-<br>to capitolo di<br>entrata<br>bilancio 2020 | FCDE | stanziamen-<br>to del FCDE nel<br>bilancio 2021<br>100% | stanziamen-<br>to effettivo<br>del FCDE<br>bilancio |
|-----------------|--------|-----------|-----------------|--------------------|---|------|---|---|
|-----------------|--------|-----------|-----------------|--------------------|---|------|---|---|

|                          |   |     |   |       |                     |                   |                   | 2020              |
|--------------------------|---|-----|---|-------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 53/002                   | 1 | 101 | Tributo comunale sui rifiuti e servizi TARI | 22%   | 2.526.000,00        | 555.720,00        | 555.720,00        | 555.720,00        |
| 27/001 - 27/002 - 28/002 | 1 | 101 | ICI/IMU recupero evasione                   | 7,94% | 480.000,00          | 38.112,00         | 38.112,00         | 38.112,00         |
| 220/000                  | 3 | 200 | Violazioni al CDS                           | 34%   | 280.000,00          | 95.200,00         | 95.200,00         | 95.200,00         |
| <b>totale</b>            |   |     |   |       | <b>3.286.000,00</b> | <b>645.220,00</b> | <b>689.032,00</b> | <b>689.032,00</b> |

### ANNO 2022

| Cap. di Entrata          | Titolo | Tipologia | Voce di entrata                               | FONDO (100-%media) | Stanziamen-<br>to capitolo di<br>entrata<br>bilancio 2020 | FCDE              | stanziamen-<br>to minimo del<br>FCDE nel<br>bilancio<br>2021<br>100% | stanziamen-<br>to effettivo<br>del FCDE<br>bilancio<br>2021 |
|--------------------------|--------|-----------|---|--------------------|---|-------------------|--|---|
| 53/002                   | 1      | 101       | Tributo comunale e sui rifiuti e servizi TARI | 22%                | 2.526.000,00  | 555.720,00        | 555.720,00   | 555.720,00  |
| 27/001 - 27/002 - 28/002 | 1      | 101       | ICI/IMU recupero evasione                     | 7,5%               | 500.000,00  | 37.500,00         | 37.500,00  | 38.080,00   |
| 220/000                  | 3      | 200       | Violazioni al CDS                             | 34%                | 280.000,00  | 95.200,00         | 95.200,00  | 95.200,00   |
| <b>totale</b>            |        |           |   |                    | <b>3.306.000,00</b>                                       | <b>688.420,00</b> | <b>688.420,00</b>  | <b>689.000,00</b>   |

### ANNO 2023

| Cap. di Entrata | Titolo | Tipologia | Voce di entrata                               | FONDO (100-%media) | Stanziamen-<br>to capitolo di<br>entrata<br>bilancio 2021 | FCDE       | stanziamen-<br>to minimo del<br>FCDE nel<br>bilancio<br>2022<br>100% | stanziamen-<br>to effettivo<br>del FCDE<br>bilancio<br>2022 |
|-----------------|--------|-----------|---|--------------------|---|------------|--|---|
| 53/001          | 1      | 101       | Tributo comunale e sui rifiuti e servizi TARI | 22%                | 2.526.000,00  | 555.720,00 | 555.720,00   | 555.720,00  |

|                                |   |     |   |       |                     |                   |                   |                   |
|--------------------------------|---|-----|---|-------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 27/001 -<br>27/002 -<br>28/002 | 1 | 101 | ICI/IMU<br>recuper<br>o<br>evasio<br>ne | 6,92% | 550.000,00          | 38.060,00         | 38.060,00         | 38.080,00         |
| 220/000                        | 3 | 200 | Violazio<br>ni al CDS                   | 34%   | 280.000,00          | 95.200,00         | 95.200,00         | 95.200,00         |
|                                |   |     | <b>totale</b>                           |       | <b>3.356.000,00</b> | <b>688.980,00</b> | <b>688.980,00</b> | <b>689.000,00</b> |

## PASSIVITÀ POTENZIALI

In relazione alle spese potenziali, è stato previsto lo stanziamento nel Bilancio di Previsione 2021/2023 relativo all'indennità di fine mandato del Sindaco, mentre per quanto riguarda il contenzioso tale stanziamento è contenuto nel capitolo relativo al Fondo rischi contenzioso, con uno stanziamento di competenza per ciascuna annualità per Euro 5.000,00. Dall'analisi del contenzioso in essere e sulle probabili evoluzioni dello stesso, l'Ente ha eseguito un accantonamento allo specifico fondo appostato e visibile anche dal prospetto del risultato presunto di amministrazione al 31/12/2020, per un totale di Euro 984.287,42. E' stata prevista la somma complessiva di € 31.000,00, oltre oneri riflessi, a titolo di rinnovi contrattuali. A fine esercizio come disposto dall'art.167, comma 3 del TUEL le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione se non impegnate nell'anno di competenza per l'avverarsi del presupposto giuridico della spesa. E' stato altresì postato in Bilancio il Fondo perdite organismi partecipati quantificato in euro 1.000,00 facendo riferimento al momento ad una previsione meramente prudenziale e di rispetto del principio contabile. Tuttavia, la quota di risultato di amministrazione libera derivante dagli esercizi precedenti consente all'Ente di procedere, se necessario, ai dovuti ulteriori accantonamenti da vincolare in sede di consuntivo.

## FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

L'articolo 1 della legge 30 dicembre 2018, n. 145 ha introdotto un'importante norma, valida quale principio fondamentale di coordinamento della finanza pubblica, ai fini della tutela economica della Repubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

In particolare viene introdotto l'obbligo per le amministrazioni pubbliche di accantonare in bilancio un apposito fondo a garanzia dei debiti commerciali scaduti, con la finalità di limitare la capacità degli enti di porre in essere ulteriori spese qualora gli stessi non siano rispettosi dei termini di pagamento dei debiti commerciali di cui al D.Lgs. 231/2011 (30 giorni dalla ricezione della fattura) ovvero in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo rispetto all'anno precedente.

In particolare l'accantonamento obbligatorio varia dall'uno al cinque per cento dell'ammontare degli stanziamenti dell'esercizio in corso riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi, al netto delle spese vincolate, proporzionalmente alla gravità del ritardo rilevato sui pagamenti.

Il Fondo garanzia debiti commerciali (FGDC), su cui non è possibile disporre impegni e pagamenti, a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali dovrà essere adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione.

La legge di bilancio per il 2020, all'art. 1 comma 854, rinvia al 2021 la decorrenza dell'obbligo di accantonare tale fondo, consentendo agli enti più tempo per riallinearsi con i tempi previsti dal D.Lgs. n. 231/2002 per il pagamento dei debiti commerciali. In particolare con il D.L. 34/2019 viene previsto che, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo rispetto all'anno precedente, la norma non si applichi alle amministrazioni per le quali il debito commerciale residuo scaduto non superi il 5 per cento del totale delle fatture ricevute. Inoltre si prevede che il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione sia liberato nell'esercizio successivo a quello in cui siano rispettate determinate condizioni di virtuosità.

Viene inoltre previsto lo spostamento del termine, dal 31 gennaio al 28 febbraio, per l'adozione della delibera con la quale viene stanziato nella parte corrente del bilancio l'accantonamento in questione, nel caso in cui siano state rilevate le condizioni di cui al comma 859, riferite all'esercizio precedente.

Si richiama la verifica delle condizioni richieste dalla normativa in merito all'obbligo di accantonamento del fondo a garanzia dei debiti commerciali, in base all'istruttoria compiuta dal servizio finanziario:

| Debito commerciale residuo 31.12.2020 ridotto del 10% rispetto al debito commerciale residuo 31.12.2019 | Debito commerciale residuo scaduto 31.12.2020 inferiore del 5% del totale fatture ricevute 2020 | Rispetto indicatore pagamenti       | Pubblicazione sul sito web dell'ente dell'ammontare complessivo del debito commerciale residuo | Trasmissione alla PCC dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente | Trasmissione alla PCC delle informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture | Accantonamento Fondo Garanzia Debiti Commerciali nel bilancio 2021 | Entità accantonamento fondo garanzia debiti commerciali da applicare sul totale degli stanziamenti per acquisto beni e servizi del bilancio 2021 |
|---|---|-------------------------------------|--|---|--|--|--|
| SI<br>€-29,56 al 31/12/2020 rispetto ad € 5.583,24 al 31/12/2019  | SI<br>Euro 0 per un totale di fatture ricevute al 31/12/2020 di € 5.801.257,64                  | SI<br>Indicatore annuale 2020 -0,04 | SI   | SI  | SI   | NO   | ZERO   |

Dall'analisi dei parametri di cui alla tabella soprastante, si rileva che per il Comune di Ponsacco non sussiste l'obbligo di accantonare il fondo a garanzia dei debiti commerciali, così come verificato anche con deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 23/02/2021.



## LE PREVISIONI DI SPESA ED I VINCOLI DI CONTENIMENTO

### Rispetto del limite della spesa di personale.

La spesa di personale, è soggetta a numerosi vincoli di tipo economico e contrattuale, anche introdotte dal D.Lgs. n. 75/2017, dal successivo D.L. n. 34/2019 e dal conseguente decreto attuativo del 17/03/2020, come interpretato dalla successiva circolare esplicativa del 13/05/2020, al fine di garantire i livelli quantitativi e qualitativi dei servizi, anche con riferimento alle novità introdotte dalla Legge n. 178/2020 (legge di bilancio 2021).

Restano invariate le regole di calcolo di contenimento della spesa di personale e di rispetto del limite previsto dall'art.3 comma 5-bis del D.L. 90/2014, che ha introdotto il nuovo comma 557-quater all'art.1 della L. 296/2006, stabilendo che con decorrenza dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione del fabbisogno di personale, il contenimento della spesa con riferimento al valore medio della spesa di personale del triennio precedente alla data di entrata in vigore del citato D.L. 90 e quindi al triennio 2011/2012/2013.

Di seguito si dà contezza del rispetto dei limiti delle spese di personale ai sensi dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006, e nella tabella seguente sono indicati i macroaggregati presi a riferimento dalla normativa per il calcolo di detto limite.

La programmazione del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2021-2023, cui si rimanda per i dettagli, rispetta i limiti imposti dalla normativa e dalle risorse disponibili.

#### Comuni soggetti alla disciplina di cui all'art. 1, c. 557 e seguenti, L. n. 296/06 (oltre 1.000 abitanti)

| COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA: |   | Stanzamenti<br>2021 (da<br>previsione) |
|--|---|--|
| <b>1</b>   | Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente  | + 2.952.636,27                         |
| <b>di cui:</b>   | Retribuzioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato  | 1.915.449,40                           |
|  | Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori   | 569.638,87                             |
|  | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo   | 22.000,00                              |
|  | Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto   |  |
|  | Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL   | 92.038,02                              |
|  | Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro   |  |
|  | Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)                                 |  |
|  | Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macroaggregato 101)b MACRO 3   | 16.000,00                              |
|  | Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macroaggregato 101)   |  |
|  | Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso   |  |
|  | Altre spese contabilizzate nel macroaggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc.)   | 353.509,98                             |
| <b>2</b>   | Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 103) | +                                      |
| <b>3</b>   | Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)  | +                                      |
| <b>4</b>   | Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)  | + 45.240,00                            |
| <b>5</b>   | Irap macroaggregato 102   | + 159.145,67                           |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <b>TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)</b> |   | 3.157.021,94                             |
| 6   | Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)  | +  |
| <b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>  |   | 3.157.021,94                             |
| <b>COMPONENTI ESCLUSE:</b>  |   | <b>Stanziamenti 2021 (da previsione)</b> |
| 7   | Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)  | - 435.734,84                             |
| 8   | Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)   | - 42.000,00                              |
| 9   | Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)  | - 109.839,56                             |
| 10  | Spese per formazione del personale  | - 14.240,00                              |
| 11  | Rimborsi per missioni   | -  |
| 12  | Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati   | -  |
| 13  | Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale   | - 70.000,00                              |
| 14  | Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)  | -  |
| 15  | Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate   | -  |
| 16  | Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)   | - 32.950,00                              |
| 17  | Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)   | -  |
| 18  | Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura  | - 70.000,00                              |
| 19  | Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale  | - 18.600,00                              |
| 20  | Assegno nucleo familiare  | -  |
| 21  | Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)   | -  |
| 22  | Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)  | - 518,50                                 |
| 23  | Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-quater, D.L. n. 90/2014) | -  |
| 24  | Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015   | -  |
| 25  | Spese per le assunzioni di personale effettuate ai sensi del DM 17 MARZO 2020 in deroga al limite solo per i Comuni virtuosi  | - 314.947,12                             |
| 26  | Rimborso somme da Ministero Interno per Ordine Pubblico P.M.  | - 15.000,00                              |
| <b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>  |   | <b>1.123.830,02</b>                      |
| <b>COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA</b>                                       |   | <b>2.033.191,92</b>                      |
| <b>SPESE CORRENTI (al netto spese non impegnabili nell'anno di riferimento)</b>         |   | <b>12.216.114,80</b>                     |
| <b>RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESE CORRENTE (%)</b>                                      |   | <b>16,64</b>                             |

**MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (VALORE ASSOLUTO)** 2.210.725,84

L'ente rispetta il vincolo relativo al contenimento della spesa di personale (in termini assoluti)? **SI**

La previsione per gli anni 2021/2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che è pari ad euro 2.210.725,84.

Sono altresì rispettati i vincoli della spesa di personale a tempo determinato di cui si riportano le previsioni nel Bilancio 2021/2023:

| 2020/2022    |     |         |       |         |      |         |
|--------------|-----|---------|-------|---------|------|---------|
| Retribuzioni |     |         | Oneri |         | Irap |         |
| Servizio     | Cap | Importo | Cap.  | Importo | Cap. | Importo |
|              |     |         |       |         |      |         |

|                            |                   |           |         |           |        |          |
|----------------------------|-------------------|-----------|---------|-----------|--------|----------|
| Servizi Interinali         | 63/000            | 16.000,00 |         |           |        |          |
| Art. 90                    | 76/003            | 27.150,00 | 76/004  | 7.000,00  | 76/006 | 2.250,00 |
| Tempo determinato          | 76/001            | 73.300,00 | 76/002  | 24.900,00 |        |          |
| Vigilanza                  | 495/001           | 24.400,00 | 495/002 | 8.550,00  |        |          |
| <b>Totale spesa a T.D.</b> | <b>183.550,00</b> |           |         |           |        |          |

Il totale della spesa per personale a tempo determinato rientra nel limite della spesa di personale a tempo determinato esercizio 2009 pari ad Euro 260.727,84 così come disposto dall' art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 convertito nella Legge 122/2010, e successivamente modificato dall'art. 16 comma 1-quater del D.L. 113/2016. La spesa storica dell'anno 2009 di euro 260.727,84 è stata rideterminata a seguito dell'avvio della procedura di stabilizzazione a tempo pieno e indeterminato di un Agente di Polizia Municipale Cat. C, secondo le modalità dell'art. 20, comma 1, del D.Lgs. n° 75/2017 utilizzando la facoltà indicata nel comma 3, del medesimo articolo, e procedendo, nel Bilancio dell'Ente ad effettuare una contestuale e definitiva riduzione del tetto del lavoro flessibile, per la parte utilizzata per l'assunzione a tempo indeterminato, che viene nuovamente individuato, detto tetto, in Euro 230.327,84, atteso che il costo annuo della stabilizzazione ammonta ad Euro 30.400,00. La spesa a tempo determinato prevista nel Bilancio di previsione risulta contenuta entro il tetto rideterminato come sopra.

## **I VINCOLI AL CONTENIMENTO DELLA SPESA.**

Il comma 590 della Legge di Bilancio 2020 prevede che, a decorrere dal 2020, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e riduzione della spesa indicate nell'all. A, in calce alla Legge di Bilancio. Resta comunque ferma l'applicazione delle disposizioni vigenti che prevedono vincoli relativi alla spesa di personale di cui al paragrafo precedente.

## **I VINCOLI SULL'INDEBITAMENTO**

### **INTERESSI PASSIVI**

Gli interessi passivi sono stati quantificati sulla base dei prestiti in ammortamento.

### **SPESE DI AMMORTAMENTO MUTUI ED INDEBITAMENTO**

La previsione di spesa per il servizio del prestito è calcolata in considerazione dei nuovi piani di ammortamento della Cassa Depositi e Prestiti elaborati a seguito dell'operazione di rinegoziazione conclusa nell'anno 2020 a causa degli effetti della pandemia e tenendo conto delle operazioni di sospensione delle rate sempre concluse nell'anno 2020. Una parte dei prestiti è a tasso variabile, per cui occorre da un lato analizzare l'andamento storico degli importi pagati a titolo di interessi e al contempo tenere conto delle aspettative sull'indice di riferimento (Euribor a 6 mm), che abbiamo considerato stabili o in leggero ribasso. L'andamento degli oneri finanziari ed il rientro della quota capitale nell'ultimo triennio è stato il seguente:

| Anno             | 2018              | 2019              | 2020              |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 116.875,46        | 109.055,60        | 102.955,37        |
| Quota capitale   | 507.860,22        | 521.455,79        | 36.772,72         |
| <b>Totale</b>    | <b>624.735,68</b> | <b>630.511,39</b> | <b>139.728,09</b> |

L'art. 1 comma 539 della Legge di Stabilità per il 2015 ha apportato modifiche all'art. 204 del Tuel relativamente al limite di indebitamento che così è stabilito:

- 12% per il 2011
- 8% per gli anni dal 2012 al 2014
- 10% a decorrere dal 2015

Si ricorda che nello stanziamento per interessi passivi, sono allocate le risorse relative a n.1 garanzia fideiussoria pari ad Euro 15.784,68, legata alla concessione di una fideiussione a garanzia di un mutuo della durata di anni 8 contratto dall'Associazione Cultura e Sport di Ponsacco per la realizzazione di manutenzioni straordinarie di miglioramento all'impianto sportivo presso Le Melorie, concessa nel corso del 2017 con Delibera di Consiglio Comunale n. 56 del 27/07/2017.

E' altresì ricompreso nel Bilancio il trasferimento all'Unione Valdera per il mutuo contratto da quest'ultima nel 2010 e riferito ad opere da realizzare sul territorio comunale, è allocato tra i trasferimenti correnti per la parte relativa agli oneri finanziari e tra i trasferimenti in c/capitale per la quota di rimborso capitale. Nel corso del 2020 anche l'Unione Valdera ha contratto con Cassa Depositi e Prestiti l'operazione di rinegoziazione del prestito in oggetto. La procedura non è stata oggetto di recesso dall'Unione Valdera al 31/12/2016.

Come politica di indebitamento l'Amministrazione ha previsto di contrarre un nuovo prestito con decorrenza ammortamento al 01/01/2022 per la realizzazione del progetto di riqualificazione urbana comprendente la messa in sicurezza e la realizzazione di viabilità, marciapiedi e piazza della Repubblica nonché l'ampliamento del cimitero comunale. Il Bilancio pluriennale, annualità 2022, prevede l'iscrizione del prestito per la somma complessiva di Euro 1.200.000,00 con la previsione della relativa rata interessi e capitale iscritta a seguito di simulazione del piano di ammortamento eseguita sul portale di CDDPP.

Nella tabella che segue è indicato l'andamento del debito residuo in relazione ai piani di ammortamento di ciascun prestito, tenuto conto anche della estinzione anticipata di parte dei prestiti contratti con CDP spa in anni antecedenti.

| AL 31/12/2020 | AL 31/12/2021 | AL 31/12/2022 | AL 31/12/2023 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1.734.878,25  | 1.461.265,79  | 1.181.620,11  | 895.808,17    |
| 2.117.126,44  | 2.006.436,26  | 3.060.242,25  | 2.922.015,20  |

|                     |                     |                     |                     |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 305.933,32          | 282.399,98          | 258.866,64          | 235.333,30          |
| <b>4.157.938,01</b> | <b>3.750.102,03</b> | <b>4.500.729,00</b> | <b>4.053.156,67</b> |

Nella tabella che segue si dà dimostrazione del rispetto del limite e della residua capacità di indebitamento, precisando che si tratta di un calcolo previsionale.

| <b>Verifica della capacità di indebitamento</b>             |             | <b>ANNO 2021</b>  |
|---|-------------|-------------------|
| <b>Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2019</b> | <i>Euro</i> | 11.774.425,96     |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)      | <i>Euro</i> | 1.177.442,60      |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti  | <i>Euro</i> | 110.000,00        |
| garanzie fidejussorie e sussidiarie                         |             | 42.201,00         |
| <b>totale</b>   |             | <b>152.201,00</b> |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti                | %           | <b>1,29%</b>      |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui            | <i>Euro</i> | 1.067.442,60      |

| <b>Verifica della capacità di indebitamento</b>             |             | <b>ANNO 2022</b>  |
|---|-------------|-------------------|
| <b>Entrate correnti (Titoli I, II, III) RENDICONTO 2020</b> | <i>Euro</i> | 12.669.351,77     |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)      | <i>Euro</i> | 1.266.935,18      |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti  | <i>Euro</i> | 136.976,00        |
| garanzie fidejussorie e sussidiarie                         |             | 41.485,00         |
| <b>totale</b>   |             | <b>178.461,00</b> |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti                | %           | <b>1,409%</b>     |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui            | <i>Euro</i> | 1.129.959,18      |

| <b>Verifica della capacità di indebitamento</b>             |             | <b>ANNO 2023</b>  |
|---|-------------|-------------------|
| <b>Entrate correnti (Titoli I, II, III) PREVISIONI 2021</b> | <i>Euro</i> | 12.339.893,04     |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)      | <i>Euro</i> | 1.233.989,30      |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti  | <i>Euro</i> | 132.916,00        |
| garanzie fidejussorie e sussidiarie                         |             | 40.785,00         |
| <b>totale</b>   |             | <b>173.701,00</b> |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti                | %           | <b>1,408%</b>     |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui            | <i>Euro</i> | 1.101.073,30      |

L'Ente non ha in corso utilizzi di strumenti finanziari derivati né contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## **SPESA CORRENTE**

### **Redditi da lavoro dipendente**

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 134 del 29/12/2020 ha approvato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2021/2023, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale. Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, del fabbisogno previsto per il triennio.

Con determina del Segretario n. 252 del 26/11/2020 è stato costituito il fondo per le risorse decentrate di cui all'art. 67 del CCNL del 22/05/2018.

In data 10/12/2020 è stato stipulato il contratto collettivo decentrato per il personale dipendente.

Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio, nonché del fabbisogno previsto per il triennio formulato a cura del servizio competente; viene prevista la somma complessiva di € 31.000,00, iscritta in Bilancio al fondo per rinnovi contrattuali afferente la Missione 20, a titolo di rinnovi contrattuali per il triennio 2019/2021, così come disposto dall'art.1 comma 438 della legge di Bilancio 2019, che pone a totale carico del Bilancio dei Comuni tale onere. Se al 31/12/2021 non sarà intervenuta la sottoscrizione del CCNL tale somma confluirà nella parte accantonata del risultato di amministrazione.

Per il Segretario Comunale si segnala che in data 17/12/2020 è stato sottoscritto il nuovo Contratto Collettivo Nazionale del Lavoro per il periodo 2016/2018. Gli stanziamenti di bilancio sono stati pertanto adeguati ai nuovi valori stipendiali.

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

Per l'IRAP su lavoro dipendente valgono le stesse considerazioni fatte per le spese di personale. E' previsto un apposito stanziamento di spesa per il versamento dell'IVA all'Erario, in considerazione del fatto che con l'applicazione del regime dello split payment l'Ente si trova a versare l'IVA sui servizi commerciali.

### **Acquisto di beni e servizi**

Le previsioni di spesa sono state formulate dai responsabili dei Settori e dei Servizi dell'Ente sulla base dei servizi attualmente in essere, in un'ottica di continuità rispetto al passato del livello quali-quantitativo dei servizi erogati alla cittadinanza. Sono classificate in questa voce le spese dei carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa e trasporto scolastico, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del ciclo dei rifiuti, commercio ecc.). Le previsioni sono state calcolate sulla base dei contratti di appalto in essere attuali e sul

fabbisogno storico della spesa, inoltre per alcuni appalti i cui contratti nel corso dell'anno giungeranno a scadenza, il servizio competente ha formulato le previsioni tenendo in considerazione l'avvio della nuova procedura di affidamento con revisione dei prezzi.

### **Trasferimenti correnti**

Le previsioni di spesa tengono conto dell'intervento previsto dall'Amministrazione a sostegno delle attività del terzo settore e in generale di tutti coloro che operano nell'ambito di progetti d'interesse per l'Ente in un'ottica di sussidiarietà orizzontale. In questa tipologia di spesa è compreso uno dei trasferimenti più rilevanti alla Società Della Salute secondo la Delibera della stessa Società della Salute n. 20 del 19/12/2017 che porta la quota capitaria dal 2018 ad euro 39,00 rispetto alla quota di 36,50, rimasta stabile dall'anno 2013. L'importo stanziato a titolo di trasferimenti correnti 2021/2023 alla Società della Salute (c.d. "quota capitaria" per abitante) è di euro 615.000,00 e comprende la destinazione della quota del 5 per mille dell'IRPEF, come pure la quota pagata a supporto dei grandi invalidi.

### **Interessi passivi**

La spesa riferita al macroaggregato per interessi passivi si riferisce alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi ed ad altri oneri finanziari. L'evoluzione nel triennio dipende dai nuovi mutui accesi e/o dal termine dei piani di rimborso dei prestiti, giunti alla fine del periodo di ammortamento.

### **Rimborsi e poste correttive delle entrate**

Nel macroaggregato in oggetto sono stati classificati gli sgravi, i rimborsi e i trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi. La previsione viene fatta prudenzialmente sulla base del trend storico.

### **Altre spese correnti**

Nel macroaggregato 10 sono ricomprese le previsioni relative al Fondo di Riserva di competenza e di cassa. L'accantonamento al fondo di riserva è disciplinato dall'art. 166 del D. Lgs. 267/2000: 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, da utilizzarsi con deliberazioni dell'organo esecutivo nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti. Nel caso in cui l'ente si trovi in anticipazione di cassa o in utilizzo di cassa di somme a specifica destinazione il limite di cui sopra è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. Negli schemi di bilancio di previsione 2021/2023 lo stanziamento del fondo di riserva è di € 35.000,00. A seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con

deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL): lo stanziamento iscritto in bilancio, rispettoso di tale limite, ammonta ad € 35.000,00.

In merito agli ammortamenti il Comune si è avvalso della facoltà di non iscrivere gli ammortamenti finanziari, come disposto dall'art. 167 del D.Lgs. n. 267/2000.

### **Entrate e Spese Non Ricorrenti**

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g). A prescindere dall'entrata o dalla spesa a regime, il successivo punto 5 del citato allegato precisa che:

- Sono in ogni caso da considerare non ricorrenti le entrate riguardanti:
  - a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
  - b) condoni;
  - c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
  - d) entrate per eventi calamitosi;
  - e) alienazione di immobilizzazioni;
  - f) accensioni di prestiti;
  - g) contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.
- Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:
  - a) consultazioni elettorali o referendarie locali,
  - b) ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e altri trasferimenti in c/capitale,
  - c) eventi calamitosi,
  - d) sentenze esecutive ed atti equiparati,
  - e) investimenti diretti,
  - f) contributi agli investimenti.

Nel Bilancio di previsione tutta la spesa ad investimenti e la relativa entrata iscritta al Titolo IV è stata qualificata non ricorrente. L'accensione di prestiti è altresì stata considerata entrata non ricorrente.

Tra le entrate iscritte al Titolo I, II e III destinate alla copertura della spesa corrente, sono state considerate non ricorrenti le entrate come rappresentate nell'allegato al Bilancio. Parimenti per la spesa Titolo I e II come da allegato al Bilancio.

### **Il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata**

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 parte entrata derivante dalla competenza 2020 si è costituito con la determinazione di fine anno di variazione di esigibilità sopravvenuta di impegni finanziati con entrate accertate 2020, ed il presente schema di Bilancio di previsione, oggetto di approvazione da parte della Giunta Comunale, contiene le variazioni di esigibilità delle obbligazioni di spesa che sono state apportate prima del riaccertamento ordinario dei residui, dalla Determinazione Settore 2 n.354/2020.

Il fondo riguarda tipicamente le spese in conto capitale ma può essere destinato, in applicazione del principio contabile della contabilità finanziaria potenziata, a garantire la copertura di spese correnti la cui esigibilità è destinata a manifestarsi in esercizi successivi. Il FPV di parte corrente infatti accoglie le reimpuntazioni della spesa relativa al salario accessorio del personale dipendente e le spese relative alla difesa in giudizio dell'Ente.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata nel Bilancio pluriennale 2021/2023, distinto in parte corrente e in parte capitale è pari alla sommatoria degli stanziamenti a fondo pluriennale vincolato di spesa del bilancio dell'esercizio 2020, classificato nella diverse Missioni e Programmi di Bilancio stesso.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) iscritto in entrata del bilancio pluriennale di previsione risulta così composto:

|                       | BILANCIO DI PREVISIONE 2021 | BILANCIO DI PREVISIONE 2022 | BILANCIO DI PREVISIONE 2023 |
|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| FPV di parte corrente | 304.374,76                  | 0                           | 0                           |
| FPV di parte capitale | 2.108.337,63                | 0                           | 0                           |

La spesa di personale relativa al salario accessorio ed in generale di tutti gli emolumenti spettanti in base a valutazione, è stata reimpuntata secondo il principio contabile della contabilità finanziaria potenziata dall'esercizio 2020 all'esercizio 2021 per l'importo totale di Euro 126.877,94 confluito nel FPV di parte corrente entrata come esposto nella tabella sopra e accogliendo nei diversi capitoli di spesa i corrispondenti impegni.

Per quanto attiene alle fonti di finanziamento del Fondo pluriennale Vincolato di parte corrente, queste sono date dalla fiscalità generale di Bilancio.

### **Spesa in conto capitale**

Le spese di investimento previste nel Bilancio 2021 complessivamente ammontano ad € 4.064.087,63 di cui euro 1.955.750,00 di previsioni in conto competenza pura, euro 2.108.337,63 da reimpuntazioni di spesa in conto capitale coperta dal Fondo pluriennale

Vincolato di parte capitale, come sopra specificato, individuato a seguito dell'operazione di variazione di esigibilità delle obbligazioni di spesa che sono state apportate prima del riaccertamento ordinario dei residui, dalla Determinazione Settore 2 n. 354/2020. Il FPV di parte capitale risulta così composto e finanzia con il suo stanziamento le seguenti spese in conto capitale, la cui esigibilità, come specificata dal Settore tecnico competente, si perfezionerà negli anni come specificato di seguito secondo i crono programmi dei lavori comunicati al servizio finanziario a mezzo degli atti di determinazione, si specifica altresì la fonte di finanziamento del fondo:

| MIS SIO NE | PRO GRA MMA | TIT OLO | CAPITOL O DI FONDO | DESCRIZIONE   | FONTE DI FINANZIAMENTO   | IMPOR TO     |
|------------|-------------|---------|--------------------|---|--|--------------|
| 1          | 6           | 2       | 90011              | FPV ADEGUAMENTO UFFICI COMUNALI   | Av. Libero 2019 applicato  | 49.678,01    |
| 1          | 6           | 2       | 90037              | FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO VALLI  | Av. Libero 2019 applicato  | 13.956,00    |
| 6          | 1           | 2       | 90038              | FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE URBANIZZAZIONE 1^ E 2^   | F.to con oneri e concessioni 2020 incassati                                | 34.331,77    |
| 1          | 5           | 2       | 90039              | FPV MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI E VERDE   | F.to con oneri 2020 incassati  | 22.849,86    |
| 4          | 2           | 2       | 90040              | FPV COVID-19 IMPIEGO FONDI STATALI PON PER RECUPERO SPAZI SCOLASTICI  | F.to con contributo statale 90 mila(Cap. 370/006)                          | 82.603,48    |
| 1          | 6           | 2       | 90041              | CONTRIBUTO STATALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI-ART.1 CO. 29 L. 160/2019 LEGGE DI BILANCIO 2020 | F.to con contributo Statale dei 90 mila anno 2020                          | 81.705,85    |
| 9          | 2           | 2       | 90042              | FPV PIANTUMAZIONE ALBERI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE VIABILITA'  | F.to con Av. Libero 2019 applicato   | 12.407,40    |
| 10         | 5           | 2       | 90043              | FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA   | F.to 7.400 con Av.Libero2019+12.000con tributo banca Lajatico Cap. 388/000 | 19.398,00    |
| 4          | 2           | 2       | 90020              | FPV RICOSTRUZIONE SCUOLA FUCINI   | Finanz. con AV.2017 contributo R.T. e GSE                                  | 1.696.307,28 |
| 10         | 5           | 2       | 90027              | FPV MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI   | F.to con oneri 2020 incassati  | 25.000,00    |
| 10         | 5           | 2       | 90045              | FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI   | F.to con oneri 2020 incassati  | 15.034,06    |
| 8          | 1           | 2       | 90044              | FPV PIANO OPERATIVO   | F.to con Av. Investimenti 2019   | 55.065,92    |
|            |             |         |                    |   | TOTALE FPV SPESA 2020 K Riacc.to Parziale                                  | 2.108.337,63 |

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi che dovrà espletarsi prima dell'approvazione del rendiconto 2020 potrà apportare al FPV ulteriori incrementi dovuti alla variazioni di esigibilità che i servizi competenti richiederanno sulla base dei cronoprogrammi di spesa.

Nel seguito sono dettagliate le opere e la spesa di investimento finanziata dalle fonti di entrata in conto capitale prevista per il triennio. L'utilizzo delle entrate in conto capitale rimane, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, per il tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 153, comma 5, del Testo Unico 18 agosto 2000, n. 267.

| PREVISIONI SPESA IN C/CAPITALE 2021 |      |   |           |           |                     |                                      |                  |  |                                  |                            |                                    |                         |                   |
|-------------------------------------|------|---|-----------|-----------|---------------------|--------------------------------------|------------------|--|----------------------------------|----------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| CAP.                                | ART. | DESCRIZIONE CAPITOLE  | ONERI     | FPV       | TOTALE STANZIAMENTO | MONETIZZAZIONE DIRITTO DI SUPERFICIE | AVANZO ECONOMICO | CONTRIBUTI IN C/CAPITALE/INCENTIVI AD INVESTIMENTI | CONTRIBUTI STATALI IN C/CAPITALE | CONTRIBUTI FONDAZIONE CRSM | CONTRIBUTI REGIONALI IN C/CAPITALE | CONCESSIONI PLURIENNALI | VENDITA LOTTO PIP |
| 1345                                | 1    | SISTEMAZIONE PALAZZO COMUNALE EX CASA DEL FASCIO (F.to con Av.Libero2019) |           | 49.678,01 |                     |                                      |                  |  |                                  |                            |                                    |                         |                   |
| 1347                                | 1    | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO VALLI (F.to con Av.Libero2019)         |           | 13.956,00 |                     |                                      |                  |  |                                  |                            |                                    |                         |                   |
| 1352                                | 3    | ARREDI UFFICI DA SOSTITUIRE   | -         |           | 4.000,00            | 4.000,00                             |                  |  |                                  |                            |                                    |                         |                   |
| 1355                                | 10   | MESSA IN SICUREZZA VIABILITA'   |           |           | 130.000,00          |                                      |                  |  |                                  |                            |                                    |                         | 130.000,00        |
| 1355                                | 14   | MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI   | 80.000,00 | 25.000,00 | 105.000,00          |                                      |                  |  |                                  |                            |                                    |                         |                   |
| 1355                                | 16   | MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI E VERDE                                     | 50.000,00 | 22.849,86 | 72.849,86           |                                      |                  |  |                                  |                            |                                    |                         |                   |
| 1355                                | 37   | ADEGUAMENTO MAGAZZINI COMUNALI  |           |           | 90.000,00           |                                      |                  |  | 90.000                           |                            |                                    |                         |                   |
| 1355                                | 87   | REALIZZAZIONE CICLODROMO  |           |           | 800.000,00          |                                      |                  | 900.000  |                                  |                            |                                    |                         |                   |
| 1355                                | 99   | PIANO DELLA TELEFONIA   |           |           | 8.000,00            | 8.000,00                             |                  |  |                                  |                            |                                    |                         |                   |
| 1355                                | 113  | TAGLIO STRAORDINARIO FIUME CASCINA  | 7.000,00  |           | 7.000,00            |                                      |                  |  |                                  |                            |                                    |                         |                   |
| 1355                                | 73   | SPESE ATTIVAZIONE POLITICHE REPRESSIONE E ABUSI EDILIZI                   | 30.000,00 |           | 30.000,00           |                                      |                  |  |                                  |                            |                                    |                         |                   |
| 1355                                | 85   | COVID-19 IMPIEGO FONDI STATALI PON PER RECUPERO SPAZI SCOLASTICI          |           | 82.603,48 | 82.603,48           |                                      |                  |  |                                  |                            |                                    |                         |                   |

|                  |             |   |           |              |              |          |           |  |           |            |  |           |  |
|------------------|-------------|---|-----------|--------------|--------------|----------|-----------|--|-----------|------------|--|-----------|--|
| 1<br>3<br>5<br>5 | 9<br>4      | CONTRIBUTO STATALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI- ART.1 CO. 29 L. 160/2019 LEGGE DI BILANCIO 2020 Coll. Cap. 366/000 |           | 81.705,85    | 81.705,85    |          |           |  |           |            |  |           |  |
| 1<br>4<br>0<br>0 | 2           | Ristrutturazione e II° piano Scuola Media L.Niccolini   | 40.000,00 |              | 80.000,00    |          |           |  | 40.000,00 |            |  |           |  |
| 1<br>3<br>5<br>5 | 1<br>1<br>4 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI   |           | 15.034,06    | 15.034,06    |          |           |  |           |            |  |           |  |
| 1<br>3<br>5<br>5 | 1<br>2<br>3 | MAN. STRAORD. OPERE 1^ E 2^   | 50.000,00 | 34.331,77    | 84.331,77    |          |           |  |           |            |  |           |  |
| 1<br>3<br>5<br>5 | 1<br>2<br>7 | REALIZZAZIONE AREA VERDE ATTREZZATA   | 33.500,00 |              | 158.700,00   |          |           |  |           | 125.200,00 |  |           |  |
| 1<br>3<br>5<br>5 | 1<br>3<br>2 | SPESE PER LA SICUREZZA (D.LGS.81/08)  |           |              | 3.000,00     | 3.000,00 |           |  |           |            |  |           |  |
| 1<br>3<br>5<br>5 | 1<br>3<br>4 | REGOLAMENTO URBANISTICO   | 50.000,00 | 55.065,92    | 105.065,92   |          |           |  |           |            |  |           |  |
| 1<br>3<br>8<br>0 | 5           | ACQUISIZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE  |           |              | 18.750,00    |          |           |  |           |            |  | 18.750,00 |  |
| 1<br>3<br>8<br>0 | 9           | ACQUISIZIONE SOFTWARE PER INFORMATIZZAZIONE PROCEDURE   |           |              | 18.000,00    |          |           |  |           |            |  | 18.000,00 |  |
| 1<br>3<br>8<br>1 | 3           | RICOSTRUZIONE SCUOLA FUCINI   | -         | 1.696.307,28 | 1.696.307,28 |          |           |  |           |            |  |           |  |
| 1<br>3<br>8<br>1 | 5           | SCUOLA MATERNA LE MELORIE   | 60.000,00 |              | 60.000,00    |          |           |  |           |            |  |           |  |
| 1<br>3<br>8<br>7 |             | ARREDI SCOLASTICI   | -         |              | 6.000,00     | 6.000,00 |           |  |           |            |  |           |  |
| 1<br>4<br>5<br>0 | 4<br>6      | PIANTUMAZIONE ALBERI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE VIABILITA' (F.to con Av.Libero 2019)  |           | 12.407,40    | 12.407,40    |          |           |  |           |            |  |           |  |
| 1<br>4<br>5<br>5 | 1           | ACQUISTO SEGNALETICA (ART. 208)   | -         |              | 20.000,00    |          | 20.000,00 |  |           |            |  |           |  |

|        |   |            |              |              |           |        |         |        |        |         |            |         |
|--------|---|------------|--------------|--------------|-----------|--------|---------|--------|--------|---------|------------|---------|
| 146004 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA | 19.500,00  | 19.398,00    | 38.898,00    |           |        |         |        |        |         |            |         |
| 16000  | AMPLIAMENTO CIMITERO                              |            |              | 253.700,00   |           |        |         |        |        |         | 253.700,00 |         |
| 16070  | TARSEFERIMENTI INC /CAP UNIONE X FOTOVOLTAICO     |            |              | 19.100,00    | 9.550,00  |        |         |        |        |         | 9.550,00   |         |
|        | TOTALE COMPLESSIVO SPESA C/CAPITALE               | 420.000,00 | 2.108.337,63 | 4.000.453,62 | 30.550,00 | 20.000 | 900.000 | 90.000 | 40.000 | 125.200 | 300.000    | 130.000 |

| PREVISIONI SPESA IN C/CAPITALE 2022 |       |   |            |                              |                         |                  |                    |               |
|-------------------------------------|-------|---|------------|------------------------------|-------------------------|------------------|--------------------|---------------|
| CA P                                | ART . | DESCRIZIONE CAPITOLO -  | ONERI      | MONETIZZAZIONI AREE STANDARD | CONCESSIONI PLURIENNALI | AVANZO ECONOMICO | CONTRIBUTO STATALE | INDEBITAMENTO |
| 1352                                | 3     | ARREDI UFFICI DA SOSTITUIRE   |            | 3.000,00                     |                         |                  |                    |               |
| 1355                                | 14    | MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI   | 318.000,00 |                              |                         |                  |                    |               |
| 1355                                | 16    | MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI E VERDE   |            |                              | 24.300,00               |                  |                    |               |
| 1355                                | 1     | RIQUALIFICAZIONE URBANA   |            |                              |                         |                  |                    | 700.000,00    |
| 1355                                | 94    | CONTRIBUTO STATALE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI-ART.1 CO. 29 L. 160/2019 LEGGE DI BILANCIO 2020 |            |                              |                         |                  | 90.000,00          |               |
| 1355                                | 99    | PIANO DELLA TELEFONIA   |            | 8.000,00                     |                         |                  |                    |               |
| 1355                                | 113   | TAGLIO STRAORDINARIO FIUME CASCINA  | 7.000,00   |                              |                         |                  |                    |               |
| 1355                                | 123   | MAN. STRAORD. OPERE 1^ E 2^   | 60.000,00  |                              |                         |                  |                    |               |
| 1355                                | 127   | ATTREZZATURE AREE A VERDE AREA GIOCO  | 30.000,00  |                              |                         |                  |                    |               |
| 1355                                | 132   | SPESE PER LA SICUREZZA (D.LGS.81/08)  | 5.000,00   |                              |                         |                  |                    |               |
| 1380                                | 9     | ACQUISIZIONE SOFTWARE PER INFORMATIZZAZIONE PROCEDURE   |            | 24.300,00                    |                         |                  |                    |               |
| 1387                                | 0     | ARREDI SCOLASTICI   |            | 18.700,00                    |                         |                  |                    |               |

|          |   |   |            |           |            |           |           |              |
|----------|---|---|------------|-----------|------------|-----------|-----------|--------------|
| 145<br>5 | 1 | SEGNALETICA<br>STRADALE                           |            |           |            | 20.000,00 |           |              |
| 160<br>0 | 0 | AMPLIAMENTO<br>CIMITERO F.TO<br>CON CONCESSIONI   |            |           | 255.900,00 |           |           |              |
| 160<br>2 | 0 | AMPLIAMENTO<br>CIMITERO F.TO<br>CON MUTUO         |            |           |            |           |           | 500.000,00   |
| 160<br>7 | 0 | TARFERIMENTI<br>INC /CAP UNIONE X<br>FOTOVOLTAICO |            |           | 19.800,00  |           |           |              |
|          |   | TOTALE<br>COMPLESSIVO<br>SPESA C/CAPITALE         | 420.000,00 | 54.000,00 | 300.000,00 | 20.000,00 | 90.000,00 | 1.200.000,00 |

| PREVISIONI SPESA IN C/CAPITALE 2023 |      |  |            |                                 |                                    |                            |                       |
|-------------------------------------|------|--|------------|---------------------------------|------------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| CAP                                 | ART. | DESCRIZIONE<br>CAPITOLO -  | ONERI      | MONETIZZAZIONI<br>AREE STANDARD | AVANZO<br>ECONOMICO<br>DI BILANCIO | CONCESSIONI<br>PLURIENNALI | CONTRIBUTO<br>STATALE |
| 1352                                | 3    | ARREDI UFFICI DA<br>SOSTITUIRE   |            | 3.000,00                        |                                    |                            |                       |
| 1355                                | 14   | MANUTENZIONE<br>STRADE E<br>MARCIAPIEDI  | 368.000,00 |                                 |                                    |                            |                       |
| 1355                                | 64   | MANUTENZIONE<br>STRAORDINARIA<br>IMPIANTI SPORTIVI   | 20.000,00  |                                 |                                    |                            |                       |
| 1355                                | 94   | CONTRIBUTO<br>STATALE<br>EFFICIENTAMENTO<br>ENERGETICO -<br>MESSA IN<br>SICUREZZA EDIFICI<br>PUBBLICI-ART.1 CO.<br>29 L. 160/2019<br>LEGGE DI BILANCIO<br>2020 |            |                                 |                                    |                            | 90.000,00             |
| 1355                                | 99   | PIANO DELLA<br>TELEFONIA   |            | 8.000,00                        |                                    |                            |                       |
| 1355                                | 113  | TAGLIO<br>STRAORDINARIO<br>FIUME CASCINA   | 7.000,00   |                                 |                                    |                            |                       |
| 1355                                | 123  | MAN. STRAORD.<br>OPERE 1^ E 2^   | 35.000,00  |                                 |                                    |                            |                       |
| 1355                                | 127  | ATTREZZATURE<br>AREE A VERDE<br>AREA GIOCO   |            | 13.000,00                       |                                    |                            |                       |
| 1355                                | 132  | SPESE PER LA<br>SICUREZZA<br>(D.LGS.81/08)   |            | 5.000,00                        |                                    |                            |                       |
| 1380                                | 9    | ACQUISTO<br>ATTREZZATURE<br>INFORMATICHE   |            | 15.000,00                       |                                    |                            |                       |
| 1387                                | 0    | ARREDI SCOLASTICI  |            | 10.000,00                       |                                    |                            |                       |
| 1455                                | 1    | SPESE PER<br>SEGNALETICA<br>STRADALE (NO 208)  |            |                                 | 20.000,00                          |                            |                       |
| 1600                                | 0    | AMPLIAMENTO<br>CIMITERO  |            |                                 |                                    | 279.400,00                 |                       |
| 1607                                | 0    | TARFERIMENTI INC<br>/CAP UNIONE X<br>FOTOVOLTAICO  |            |                                 |                                    | 20.600,00                  |                       |

|  |  |                   |                  |                  |                   |                  |
|--|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
|  | <b>TOTALE<br/>COMPLESSIVO<br/>SPESA C/CAPITALE</b> | <b>430.000,00</b> | <b>54.000,00</b> | <b>20.000,00</b> | <b>300.000,00</b> | <b>90.000,00</b> |
|--|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|

La previsione di entrata di oneri di urbanizzazione è stata destinata al 100% al finanziamento della spesa ad investimenti.

Le entrate correnti destinate alla copertura di spese in c/capitale sono rappresentate per l'annualità 2021/2023 dalla quota vincolata dei proventi da violazioni al codice della strada ai sensi dell'art. 208.

## GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

La materia del controllo del debito pubblico discendente dagli obblighi imposti originariamente dal trattato di *Maastricht* relativi al patto di stabilità e crescita tra gli stati membri dell'Unione Europea, dalle disposizioni contenute nel Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE), ed in ultimo dal Trattato sulla stabilità, sul coordinamento e sulla *governance* nell'Unione economica e monetaria, stipulato il 2 marzo 2012 (e ratificato dall'Italia con legge 23 luglio 2012, n. 114), ha subito nel tempo numerose evoluzioni, vincolando in maniera rilevante le attività degli enti.

Tra le ultime normative succedutesi, la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018 ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.

La commissione Arconet ha chiarito che, con riferimento al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

Il rispetto degli equilibri di finanza pubblica è pertanto desumibile, in sede di preventivo, dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, cui si rinvia, sottolineando che gli aggregati andranno costantemente monitorati in corso d'anno, con particolare riferimento all'incidenza delle nuove voci rilevanti introdotte con il Decreto MEF del 01/08/2019.

Per quanto concerne il rispetto degli equilibri di bilancio richiesti ai sensi della Legge n. 145/2018, si rinvia all'apposita sezione: la verifica finale verrà eseguita in sede di rendiconto.

### Risultato di amministrazione presunto al31/12/2020

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto è un allegato al bilancio di previsione che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. In particolare, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura.

Il Decreto MEF del 01/08/2019 ha introdotto nuove tabelle dimostrative delle diverse quote del risultato presunto di amministrazione (prospetti a1, a2 ed a3), che, in base a quanto disposto dall'art. 6 comma 2 del citato DM, si applicano a decorrere dal bilancio di previsione 2021-2023.

Tali tabelle sono da allegare obbligatoriamente al bilancio di previsione dal 2021 qualora l'ente applichi al bilancio di previsione quote di avanzo presunto vincolato e/o accantonato:

## **TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

### **Allegato a) Risultato presunto di amministrazione**

#### **TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)\***

|   |  |                      |
|---|--|----------------------|
| <b>1)</b><br><b>Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b> |  |                      |
| (+)   | <b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>   | <b>7.891.642,58</b>  |
| (+)   | <b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020</b>  | <b>2.530.905,06</b>  |
| (+)   | Entrate già accertate nell'esercizio   | 15.371.277,09        |
| (-)   | Uscite già impegnate nell'esercizio 2020   | 14.075.131,36        |
| (-)   | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020  | -                    |
| (+)   | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020   | -                    |
| (+)   | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020   | -                    |
| =   | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021</b> | <b>11.718.693,37</b> |
| +   | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020   | -                    |
| -   | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020   | -                    |
| -   | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020  | -                    |
| +   | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020                                       | -                    |
| +   | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020                                       | -                    |



|  |  |                     |
|--|--|---------------------|
| -  | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 <sup>(4)</sup> | 2.412.712,39        |
| =  | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020                         | 9.305.980,98        |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:</b>   |  |                     |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>  |  |                     |
|  | FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA  | -                   |
|  | FONDO CONTEZIOSO   | 1.284.287,42        |
|  | FCDE   | 2.606.541,53        |
|  | FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE  | 8.800,00            |
|  | ALTRI ACCANTONAMENTI   | 562.796,01          |
|  | <b>B) Totale parte accantonata</b>   | <b>4.462.424,96</b> |
| <b>Parte vincolata</b>   |  |                     |
|  | VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE  | 196.009,59          |
|  | VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI   | 370.568,91          |
|  | VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI   | 548.602,62          |
|  | VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE                                       | 13.232,56           |
|  | ALTRI VINCOLI  | -                   |
|  | <b>C) Totale parte vincolata</b>   | <b>1.128.413,68</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>   |  |                     |
|  | <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>                                   | <b>61.871,29</b>    |
|  | <b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                 | <b>3.653.271,05</b> |
|  | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>       | 0,00                |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup></b> |  |                     |
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 :</b>  |  |                     |
| <b>Utilizzo quota vincolata</b>  |  |                     |
|  | Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                   | -                   |
|  | Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti                                    | 50.262,07           |
|  | Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                          | -                   |
|  | Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente                              | -                   |
|  | Utilizzo altri vincoli   | -                   |
|  | <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                      | <b>50.262,07</b>    |

Si riporta, come richiesto al punto 9.7 del principio della programmazione, l'elenco analitico dei vincoli, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente,

come analiticamente rappresentati dall'allegato a/2.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti. Esempificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa. E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente. Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.

Il prospetto dei vincoli alla data odierna non evidenzia tra le voci da trasferimento le somme relative al fondo per le funzioni fondamentali di cui all'art. 106 D.L. 34/2020, come rifinanziato dall'articolo 39 del D.L. 104/2020, e successivamente, a valere sul 2021, dall'art. 1 comma 823 della Legge di Bilancio 2021, vincolate alla finalità di ristorare, nel biennio 2020-2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID 19. Il citato comma 823 dispone che le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato alla fine del biennio 2020-2021.

Entro il prossimo 31/5/2021 l'Ente dovrà presentare la Certificazione alla Ragioneria Generale dello Stato delle risorse trasferite ai sensi della normativa sopra indicata e pertanto in questa sede, non avendo a disposizione una elaborazione puntuale di detta certificazione, si procederà in sede di rendiconto della gestione 2020 a definire la quota vincolata derivante dalle risorse trasferite a titolo di fondo ristori Covid.

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate ad investimenti.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato.

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

In allegato alla presente Nota Integrativa il prospetto A/2 delle presunte risorse vincolate nel risultato.

In questa sede si prevede l'applicazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2021 dell'avanzo presunto vincolato per la somma di Euro 50.262,07, relativa al contributo Regionale affitti. La Giunta Comunale ha approvato con delibera n. 8 del 29/01/2021 il prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto, di cui all'art. 11, comma 3, lettera a), del D.Lgs. n. 118/2011, sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.

### **Partecipazioni dell'Ente**

Di seguito l'elenco delle partecipazioni detenute dall'Ente con l'indicazione della relativa quota percentuale:

1. GEOFOR PATRIMONIO Spa con una quota dal 0,08%;
2. ECOFOR SERVICE SPA con una quota del 0,07%;
3. A.P.E.S. Sspa con una quota de 1,6%;
4. COMPAGNIA PISANA TRASPORTI Spa. con una quota del 2,93%;
5. CTT NORD Srl con una quota del 1,6%;
6. TOSCANA ENERGIA Spa con una quota del 0,57%
7. CERBAIE Spa con una quota del 6,36%;
8. FARMAVALDERA Spa con una quota del 53,95%
9. RETIAMBIENTE Spa con una quota dello 0,04%

Per completezza di informazione, si ricorda che il Comune di Ponsacco, partecipa anche a "forme associative" di cui al Capo V del Titolo II del d.lgs. 267/2000 (TUEL), quali l'Autorità Idrica Toscana con una quota del 0,15%, la Società della Salute Alta Val di Cecina Valdera con una quota del 7,5% e l'ATO Toscana Costa Rifiuti per la quota dello 0,81%.

### **Equilibri costituzionali: il Pareggio di Bilancio e i nuovi vincoli di finanza pubblica.**

La materia del controllo del debito pubblico discendente dagli obblighi imposti originariamente dal trattato di *Maastricht* relativi al patto di stabilità e crescita tra gli stati membri dell'Unione Europea, dalle disposizioni contenute nel Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE), ed in ultimo dal Trattato sulla stabilità, sul coordinamento e sulla *governance* nell'Unione economica e monetaria, stipulato il 2 marzo 2012 (e ratificato dall'Italia con legge 23 luglio 2012, n. 114), ha subito nel tempo numerose evoluzioni, vincolando in maniera rilevante le attività degli enti.

Tra le ultime normative succedutesi, la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018 ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base

alla quale gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.

La commissione Arconet ha chiarito che, con riferimento al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

Il rispetto degli equilibri di finanza pubblica è pertanto desumibile, in sede di preventivo, dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione, cui si rinvia, sottolineando che gli aggregati andranno costantemente monitorati in corso d'anno, con particolare riferimento all'incidenza delle nuove voci rilevanti introdotte con il Decreto MEF del 01/08/2019. Per quanto concerne il rispetto degli equilibri di bilancio richiesti ai sensi della Legge n. 145/2018, si rinvia all'apposita sezione: la verifica finale verrà eseguita in sede di rendiconto della gestione 2020.

Ponsacco, 20/02/2021

La Giunta Comunale

**ALLEGATO:** Allegato A/2 Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI  
AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)**

Bilancio di Previsione

## ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)

## Bilancio di Previsione

COMUNE DI PONSACCO

01/03/2021

| ENTRATA<br>Capitolo - Descrizione   | SPESA<br>Capitolo - Descrizione  | Risorse Vincolate<br>nel risultato di<br>amministrazione al<br>1/1/2020 | Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio 2020 | Impegni eser. 2020<br>finanziati da<br>Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote Vincolate del<br>Risultato di<br>amministrazione | Fondo Pluriennale<br>Vincolato al<br>31/12/2020 finanziato<br>da Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote Vincolate del<br>Risultato di<br>amministrazione | Cancellazione di<br>Residui Attivi o<br>eliminazione del<br>vincolo su quote<br>del Risultato di<br>amministrazione (+)<br>e cancellazione di<br>Residui Passivi<br>finanziati da<br>Risorse Vincolate<br>(-) (gestione dei<br>residui) | Cancellazione<br>nell'esercizio 2020<br>di Impegni<br>finanziati dal<br>Fondo Pluriennale<br>Vincolato dopo<br>l'approvazione del<br>rendiconto<br>dell'esercizio 2019<br>non reimputati<br>nell'esercizio 2020 | Risorse Vincolate<br>nel Risultato di<br>Amministrazione<br>Presunte al<br>31/12/2020 | Risorse Vincolate<br>Presunte al<br>31/12/2020<br>applicate al primo<br>esercizio del<br>Bilancio di<br>Previsione |
|---|--|---|---|--|--|---|---|---|--|
|   |  | (a)   | (b)   | (c)  | (d)  | (e)   | (f)   | (g) = (a)+(b)<br>-(c)-(d)-(e)+(f)   | (h)  |
| <b>VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE</b>  |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>SCHEDA Nr. 6</b>   |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>220/0</b> IMPORTO AMMENZE ED OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI (ENTRATA DAL 2015 DA TRASFERIMENTI DALL'UNIONE VALDERA) |  | 20.000,00   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 20.000,00   | 0,00   |
|   | <b>513/0</b> TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA EX ART. 208  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>TOTALE SCHEDA Nr. 6</b>  |  | <b>20.000,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>20.000,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>SCHEDA Nr. 7</b>   |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>220/0</b> IMPORTO AMMENZE ED OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI (ENTRATA DAL 2015 DA TRASFERIMENTI DALL'UNIONE VALDERA) |  | 28.963,43   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 28.963,43   | 0,00   |
|   | <b>500/7</b> SPESE PER POTENZIAMENTO ATTIVITA' DI CONTROLLO EX ART. 208 - PRESTAZIONI DI SERVIZI | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
|   | <b>840/1</b> ACQUISTO MATERIALE - RILEVANTE EX ART. 208  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
|   | <b>1455/1</b> ACQUISTO SEGNALETICA - (FINANZIATO CON PROVENTI 208)                               | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>TOTALE SCHEDA Nr. 7</b>  |  | <b>28.963,43</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>28.963,43</b>  | <b>0,00</b>  |

## ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)

## Bilancio di Previsione

COMUNE DI PONSACCO

01/03/2021

| ENTRATA<br>Capitolo - Descrizione    | SPESA<br>Capitolo - Descrizione  | Risorse Vincolate<br>nel risultato di<br>amministrazione al<br>1/1/2020 | Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio 2020 | Impegni eser. 2020<br>finanziati da<br>Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote Vincolate del<br>Risultato di<br>amministrazione | Fondo Pluriennale<br>Vincolato al<br>31/12/2020 finanziato<br>da Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote Vincolate del<br>Risultato di<br>amministrazione | Cancellazione di<br>Residui Attivi o<br>eliminazione del<br>vincolo su quote<br>del Risultato di<br>amministrazione (+)<br>e cancellazione di<br>Residui Passivi<br>finanziati da<br>Risorse Vincolate<br>(-) (gestione dei<br>residui) | Cancellazione<br>nell'esercizio 2020<br>di Impegni<br>finanziati dal<br>Fondo Pluriennale<br>Vincolato dopo<br>l'approvazione del<br>rendiconto<br>dell'esercizio 2019<br>non reimputati<br>nell'esercizio 2020 | Risorse Vincolate<br>nel Risultato di<br>Amministrazione<br>Presunto al<br>31/12/2020 | Risorse Vincolate<br>Presunte al<br>31/12/2020<br>applicate al primo<br>esercizio del<br>Bilancio di<br>Previsione |
|--------------------------------------|--|---|---|--|--|---|---|---|--|
|                                      |  |   | (Dati Presunti)                                       | (Dati Presunti)  | (Dati Presunti)  | (Dati Presunti)   |   | (Dati Presunti)   | (Dati Presunti)  |
|                                      |  | (a)   | (b)   | (c)  | (d)  | (e)   | (f)   | (g) = (a)+(b)<br>-(c)-(d)-(e)+(f)   | (h)  |
| <b>VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE</b> |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>SCHEDA Nr. 8</b>                  |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>350/4</b>                         | VENDITA AREE ED ALTRI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE                                    | 79.349,49   | 7.718,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 87.067,49   | 0,00   |
| <b>370/11</b>                        | CONTRIBUTO REGIONALE PER IMPIANTISTICA SPORTIVA  | 0,00  | 10.620,36   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 10.620,36   | 0,00   |
| <b>385/1</b>                         | PROVENTI ONERI URBANIZZAZIONE - DESTINATI A SPESA DI INVESTIMENTO                          | 0,00  | 329.532,03  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 329.532,03  | 0,00   |
| <b>396/2</b>                         | ENTRATE PER LA MONETIZZAZIONE DELLE AREE A STANDARD  | 0,00  | 21.250,68   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 21.250,68   | 0,00   |
|                                      | <b>1352/3</b> ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE UFFICI COMUNALI                               | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
|                                      | <b>1355/14</b> MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (130000 VENDITA LOTTO PIP+FPV)            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
|                                      | <b>1355/16</b> MANUTENZIONE EDIFICI COMUNALI E VERDE                                       | 0,00  | 0,00  | 72.132,17  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | -72.132,17  | 0,00   |
|                                      | <b>1355/37</b> ADEGUAMENTO MAGAZZINI COMUNALI D.LGS 81/08                                  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
|                                      | <b>1355/64</b> MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI                                | 0,00  | 0,00  | 20.000,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | -20.000,00  | 0,00   |
|                                      | <b>1355/99</b> PIANO TELEFONIA MOBILE  | 0,00  | 0,00  | 7.686,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | -7.686,00   | 0,00   |
|                                      | <b>1355/110</b> VILLINO MATTEI COMPLETAMENTO OPERE IMPIANTISTICHE (ONERI +CONTRIBUTO CRSM) | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
|                                      | <b>1355/113</b> TAGLIO STRAORDINARIO FIUME CASCINA -                                       | 0,00  | 0,00  | 7.000,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | -7.000,00   | 0,00   |
|                                      | <b>1355/114</b> MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI                              | 0,00  | 0,00  | 29.963,20  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | -29.963,20  | 0,00   |

## ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)

## Bilancio di Previsione

COMUNE DI PONSACCO

01/03/2021

| ENTRATA<br>Capitolo - Descrizione    | SPESA<br>Capitolo - Descrizione   | Risorse Vincolate<br>nel risultato di<br>amministrazione al<br>1/1/2020 | Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio 2020 | Impegni eser. 2020<br>finanziati da<br>Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote Vincolate del<br>Risultato di<br>amministrazione | Fondo Pluriennale<br>Vincolato al<br>31/12/2020 finanziato<br>da Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote Vincolate del<br>Risultato di<br>amministrazione | Cancellazione di<br>Residui Attivi o<br>eliminazione del<br>vincolo su quote<br>del Risultato di<br>amministrazione (+)<br>e cancellazione di<br>Residui Passivi<br>finanziati da<br>Risorse Vincolate<br>(-) (gestione dei<br>residui) | Cancellazione<br>nell'esercizio 2020<br>di Impegni<br>finanziati dal<br>Fondo Pluriennale<br>Vincolato dopo<br>l'approvazione del<br>rendiconto<br>dell'esercizio 2019<br>non reimputati<br>nell'esercizio 2020 | Risorse Vincolate<br>nel Risultato di<br>Amministrazione<br>Presunte al<br>31/12/2020 | Risorse Vincolate<br>Presunte al<br>31/12/2020<br>applicate al primo<br>esercizio del<br>Bilancio di<br>Previsione |
|--------------------------------------|---|---|---|--|--|---|---|---|--|
|                                      |   |   | (Dati Presunti)                                       | (Dati Presunti)  | (Dati Presunti)  | (Dati Presunti)   |   | (Dati Presunti)   | (Dati Presunti)  |
|                                      |   | (a)   | (b)   | (c)  | (d)  | (e)   | (f)   | (g) = (a)+(b)<br>-(c)-(d)-(e)+(f)   | (h)  |
| <b>VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE</b> |   |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>SCHEDA Nr. 8</b>                  |   |   |   |  |  |   |   |   |  |
|                                      | <b>1355/121</b> ADEGUAMENTO LOCALI PER REALIZZAZIONE CENTRO DIURNO      | 0,00  | 0,00  | 25.872,71  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | -25.872,71  | 0,00   |
|                                      | <b>1355/123</b> MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE URBANIZZAZIONE 1^ E 2^ | 0,00  | 0,00  | 39.168,23  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | -39.168,23  | 0,00   |
|                                      | <b>1355/127</b> REALIZZAZIONE AREA VERDE ATTREZZATA                     | 0,00  | 0,00  | 6.954,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | -6.954,00   | 0,00   |
|                                      | <b>1387/0</b> ACQUISTO ARREDI SCOLASTICI                                | 0,00  | 0,00  | 11.897,81  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | -11.897,81  | 0,00   |
|                                      | <b>1455/1</b> ACQUISTO SEGNALETICA - (FINANZIATO CON PROVENTI 208)      | 0,00  | 0,00  | 25.000,00  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | -25.000,00  | 0,00   |
|                                      | <b>1455/3</b> POTENZIAMENTO VIDEOSORVEGLIANZA                           | 0,00  | 0,00  | 39.395,60  | 0,00   | 0,00  | 0,00  | -39.395,60  | 0,00   |
|                                      | <b>1460/4</b> MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA         | 0,00  | 0,00  | 16.354,68  | 4,68   | 0,00  | 0,00  | -16.359,36  | 0,00   |
|                                      | <b>TOTALE SCHEDA Nr. 8</b>  | <b>79.349,49</b>  | <b>369.121,07</b>                                     | <b>301.424,40</b>  | <b>4,68</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>147.041,48</b>   | <b>0,00</b>  |
|                                      | <b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE (h/1)</b>                       | <b>128.312,92</b>   | <b>369.121,07</b>                                     | <b>301.424,40</b>  | <b>4,68</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>196.004,91</b>   | <b>0,00</b>  |



## ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)

## Bilancio di Previsione

COMUNE DI PONSACCO

01/03/2021

| ENTRATA<br>Capitolo - Descrizione  | SPESA<br>Capitolo - Descrizione  | Risorse Vincolate<br>nel risultato di<br>amministrazione al<br>1/1/2020 | Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio 2020 | Impegni eser. 2020<br>finanziati da<br>Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote Vincolate del<br>Risultato di<br>amministrazione | Fondo Pluriennale<br>Vincolato al<br>31/12/2020 finanziato<br>da Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote Vincolate del<br>Risultato di<br>amministrazione | Cancellazione di<br>Residui Attivi o<br>eliminazione del<br>vincolo su quote<br>del Risultato di<br>amministrazione (+)<br>e cancellazione di<br>Residui Passivi<br>finanziati da<br>Risorse Vincolate<br>(-) (gestione dei<br>residui) | Cancellazione<br>nell'esercizio 2020<br>di Impegni<br>finanziati dal<br>Fondo Pluriennale<br>Vincolato dopo<br>l'approvazione del<br>rendiconto<br>dell'esercizio 2019<br>non reimputati<br>nell'esercizio 2020 | Risorse Vincolate<br>nel Risultato di<br>Amministrazione<br>Presunto al<br>31/12/2020 | Risorse Vincolate<br>Presunte al<br>31/12/2020<br>applicate al primo<br>esercizio del<br>Bilancio di<br>Previsione |
|--|--|---|---|--|--|---|---|---|--|
|  |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
|  |  | (a)   | (b)   | (c)  | (d)  | (e)   | (f)   | (g) = (a)+(b)<br>-(c)-(d)-(e)+(f)   | (h)  |
| <b>VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>  |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>SCHEDA Nr. 9</b>  |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>153/0</b> GESTIONE FATTURAZIONE A.P.E.S. PER<br>MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO DI ERP  |  | 13.232,56   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 13.232,56   | 0,00   |
|  | <b>929/0</b> SPESE DI MANUTENZIONE DEL PATRIMONIO E.R.P.<br>FINANZIATE DALLA REGIONE AD APES (vincolato con<br>cap. 153/000) | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>TOTALE SCHEDA Nr. 9</b>   |  | <b>13.232,56</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>13.232,56</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>SCHEDA Nr. 10</b>   |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>379/0</b> TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA AZIENDE<br>SANITARIE - USL 5 PISA PER ACQUISIZIONE AREE<br>NUOVA STRUTTURA SOCIO SANITARIA |  | 312.652,26  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 312.652,26  | 0,00   |
|  | <b>1355/51</b> ESPROPRI (TERRENI POLO SOCIO SANITARIO<br>FINANZ. CON AV. VINCOLATO)  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>TOTALE SCHEDA Nr. 10</b>  |  | <b>312.652,26</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>312.652,26</b>   | <b>0,00</b>  |
| <b>SCHEDA Nr. 11</b>   |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>370/7</b> CONTRIBUTO REGIONALE FABBRICATI COMUNALI<br>(CENTRO DIURNO)   |  | 230,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 230,00  | 0,00   |
|  | <b>1355/121</b> ADEGUAMENTO LOCALI PER REALIZZAZIONE<br>CENTRO DIURNO  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>TOTALE SCHEDA Nr. 11</b>  |  | <b>230,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>230,00</b>   | <b>0,00</b>  |

## ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)

## Bilancio di Previsione

COMUNE DI PONSACCO

01/03/2021

| ENTRATA<br>Capitolo - Descrizione  | SPESA<br>Capitolo - Descrizione  | Risorse Vincolate<br>nel risultato di<br>amministrazione al<br>1/1/2020 | Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio 2020 | Impegni eser. 2020<br>finanziati da<br>Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote Vincolate del<br>Risultato di<br>amministrazione | Fondo Pluriennale<br>Vincolato al<br>31/12/2020 finanziato<br>da Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote Vincolate del<br>Risultato di<br>amministrazione | Cancellazione di<br>Residui Attivi o<br>eliminazione del<br>vincolo su quote<br>del Risultato di<br>amministrazione (+)<br>e cancellazione di<br>Residui Passivi<br>finanziati da<br>Risorse Vincolate<br>(-) (gestione dei<br>residui) | Cancellazione<br>nell'esercizio 2020<br>di Impegni<br>finanziati dal<br>Fondo Pluriennale<br>Vincolato dopo<br>l'approvazione del<br>rendiconto<br>dell'esercizio 2019<br>non reimputati<br>nell'esercizio 2020 | Risorse Vincolate<br>nel Risultato di<br>Amministrazione<br>Presunto al<br>31/12/2020 | Risorse Vincolate<br>Presunte al<br>31/12/2020<br>applicate al primo<br>esercizio del<br>Bilancio di<br>Previsione |
|--|--|---|---|--|--|---|---|---|--|
|  |  |   | (Dati Presunti)                                       | (Dati Presunti)  | (Dati Presunti)  | (Dati Presunti)   |   | (Dati Presunti)   | (Dati Presunti)  |
|  |  | (a)   | (b)   | (c)  | (d)  | (e)   | (f)   | (g) = (a)+(b)<br>-(c)-(d)-(e)+(f)   | (h)  |
| <b>VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>  |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>SCHEDA Nr. 12</b>   |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>370/12</b> ALTRI CONTRIBUTI REGIONALI   |  | 7.424,56  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 7.424,56  | 0,00   |
|  | <b>1355/14</b> MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (130000<br>VENDITA LOTTO PIP+FPV)                                 | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>TOTALE SCHEDA Nr. 12</b>  |  | <b>7.424,56</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>7.424,56</b>   | <b>0,00</b>  |
| <b>SCHEDA Nr. 13</b>   |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>137/0</b> CONTRIBUTO REGIONALE INTEGRAZIONE AFFITTI   |  | 0,00  | 156.454,07  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 156.454,07  | 0,00   |
|  | <b>930/1</b> INTEGRAZIONE CANONE AFFITTO CONDUTTORI<br>NON ABBIENTI (CONTRIBUTI AFFITTO)                           | 0,00  | 0,00  | 106.192,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | -106.192,00   | 50.262,07  |
| <b>TOTALE SCHEDA Nr. 13</b>  |  | <b>0,00</b>   | <b>156.454,07</b>                                     | <b>106.192,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>50.262,07</b>  | <b>50.262,07</b>   |
| <b>SCHEDA Nr. 18</b>   |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>370/6</b> COVID-19 CONTRIBUTO STATALE FONDI PON<br>INTERVENTI RECUPERO SPAZI SCOLASTICI (ART.30<br>D.L. 34/2020 RILANCIO) |  | 0,00  | 90.000,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 90.000,00   | 0,00   |
|  | <b>1355/85</b> COVID-19 IMPIEGO FONDI STATALI PON PER<br>RECUPERO SPAZI SCOLASTICI (CONTRIBUTO MIUR<br>DI 90 MILA) | 0,00  | 0,00  | 7.396,50   | 82.603,48  | 0,00  | 0,00  | -89.999,98  | 0,00   |
| <b>TOTALE SCHEDA Nr. 18</b>  |  | <b>0,00</b>   | <b>90.000,00</b>                                      | <b>7.396,50</b>  | <b>82.603,48</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,02</b>   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI (h/2)</b>   |  | <b>333.539,38</b>   | <b>246.454,07</b>                                     | <b>113.588,50</b>  | <b>82.603,48</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>383.801,47</b>   | <b>50.262,07</b>   |

## ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)

## Bilancio di Previsione

COMUNE DI PONSACCO

01/03/2021

| ENTRATA<br>Capitolo - Descrizione                      | SPESA<br>Capitolo - Descrizione                              | Risorse Vincolate<br>nel risultato di<br>amministrazione al<br>1/1/2020 | Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio 2020 | Impegni eser. 2020<br>finanziati da<br>Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote Vincolate del<br>Risultato di<br>amministrazione | Fondo Pluriennale<br>Vincolato al<br>31/12/2020 finanziato<br>da Entrate Vincolate<br>accertate<br>nell'esercizio o da<br>quote Vincolate del<br>Risultato di<br>amministrazione | Cancellazione di<br>Residui Attivi o<br>eliminazione del<br>vincolo su quote<br>del Risultato di<br>amministrazione (+)<br>e cancellazione di<br>Residui Passivi<br>finanziati da<br>Risorse Vincolate<br>(-) (gestione dei<br>residui) | Cancellazione<br>nell'esercizio 2020<br>di Impegni<br>finanziati dal<br>Fondo Pluriennale<br>Vincolato dopo<br>l'approvazione del<br>rendiconto<br>dell'esercizio 2019<br>non reimputati<br>nell'esercizio 2020 | Risorse Vincolate<br>nel Risultato di<br>Amministrazione<br>Presunto al<br>31/12/2020 | Risorse Vincolate<br>Presunte al<br>31/12/2020<br>applicate al primo<br>esercizio del<br>Bilancio di<br>Previsione |
|--|--|---|---|--|--|---|---|---|--|
|  |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
|  |  | (a)   | (b)   | (c)  | (d)  | (e)   | (f)   | (g) = (a)+(b)<br>-(c)-(d)-(e)+(f)   | (h)  |
| <b>VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI</b>              |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>SCHEDA Nr. 15</b>                                   |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>0/997</b>   | RISORSE PER MEMORIA  | 4.185,20  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 4.185,20  | 0,00   |
| <b>TOTALE SCHEDA Nr. 15</b>                            |  | <b>4.185,20</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>4.185,20</b>   | <b>0,00</b>  |
| <b>SCHEDA Nr. 16</b>                                   |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>399/0</b>   | DEPOSITO SOMME SU CONTI CORRENTI VINCOLATI                   | 512.469,35  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 512.469,35  | 0,00   |
| <b>TOTALE SCHEDA Nr. 16</b>                            |  | <b>512.469,35</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>512.469,35</b>   | <b>0,00</b>  |
| <b>SCHEDA Nr. 17</b>                                   |  |   |   |  |  |   |   |   |  |
| <b>435/52</b>  | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE<br>ELEMENTARI L. 265/99    | 31.948,07   | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 31.948,07   | 0,00   |
| <b>435/56</b>  | MUTUO ADEGUAMENTO SCUOLA MEDIA A NORME<br>ANTINFORTUNISTICHE | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>435/65</b>  | SISTEMAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI                            | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>435/79</b>  | UTILIZZO RESIDUO MUTUI CASSA DD.PP.                          | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>435/98</b>  | BITUMATURA STRADE  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>435/99</b>  | SISTEMAZIONE INTERSEZIONE VIA DIGELLO/VIA<br>TOGLIATTI       | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  | 0,00  | 0,00   |
| <b>TOTALE SCHEDA Nr. 17</b>                            |  | <b>31.948,07</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>31.948,07</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI (h/3)</b> |  | <b>548.602,62</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>548.602,62</b>   | <b>0,00</b>  |
| <b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (h=h1+h2+h3+h4+h5)</b>     |  | <b>1.010.454,92</b>   | <b>615.575,14</b>                                     | <b>415.012,90</b>  | <b>82.608,16</b>   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>1.128.409,00</b>   | <b>50.262,07</b>   |

**ELENCO ANALITICO (per Capitolo) DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO(\*)****Bilancio di Previsione**

COMUNE DI PONSACCO

01/03/2021

|  |                     |
|--|---------------------|
| Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da LEGGE (i/1)   | <b>0,00</b>         |
| Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI (i/2)                                   | <b>0,00</b>         |
| Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI (i/3)                                   | <b>0,00</b>         |
| Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate dall'ENTE (i/4)  | <b>0,00</b>         |
| Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate da ALTRO (i/5)   | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Quote Accantonate riguardanti le Risorse Vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)</b>                           | <b>0,00</b>         |
| Totale Risorse Vincolate da LEGGE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (I1=h/1-i/1)         | <b>196.004,91</b>   |
| Totale Risorse Vincolate da TRASFERIMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (I2=h/2-i/2) | <b>383.801,47</b>   |
| Totale Risorse Vincolate da FINANZIAMENTI al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (I3=h/3-i/3) | <b>548.602,62</b>   |
| Totale Risorse Vincolate dall'ENTE al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (I4=h/4-i/4)        | <b>0,00</b>         |
| Totale Risorse Vincolate da ALTRO al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (I5=h/5-i/5)         | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale Risorse Vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di Accantonamenti (I=h-i)</b>                | <b>1.128.409,00</b> |