

COMUNE DI POMPEI

Nota Integrativa
al
Bilancio di Previsione
2021 / 2023



Premessa

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

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

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

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

L'Amministrazione comunale per gestire al meglio le attività programmate, approva il bilancio di previsione 2021-2023; l'approvazione, nei termini di legge, permetterà di rispettare le scadenze senza dover affrontare le difficoltà e i ritardi di una gestione molto lunga in esercizio provvisorio.

L'Amministrazione ha definito le previsioni di bilancio attenendosi alla normativa vigente mantenendo immutate le aliquote dei tributi le tariffe dei servizi e adottando un criterio storico di allocazione delle risorse, avendo come base le previsioni assestate del 2020 facenti parte del pluriennale 2020-2022. Per quanto riguarda la TARI 2021 bisognerà approvare sia il nuovo Piano Economico Finanziario sia il Regolamento e le nuove tariffe.

Per la programmazione relativa al pareggio di bilancio per il triennio 2021/2023 si è stabilito il concetto dell'equilibrio di bilancio (desunto dal prospetto della verifica degli Equilibri).

La legge di bilancio 2020 è stata approvata e pubblicata sul supplemento ordinario n.45 della G.U. 304 DEL 30/12/2019.

Le scelte politiche di programmazione e realizzazione degli interventi nel territorio e di erogazione dei servizi ai cittadini e alle imprese costituiscono prerogativa esclusiva della Giunta, in sede di proposta degli schemi, e del Consiglio in sede di discussione e approvazione del bilancio.

La presente nota integrativa si propone di descrivere gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2021-2023.

Il bilancio è redatto in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lgs. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

La presente nota integrativa viene compilata ai sensi dell'art. 11, comma 5 del D.lgs. 118/2011 e tenendo conto dell'art. 5 del regolamento di contabilità, disciplinante la procedura per la formazione e approvazione del bilancio di previsione.

1. Criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2021-2023 rispettano i principi di cui all'art. 80 del d.lgs. n. 118/2011 e del relativo all'allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

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

Le previsioni di entrata sono classificate in:

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

Le previsioni di spesa sono classificate in:

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

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

1. per ciò che concerne l'entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, le previsioni dei tributi nel bilancio 2021 raffrontate con le previsioni definitive 2020 si evince un lieve decremento, dovuto essenzialmente alla previsione della TARI, di € 598.621 ,16 relativo ad una riduzione di costi per lo smaltimento dei rifiuti indifferenziati e dai costi determinati dai tempi di attesa per il conferimento dei rifiuti, da parte del personale della ditta aggiudicataria del servizio . Mentre per l'imposta di soggiorno è stato previsto uno stanziamento di € 500.000,00 con un incremento di € .350.000,00 rispetto all'anno 2020 , in quanto si prevederà un maggiore afflusso di turisti.

IMU e TARI

La legge di bilancio 2020 (legge 106/2019) art. 1 comma 738 abolisce a decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale di cui all'articolo 1, comma 639, della legge 27

dicembre 2013, n. 147, ad eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti (TARI), ed attua l'unificazione IMU e TASI, cioè l'assorbimento della TASI nell' IMU con parità di pressione fiscale complessiva.

IMU

Poiché i presupposti impositivi della nuova IMU rimangono sostanzialmente invariati, non si intende modificare le tariffe nel triennio 2021/2023, quindi la previsione complessiva del gettito 2021 è stimata in € 5.600.000,00 in linea con le previsioni dell'anno precedente.

Si confermano da un lato l'esclusione dall'IMU abitazione principale (eccezione fatta per le unità immobiliari classificate nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9) e delle relative pertinenze (art. 13, comma 2, DL n. 201/2011), e dall'altro la riserva allo Stato del gettito IMU derivante dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard del 7,6 per mille, esclusi quelli posseduti dai Comuni che insistono sul proprio territorio.

A partire dall'anno 2016, la legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Legge di Stabilità) ha poi introdotto altresì due significative novità:

- 1 La non assoggettabilità ad imposta per i terreni agricoli, se posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali di cui all'articolo 1 del Decreto legislativo 29 marzo 2004, n. 99, iscritti nella previdenza agricola. Il moltiplicatore ai fini della determinazione della base imponibile per i restanti è pari a 135;
- 2 L'agevolazione ai fini IMU, per gli immobili concessi in comodato.

La base imponibile IMU è ridotta del 50% per le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo (comodante) ai parenti in linea retta entro il primo grado, vale a dire genitori e figli (comodatari), che utilizzano come abitazione principale.

Le condizioni necessarie per accedere all'agevolazione sono le seguenti:

- Il contratto deve essere registrato;
- Il comodante deve possedere un solo immobile in Italia, ovvero, può possedere oltre all'immobile in comodato, nello stesso comune, un altro immobile adibito a propria abitazione principale, ad eccezione sempre delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9;
- Il comodante deve risiedere anagraficamente nonché dimorare abitualmente nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato;
- Presentazione della Dichiarazione IMU entro i termini di legge;

per quanto concerne le aree fabbricabili i valori (€/mq) in essere sono stati confermati.

Con delibera del Consiglio Comunale N. 27 del 29/12/2020 vengono confermate per il 2021 le stesse aliquote del 2020.

TARI

Per la Tassa rifiuti, TARI, la norma prevede che i costi devono essere coperti integralmente dalla TARI, lo stanziamento di bilancio per il 2021 è di € 7.420.000,00, tale stanziamento in via prudenziale è in linea con l'anno 2020 assestato ad € 7.434.052,54.

L'adozione della deliberazione ARERA n. 443 del 31 ottobre 2019 obbliga il gestore a

riformulare i piani economici finanziari dei rifiuti, con modalità di computo dei costi ben diversa rispetto al sistema fondato sul DPR 158/1999. La deliberazione prevede la rideterminazione dei costi variabili con un peso maggiore del precedente rispetto ai fissi, un sistema ben preciso di calcolo degli ammortamenti, poste rettificative nuove, l'applicazione di coefficienti di sharing relativi alle attività di recupero dei rifiuti nonché di un coefficiente di gradualità per l'applicazione del conguaglio, basato sul raffronto dei costi con il benchmark di riferimento. Una formulazione che non permette certo di arrivare in tempo per l'approvazione dei bilanci nei termini stabiliti e che costringe i comuni a frenare sull'approvazione di nuovi piani non conformi e sulla determinazione delle conseguenti tariffe. La manovra TARI lega indissolubilmente i tre documenti costituiti dalle delibere di approvazione del PEF, del regolamento e delle tariffe, nella misura in cui gli stessi costituiscono allegati obbligatori al bilancio, a giustificazione della relativa entrata e spesa. Il termine per la determinazione delle tariffe della Tari previsto dall'articolo 1, comma 683-bis, della legge 27 dicembre 2013, n.147, è stato differito dal 30 aprile 2020 al 30 giugno 2020 a norma dell'articolo 107, comma 4, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 recante "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", convertito nella legge n. 27/2020.

Il comma 5 del richiamato articolo 107 ha previsto che "I comuni possono, in deroga all'articolo 1, commi 654 e 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, approvare le tariffe della TARI e della tariffa corrispettiva adottate per l'anno 2019, anche per l'anno 2020, provvedendo entro il 31 dicembre 2020 alla determinazione ed approvazione del piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF) per il 2020. L'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019 può essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021";

In considerazione della situazione di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, si approvano anche per l'anno 2020 le tariffe TARI già adottate per l'anno 2019, dando atto che l'eventuale conguaglio tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 e i costi determinati per l'anno 2019 potrà essere ripartito in tre anni, a decorrere dal 2021.

Le previsioni di entrata/spesa iscritta in bilancio per l'anno 2020 del servizio di gestione della raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani sono maggiori rispetto all'anno 2019 e l'eventuale maggiore costo sarà considerato nella redazione e approvazione, entro il 31/12/2020, del Piano Economico Finanziario 2020.

Con delibera del Consiglio Comunale N. 29 del 29/12/2020 è stato approvato il piano economico finanziario 2020.

IMPOSTADI SOGGIORNO

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 21/12/2017 il Comune di Pompei ha istituito, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 4 D.Lgs n. 23/2011, a far data dal 1° gennaio 2018, l'imposta di soggiorno e approvato il relativo regolamento con il quale si è provveduto a declinare gli aspetti operativi, gestionali, ivi comprese le esenzioni, oltre che di controllo e sanzionatori.

Taleregolamento è stato poi oggetto di successive modifiche.

L'imposta è corrisposta per ogni pernottamento nelle strutture ricettive ubicate nel territorio del Comune di Pompei ed è dovuta dai soggetti non residenti nel Comune che alloggiano nelle stesse strutture stesse.

Con Delibera di Giunta Comunale n. 78 del 28/12/2017, sono state approvate le tariffe secondo criteri di gradualità in proporzione al prezzo.

La misura dell'imposta, determinata per persona e per pernottamento, è graduata con riferimento alla tipologia delle strutture ricettive definita dalla normativa regionale, che tiene conto delle caratteristiche e dei servizi offerti dalle medesime, nonché dal conseguente valore economico/prezzo del soggiorno ed è ulteriormente articolata, in funzione del maggiore o minore pregio/valore, sia in relazione al periodo e sia in relazione alla localizzazione delle stesse strutture.

In conformità con il successivo art. 4, comma 7, del decreto legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito con modificazioni dalla legge 21 giugno 2017, n. 96 (pubblicata sulla G.U. n. 144/23-06-2017. S.O. n. 31), per cui "a decorrere dall'anno 2017 gli Enti che hanno facoltà di applicare l'imposta di soggiorno ai sensi dell'art. 4 del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, (...) possono, in deroga all'art. 1, comma 26, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, e all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, istituire o rimodulare l'imposta di soggiorno".

Il gettito dell'imposta è stato stimato in € 500.000,00 sulla base degli incassi già percepiti prima dell'epidemia e con quelli che si potranno avere, se si riuscirà a partire in via definitiva e senza ostacoli da gennaio in poi.

Sarà destinata, in conformità al disposto normativo di cui all'art. 4, comma 1, del D.lgs. n. 23/2011, a finanziare interventi di opere pubbliche e spese in materia di promozione turistica e contrasto all'abusivismo commerciale.

Con delibera di Giunta comunale n. 78 del 28/12/2017 sono state approvate, per l'anno 2018, le misure dell'imposta di soggiorno per persona e per pernottamento, facendo riferimento alle tipologie e classificazioni delle strutture ricettive, così come definite dalla normativa di riferimento:

STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE	
CLASSIFICAZIONE	IMPOSTA
Hotel 1-2-3 stelle	€ 2
Hotel 4 stelle	€ 3
Hotel 4 stelle superior - hotel 5 stelle	€ 4

STRUTTURE RICETTIVE EXTRA ALBERGHIERE CON CARATTERISTICHE DI CIVILE ABITAZIONE

Affittacamere	€2
Bed and breakfast	€2
Case e appartamenti per vacanza, case per ferie, case religiose di ospitalità	€2

STRUTTURE RICETTIVE EXTRA ALBERGHIERE PER OSPITALITÀ COLLETTIVA

Ostelli	€ 2
Residence e Agriturismo	€ 2
Strutture ricettive all'aperto - campeggi e villaggi turistici	€2

ADDIZIONALE IRPEF

La determinazione della misura dell'addizionale, essendo di natura regolamentare, resta sempre di competenza del Consiglio comunale (nota 12/03/2017, prot. 938/2007/DPF/UFF del Ministero dell'economia e delle finanze). A decorrere dall'anno 2012 le delibere che istituiscono l'addizionale comunale IRPEF devono essere trasmesse al Ministero dell'economia e delle finanze entro 30 giorni dall'approvazione delle medesime per la

pubblicazione sul sito informatico del Ministero stesso (art. 4, comma 1 quinquies, del D.L. 16/2012 convertito nella legge 44/2016).

Tale previsione, iscritta tra le entrate del bilancio 2021 è pari ad € 1.850.000,00, confermando l'aliquota Irpef del 0,8% con delibera C.C. n. 28 del 29/12/2020

Tale stanziamento è stato accertato in base alla verifica effettuata sulla piattaforma del Ministero delle Finanze, dalla quale si prevede un gettito pari ad un minimo di € 1.600.000,00 ad un massimo di € 2.000.000,00

IMPOSTADI PUBBLICITA' ED AFFISIONE

Il gettito complessivo delle imposte di pubblicità ed affissione nell'anno 2021, confluirà in unico canone, come previsto dalla Legge n. 160 del 27/12/2019, che sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari.

LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2021 è stata stimata in € 460.000,00 oltre ai contributi per emergenza Covid19 per € 214.604,00, quelli regionali per € 501.770,00 e quelli dalla Città Metropolitana di Napoli per € 33.992,65.

La principale voce da sottolineare è: IMU, TASI, contributo cedolare secca, addizionale Irpef che ammontano a € 460.000,00.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Il titolo III raggruppa le entrate di parte corrente proprie dell'ente, provenienti dalla erogazione di servizi pubblici o da proventi di natura patrimoniale, secondo le seguenti cinque principali categorie:

- 1 Proventi dei servizi pubblici: riepiloga i proventi che possono configurarsi come controprestazione di un servizio di interesse pubblico locale reso dall'ente.
- 2 Proventi dei beni dell'ente: evidenzia le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente; in particolare le entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni, i censi, i canoni.
- 3 Interessi su anticipazioni o crediti: riepiloga gli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa e sui depositi postali e bancari presso la tesoreria unica; gli interessi attivi relativi alla rateazione di imposte e tasse e concessioni edilizie, a somme non prelevate di mutui in ammortamento, ai mutui attivi concessi ad eccezione degli interessi su capitale conferito in aziende speciali e partecipate.
- 4 Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società: riepiloga gli utili netti derivanti da aziende speciali nonché i dividendi di società partecipate corrisposti all'ente.
- 5 Proventi diversi: questa categoria ha carattere residuale e raggruppa tutte le altre entrate correnti dell'ente comprese i proventi derivanti dalla ZTL, Servizi a domanda individuale.

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale complessiva di copertura del servizio a domanda individuale della Refezione Scolastica per l'anno 2021 con delibera di G.C N. 74

del 23/12/2020. Di seguito si riportano in dettaglio le entrate, le spese ed il grado di copertura della Mensa scolastica: Proventi 152.400,00 Costi 254.000,00 Copertura da tariffa 60%.

Sanzioni amministrative da codice della strada I proventi da sanzioni amministrative sono stati previsti per il 2021 in euro 380.000,00 e sono destinati, con atto deliberativo della Giunta Comunale n. 72 del 23/12/2020, per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, al netto del fondo svalutazione crediti.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche) L'ente ha istituito, ai sensi degli art.52 e 63 del d.lgs. n.446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n.16 del 24/03/2015, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche. Il gettito del canone per il 2021 è stato previsto in euro 125.000,00, rimanendo inalterato rispetto al 2020 giusta delibera del Commissario Prefettizio n.6 del 19/02/2020 sulla base degli atti di concessione in essere e dal tasso d'inflazione programmato per il 2020 desunto dalla nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza, deliberata dal Consiglio dei Ministri è pari al 0,8% . Dal 2021 la cosap confluirà in unico canone , come previsto dalla Legge n. 160 del 27/12/2019, e con successiva variazione di Bilancio verrà istituito l'apposito canone. Gli interessi attivi sulle giacenze del conto di tesoreria sono stati determinati, in via prudenziale, sull'accertato 2020.

I proventi diversi iscritti nella categoria V si riferiscono ai contributi stabiliti per contratto e relativi al servizio di tesoreria.

Dimostrazione dei proventi dei beni dell'ente iscritti in rapporto alla entità dei beni ed ai canoni applicati per l'uso di terzi, con particolare riguardo al patrimonio disponibile.

Le entrate extratributarie 2021, sono in netto incremento rispetto alla previsione assestata 2020 (di € 3.977.392,88), ammontano a € 4.401.046,04 ,dovuta alla maggiore previsione dell'incasso parcheggio e Ztl calcolati tenendo conto di quelli già incassati prima della pandemia e quelli che si potranno incassare dal mese di gennaio se si riuscirà a partire senza problemi.

I fitti attivi rilevati in sede di previsioni di bilancio e formulati dai responsabili di servizio sono di seguito riepilogati:

- tennis club fonte salutare € 2.509,44
- Il Mercatino di Pompei piazza Falcone e Borsellino supermercato € 56.299,56 e seminterrato € 10.725,00(sospeso)
- Intesa San Paolo piazza Bartolo Longo € 90.000,00;
- Macello comunale € 8.000,00
- ATI via Aldo Moro € 10.250,00.

Per quanto riguarda il campo sportivo "Bellucci" con delibera n. 6 del 17 gennaio 2019 è stato individuato come servizio a domanda individuale con l'approvazione delle tariffe e l'individuazione dei costi di gestione per l'anno 2019 con un tasso di copertura del 67,59%. Nel bilancio di previsione 2021 non risultano allocate entrate e spese in quanto la struttura non è ancora attiva e in attesa delle autorizzazioni necessarie.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Per il triennio sono previsti a bilancio i seguenti trasferimenti regionali in conto investimenti e, in particolare, trasferimenti destinati a finanziamento di opere pubbliche:

- per l'anno 2021 € 3.927.621,52 (di cui € 1.012.361,88 proveniente dagli stanziamenti di bilancio competenza 2021 ed € 2.329.860,11 che diventeranno poi FPV per il 2021 per le reimputazioni di spesa a chiusura 2020)
- per l'anno 2021 € 13.603.426,85
- per l'anno 2022 € 500.000

- Costruzione loculi così distinti : € 1.010.871,46 proveniente dallo stanziamento di bilancio ed € 790.679,70 proveniente dall'applicazione dell'avanzo vincolato.

Gli oneri per opere di urbanizzazione e infrastrutture generali iscritti in bilancio sono rispondenti alle finalità di programmazione urbanistica dell'Ente compatibili con le previsioni di P.R.G. vigenti. Gli oneri di urbanizzazione per gli anni 2021-2023 sono stati destinati alle spese di investimento per € 462.701,40 ed € 8.855,19 alle spese correnti.

Le entrate acquisite mediante contrazione mutuo per l'anno 2021 ammontano:

- 1 Sistemazione delle strade con la CASSA DD.PP E per €. 1.000.000,00 ;
- 2 Realizzazione del centro sportivo polifunzionale in via Monsignor Luigi di Liegro con l'Istituto Credito Sportivo per €.1.445.000,00 (devoluto nell'anno 2019), con reimputazione nell' anno 2021 ;
- 3 Ascensore € 260.000,00 , come nell'anno 2020 e con reimputazione nell'anno 2021;

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'Anticipazione massima di tesoreria per l'anno 2021/2023 è di 5/12 del totale delle entrate correnti anno 2019 è pari ad € 10.972.712,70.

I fondi vincolati vengono rideterminati ad ogni singola operazione sia di incasso che di pagamento nel corso dell'anno

2. per ciò che concerne la spesa corrente le previsioni sono state formulate sulla base : dei contratti in essere (mutui , personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti , illuminazione pubblica ecc.). Per le previsioni 2021 /2023 è stato considerato l'incremento al tasso di inflazione programmato.

Dalle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazioni agli obiettivi indicati nel documento unico di programmazione (DUP).

Spesa di personale gli stanziamenti sono coerenti con la programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2021/2023 approvata con la delibera di giunta comunale N. 67 del 23/12/2020.

In particolare, per garantire la flessibilità del bilancio, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è stato previsto un fondo di riserva conforme ai limiti di cui all'art. 166 comma 2-ter del d.lgs. n. 267/2000, non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio;

Inoltre, sempre nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", è stato iscritto un fondo di riserva di cassa allo 0,50 per cento (e non inferiore allo 0,2 % delle spese finali e quindi in bilancio costituito dalla somma dei primi tre titoli delle spese), il cui utilizzo avviene con deliberazioni dell'organo esecutivo.

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

Lo stanziamenti relativo al Fondo Rischi vari è stato previsto per € 100.000,00 , essendo già presente una quota dell'avanzo di amministrazione pari ad € 908.129,48.

Per quanto invece concerne la valorizzazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, i relativi stanziamenti sono stati determinati anch'essi nel rispetto del principio di prudenza e dei valori stabiliti dalla legge n. 190/2014. A tal fine è previsto nel bilancio di previsione nella missione "Fondi e accantonamenti" il programma "Fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato (per ciascuna tipologia di entrata) applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento (ovvero alla differenza) a 100 delle medie semplici.

Nel 2021 il principio contabile 4/2, allegato al D.Lgs 118/2011, ha consentito a tutti gli Enti locali che lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità fosse pari almeno al 95 per cento del risultato ottenuto applicando il metodo di cui sopra. Nel 2022 e 2023 l'accantonamento al fondo dovrà essere effettuato per l'intero importo.

Considerato che il principio contabile offre la facoltà di effettuare svalutazioni di importo maggiore dandone adeguata motivazione, per alcune entrate le percentuali di cui sopra sono state aumentate.

Il FCDE per l'anno 2021 ammonta ad € 3.690.764,42 pari al 100% dell'accantonamento massimo del bilancio ,calcolato con la media semplice, in quanto il Comune ha partecipato alla sperimentazione dal 2014. La media è stata calcolata con la modalità :

- della media semplice fra totale incassato e totale accertato;

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI

Per quanto riguarda Il contratto di lavoro dei dipendenti degli enti pubblici,nel bilancio 2021 è iscritta una previsione del fondo per €. 50.000,00 mentre nel 2020 si è accantonato come fondo la somma di € 18.000,00.

FONDO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO

Al sensi del principio contabile allegato 4/2 del Dlgs n. 118/2011, per ciascuno degli anni del bilancio triennale è stata prevista la quota di € 2788,87 quale indennità che sarà liquidata al sindaco a fine mandato, l'importo alla fine di ciascun anno confluirà nell'avanzo accantonato

Risultato di amministrazione.

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	8.339.494,53
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	2.835.523,14
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	33.751.678,34
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	33.736.139,19
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	1.246.196,99
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00

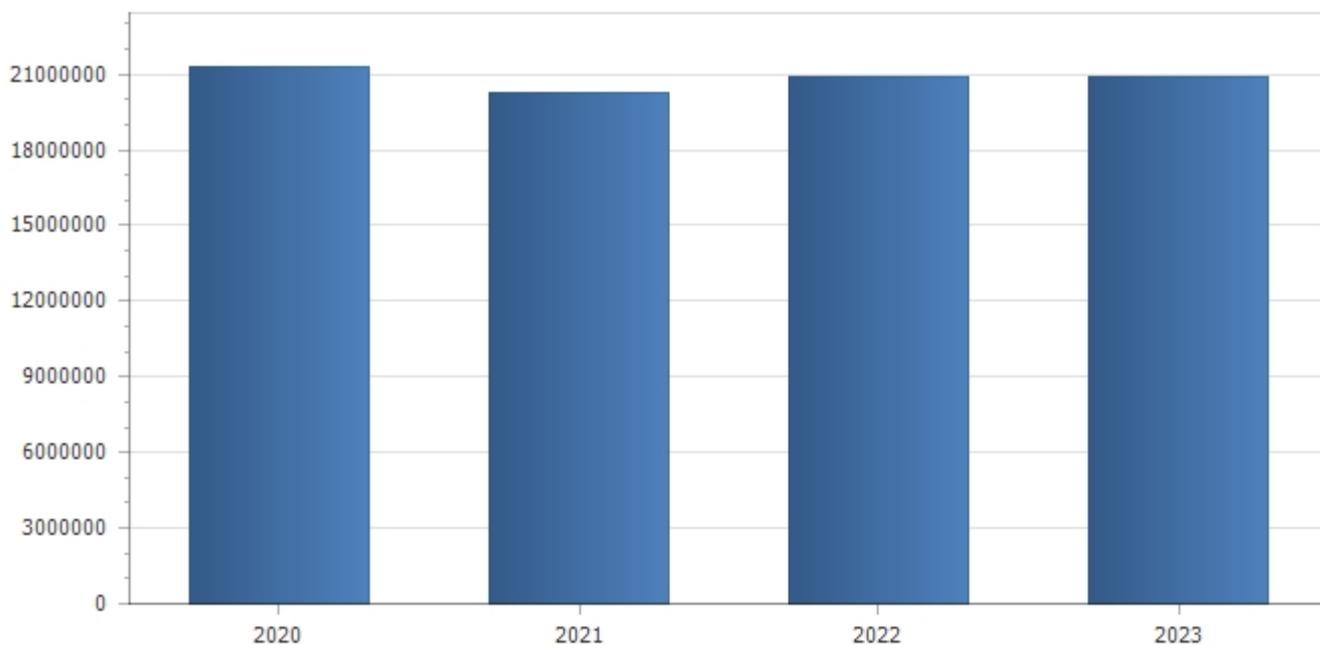
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	12.436.753,81
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	12.436.753,81
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	8.257.061,60
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	4.425.570,47
	Fondo perdite società partecipate (5)	1.460.000,00
	Fondo contenzioso (5)	2.027.608,52
	Altri accantonamenti (5)	1.012.028,41
	B) Totale parte accantonata	17.182.269,00
Parte vincolata al 31/12/2020		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.517.078,75
	Vincoli derivanti da trasferimenti	796.262,04
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	175.305,75
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	2.488.646,54
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-7.234.161,73
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	790.679,70
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	790.679,70

La nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E).

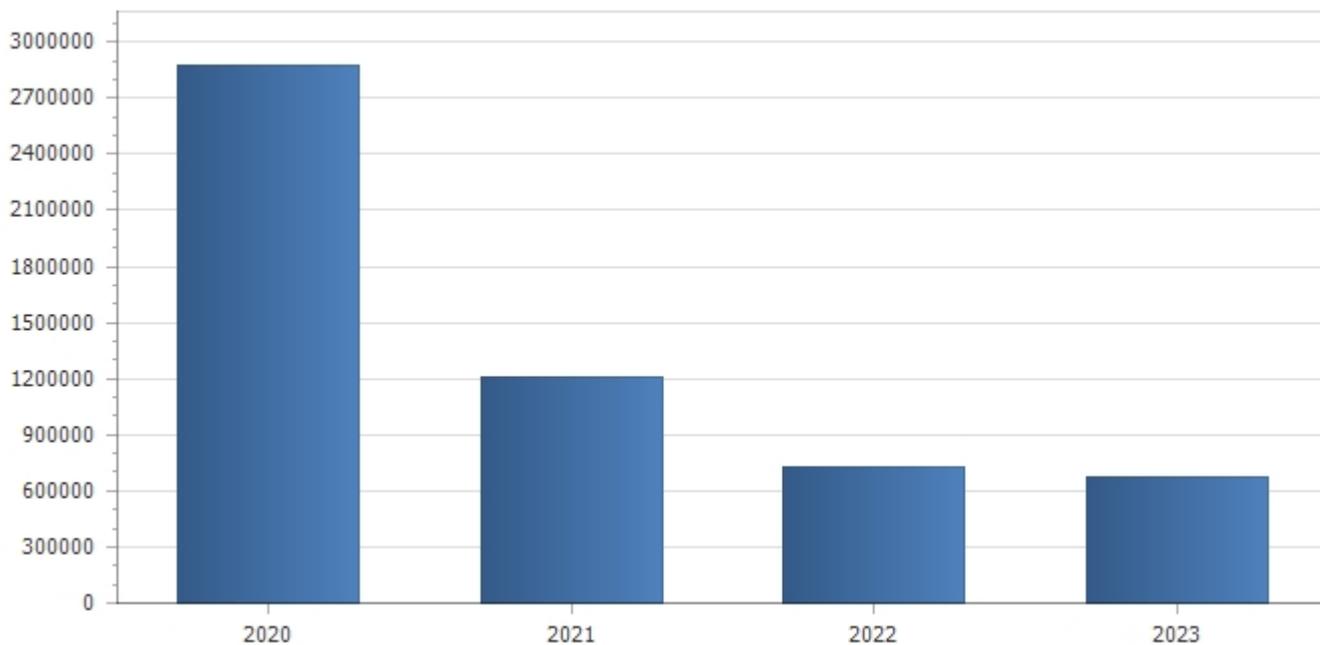
Nel rispetto del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'interno del 2.4.2015 il risultato di amministrazione a natura libera per l'esercizio 2021 dovrà attestarsi ad un valore non inferiore a euro - 7.234.161,73. Al bilancio di previsione 2021-2023 è stato applicato un avanzo presunto pari ad € 5.387.136,02 così determinato: € 790.679,70 quote vincolate derivanti da pagamenti dei loculi da privati; € 4.425.570,47 quota accantonata derivante dall'applicazione fondo decreto legge 35; ed € 170.885,85 quota accantonata derivante da fondo indennità di risultato di dirigenti. Il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione al n. 3 evidenzia soltanto l'avanzo applicato per l'utilizzo di quote vincolate come per legge.

Elenco tag disponibili:

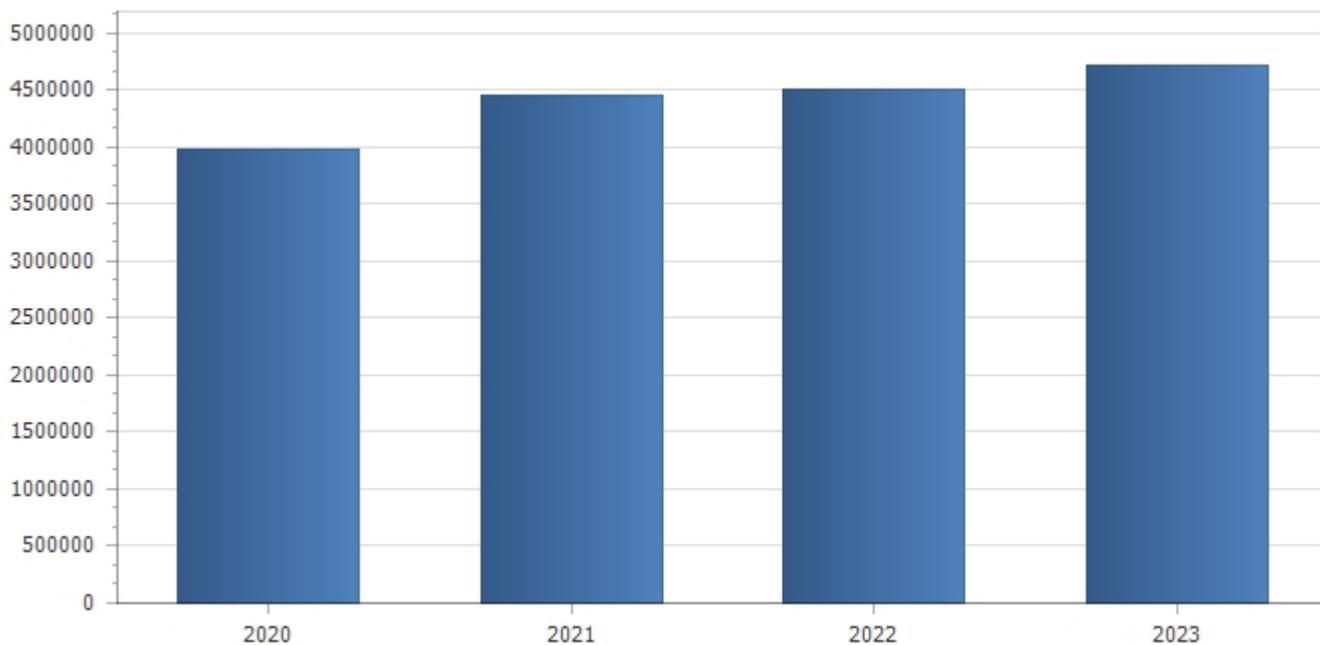
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazion e %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	16.725.001,22	15.698.000,00	-6,14	16.296.621,16	16.290.621,16
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4.571.035,59	4.600.000,00	0,63	4.600.000,00	4.600.000,00
Totale	21.296.036,81	20.298.000,00	-4,69	20.896.621,16	20.890.621,16



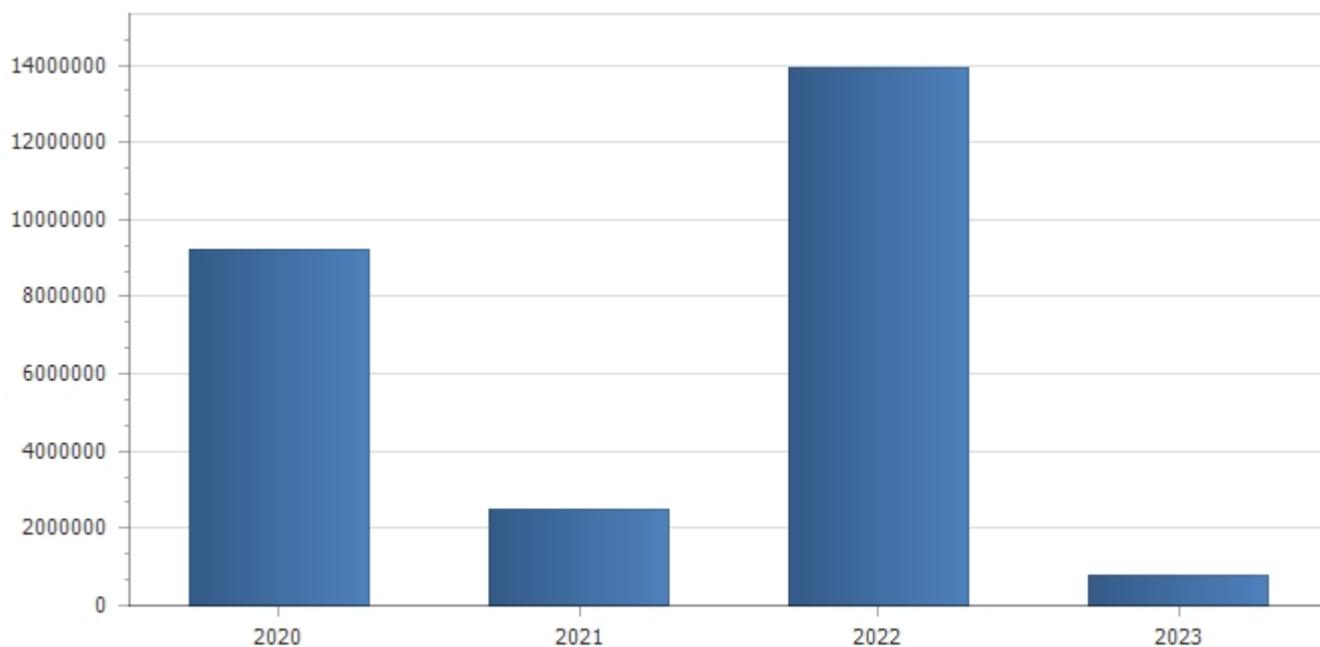
Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazion e %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.875.179,52	1.211.576,65	-57,86	722.980,00	672.910,00
Totale	2.875.179,52	1.211.576,65	-57,86	722.980,00	672.910,00



Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variation e %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.552.223,85	1.576.246,04	1,55	1.711.146,04	2.016.746,04
2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.099.000,00	462.000,00	-57,96	492.000,00	502.000,00
3 Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	31.300,00	31.300,00	0,00	31.300,00	4.300,00
4 Altre entrate da redditi da capitale	100.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
5 Rimborsi in entrata	1.194.869,03	2.381.500,00	99,31	2.267.965,00	2.190.945,00
Totale	3.977.392,88	4.451.046,04	11,91	4.502.411,04	4.713.991,04

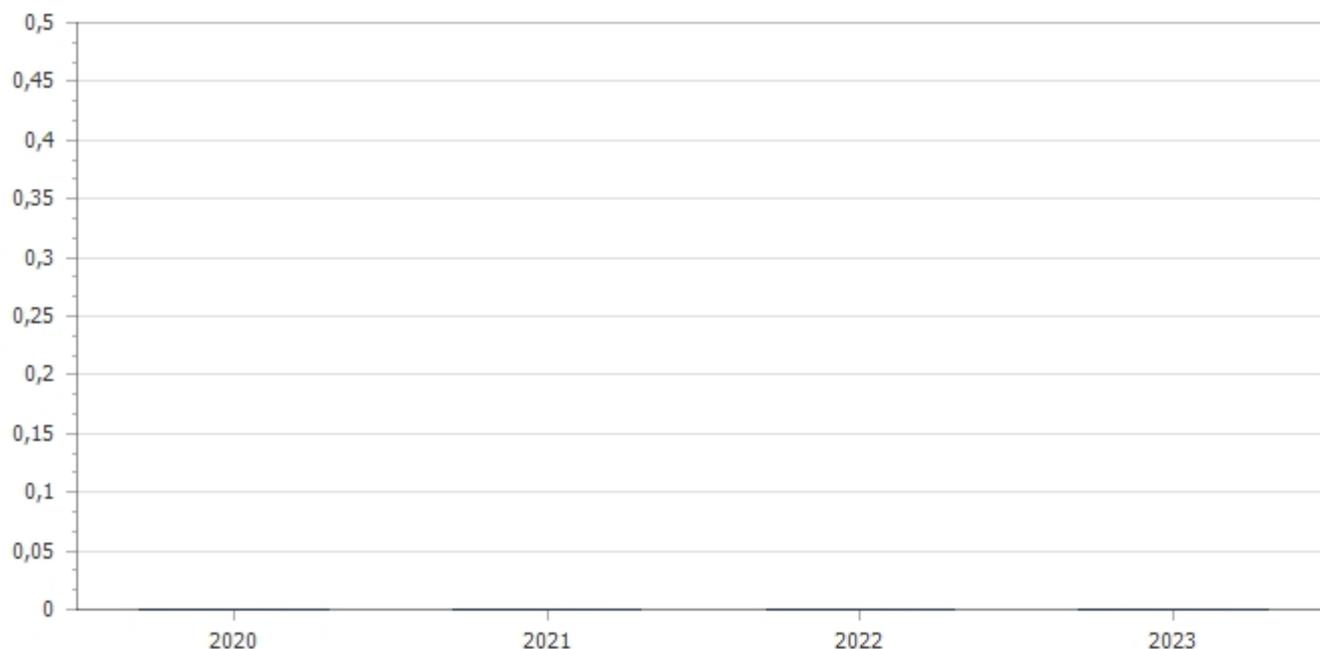


Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazioni e %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.418.433,85	1.012.361,88	-86,35	13.603.426,85	500.000,00
4 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	990.871,46	1.010.871,46	2,02	0,00	0,00
5 Permessi di costruire	780.810,87	471.556,59	-39,61	325.406,99	264.536,69
Totale	9.190.116,18	2.494.789,93	-72,85	13.928.833,84	764.536,69



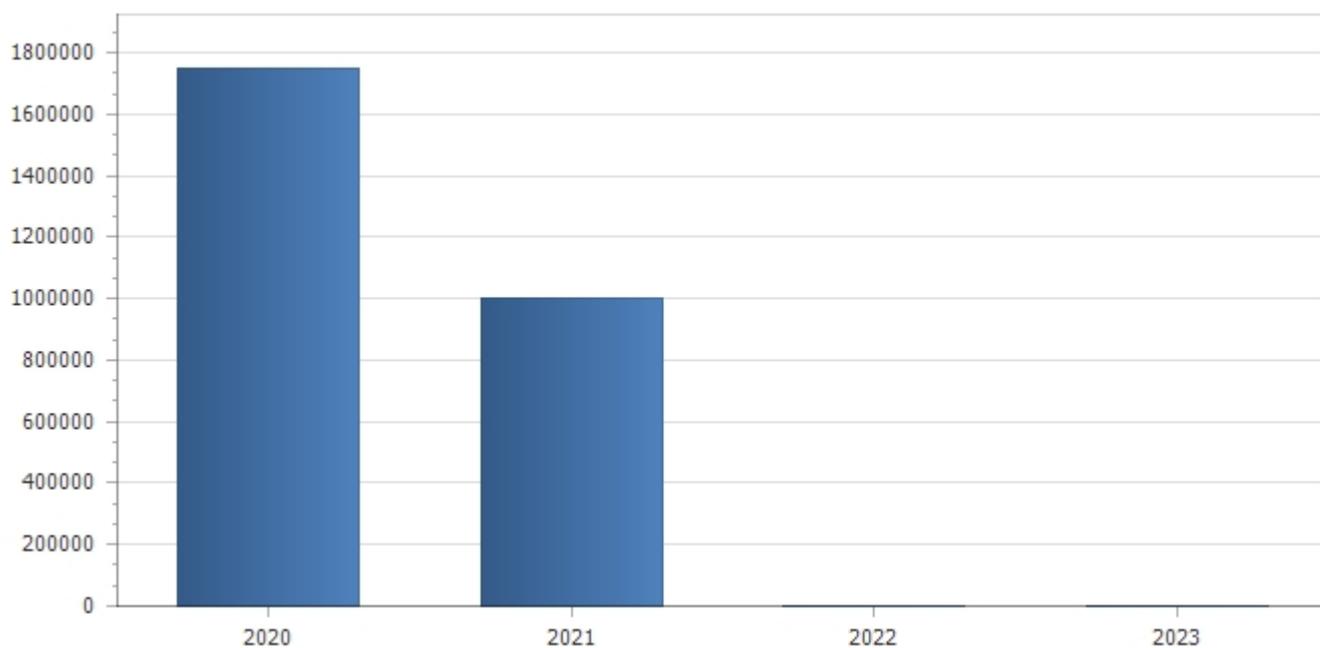
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie

Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Totale					



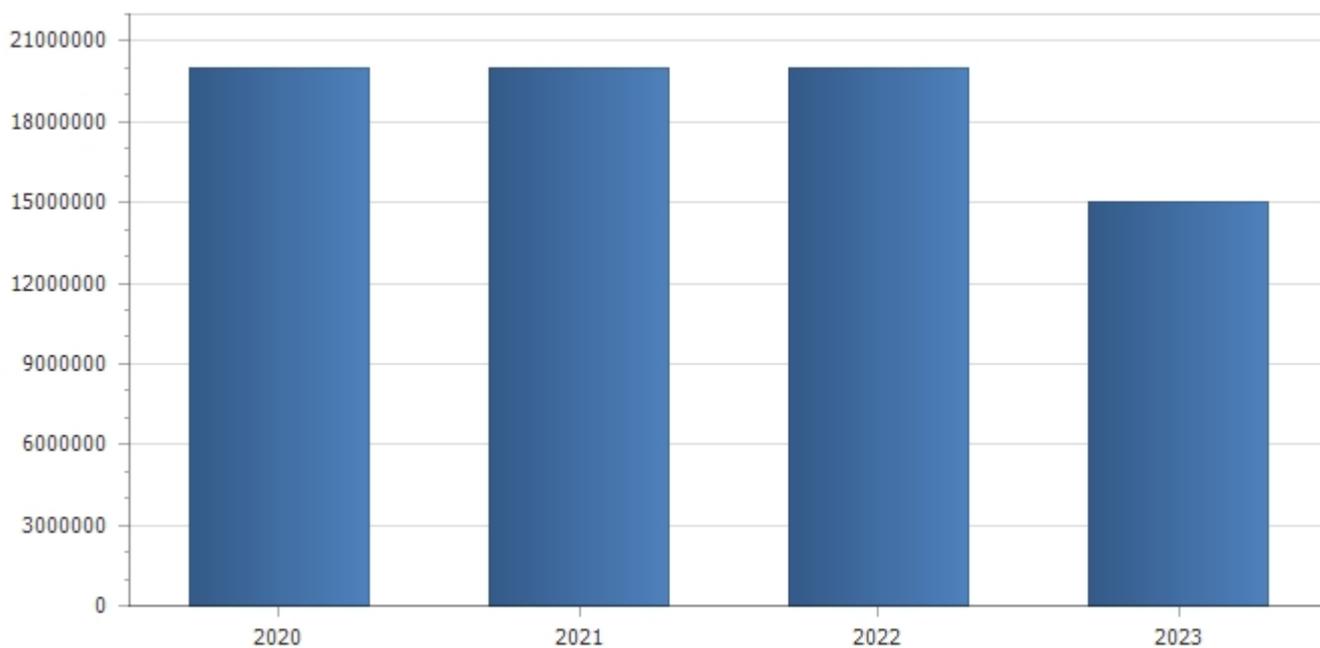
Accensione Prestiti

Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
3 Finanziamenti a medio lungo termine	1.750.000,00	1.000.000,00	-42,86	0,00	0,00
Totale	1.750.000,00	1.000.000,00	-42,86	0,00	0,00



Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazion e %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00	15.000.000,00
Totale	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00	15.000.000,00



Addizionale Irpef	Anno 2020	Anno 2021
Aliquota massima	0,80	0,80

Fascia esenzione	0,00	0,00
Differenziazione aliquote	No	No

Prelievo sui rifiuti	Anno 2020	Anno 2021
Tipologia di prelievo		
Tasso di copertura	100,00	100,00
Costo del servizio pro-capite	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	6.897.776,72			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	508.548,02	355.045,58	355.045,58
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.960.622,69	26.122.012,20	26.277.522,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	25.188.915,64	25.263.907,26	25.395.684,40
di cui: - fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		3.690.764,42	4.003.013,41	4.014.054,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.768.470,54	508.466,35	521.328,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		4.272.068,03	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-4.505.311,51	-5.406,99	5.463,31
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	4.596.456,32	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.855,19	5.406,99	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	100.000,00	0,00	5.463,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	790.679,70	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.494.789,93	13.928.833,84	764.536,69

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.855,19	5.406,99	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	100.000,00	0,00	5.463,31
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.376.614,44	13.923.426,85	770.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	324.388,29	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-324.388,29	0,00	0,00

Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I + Titolo III	25.273.429,69		24.749.046,04		25.399.032,20		25.604.612,20	
		89,79		95,33		97,23		97,44
Titolo I + Titolo II + Titolo III	28.148.609,21		25.960.622,69		26.122.012,20		26.277.522,20	



Indicatore autonomia impositiva								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	21.296.036,81	75,66	20.298.000,00	78,19	20.896.621,16	80,00	20.890.621,16	79,50
Entrate correnti	28.148.609,21		25.960.622,69		26.122.012,20		26.277.522,20	



Indicatore autonomia impositiva entrate proprie								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	21.296.036,81	84,26	20.298.000,00	82,02	20.896.621,16	82,27	20.890.621,16	81,59
Titolo I + Titolo III	25.273.429,69		24.749.046,04		25.399.032,20		25.604.612,20	



Indicatore autonomia tariffaria

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Entrate extratributarie	3.977.392,88	14,13	4.451.046,04	17,15	4.502.411,04	17,24	4.713.991,04	17,94
Entrate correnti	28.148.609,21		25.960.622,69		26.122.012,20		26.277.522,20	



Indicatore autonomia tariffaria entrate proprie

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo III	3.977.392,88	15,74	4.451.046,04	17,98	4.502.411,04	17,73	4.713.991,04	18,41
Titolo I + Titolo III	25.273.429,69		24.749.046,04		25.399.032,20		25.604.612,20	



Indicatore dipendenza erariale

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023

Trasferimenti statali	2.329.820,40	8,28	675.814,00	2,60	461.210,00	1,77	461.210,00	1,76
Entrate correnti	28.148.609,21		25.960.622,69		26.122.012,20		26.277.522,20	



Indicatore intervento Regionale								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Trasferimenti Regionali	495.359,12	19,94	451.770,00	18,19	211.770,00	8,53	211.700,00	8,52
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I + Titolo II	24.171.216,33	973,04	21.509.576,65	865,89	21.619.601,16	870,32	21.563.531,16	868,06
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



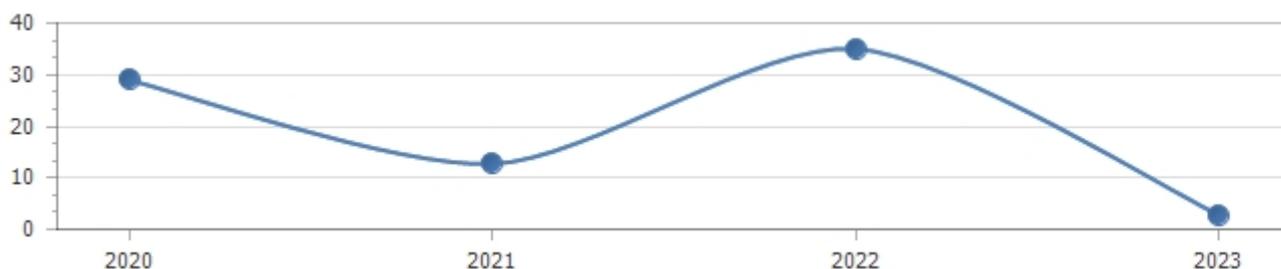
Indicatore pressione tributaria

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	21.296.036,81		20.298.000,00		20.896.621,16		20.890.621,16	
Popolazione	24.841	857,29	24.841	817,12	24.841	841,21	24.841	840,97



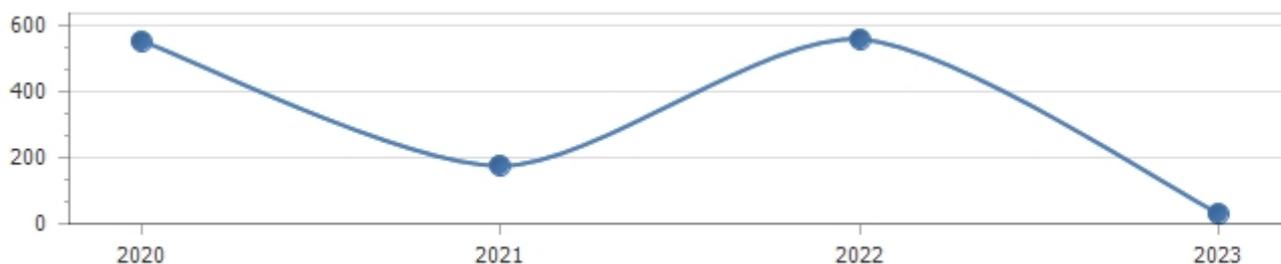
Indicatore propensione investimento

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Spesa c/capitale	13.802.320,41		4.376.614,44		13.923.426,85		770.000,00	
Spesa corrente + Spesa c/capitale + Rimborso prestiti	47.635.292,40	28,97	34.334.000,62	12,75	39.695.800,46	35,08	26.687.013,31	2,89



Spesa in conto capitale pro-capite

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo II - Spesa in c/capitale	13.802.320,41		4.376.614,44		13.923.426,85		770.000,00	
		555,63		176,19		560,50		31,00
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



Spesa corrente pro-capite

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I - Spesa corrente	28.711.731,72		25.188.915,64		25.263.907,26		25.395.684,40	
		1.155,82		1.014,01		1.017,02		1.022,33
Popolazione	24.841		24.841		24.841		24.841	



Incidenza della spesa per trasferimenti sulla spesa corrente

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023

Trasferimenti correnti	2.073.108,95		1.239.552,04		734.948,04		734.348,04	
		7,22		4,92		2,91		2,89
Spesa corrente	28.711.731,72		25.188.915,64		25.263.907,26		25.395.684,40	



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	19.806.802,70
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	685.024,23
3) Entrate extratributarie (titolo III)	5.842.683,62
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	26.334.510,55
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI / OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	2.633.451,06
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 (2)	91.035,81
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2021	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	2.542.415,25
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2020	3.605.094,78
Debito autorizzato nel 2021	250.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	3.855.094,78
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00
(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai	

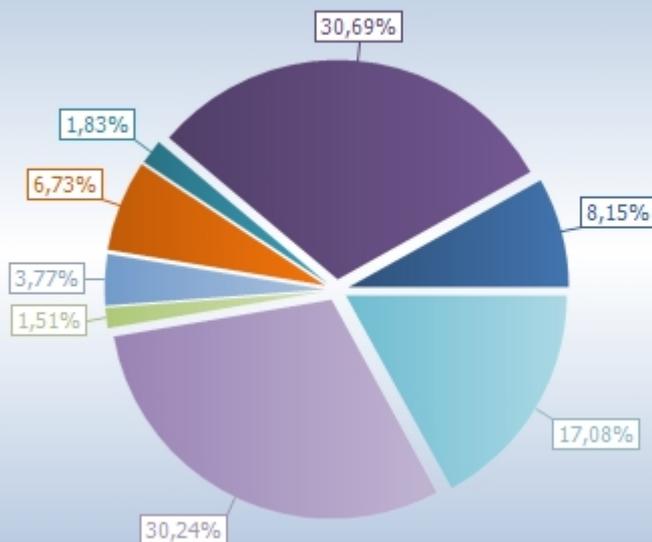
sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del

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

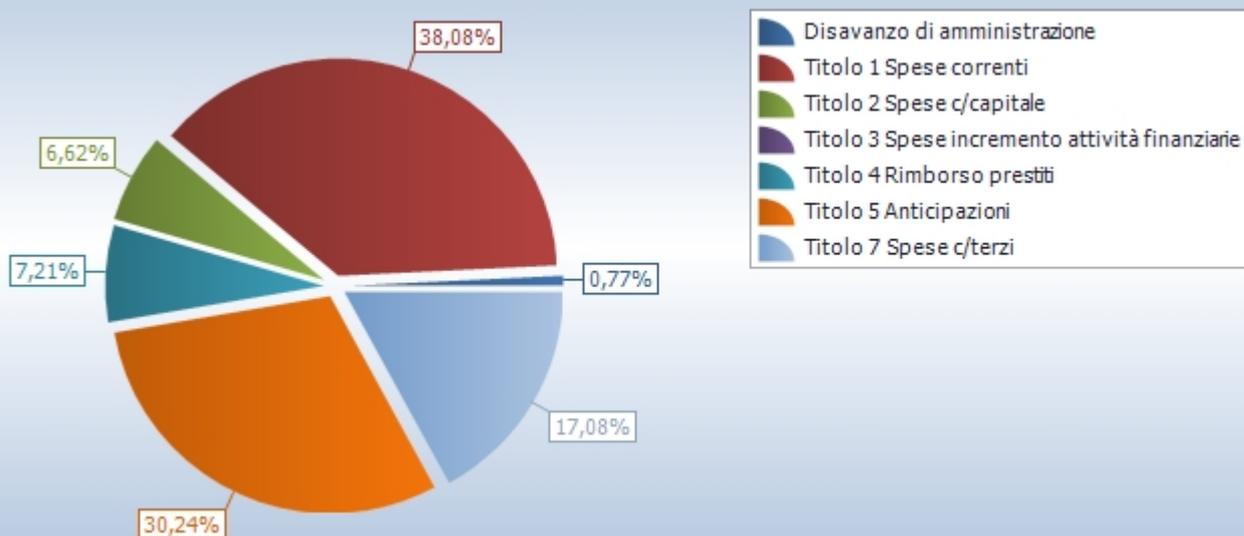
(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	
ENTRATE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	5.387.136,02
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.298.000,00
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.211.576,65
Titolo 3 Entrate extratributarie	4.451.046,04
Titolo 4 Entrate in conto capitale	2.494.789,93
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali	28.455.412,62
Titolo 6 Accensione Prestiti	1.000.000,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	11.296.257,00
Totale titoli	60.751.669,62
TOTALE ENTRATE	66.138.805,64
SPESE	
Disavanzo di amministrazione	508.548,02
Titolo 1 Spese correnti	25.188.915,64
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 Spese in conto capitale	4.376.614,44
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Totale spese finali	29.565.530,08
Titolo 4 Rimborso Prestiti	4.768.470,54
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	11.296.257,00
Totale titoli	65.630.257,62
TOTALE SPESE	66.138.805,64

Entrate



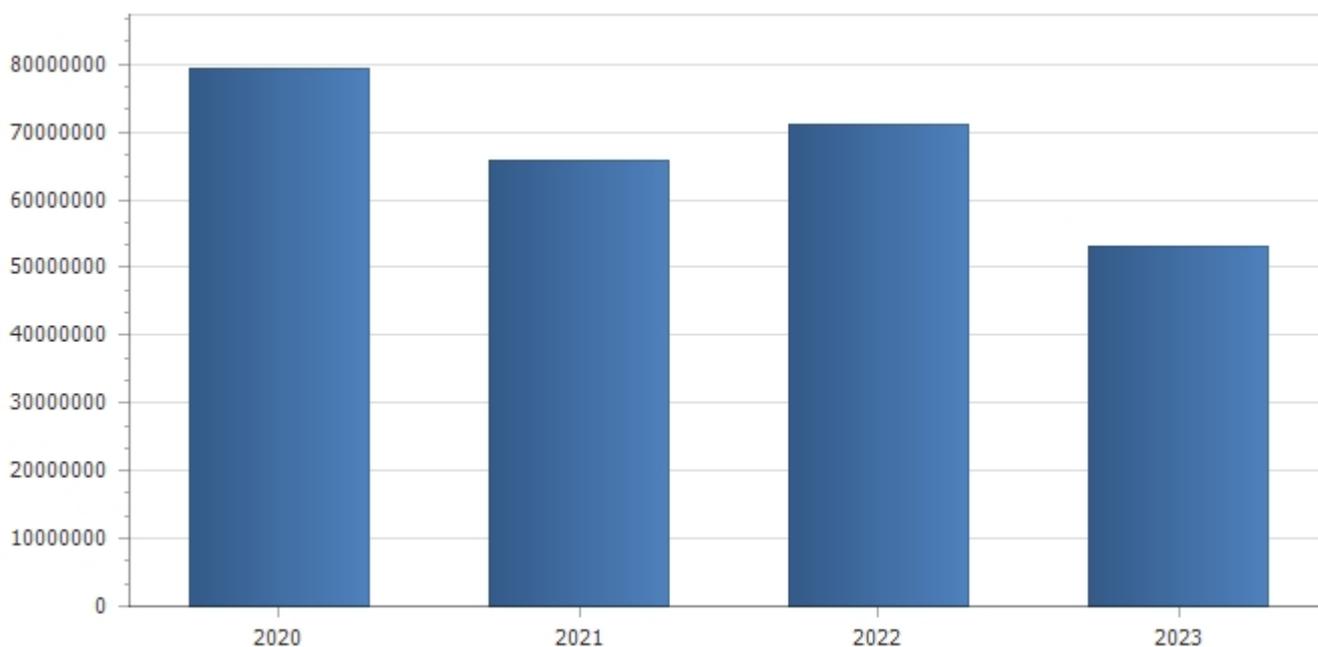
Spese



Riepilogo missioni

Missione	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazioni e %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.874.805,65	8.282.731,59	-6,67	8.631.701,20	8.731.490,14
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.518.217,00	1.468.713,00	-3,26	1.440.413,00	1.439.413,00
4 Istruzione e diritto allo studio	3.813.456,55	1.023.631,25	-73,16	1.020.839,09	805.170,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	81.112,00	153.112,00	88,77	53.112,00	1.000,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.520.529,51	190.213,09	-87,49	12.000,00	12.000,00

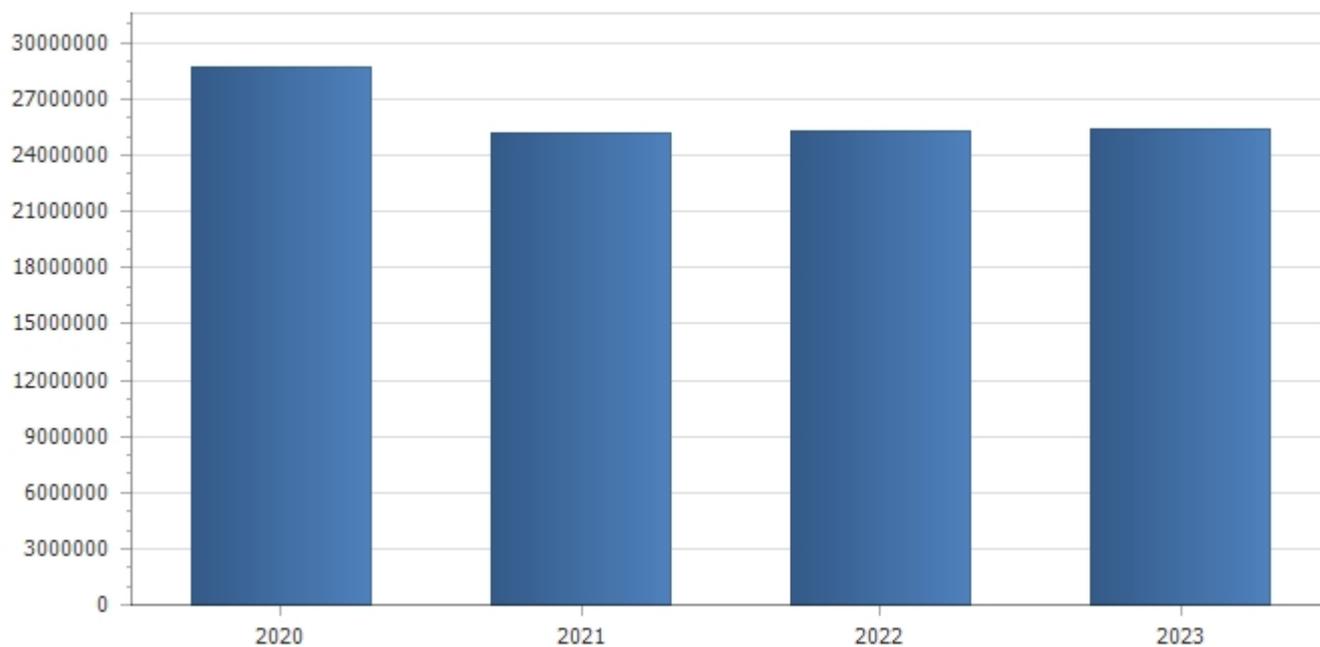
7 Turismo	253.098,00	94.000,00	-62,86	116.000,00	196.000,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.127.409,09	1.014.400,00	-10,02	689.300,00	684.300,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.022.595,67	7.369.697,27	-18,32	8.163.006,77	7.673.006,77
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	6.886.528,34	2.769.122,59	-59,79	10.258.468,76	1.047.455,00
11 Soccorso civile	127.475,03	15.000,00	-88,23	15.000,00	15.000,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.372.894,19	2.949.107,59	-12,56	1.631.952,43	901.952,43
13 Tutela della salute	59.076,00	65.000,00	10,03	80.000,00	80.000,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	1.000,00	1.500,00	50,00	1.500,00	1.500,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	3.000,00	5.000,00	66,67	8.000,00	8.000,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	10.086.288,69	8.269.856,32	-18,01	4.401.467,28	4.417.188,68
50 Debito pubblico	887.806,68	662.915,92	-25,33	673.039,93	673.537,29
60 Anticipazioni finanziarie	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00	15.000.000,00
99 Servizi per conto terzi	11.712.917,00	11.296.257,00	-3,56	11.296.257,00	11.296.257,00
Totale	79.348.209,40	65.630.257,62	-17,29	70.992.057,46	52.983.270,31



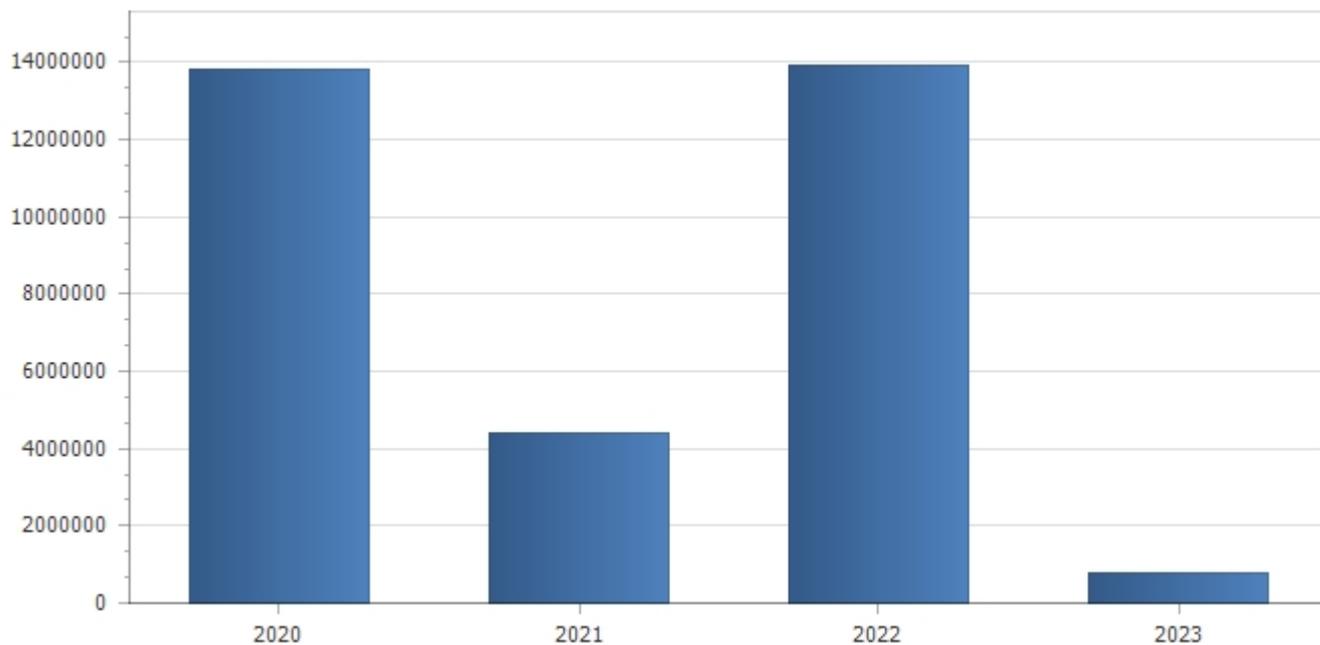
Previsioni 2021					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.282.731,59	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	1.468.713,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	734.438,00	289.193,25	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	53.112,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	51.010,65	139.202,44	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	94.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.014.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.269.697,27	100.000,00	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	867.455,00	1.901.667,59	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.102.556,43	1.846.551,16	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	3.997.788,29	0,00	0,00	4.272.068,03	0,00
50 Debito pubblico	166.513,41	0,00	0,00	496.402,51	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000.000,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	25.188.915,64	4.376.614,44	0,00	4.768.470,54	20.000.000,00

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazion e %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Redditi da lavoro dipendente	5.403.385,29	5.796.377,85	7,27	5.569.072,00	5.582.072,00
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	413.545,92	407.700,00	-1,41	409.550,00	410.456,94
1.3 Acquisto di beni e servizi	12.667.231,91	12.282.793,22	-3,03	13.116.376,00	13.304.181,37
1.4 Trasferimenti correnti	2.073.108,95	1.239.552,04	-40,21	734.948,04	734.348,04
1.7 Interessi passivi	192.136,88	169.232,58	-11,92	167.168,77	154.678,21
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
1.10 Altre spese correnti	7.952.322,77	5.283.259,95	-33,56	5.256.792,45	5.199.947,84

Totale	28.711.731,72	25.188.915,64	-12,27	25.263.907,26	25.395.684,40
--------	---------------	---------------	--------	---------------	---------------

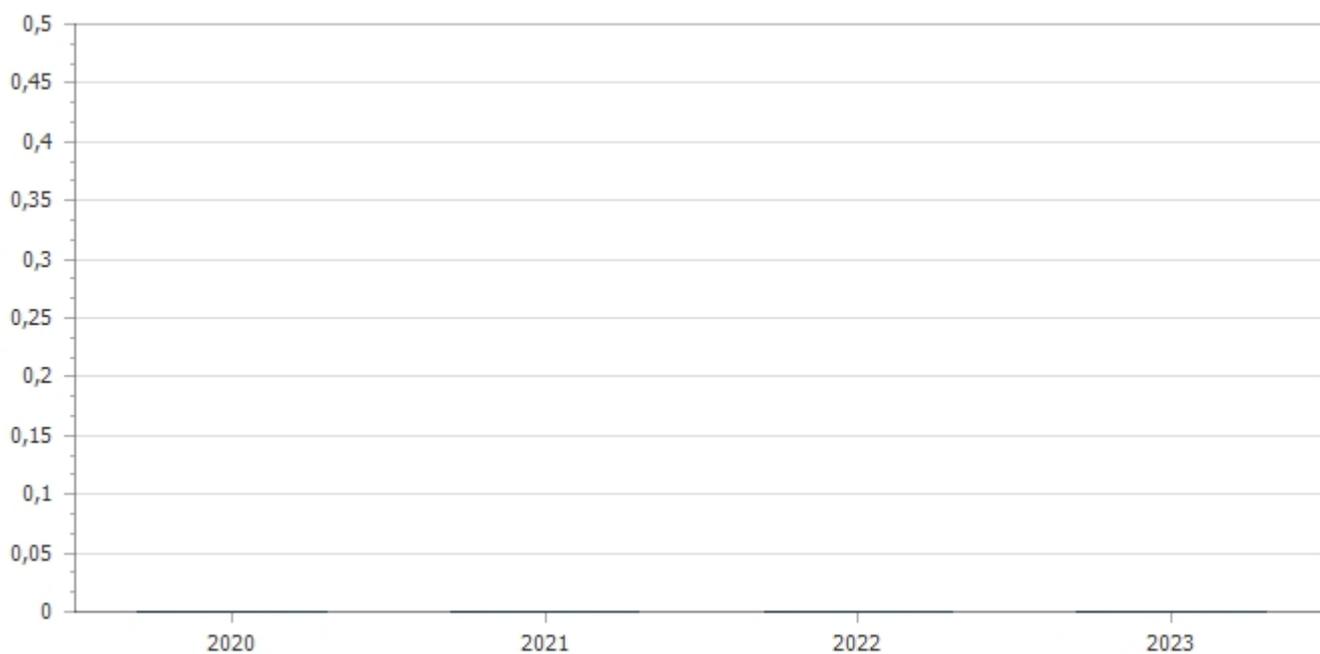


Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazioni e %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	13.250.559,51	4.346.614,44	-67,20	13.843.426,85	690.000,00
2.4 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Altre spese in conto capitale	551.760,90	30.000,00	-94,56	80.000,00	80.000,00
Totale	13.802.320,41	4.376.614,44	-68,29	13.923.426,85	770.000,00



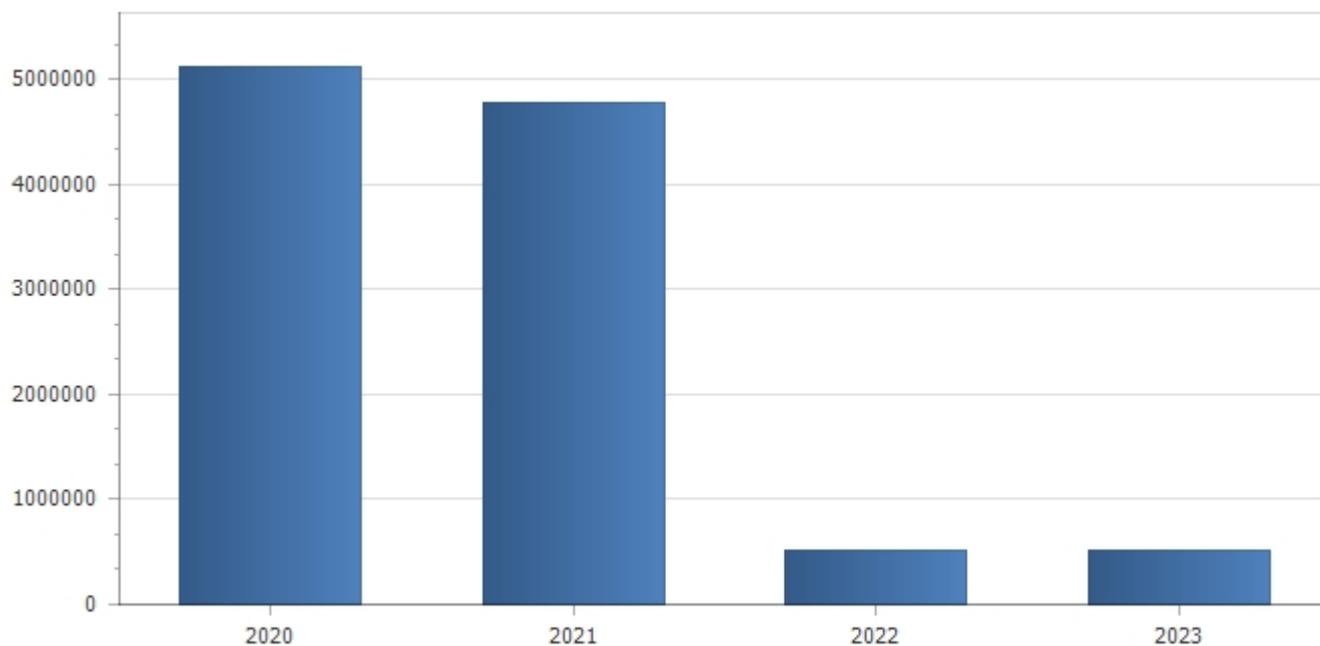
Spese per incremento attivita' finanziarie

Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
Totale					

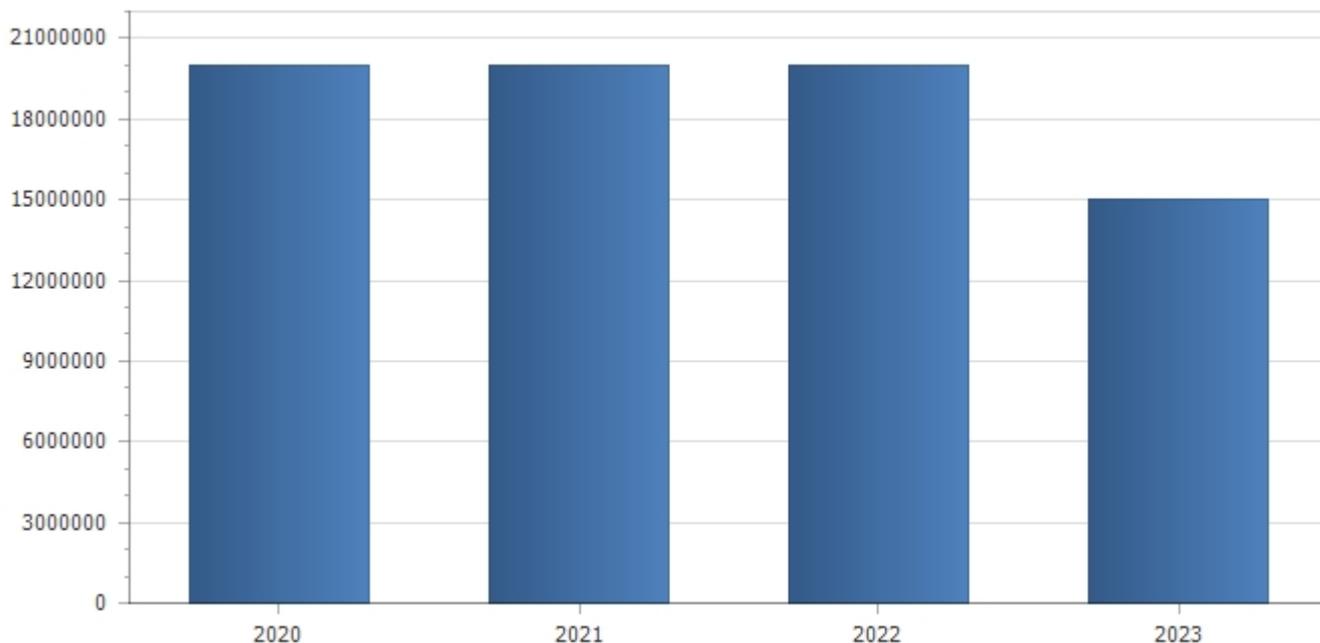


Rimborso Prestiti

Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazion e %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	695.669,80	496.402,51	-28,64	508.466,35	521.328,91
4.5 Fondi per rimborso prestiti	4.425.570,47	4.272.068,03	-3,47	0,00	0,00
Totale	5.121.240,27	4.768.470,54	-6,89	508.466,35	521.328,91



Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazion e %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
5.1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00	15.000.000,00
Totale	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00	15.000.000,00



Nel bilancio di previsione 2021 – 2023 si è chiuso con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile e dal TUEL senza ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

SITUAZIONE DI CASSA

Il comune di Pompei chiuderà l'esercizio 2020 con un fondo di cassa presunto pari ad € 7.500.000,00 , senza richiedere nessuna anticipazione di tesoreria.

Mentre per il 2021 in considerazione della stima degli incassi e dei pagamenti in corso d'anno, si prevederà di chiudere la cassa quantomeno a pareggio. Tale previsione potrà essere suscettibile di variazioni, anche notevoli, in corso d'anno originate dalle dinamiche finanziarie connesse alla gestione dei flussi di cassa delle poste più rilevanti.

PREVISIONI ESERCIZI SUCCESSIVI (2022-2023)

Con il sistema armonizzato il bilancio per gli anni successivi al primo assume una importanza maggiore che in passato, poiché:

- L'esercizio provvisorio si basa sul secondo esercizio del bilancio e non sugli stanziamenti definitivi dell'esercizio precedente;
- I nuovi principi contabili, in base ai quali accertamenti e impegni si imputano negli esercizi in cui sono esigibili, richiedono maggiormente di impegnare il bilancio degli anni successivi;
- In un contesto di risorse in diminuzione, il bilancio 2022-2023 è in grado di evidenziare in anticipo le difficoltà che l'Ente potrebbe incontrare in futuro e dovrebbe essere utilizzato in chiave programmatica per assumere decisioni e proporre soluzioni che comunque richiedono tempo per essere attuate.

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili approvati con il D.Lgs. 118/2011, sulla base delle risorse disponibili. In ragione dei tempi di approvazione del bilancio 2021-2023 considerando la Legge di bilancio 2021 ancora in fase di approvazione. Successivamente durante il corso dell'anno si effettueranno controlli sul permanere degli equilibri di bilancio e se ci saranno eventuali modifiche che dovessero incidere sulle somme iscritte a bilancio si attueranno eventuali variazioni.

