



CITTÀ DI CASTELFRANCO VENETO

Provincia di Treviso

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO
DI PREVISIONE 2022-2024
Art. 11 comma 3 del D.Lgs 118/2011**

PREMESSA

L'art. 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, ha introdotto un processo di riforma della contabilità pubblica, denominato "armonizzazione contabile" diretto a rendere i bilanci delle Amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili ed aggregabili, in grado di soddisfare le esigenze informative connesse al coordinamento della finanza pubblica.

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 avente per oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", all'articolo 11 "Schemi di bilancio" prevede, al comma 3 – lett. g), che al bilancio di previsione finanziario sia allegata, tra l'altro, la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5.

La riforma contabile, disciplinata dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ha comportato un radicale cambiamento dei nuovi schemi ed allegati al bilancio e ai concetti di competenza finanziaria prevedendo un bilancio di previsione triennale contenente per la prima annualità gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre per i due esercizi successivi (redatto in termini di sola competenza) secondo una classificazione del bilancio per missioni e programmi.

La contabilità finanziaria viene tenuta in osservanza del principio della competenza finanziaria cosiddetto "potenziata", che prevede che *"(...) Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza.*

E' in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati (...) L'accertamento costituisce la fase dell'entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e si imputa contabilmente all'esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza."

Il rispetto del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata comporta, di conseguenza, l'introduzione di un nuovo istituto contabile denominato "*Fondo Pluriennale Vincolato*" costituito da risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate esigibili in esercizi successivi. Il Fondo Pluriennale Vincolato, oltre la componente collegata alle risorse accertate negli esercizi precedenti e che finanzia spese re-imputate nel triennio 2022-2024, contiene, per le spese d'investimento, anche una componente collegata alle risorse che si prevede di accertare nel corso del 2022 destinate a spese che si prevede d'impegnare nel 2022, ma con imputazione al 2023 e 2024.

Il principio della competenza finanziaria potenziata che dispone la registrazione delle previsioni e degli accertamenti per l'intero importo del credito, comporta l'obbligo di stanziare un'apposita posta contabile di accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per le entrate di dubbia e difficile esazione.

QUADRO GENERALE

La proposta di Bilancio di Previsione 2022 - 2024 viene elaborata tenuto conto del quadro normativo vigente, delle disposizioni contenute nella Legge n. 178 del 30 dicembre 2020 (legge di bilancio 2021) e nella Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020).

Gli elementi di maggiore rilievo per la finanza locale e per il bilancio comunale derivanti da quanto sopra indicato sono i seguenti.

Per la Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020):

- unificazione IMU/TASI, una semplificazione a favore sia dei contribuenti che degli uffici comunali, che non comporta alcun aumento della pressione fiscale e stabilizza gli attuali limiti di aliquota, compresa l'eventuale maggiorazione Tasi (0,8 per mille), per i soli Comuni che l'hanno applicata; stabilizzazione pluriennale dell'intero ammontare del Fondo IMU-Tasi (co.554);
- canone unico OSAP-Pubblicità, a decorrere dal 2021 (commi 816-847), ma con limite all'incremento delle tariffe Tosap e Cosap 2020 entro il tasso di inflazione programmato (co. 843);
- l'anticipazione di tesoreria rimane fissata ai 5/12 delle entrate correnti (comma 555).
- è prevista a partire dal 2021 l'entrata in vigore del nuovo fondo di garanzia dei debiti commerciali, un accantonamento a carico degli enti locali per il mancato rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali (FGDC, commi 854-855).

Per la Legge n. 178 del 30 dicembre 2020 (legge di bilancio 2021):

- si dispone l'incremento del fondo di solidarietà comunale per il miglioramento dei servizi in campo sociale e il potenziamento degli asili nido (commi 791-794). Le risorse aggiuntive sono destinate a finanziare lo sviluppo dei servizi sociali comunali svolti in forma singola o associata dai comuni delle regioni a statuto ordinario, e a incrementare il numero di posti disponibili negli asili nido dei comuni delle regioni a statuto ordinario (commi 791-794);
- si definisce il contributo alla finanza pubblica del sistema delle autonomie territoriali (regioni, province autonome, province, comuni e città metropolitane), fissandolo, per gli anni dal 2023 al 2025, in 350 milioni di euro annui, di cui 100 milioni annui per i comuni (commi 849-853);
- esclude dalle operazioni di indebitamento quelle operazioni di revisione, ristrutturazione o rinegoziazione dei contratti di approvvigionamento finanziario che determinano una riduzione del valore finanziario delle passività totali (comma 789);
- prevede la facoltà per le regioni, i comuni e gli altri enti pubblici territoriali, al fine di fronteggiare l'emergenza abitativa, di procedere all'acquisto diretto delle unità immobiliari appartenenti al patrimonio immobiliare pubblico: l'Ente territoriale deve dare notizia sul proprio sito istituzionale delle relative operazioni, con indicazione del soggetto pubblico alienante e del prezzo pattuito. Occorre l'attestazione relativa alla congruità del prezzo da parte dell'Agenzia delle Entrate (comma 153).

La stesura della proposta tiene in considerazione inoltre l'emergenza epidemiologica tuttora in corso, con i suoi effetti e conseguenze sul bilancio dell'ente alla data attuale stimati ed in corso di evoluzione.

PARTE PRIMA

1.1 Strumenti di programmazione

La presente Nota Integrativa si propone di descrivere i valori finanziari più significativi dello schema di bilancio di previsione scaturiti dall'applicazione dei principi contabili generali ed applicati della contabilità pubblica armonizzata, motivando gli eventuali scostamenti con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari e di bilancio ed è redatta seguendo, dal punto di vista sostanziale e formale, il contenuto disposto dal Legislatore nel principio contabile 4/1 punto 9.11.1. Questa è una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio di previsione, al fine di rendere chiara e comprensiva la lettura dello stesso. Il documento analizza alcuni dati, illustrando le ipotesi assunte ed, in particolare, i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

Al fine di rendere più efficace la trattazione, il documento si articola in quattro parti:

- La prima, dedicata alla illustrazione del bilancio nelle sue risultanze generali e nella valutazione dei relativi equilibri;
- La seconda, dedicata all'apprezzamento analitico delle componenti dell'entrata e della spesa, con riferimento i criteri di valutazione adottati ed alle nuove modalità di rappresentazione previste dal D.Lgs.118/2011;
- La terza, relativa agli enti ed organismi strumentali e alle partecipazioni.
- La quarta, relativa all'analisi economico-finanziaria dei servizi erogati dal nostro ente.

Per maggiore informazione, oltre alla presente nota vengono allegati al bilancio una serie di indicatori relativi alla composizione delle varie parti economiche e di rigidità del bilancio.

La Legge 30 dicembre 2018, n. 145, all'articolo 1, commi 819 e seguenti ha abolito per Regioni a statuto speciale, Province autonome, Città metropolitane, Province e Comuni, l'obbligo del pareggio di bilancio previsto in attuazione della legge 243/2012. Di conseguenza, come previsto dal comma 821, a decorrere dall'esercizio 2019, l'equilibrio da rispettare è quello intrinseco al sistema di bilancio, come delineato dall'ordinamento finanziario degli enti locali, nello specifico:” Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

Le previsioni di bilancio stanziata in entrata e spesa sono compatibili con i vincoli imposti dal nuovo sistema di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica per il triennio 2021/2023 ed il fondo di cassa finale presunto risulta non negativo.

1.2 Quadro generale riassuntivo degli equilibri

Per meglio comprendere le soluzioni adottate, si procede alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra “fonti” ed “impieghi” in grado di assicurare all'Ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

Si tratta di un'analisi di particolare interesse che tende ad evidenziare l'esistenza di eventuali squilibri dei risultati intermedi e la loro riconciliazione con le specifiche deroghe vigenti in materia.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in tre principali partizioni, in particolare tratteremo nell'ordine:

- A) Parte corrente;
- B) Parte capitale;
- C) Attività finanziaria

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle tre parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e spese relative, mentre ai paragrafi successivi si rinvierà l'analisi dettagliata di ciascuno di essi dai quali si evince il rispetto di tutti gli equilibri.

Di norma, queste tre suddivisioni della gestione di competenza riportano una situazione di pareggio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano interamente le previsioni di uscita. In circostanze particolari, invece, i risultati del bilancio di parte corrente e del bilancio di parte capitale possono riportare, rispettivamente, un avanzo e un disavanzo dello stesso importo, fermo restando il mantenimento del pareggio generale di bilancio.

La situazione appena prospettata si verifica quando l'amministrazione decide di finanziare parzialmente le spese di parte capitale con un'eccedenza di risorse correnti (situazione economica attiva); questo, in altri

termini, significa avere scelto di ricorrere ad una autentica forma di autofinanziamento delle spese in conto capitale. In questo caso, il risparmio di spese correnti produce un surplus di risorse che permette all'ente di espandere gli investimenti senza dover ricorrere a mezzi di terzi a titolo oneroso (mutui passivi).

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO		
		2022	2023	2024
A) Equilibrio di parte corrente	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni di attività finanziaria e di crediti di breve e medio/lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE	(A+B+C)	0,00	0,00	0,00

1.3 L'equilibrio del Bilancio corrente

L'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria si realizza tra:

- le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in conto capitale e della quota delle rate di ammortamento dei mutui e altri prestiti (con l'esclusione dei rimborsi anticipati);
- le entrate correnti costituite dai primi tre titoli d'entrata incrementate dai contributi destinati ai rimborso dei prestiti, dal FPV di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			15.099.710,53		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		21.883.961,04	20.688.836,38	20.688.836,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		21.575.028,20	20.223.044,50	20.203.091,22
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			502.362,84	502.362,84	502.362,84
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.308.932,84	1.340.791,88	1.310.745,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-1.000.000,00	-875.000,00	-825.000,00
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 il rimborso di prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.000.000,00	875.000,00	825.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

1.4 Il Fondo pluriennale vincolato

Ai sensi del punto 5.4 del Principio contabile applicato n.2 concernente la contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011), “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 potenziata, 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.” [...]

Per quanto riguarda la sua composizione, il medesimo punto 5.4 prevede che: “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”. [...]

“In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

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

Il Fondo pluriennale è così composto:

Fondo Pluriennale Vincolato ENTRATA	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV ENTRATA	0,00	0,00	0,00

Fondo Pluriennale Vincolato SPESA	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE FPV SPESA	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti voci relative al Fondo pluriennale vincolato in quanto verranno rideterminate per gli anni successivi con apposita deliberazione di variazione.

1.5 L'equilibrio del Bilancio investimenti

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, riguarda le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili.

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		COMPETENZA ANNO		
		2022	2023	2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (*)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	17.894.899,20	7.750.500,00	5.865.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.000.000,00	875.000,00	825.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(-)	2.136.961,60	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	14.757.937,60 0,00	6.875.500,00 0,00	5.040.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

1.6 L'equilibrio del Bilancio finale

L'equilibrio di bilancio finale è la somma dell'equilibrio di parte corrente e di quello in parte capitale.

EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA ANNO		
		2022	2023	2024
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	(+)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)	2.136.961,60	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.136.961,60	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

1.7 Risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione presunto, è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Il margine di azione dell'ente nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, dipende dall'esistenza o meno di una situazione definitiva che può essere già stata formalizzata o meno. A seconda dei casi, infatti, si può essere in presenza di rendiconto approvato, di chiusure di pre-consuntivo oppure di risultato presunto sulla base di chiusure contabili provvisorie (quando il bilancio di previsione è approvato prima dell'inizio dell'esercizio a cui si riferisce).

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 ammonta a euro 7.670.824,41 come da prospetto analitico allegato al Bilancio di previsione.

Di questi euro 1.366.862,22 rappresentano la quota accantonata a fronte del Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021.

Ai sensi del punto 9.2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- 1) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa. Per gli enti locali i vincoli derivanti dalla legge sono previsti sia dalle leggi statali che dalle leggi regionali;
- 2) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- 3) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- 4) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota vincolata di euro 3.995.940,73 risulta così scomposta:

- euro 1.401.975,91 vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
- euro 1.209.704,09 vincoli derivanti da trasferimenti
- euro 0,00 vincoli derivanti dalla contrazione di mutui
- euro 1.384.260,73 vincoli formalmente attribuiti dall'ente
- euro 0,00 altri vincoli

L'importo totale dell'utilizzo delle quote vincolate iscritta nel bilancio di previsione ammonta a euro 0,00 da trasferimenti.

L'importo destinato ad investimenti ammonta a euro 638.203,33.

Tali accantonamenti, vincoli ed importi destinati potranno essere modificati in sede di approvazione del rendiconto 2021.

In occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati previa approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto.

Composizione del risultato di amministrazione		
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	a)	7.670.824,41
Parte accantonata	b)	1.572.082,69
Parte vincolata	c)	3.995.940,73
Parte destinata agli investimenti	d)	638.203,33
Totale parte disponibile (e=a-b-c-d)	e)	1.464.597,66

1.8 Le entrate ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle entrate per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.

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

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

1. donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
2. condoni;
3. gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
4. entrate per eventi calamitosi;
5. alienazione di immobilizzazioni;
6. le accensioni di prestiti;
7. i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

ENTRATE							
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		
	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.562.057,43	0,00	12.562.057,43	0,00	12.562.057,43	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.628.838,71	0,00	1.453.714,05	0,00	1.453.714,05	0,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.693.064,90	0,00	6.673.064,90	0,00	6.673.064,90	0,00	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.620.976,00	0,00	7.750.500,00	0,00	5.865.500,00	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.136.961,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6 - Accensione prestiti	2.136.961,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.700.000,00	0,00	4.700.000,00	0,00	4.700.000,00	0,00	
TOTALE ENTRATE	44.478.860,24	0,00	33.139.336,38	0,00	31.254.336,38	0,00	

1.9 Capacità di indebitamento

Il ricorso all'indebitamento è consentito solo per finanziare spese d'investimento. Costituiscono indebitamento (art.3 comma 17 legge 350/2003, art.1 commi 739 e 740 legge 296/06): mutui, aperture di credito e prestiti obbligazionari e cartolarizzazioni, cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni, premio incassato al momento di perfezionamento di operazioni derivate.

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica, è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. A riguardo, il D.Lgs n. 267/2000, all'articolo 204, sancisce che "l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se 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 e 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, e 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 delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui".

Nel corso del triennio 2022-2024 è previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di investimenti per euro 2.136.961,60, derivanti dalla somma residua di diversi mutui da rinegoziare, destinati sempre a spese per investimento, accumulatisi nel corso degli anni.

Gli importi previsti nel bilancio di previsione 2022/2024 nell'esercizio 2022, che si riferiscono a diverso utilizzo di mutui contratti negli esercizi precedenti per euro 2.136.961,60, non costituiscono nuovo indebitamento per il finanziamento di investimenti.

Si precisa che l'Ente rispetta il limite di indebitamento di cui all'art. 204 del D.Lgs 267/2000 come evidenziato nei prospetti successivi.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	11.573.975,02	11.573.975,02	11.573.975,02
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	6.122.421,30	6.122.421,30	6.122.421,30
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	4.583.556,71	4.583.556,71	4.583.556,71
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		22.279.953,03	22.279.953,03	22.279.953,03
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	2.227.995,30	2.227.995,30	2.227.995,30
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021	(-)	519.159,57	484.012,84	447.577,60
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		1.708.835,73	1.743.982,46	1.780.417,70
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	16.319.787,91	15.010.855,07	13.670.063,19
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	2.136.961,60	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		18.456.749,51	15.010.855,07	13.670.063,19
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

PARTE SECONDA - ENTRATE

L'analisi delle entrate di un bilancio, cioè delle risorse finanziarie di cui il Comune può disporre, è importante, perché una corretta politica delle entrate migliora la possibilità di raggiungere gli obiettivi che l'Amministrazione propone per il benessere dei cittadini.

Le entrate si possono distinguere in due grandi categorie, entrate correnti e entrate in conto capitale.

2.1 Analisi per titoli

Le risorse di cui l'Ente può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate tributarie, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le entrate in conto capitale, le entrate da riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, e infine le entrate per conto di terzi e partite di giro. La suddivisione in titoli identifica la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- il "Titolo I" comprende le entrate aventi natura tributaria. Si tratta di entrate per le quali l'Ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente;
- il "Titolo II" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'Ente;
- il "Titolo III" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi di natura patrimoniale propria o dai servizi pubblici erogati;
- il "Titolo IV" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato che, a differenza di quelli riportati nel Titolo II, sono diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo V" propone le entrate ottenute da riduzioni di attività finanziarie;
- il "Titolo VI" comprende le entrate derivanti da accensioni di prestiti.
- il "Titolo VII" propone le entrate da anticipazioni di cassa;
- il "Titolo IX" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi e partite di giro.

Il quadro riporta l'elenco delle entrate di competenza, al netto dell'avanzo di amministrazione iscritto, stanziato nel bilancio di previsione e raggruppate in titoli. Gli importi sono espressi in euro mentre l'ultima colonna, trasformando i valori monetari in percentuali, indica l'importanza delle singole voci sul totale generale.

ENTRATE			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
Avanzo	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.562.057,43	12.562.057,43	12.562.057,43
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.628.838,71	1.453.714,05	1.453.714,05
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.693.064,90	6.693.064,90	6.693.064,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	13.620.976,00	7.750.500,00	5.865.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.136.961,60	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	2.136.961,60	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.700.000,00	4.700.000,00	4.700.000,00
TOTALE	44.478.860,24	33.139.336,38	31.254.336,38

2.1.1 Analisi per titoli - Trend Storico

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati definitivi dei 3 anni antecedenti, con il 2021 desunto dai dati disponibili da assestato attuale.

ENTRATE						
Descrizione	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	2019	2020	2021			
Avanzo	1.396.793,15	3.115.346,72	4.512.804,62	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	459.694,78	362.207,07	399.852,84	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	6.060.160,54	4.653.339,45	6.453.366,85	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.449.105,22	11.430.710,19	11.675.714,59	12.562.057,43	12.562.057,43	12.562.057,43
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.409.878,61	7.105.524,07	4.476.112,87	2.628.838,71	1.453.714,05	1.453.714,05
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.693.177,90	5.088.775,13	6.382.480,25	6.693.064,90	6.693.064,90	6.693.064,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	10.529.751,49	8.324.382,22	9.401.442,76	13.620.976,00	7.750.500,00	5.865.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	109.884,50	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	10.000.000,00	6.300.000,00	10.100.000,00	4.700.000,00	4.700.000,00	4.700.000,00
TOTALE	49.108.446,19	47.173.888,87	64.519.191,06	44.478.860,24	33.139.336,38	31.254.336,38

2.1.2 Analisi per titoli - Trend Storico Accertamenti

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati dell'esercizio precedente (con dati da assestato) e con gli accertamenti dei 2 anni antecedenti.

ENTRATE				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Assestato 2021	Previsioni 2022
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.905.736,22	11.573.975,02	11.675.714,59	12.562.057,43
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.185.034,59	6.122.421,30	4.476.112,87	2.628.838,71
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.454.992,78	4.583.556,71	6.382.480,25	6.693.064,90
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.626.115,89	4.693.417,78	9.401.442,76	13.620.976,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	109.884,50	51.978,48	5.558.708,14	2.136.961,60
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	5.558.708,14	2.136.961,60
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.631.824,53	3.544.763,46	10.100.000,00	4.700.000,00
TOTALE	27.913.588,51	30.570.112,75	53.153.166,75	47.966.798,38

2.2 TITOLO I - Le Entrate Tributarie

Di seguito verranno indicate alcune poste delle entrate tributarie.

TITOLO 1						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024	
		%		%		%
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	10.682.253,00	86,47%	10.682.253,00	86,47%	10.682.253,00	86,47%
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.879.804,43	13,53%	1.879.804,43	13,53%	1.879.804,43	13,53%
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 1	12.562.057,43		12.562.057,43		12.562.057,43	

2.2.1 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo I

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti (dati desunti da assestato attuale).

TITOLO 1				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Assestato 2021	Previsioni 2022
	Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	11.162.632,65	9.048.179,64	9.833.853,10
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.743.103,57	1.670.251,21	1.841.861,49	1.879.804,43
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	12.905.736,22	10.718.430,85	11.675.714,59	12.562.057,43

2.2.2 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo I (con i dati 2021 da assestato attuale).

TITOLO 1						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	2019	2020	2021			
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	10.705.983,49	9.647.789,37	9.833.853,10	10.682.253,00	10.682.253,00	10.682.253,00
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.743.121,73	1.782.920,82	1.841.861,49	1.879.804,43	1.879.804,43	1.879.804,43
Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	12.449.105,22	11.430.710,19	11.675.714,59	12.562.057,43	12.562.057,43	12.562.057,43

2.2.3 Analisi di alcune Tipologie: Imu, Tasi, Tari, Addizionale IRPEF, FSC

IMU - TASI

L'art. 1 comma 738 della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020) prevede: *“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.”*

Pertanto con i commi 738-783 vengono unificate IMU e TASI; una semplificazione a favore sia dei contribuenti che degli uffici comunali, che stabilizza gli attuali limiti di aliquota, compresa l'eventuale maggiorazione Tasi (0,8 per mille), per i soli Comuni che l'hanno applicata.

E' rimasta inalterata la struttura dell'imposta, secondo cui il presupposto impositivo è rappresentato dal possesso di immobili; la nuova Imu, nei tratti fondamentali, ricalcherà le regole della precedente imposta comunale degli immobili, con la conferma dell'esenzione per l'abitazione principale non di lusso e le relative pertinenze, nonché delle agevolazioni e le riduzioni previste dalla vecchia Imu.

Gli stanziamenti della nuova IMU sono stimati in base all'effettivo incasso realizzato negli anni precedenti, considerata l'eccezionalità dell'esercizio 2020 influenzato dall'emergenza epidemiologica tuttora in corso, al netto della quota prevista per l'alimentazione del fondo di solidarietà, tenendo conto che sono previste le aliquote e/o alle detrazioni ed esenzioni vigenti prima dell'emergenza, con una riduzione del 25% dell'aliquota Imu per i proprietari che stipulano contratti locazione nel 2022, mediante le stesse modalità previste per la riduzione dell'Imu degli accordi territoriali, con la presentazione della dichiarazione Imu entro il 30 giugno 2023 e della copia del contratto di locazione registrato, al fine di ridurre il numero dei negozi sfitti.

E' previsto, in apposito capitolo di entrata, lo stanziamento per il recupero dell'evasione tributaria stimato in base all'analisi dei provvedimenti di accertamento già esecutivi ed alla stima degli atti che si prevede di emettere. Nel triennio è previsto di procedere con l'attività accertativa sulla scorta delle analisi effettuate dall'ufficio Tributi sui dati catastali degli immobili comunali. Tale attività, che potrà essere svolta anche avvalendosi dei soggetti abilitati, è da considerarsi strategica in virtù della necessità di recuperare somme per il pareggio del bilancio ed è stimata in 680.000,00 euro per l'IMU.

Tali stime dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in base ai possibili effetti economici della pandemia nel territorio.

ADDIZIONALE COMUNALE

L'addizionale è determinata da specifica deliberazione allegata alla delibera di approvazione del bilancio nei limiti fissati dal D.Lgs. n. 360/98.

Lo stanziamento dell'addizionale comunale IRPEF è stimato in base alla proiezione calcolata sugli imponibili forniti dal MEF aggiornati, su quanto stabilito ed alle entrate registrate nello scorso esercizio.

FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE

Il FSC per il 2022 è stimato in € 1.879.804,43, dedotto dagli importi disponibili come da risultanze dal sito della finanza locale, e dalla Legge n. 178 del 30 dicembre 2020 (legge di bilancio 2021). Qualora l'assegnazione dovesse essere inferiore, si provvederà al riequilibrio in sede di provvedimento di salvaguardia ex art. 193 TUEL.

L'Imposta di Soggiorno introdotta dal 1 aprile 2018 viene confermata con la previsione una specifica finalità di spesa correlata alle attività di promozione turistica e di valorizzazione del territorio. Sulla base del gettito 2019 si prevede una entrata per l'anno in corso pari a € 100.000,00.

2.3 TITOLO II - Le Entrate da Trasferimenti Correnti

I trasferimenti correnti, Titolo II dell'entrata, sono composti dai contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici, anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione.

Il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" vede le realtà locali direttamente investite di un sempre maggior potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti.

TITOLO 2						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.623.838,71	99,81%	1.448.714,05	99,66%	1.448.714,05	99,66%
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	0,19%	5.000,00	0,34%	5.000,00	0,34%
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	2.628.838,71		1.453.714,05		1.453.714,05	

2.3.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo II, con dati 2021 da assestato attuale.

TITOLO 2						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	2019	2020	2021			
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.347.088,61	7.058.04,07	4.333.998,70	2.623.838,71	1.448.714,05	1.448.714,05
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	60.290,00	22.500,00	75.760,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	61.354,17	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	1.409.878,61	7.105.524,07	4.476.112,87	2.628.838,71	1.453.714,05	1.453.714,05

E' previsto il rimborso, da parte del Ministero della Pubblica Istruzione, del costo per il servizio di asporto rifiuti delle scuole e altri trasferimenti regionali inerenti il settore sociale e scolastico.

2.3.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo II

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo II, con dati 2021 da assestato attuale.

TITOLO 2				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti2020	Assestato 2021	Previsioni 2022
Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.131.964,59	6.108.931,30	4.333.998,70	2.623.838,71
Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	8.490,00	75.760,00	0,00
Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	53.070,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	61.354,17	0,00
TOTALE TITOLO 2	1.185.034,59	6.122.421,30	4.476.112,87	2.628.838,71

2.3.3 Analisi di alcune tipologie: Contr. ordinari dello Stato, Contr. correnti dalla regione, Contr. da organismi comunitari ed internazionali

Contributi ordinari dello Stato

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D.Lgs. n. 23/2011) il legislatore ha previsto, fin dall'anno 2011, la riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. fiscalizzazione dei trasferimenti). Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet. Nel bilancio dell'Ente sono state previste somme così suddivise:

Contributi correnti dello Stato	Importo
Contributo per gli interventi dei Comuni (ex Fondo sviluppo investimenti)	0,00
Contributi non fiscalizzati da federalismo municipale	177.230,29
Contributi spettanti per fattispecie specifiche	130.000,00
Altri contributi (ristori compensativi, cinque per mille)	403.191,15
Totale	710.421,44

Contributi correnti dalla regione

Per quanto riguarda i trasferimenti dalla regione (tipologia 101), nel Bilancio dell'Ente sono state previste le somme così suddivise.

Contributi correnti della regione	Importo
Contributo della regione per attività economiche	22.000,00
Trasf. della regione per contributi del fondo nazionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione	100.000,00
Contributo regionale per barriere architettoniche	40.000,00
Contributo della regione per fornitura gratuita libri di testo	46.000,00
Altri contributi (interventi assistenziali)	1.461.061,31
Totale	1.669.061,31

Contributi da organismi comunitari ed internazionali

Alla data attuale non sono previste somme a bilancio provenienti direttamente da organismi comunitari ed internazionali.

2.4 TITOLO III - Le Entrate Extratributarie

Nel Titolo III delle entrate sono collocate le risorse di natura extratributaria. Insieme alle entrate dei titoli I e II contribuiscono a finanziare le spese correnti.

Appartengono a questo insieme i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Nella voce proventi da servizi pubblici sono comprese le tariffe che i cittadini pagano per accedere ai servizi erogati dall'Ente, che a mero titolo esemplificativo e non esaustivo possono essere: acquedotto, refezione scolastica delle scuole materne statali ed elementari, musei, impianti sportivi, teatro/cinema, Illuminazione votiva, ecc. Detti proventi dell'ente hanno un impatto diretto sui cittadini utenti perché abbracciano tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi produttivi. I proventi dei beni comunali sono costituiti dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio disponibile, concessi in locazione.

TITOLO 3						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.340.800,00	49,91%	3.320.800,00	49,76%	3.320.800,00	49,76%
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.014.000,00	15,15%	1.014.000,00	15,20%	1.014.000,00	15,20%
Tipologia 300 Interessi attivi	10.505,00	0,16%	10.505,00	0,16%	10.505,00	0,16%
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	7,77%	520.000,00	7,79%	520.000,00	7,79%
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	1.807.759,90	27,01%	1.807.759,90	27,09%	1.807.759,90	27,09%
	6.693.064,90		6.673.064,90		6.673.064,90	

2.4.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo III, con dati 2021 da assestato attuale.

TITOLO 3						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	2019	2020	2021			
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.581.424,39	1.594.907,35	2.523.850,94	3.340.800,00	3.320.800,00	3.320.800,00
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	839.099,27	772.401,22	980.000,00	1.014.000,00	1.014.000,00	1.014.000,00
Tipologia 300 Interessi attivi	18.025,00	6.020,45	10.505,00	10.505,00	10.505,00	10.505,00
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	528.006,70	528.006,70	528.006,70	520.000,00	520.000,00	520.000,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	2.726.622,54	2.187.439,41	2.340.117,61	1.807.759,90	1.807.759,90	1.807.759,90
TOTALE TITOLO 3	6.693.177,90	5.088.775,13	6.382.480,25	6.693.064,90	6.673.064,90	6.673.064,90

Le previsioni sono stimate in base al trend degli anni precedenti, compreso il nuovo Canone Patrimoniale per 1.000.000,00 euro; a partire dal 2021 è previsto quanto stabilito dall'art. 1 comma 816 della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020): *“A decorrere dal 2021 il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, ai fini di cui al presente comma e ai commi da 817 a 836, denominato « canone », è istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, di seguito denominati « enti », e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.”*

A riguardo il Comune di Castelfranco prevede riduzioni per gli esercizi commerciali che detengono apparecchi da gioco con vincite in denaro, rinuncino a detenere tali apparecchi.

2.4.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo III

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo III, con dati 2021 da assestato attuale.

TITOLO 3				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Assestato 2021	Previsioni 2022
Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.513.570,25	1.740.109,28	2.523.850,94	3.340.800,00
Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	864.891,76	1.015.680,48	980.000,00	1.014.000,00
Tipologia 300 Interessi attivi	6.977,67	3.778,01	10.505,00	10.505,00
Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	528.006,70	528.006,70	528.006,70	520.000,00
Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	1.541.546,40	1.295.982,24	2.340.117,61	1.807.759,90
TOTALE TITOLO 3	5.454.992,78	4.583.556,71	6.382.480,25	6.693.064,90

2.4.3 Analisi di alcune tipologie di Entrate: proventi beni dell'ente, Violazione codice della strada

Proventi di beni dell'ente

Le principali voci dei proventi dei beni dell'ente sono specificate nella seguente tabella. Di seguito sono esposti l'elenco dei fitti attivi e passivi previsti nel bilancio di previsione 2022/2024.

DECRETO LEGISLATIVO 14/3/2013 N. 33 ART. 30

CANONI DI LOCAZIONE O DI AFFITTO PERCEPITI

NR.	IDENTIFICAZIONE IMMOBILE	TIPO CONTRATTO	CONDUTTORE CONCESSIONARIO	CANONE ANNUO €.	DESTINAZIONE
1	AREA IN VIA SILE	CONCESSIONE	MAGATON IRENE & C. S.N.C.	3.342,80	Area parcheggio
2	PORZIONE AREA DI PROPRIETA' COMUNALE IN VIA REDIPUGLIA.	CONCESSIONE	CK HUTCHISON ITALIA NETWORK SPA	10.262,42	stazione radio base
3	PORZIONE AREA SITA IN B.GO TREVISO (PAVESINO), VIA ACERI. VIA MALVOLTA. VIA REDIPUGLIA.	CONCESSIONE	INFRASTRUTTURE WIRELESS ITALIANE SPA (INWIT)	30.907,72	stazione radio base
4	AULE SCUOLA MEDIA SARTO VIA VERDI	CONVENZIONE	PROVINCIA DI TREVISO	25.000,00	uso scolastico per liceo Giorgione
5	CASERMA DELLA POLIZIA STRADALE	LOCAZIONE	MINISTERO DEGLI INTERNI	41.703,91	sede
6	AREA AD USO PARK IN BORGO PADOVA.	CONCESSIONE	BERCO SPA	12.688,33	uso parcheggio
7	PORZIONE AREA SITA IN VIA DELLA COOPERAZIONE. (scad. 22/02/2021)	CONCESSIONE	WIND TRE SPA H3G	1.239,58	stazione radio base
8	PORZIONE DI IMMOBILE (ACQUEDOTTO) SITO IN VIA DEGLI ACERI. (scad. 22/02/2021)	CONCESSIONE	ILIAD ITALIA SPA	7.437,498	stazione radio base
9	PORZIONE AREA SITA IN VIA LOVARA (scad. 14/04/2021)	CONCESSIONE	BAGGIO MICHELE	1.685,00	uso parcheggio deposito mezzi
10	LOGGIA COMUNALE "PAVEJON"	CONCESSIONE	MAYA SRL	25.406,58	esercizio pubblico
11	PENSILINE SITE IN VIA D. E. BORDIGNON EX FORO BOARIO	CONCESSIONE	COOP. AGRICOLA PRODUTTORI LA CASTELLANA	30.242,06	attività commerciale
12	IMMOBILE SITO IN VIA BRENTA	CONCESSIONE	ASSOCIAZIONE LEPIDO ROCCO	36.000,00	uso scolastico
13	PORZIONE IMMOBILE SITO IN VIA BACIOCCHI	CONCESSIONE	COOP. L' INCONTRO	14.423,23	laboratorio sociale
14	AREE AGRICOLE mq 185.483	AFFITTO FONDO RUSTICO	COOP. INCONTRO	7.612,73	terreni agricoli
15	AREA SITA IN PIAZZA GIORGIONE	CONCESSIONE	BISELLO MANUELA	2.588,62	chiosco
16	AREA IN VIA D. E. BORDIGNON EX FORO BOARIO	CONCESSIONE	MOM SPA	6.362,85	area parcheggio mezzi
17	PORZIONE AREA SITA IN VIA LOVARA	CONCESSIONE	CELLNEX SPA	15.698,60	stazione radio base
18	PORZIONE AREA SITA IN VIA CARPANI (PARK IPERMERCATO)	CONCESSIONE	CELLNEX SPA	21.097,16	stazione radio base
19	PORZIONE AREA SITA IN VIA S. FRANCESCO D'ASSISI (ROTONDA STRADALE)	CONCESSIONE	CELLNEX SPA	15.698,60	stazione radio base

20	PORZIONE IMMOBILE (TORRE ACQUEDOTTO) VIA ACERI	CONCESSIONE	CELLNEX SPA	10.548,60	stazione radio base
21	N. 10 UFFICI E 3 POSTI AUTO IN PIAZZA DELLA SERENISSIMA N. 80 CASTELFRANCO VENETO	LOCAZIONE	SMARTEST	91.500,00	uffici
22	POSTO AUTO IN PIAZZA DELLA SERENISSIMA 80	LOCAZIONE	AP FARE IMPRESA	1.131,14	posto auto
23	POSTO AUTO IN PIAZZA DELLA SERENISSIMA 80	LOCAZIONE	ASCOTRADE SPA	489,41	posto auto
24	POSTO AUTO IN PIAZZA DELLA SERENISSIMA 80	LOCAZIONE	O MEDICAL	981,53	posti auto
25	AREA IN VIA CERVAN	CONCESSIONE	PAINTBALL CASTELFRANCO ASD	2.698,40	attività sportiva
26	PORZIONE AREA ESTERNA AL CIMITERO CAPOLUOGO VIA REDIPUGLIA	CONCESSIONE	COLDEBELLA LORETTA	3.120,29	chiosco
27	PORZIONE AREA SITA IN VIA CIRCONVALLAZIONE	CONCESSIONE	ILIAD ITALIA SPA	10.262,42	stazione radio base
28	AREA SITA IN VIA VERONESE	CONCESSIONE	INFRASTRUTTURE WIRELESS ITALIANE SPA (INWIT)	10.302,88	stazione radio base
29	CASERMA DEI CARABINIERI	LOCAZIONE	MINISTERO DEGLI INTERNI	61.879,86	attività istituzionale
30	AREA AGRICOLA MQ 31.937	AFFITTO FONDO RUSTICO	BORTIGNON SERGIO	1.501,04	terreno agricolo
31	AREA AGRICOLA MQ. 82.404	AFFITTO FONDO RUSTICO	BORDIGNON RENZO	4.154,57	terreno agricolo
32	AREA AGRICOLA MQ. 43.816	AFFITTO FONDO RUSTICO	GEROLIMETTO FRANCESCO	2.181,42	terreno agricolo
33	AREA AGRICOLA MQ. 23.035	AFFITTO FONDO RUSTICO	FERRARO PAOLO	1.082,65	terreno agricolo
34	AREA AGRICOLA MQ.9.500	AFFITTO FONDO RUSTICO	IL PORTICO MURAROTTO DIEGO E C.	446,50	terreno agricolo
35	AREA AGRICOLA MQ. 214.619	AFFITTO FONDO RUSTICO	STALLA SOCIALE SIMEONE	10.087,10	terreno agricolo
36	AREA AGRICOLA MQ. 31.300	AFFITTO FONDO RUSTICO	ZANELLATO DINO	1.995,43	terreno agricolo
37	AREA AGRICOLA MQ. 151.885	AFFITTO FONDO RUSTICO	I.S.I.S.S. SARTOR	5.271,76	terreno agricolo
38	AREA AGRICOLA MQ. 11.162	AFFITTO FONDO RUSTICO	SCREMIN FLAVIO	1.067,51	Terreno agricolo
39	PORZIONE AREA SITA IN VIA REDIPUGLIA AREA ESTERNA CIMITERO -	CONCESSIONE	ILIAD ITALIA SPA	8.966,29	stazione radio base
40	Alloggio Via Scuole, 23 - Salvarosa	LOCAZIONE	N. T.	250,44	residenziale
41	Alloggio Via Scuole, 23 - Salvarosa	LOCAZIONE	P. S.	250,44	residenziale
42	Alloggio Via Scuole, 23 - Salvarosa	LOCAZIONE	B. E.	261,00	residenziale
43	Alloggio Via Scuole, 23 - Salvarosa	LOCAZIONE	P. F.	614,88	residenziale
44	Alloggio Via Scuole, 23 - Salvarosa	LOCAZIONE	D. M.	130,44	residenziale
45	Alloggio Via Scuole, 23 - Salvarosa	LOCAZIONE	C. A.	130,44	residenziale
46	Alloggio Via Scuole, 23 - Salvarosa	LOCAZIONE	P. A. M.	1.789,08	residenziale
47	Alloggio Via Scuole, 23 - Salvarosa	LOCAZIONE	ex R. L.	208,70	residenziale
48	Alloggio Via Scuole, 23 - Salvarosa	LOCAZIONE	C. L.	250,44	residenziale
49	Alloggio Via Scuole, 23 - Salvarosa	LOCAZIONE	F. L.	628,92	residenziale
50	Alloggio Via Scuole, 23 - Salvarosa	LOCAZIONE	D. K.	784,20	residenziale
51	Alloggio Via Scuole, 23 - Salvarosa	LOCAZIONE	C. F.	250,44	residenziale
52	Alloggio Via Centro, 24 - Salvatronda	LOCAZIONE	ex D.L. J.	1.761,40	residenziale
53	Alloggio Via Centro, 24 - Salvatronda	LOCAZIONE	P. O.	250,44	residenziale
54	Alloggio Via Centro, 24 - Salvatronda	LOCAZIONE	E. K. A.	130,44	residenziale
55	Alloggio Via Centro, 24 - Salvatronda	LOCAZIONE	A. L.	250,44	residenziale
56	Alloggio Via Centro, 24 - Salvatronda	LOCAZIONE	Z. N.	216,10	residenziale
57	Alloggio Via Cervan, 9 - S. Andrea O/M	LOCAZIONE	T. M.	1.084,56	residenziale
58	Alloggio Via Cervan, 9 - S. Andrea O/M	LOCAZIONE	C. P.	1.093,92	residenziale
59	Alloggio Via Loreggia di Campigo, 1	LOCAZIONE	M. N.	130,44	residenziale
60	Alloggio Via Montebelluna di Salvarosa, 55	LOCAZIONE	F. A.	1.393,08	residenziale
61	Alloggio Via Lovara, 6	LOCAZIONE	T. L.	2.763,24	residenziale
62	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA PRIULI	CONCESSIONE	B. E.	52,50	uso temporaneo
63	PORZIONE AREA COMUNALE IN FRAZIONE DI SALVAROSA	CONCESSIONE	D. D.	35,00	uso temporaneo
64	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA LOREGGIA	CONCESSIONE	M. R.	23,00	uso temporaneo
65	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA G. PASCOLI	CONCESSIONE	P. D.	28,00	uso temporaneo
66	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA PRIULI	CONCESSIONE	X. L.	23,00	uso temporaneo
67	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA PATTERE	CONCESSIONE	C. E.	80,50	uso temporaneo
68	PORZIONE AREA COMUNALE IN VIA PATTERE	CONCESSIONE	M.T.	23,00	uso temporaneo

Sanzioni amministrative e Violazione codice della strada

Le entrate per violazioni al codice della strada hanno un vincolo di destinazione previsto dallo stesso codice, per il 50% dei proventi da sanzioni amministrative, articolato in tre filoni:

- interventi riguardanti la segnaletica delle strade di proprietà dell'ente, per almeno 1/4 del predetto 50%;
- potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni per almeno un altro 1/4 del predetto 50%;
- un'ampia congerie di fattispecie per la quota residuale, in parte coincidenti con le destinazioni già proprie della precedente disciplina.

Ai sensi del comma 5, sono state determinate, con delibera di giunta, le quote annuali da destinare alle finalità di cui al comma 4, con facoltà dell'ente di utilizzare in tutto o in parte la restante quota del 50 per cento dei proventi per le finalità di cui al citato comma 4.

Con la stessa deliberazione verranno destinate le entrate da parcheggi a pagamento come da codice della strada.

2.4.4 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo IV, con dati 2021 da assestato attuale.

TITOLO 4						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	2019	2020	2021			
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	125.000,00	125.000,00	219.400,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	2.519.108,48	1.245.634,27	1.776.756,01	5.696.516,00	113.500,00	113.500,00
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.026.062,97	3.479.821,75	3.628.582,87	5.257.460,00	4.970.000,00	3.085.000,00
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	3.859.580,04	3.473.926,20	3.776.703,88	2.507.000,00	2.507.000,00	2.507.000,00
TOTALE TITOLO 4	10.529.751,49	8.324.382,22	9.401.442,76	13.620.976,00	7.750.500,00	5.865.500,00

2.4.5 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IV

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IV, con dati 2021 da assestato attuale.

TITOLO 4				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti2020	Assestato 2021	Previsioni 2022
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	104.541,30	82.760,57	219.400,00	160.000,00
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	1.103.855,64	1.264.654,83	1.776.756,01	5.696.516,00
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	515.544,75	164.549,48	3.628.582,87	5.257.460,00
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	2.902.174,20	3.181.452,90	3.776.703,88	2.507.000,00
TOTALE TITOLO 4	4.626.115,89	4.693.417,78	9.401.442,76	13.620.976,00

2.5 TITOLO IV - Le Entrate in Conto Capitale

Le entrate del titolo IV contribuiscono, al finanziamento delle spese d'investimento, finalizzate all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, utilizzati per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'Ente locale. Ai fini della presente analisi bisogna differenziare, all'interno del titolo IV, le forme di autofinanziamento, ottenute attraverso l'alienazione di beni di proprietà, da quelle di finanziamento esterno anche se, nella maggior parte dei casi, trattasi di trasferimenti di capitale a fondo perduto non onerosi per l'Ente.

TITOLO 4						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024	
		%		%		%
Tipologia 100 Tributi in conto capitale	160.000,00	1,17%	160.000,00	2,07%	160.000,00	2,72%
Tipologia 200 Contributi agli investimenti	5.696.516,00	41,82%	113.500,00	1,46%	113.500,00	1,94%
Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.257.460,00	38,60%	4.970.000,00	64,12%	3.085.000,00	52,60%
Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	2.507.000,00	18,41%	2.507.000,00	32,35%	2.507.000,00	42,74%
TOTALE TITOLO 4	13.620.976,00		7.750.500,00		5.865.500,00	

2.5.1 Analisi di alcune tipologie: Trasferimenti di capitale dallo Stato, Trasferimenti di capitale dalla regione e da altri enti del settore pubblico, Alienazioni di Beni Patrimoniali

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DALLO STATO

Nello specifico nel bilancio dell'ente sono state previste euro 820.000,00 per l'esercizio 2022 relativi a contributi erariali per ristrutturazione e miglioramento sismico per scuole dell'infanzia e asili nido, euro 3.333.016,00 per il restauro barchessa degli strepiti, euro 880.000,00 per restauro mura tra la torre civica e la torre del Giorgione.

TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA REGIONE E ALTRI ENTI

i trasferimenti di capitale dalla regione sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici comunali che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. tra i trasferimenti nel bilancio dell'ente in entrata si evidenzia il contributo regionale per la realizzazione dell'intersezione a rotaria tra la 53 via Bella Venezia e via Damiani per euro 300.000,00, ed euro 250.000,00 come contributo provinciale per pista ciclabile su via Postioma sp 102 da via Loreggia di Salvarosa a via Montebelluna di Salvarosa.

ALIENAZIONI BENI PATRIMONIALI

Le alienazioni di beni patrimoniali sono una delle fonti di autofinanziamento del Comune attraverso la cessione a titolo oneroso di fabbricati, terreni, diritti patrimoniali e altri valori mobiliari. Salvo eccezioni espressamente previste dal legislatore, questa tipologia di entrata deve essere prontamente reinvestito in altre spese d'investimento. È questa la regola generale che impone il mantenimento del vincolo originario di destinazione.

Alienazioni Beni Patrimoniali	Importo
ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	€ 5.177.460,00
ALIENAZIONE DI BENI MOBILI	€ 0,00
ALIENAZIONE DI TITOLI	€ 0,00

2.5.2 Contributo per permesso di costruire

Tra i trasferimenti di capitale da altri soggetti rientrano i Contributi per permesso di costruire e le relative sanzioni.

Le previsioni per l'esercizio 2022 sono di euro 2.095.000,00, effettuate dal competente Ufficio comunale, in base alle pratiche edilizie in sospeso, all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente, al netto dei permessi a scomputo e secondo la destinazione prevista dalla normativa è, per l'anno in corso, la seguente: 62,70%.

Di seguito l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016, che potrebbe subire variazioni nel corso dell'esercizio con l'adozione dei relativi provvedimenti.

Codice	Oggetto	Finanziato
102501	SCUOLE MATERNE: ACQUISTO BENI DI CONSUMO MANUTENZIONE IMMOBILI	1.983,40
102701	SCUOLE MATERNA: PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	16.344,60
111501	SCUOLE ELEMENTARI: ACQUISTO BENI MANUTENZIONE IMMOBILI	8.000,00
111701	SCUOLE ELEMENTARI: PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	12.000,00
121501	SCUOLE MEDIE: ACQUISTO BENI MANUTENZIONE IMMOBILI	3.000,00
121701	SCUOLE MEDIE: PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	6.000,00
149001	ACQUISTO DI BENI PER MANUTENZIONE IMMOBILI BIBLIOTECA E MUSEO	4.000,00
149201	BIBLIOTECA E MUSEO: PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	10.000,00
161001	ACQUISTO DI BENI PER MANUTENZIONE TEATRO	5.000,00
161201	TEATRO, ATTIVITA' CULTURALI: PRESTAZIONI SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	5.000,00

192001	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO PER MANUTENZIONE IMMOBILI IMPIANTI SPORTIVI	8.000,00
192201	IMP. SPORTIVI: PRESTAZIONI DI SERVIZI PER MANUTENZIONE IMMOBILI	10.000,00
246812	PROMOZIONE ATTIVITA' DI CAMMINO PER LA SALUTE DEL CITTADINO E DELLA CITTA'	16.000,00
270500	PARCHI E GIARDINI: PRESTAZIONI SERVIZI DIVERSI	342.099,56
270501	SERVIZIO PARCHI E GIARDINI: MANUTENZIONE FOSSATI	5.000,00
270502	ACQUISTO BENI DI CONSUMO AREE VERDI	1.000,00
270600	MANUTENZIONE ORDINARIA AREE VERDI CORTILI FABBRICATI	80.000,00
271308	CONCORSO NELLA SPESA DI GESTIONE DEL PARCO BOTANICO "DEI PRAI"	10.000,00
273000	GESTIONE PARCO VILLA BOLASCO - TRASFERIMENTO CORRENTE ALL'UNIVERSITA' DI PADOVA	80.000,00
214001	MANUTENZIONE ORDINARIA VIABILITA' (FINANZIATO CON PROVENTI C.D.S. ARTT. 142 E 208 D.LGS. 285/1992)	72.572,44
224606	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA E IMPIANTI SEMAFORICI	300.000,00
292001	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO MANUTENZIONE IMMOBILI ASILO NIDO	1.000,00
293001	ASILO NIDO: PRESTAZIONE SERVIZI MANUTENZIONE IMMOBILI	3.000,00
	TOTALE TIT 1	1.000.000,00

2.6 TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie

TITOLO 5						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024	
		%		%		%
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.136.961,60	100,00%	0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 5	2.136.961,60		0,00		0,00	

2.6.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo V, con i dati del 2021 da assestato attuale.

TITOLO 5						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	2019	2020	2021			
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	, 109.884,50	109.884,50	0	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	109.884,5	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	0,00	0,00

La previsione dell'importo viene prevista secondo quanto disposto dal principio contabile allegato n. 4/2 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

2.6.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo V

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo V, con i dati del 2021 da assestato attuale.

TITOLO 5				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Assestato 2021	Previsioni 2022
Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	109.884,5	51.978,48	0	0,00
Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	5.558.708,14	2.136.961,60
TOTALE TITOLO 5	109.884,5	51.978,48	5.558.708,14	2.136.961,60

2.7 TITOLO VI - Accensioni prestiti

TITOLO 6						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2022		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024	
		%		%		%
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00		0,00		0,00	
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.136.961,6	100,00%	0,00		0,00	
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00	100,00%	0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 6	2.136.961,6		0,00		0,00	

Gli importi previsti nel bilancio di previsione 2022/2024 nell'esercizio 2022, si riferiscono a diverso utilizzo di mutui contratti negli esercizi precedenti.

2.7.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo VI, con i dati del 2021 da assestato attuale.

TITOLO 6						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	2019	2020	2021			
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	0,00	0,00
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	0,00	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	0,00	0,00

2.7.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VI

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo VI, con i dati del 2021 da assestato attuale.

TITOLO 6				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti2020	Assestato 2021	Previsioni 2022
Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	5.558.708,14	2.136.961,60
Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	5.558.708,14	2.136.961,60

2.8 TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere

TITOLO 7						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00		0,00	
TOTALE TITOLO 7	0,00		0,00		0,00	

2.8.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo VII, con i dati del 2021 da assestato attuale.

TITOLO 7						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	2019	2020	2021			
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.8.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo VII

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo VII, con i dati del 2021 da assestato attuale.

TITOLO 7				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti2020	Assestato 2021	Previsioni 2022
Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00

2.9 TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro

Le entrate del Titolo IX sono costituite dalle partite di giro e dalle entrate per conto di terzi.

TITOLO 9						
Tipologia	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	4.180.000,00	88,94%	4.180.000,00	88,94%	4.180.000,00	88,94%
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	520.000,00	11,06%	520.000,00	11,06%	520.000,00	11,06%
TOTALE TITOLO 9	4.700.000,00		4.700.000,00		4.700.000,00	

2.9.1 Trend storico previsioni

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione del Triennio precedente con la previsione dell'anno del Titolo IX, con i dati del 2021 da assestato attuale.

TITOLO 9						
Tipologia	Trend storico			PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	2019	2020	2021			
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	8.310.000,00	5.780.000,00	4.780.000,00	4.180.000,00	4.180.000,00	4.180.000,00
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	1.690.000,00	520.000,00	5.320.000,00	520.000,00	520.000,00	520.000,00
TOTALE TITOLO 9	10.000.000,00	6.300.000,00	10.100.000,00	4.700.000,00	4.700.000,00	4.700.000,00

2.9.2 Trend Storico Assestato/Accertato Titolo IX

Nella tabella sottostante viene confrontato la previsione con l'assestato dell'esercizio precedente e con gli accertamenti del Titolo IX, con i dati del 2021 da assestato attuale.

TITOLO 9				
Tipologia	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Assestato 2021	Previsioni 2022
Tipologia 100 Entrate per partite di giro	3.161.467,05	3.289.302,36	4.780.000,00	4.180.000,00
Tipologia 200 Entrate per conto terzi	470.357,48	255.461,10	5.320.000,00	520.000,00
TOTALE TITOLO 9	3.631.824,53	3.544.763,46	10.100.000,00	4.700.000,00

PARTE TERZA - SPESA

Le spese si dividono in sei titoli: spese per l'ordinaria amministrazione (spese correnti), spese di investimento (spese in conto capitale), spese per incremento di attività finanziarie, spese per il ripiano dei debiti precedentemente contratti (spese per rimborso prestiti), spese chiusura anticipi di cassa e servizi per conto di terzi e partite di giro. Le variazioni nelle politiche di spesa riflettono spesso delle scelte strategiche delle amministrazioni locali nella programmazione degli investimenti.

- a) **“Titolo I”** le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- b) **“Titolo II”** Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.;
- c) **“Titolo III”** Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente;
- d) **“Titolo IV”** le somme da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);
- e) **“Titolo V”** Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;
- f) **“Titolo VII”** Uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art.195 del Tuel..
- Per quanto riguarda la copertura dei costi dei servizi, questa viene determinata con apposita delibera di giunta.

3.1 Analisi per titoli

La composizione dei sei titoli è la tabella seguente:

SPESE			
Descrizione	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
Titolo 1 - Spese correnti	21.575.028,20	20.223.044,50	20.203.091,22
Titolo 2 - Spese in conto capitale	14.757.937,60	6.875.500,00	5.040.500,00
Titolo 3	2.136.961,60	0,00	0,00
Titolo 4	1.308.932,84	1.340.791,88	1.310.745,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.700.000,00	4.700.000,00	4.700.000,00
TOTALE SPESE	44.478.860,24	33.139.336,38	31.254.336,38

3.1.1 Analisi per titoli - Trend storico

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati definiti degli ultimi tre anni, con i dati del 2021 da assestato attuale.

SPESE						
Descrizione				PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
	2019	2020	2021	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	21.461.377,97	24.879.222,55	25.102.240,69	21.575.028,20	20.223.044,50	20.203.091,22
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	16.374.876,53	15.031.292,97	22.440.026,15	14.757.937,60	6.875.500,00	5.040.500,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	396.802,01	5.558.708,14	2.136.961,60	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.519.306,24	566.751,34	1.318.216,08	1.308.932,84	1.340.791,88	1.310.745,16
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.000.000,00	6.300.000,00	10.100.000,00	4.700.000,00	4.700.000,00	4.700.000,00
TOTALE SPESE	49.108.446,19	47.173.888,87	64.519.191,06	44.478.860,24	33.139.336,38	31.254.336,38
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00

3.1.2 Analisi per titoli - Trend storico impegni

La tabella successiva, invece, permette un confronto delle previsioni con gli stanziamenti assestati dell'esercizio precedente, da preconsuntivo, e con gli impegni definitivi dei 2 anni precedenti.

SPESE				
TITOLO	Impegni 2019	Impegni 2020	Assestato 2021	Previsioni 2022
Titolo 1 - Spese correnti	17.883.946,28	18.818.082,81	25.102.240,69	21.575.028,20
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.920.864,99	3.357.251,58	22.440.026,15	14.757.937,60
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	5.558.708,14	2.136.961,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.272.191,69	553.984,40	1.318.216,08	1.308.932,84
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.631.824,53	3.544.763,46	10.100.000,00	4.700.000,00
TOTALE SPESE	27.708.827,49	26.274.082,25	64.519.191,06	44.478.860,24

Le previsioni di spesa corrente tengono conto di: personale in servizio e del piano assunzionale, interessi sui mutui in ammortamento e boc, contratti e convenzioni in essere, spese per utenze e servizi, trasferimenti comunali.

Le spese tengono in considerazione inoltre il livello quantitativo e qualitativo dei servizi alla collettività, in particolare dei servizi di manutenzione del patrimonio comunale ed assistenziali.

La capacità di spesa è strettamente legata al verificarsi delle entrate di natura ordinaria in base all'evolversi dell'emergenza epidemiologica in corso, delle entrate da recupero tributario e delle entrate in conto capitale derivanti dagli oneri di urbanizzazione, destinata anche in parte corrente.

3.2 TITOLO I - Spese correnti

Le spese correnti (Titolo I) sono stanziare in bilancio per fronteggiare i costi per il personale, l'acquisto di beni di consumo, le prestazioni di servizi, le imposte e le tasse, i trasferimenti correnti, pertanto, connesse con il normale funzionamento dell'Ente.

Le spese correnti sono suddivise in missioni secondo una classificazione che è del tutto vincolante perché prevista dalla vigente normativa contabile. Il D. Lgs.118/2011, e s.m.i., in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni. Di seguito le previsioni delle spese correnti.

TITOLO 1						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.912.593,14	34,04%	6.901.423,02	34,13%	6.901.133,16	34,16%
MISSIONE 2 Giustizia	26.700,65	0,12%	21.502,11	0,11%	16.097,46	0,08%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	1.236.715,82	5,73%	1.236.715,82	6,12%	1.236.715,82	6,12%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	3.176.729,59	14,72%	3.164.806,83	15,65%	3.158.467,28	15,63%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.235.674,75	5,73%	1.229.024,69	6,08%	1.241.547,12	6,15%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	534.320,19	2,48%	557.300,52	2,76%	557.279,71	2,76%
MISSIONE 7 Turismo	138.443,00	0,64%	138.443,00	0,68%	138.443,00	0,69%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	262.715,88	1,22%	261.539,18	1,29%	261.539,18	1,29%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.030.370,66	4,78%	1.009.934,62	4,99%	1.001.059,66	4,95%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.309.894,72	6,07%	1.189.520,34	5,88%	1.178.818,52	5,83%
MISSIONE 11 Soccorso civile	51.420,02	0,24%	51.420,02	0,25%	51.420,02	0,25%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	4.776.511,58	22,14%	3.579.481,10	17,70%	3.578.747,03	17,71%
MISSIONE 13 Tutela della salute	35.500,00	0,16%	35.500,00	0,18%	35.500,00	0,18%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	234.995,00	1,09%	234.995,00	1,16%	234.995,00	1,16%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	30.221,00	0,14%	30.221,00	0,15%	30.221,00	0,15%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	7.000,00	0,03%	7.000,00	0,03%	7.000,00	0,03%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2.959,36	0,01%	2.854,41	0,02%	2.744,42	0,01%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%	1.000,00	0,00%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	571.262,84	2,65%	570.362,84	2,82%	570.362,84	2,82%
MISSIONE 50 Debito pubblico	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

TOTALE TITOLO 1	21.575.028,20	20.223.044,50	20.203.091,22
------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

3.2.1 Spese correnti per macroaggregati

Il macroaggregato costituisce l'unità elementare di bilancio in relazione alla natura tipicamente economica dei fattori produttivi.

Macroaggregato 101 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente.

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli.

Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative a: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni.

Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Città Metropolitane, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), alle famiglie, alle imprese ed alle istituzioni sociali private.

Macroaggregato 107 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e le altre forme di indebitamento contratte, oltre ad altre tipologie di minore entità.

Macroaggregato 109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'IVA a debito, i premi assicurativi, le spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni. Di seguito le spese del titolo 1 per macroaggregato:

TITOLO 1						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%
101 Redditi da lavoro dipendente	6.304.011,88	29,22%	6.278.616,62	31,05%	6.278.616,62	31,08%
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	471.446,22	2,19%	469.734,82	2,32%	469.734,82	2,33%
103 Acquisto di beni e servizi	9.016.793,90	41,79%	8.762.163,59	43,33%	8.778.645,55	43,45%
104 Trasferimenti correnti	3.831.822,13	17,75%	2.797.822,13	13,83%	2.797.822,13	13,84%
105 Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
106 Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
107 Interessi passivi	519.159,57	2,41%	484.012,84	2,39%	447.577,60	2,22%
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.152,92	0,11%	22.952,92	0,12%	22.952,92	0,11%
110 Altre spese correnti	1.408.641,58	6,53%	1.407.741,58	6,96%	1.407.741,58	6,97%
TOTALE TITOLO 1	21.575.028,20		20.223.044,50		20.203.091,22	

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

Con il Decreto Legge del 26 ottobre 2019, n. 124, "Disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili.", convertito con modificazioni dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157, dal 1 gennaio 2020 cessa l'applicazione nei confronti degli enti locali di alcune norme di contenimento e di riduzione della spesa, principalmente:

- studi e consulenze, relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, missioni e formazione, previste dal D.L. n. 78/2010;
- Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché acquisto di buoni taxi, previste dal D.L. n. 66/2014;
- piano razionalizzazione delle spese per dotazioni strumentali, previsto dalla Legge n. 244/2007.

3.3.1 Analisi delle principali spese: per il personale, locazioni passive

La spesa per il personale è evidenziata nel piano del fabbisogno triennale approvato con apposita delibera di giunta.

La spesa potenziale di cui all'art. 1, commi 557 e seguenti della L. n. 296/2006 e s.m.i., è pari a € 5.856.182,70 (risultante dalla media del triennio 2011/2013 delle spese intervento 1, Spese incluse nell'intervento 3; IRAP; Altre spese di personale incluse; meno altre spese di personale escluse).

Il seguente prospetto evidenzia il rispetto del limite.

	Media 2011/2013	previsione 2022
Spese macroaggregato 101	5.823.128,61	6.304.011,88
Spese macroaggregato 103	170.758,41	12.980,00
Irap macroaggregato 102	338.181,58	394.159,72
Altre spese: incentivi progettazione	91.814,24	0,00
Altre spese: rimborsi comandi, ecc..		3.500,00
Altre spese: formazione, missioni		34.300,00
Totale spese di personale (A)	6.423.882,84	6.748.951,60
(-) Componenti escluse (B)	567.700,14	635.402,80
(-) Altre componenti escluse:		462.472,60
di cui rinnovi contrattuali		277.583,60
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	5.856.182,70	5.651.076,20

L'art. 33, comma 2, del D.L. 30.04.2019, n. 34, convertito dalla legge 28.06.2019, n. 56, seguito dal Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 17.03.2020 (c.d. "Decreto Attuativo"), e la circolare del Ministro per la Pubblica Amministrazione ad oggetto "circolare sul decreto del Ministro per la pubblica Amministrazione, attuativo dell'art. 33, comma 2 del decreto legge n. 34 del 2019, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 58 del 2019, in materia di assunzioni di personale da parte dei comuni", hanno modificato la disciplina relativa alle facoltà assunzionali dei comuni, prevedendo il superamento delle regole fondate sul turn-over e l'introduzione di un sistema maggiormente flessibile, basato sulla sostenibilità della spesa di personale.

L'art. 4, comma 2, del decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 17.03.2020 dispone che "a decorrere dal 20 aprile 2020, i comuni che si collocano al disotto del valore soglia di cui al comma 1 [pari al 27,00% per i comuni da 10.000 a 59.999 abitanti], fermo restando quanto previsto dall'art. 5, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti... non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 14 di ciascuna fascia demografica [ovvero, il 27,00% per i comuni da 10.000 a 59.999 abitanti]";

Alla data attuale nel 2020 il valore del rapporto "spese di personale/entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati" (così come definite dall'art. 2 del decreto ministeriale) è pari al 23,04%, come da prospetto successivo, con un valore limite pari ad euro 6.123.899,26, in confronto con l'altro limite nel 2022 di euro 6.194.876,44, e pertanto il limite è rispettato.

entrate	2018	2019	2020
TITOLO 1	15.944.495,38	16.856.518,33	15.564.270,78
TITOLO 2	824.133,57	1.185.034,59	6.122.421,30
TITOLO 3	4.836.270,47	5.397.410,64	4.583.556,71

TOTALE E.C.	21.604.899,42	23.438.963,56	26.270.248,79
MEDIA ENTRATE CORRENTI TRIENNIO 2018-2020	22.963.182,63		A
FCDE bilancio previsione 2020	393.362,03		B
MEDIA ENTRATE CORRENTI 2018-2020 NETTO FCDE	23.378.008,56		C=A-B
SPESA PERSONALE (rendiconto 2020)	5.385.991,93		D
INCIDENZA SPESA PERSONALE/ENTRATE CORRENTI	23,04%		F=D:C

Di seguito il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio secondo la normativa sopramenzionata ai macroaggregati 101 e 102.

Descrizione (macro aggregato 101)	2.022	2.023	2.024
PERSONALE ADDETTO ORGANI ISTITUZIONALI: RETRIBUZIONI	85.800,00	85.800,00	85.800,00
PERSONALE ADDETTO ORGANI ISTITUZIONALI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	24.990,00	24.990,00	24.990,00
ASSEGNI FAMILIARI - CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI	13.000,00	13.000,00	13.000,00
PERSONALE DIRIGENTE: RETRIBUZIONE, INDENNITA', ECC.	243.000,00	243.000,00	243.000,00
PERSONALE DIRIGENTE: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	72.000,00	72.000,00	72.000,00
DIRIGENTI A TEMPO PIENO E DETERMINATO EX ART.110 1° COMMA D.LGS 267/2000 - RETRIBUZIONI E INDENNITA' - RETRIBUZIONI ED INDENNITA'	69.000,00	69.000,00	69.000,00
DIRIGENTI A TEMPO PIENO E DETERMINATO EX ART.110 1° COMMA D.LGS 267/2000 - RETRIBUZIONI E INDENNITA' - CONTRIBUTI C/ENTE	22.000,00	22.000,00	22.000,00
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO PERSONALE: RETRIBUZIONI	122.100,00	145.100,00	145.100,00
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO PERSONALE: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	34.500,00	41.006,70	41.006,70
PERSONALE ADDETTO ALL'UFFICIO RISORSE UMANE TEMPO DETERMINATO: RETRIBUZIONI	23.000,00	-	-
PERSONALE UFFICIO RISORSE UMANE A TEMPO DETERMINATO: CONTRIBUTI	6.506,70	-	-
MENSA AI DIPENDENTI COMUNALI - ALTRE SPESE PER IL PERSONALE	70.000,00	70.000,00	70.000,00
FONDO INDENNITA' RISULTATO DIRIGENTI - RETRIBUZIONI	40.000,00	40.000,00	40.000,00
FONDO INDENNITA' RISULTATO DIRIGENTI - ONERI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FONDO INCENTIVI - STIPENDI (VINCOLATO CAP E 166100)	12.573,36	12.573,36	12.573,36
FONDO INCENTIVI - ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'ENTE (VINCOLATO CAP E 166100)	3.129,18	3.129,18	3.129,18
PENSIONI AD ONERE RIPARTITO: QUOTA A CARICO DEL COMUNE (ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
COMPENSO PROFESSIONALE AVVOCATURA CIVICA - STIPENDI	8.000,00	8.000,00	8.000,00
COMPENSO PROFESSIONALE AVVOCATURA CIVICA - ONERI	1.956,00	1.956,00	1.956,00
FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA - COMPENSI INCENTIVANTI LA PRODUTTIVITA'	230.000,00	230.000,00	230.000,00
FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA - COMPENSI INCENTIVANTI LA PRODUTTIVITA': ONERI A CARICO ENTE	58.000,00	58.000,00	58.000,00
ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI IN APPLICAZIONE DEL C.C.N.L. (PARZIALMENTE FINANZIATO CON AVANZO ACCANTONATO)	202.000,00	202.000,00	202.000,00
ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI IN APPLICAZIONE DEL C.C.N.L. - ONERI A CARICO ENTE (PARZIALMENTE FINANZIATO CON AVANZO ACCANTONATO)	55.913,60	55.913,60	55.913,60
ACCANTONAMENTO PER ULTERIORE SPESE POSIZIONI ORGANIZZATIVE EX C.C.N.L.	16.000,00	16.000,00	16.000,00
ACCANTONAMENTO PER ULTERIORE SPESE POSIZIONI ORGANIZZATIVE EX C.C.N.L.: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	3.670,00	3.670,00	3.670,00
FONDO LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI - RETRIBUZIONI LORDE	89.900,17	89.900,17	89.900,17
FONDO PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI - CONTRIBUTI A CARICO ENTE	25.000,00	25.000,00	25.000,00
PERSONALE DIRIGENTE (SEGRETARIO GENERALE): RETRIBUZIONE, INDENNITA', ECC.	112.000,00	112.000,00	112.000,00
PERSONALE DIRIGENTE (SEGRETARIO GENERALE): CONTRIBUTI A CARICO ENTE	28.800,00	28.800,00	28.800,00
PERSONALE DELLA SEGRETERIA:RETRIBUZIONI	208.000,00	208.000,00	208.000,00
PERSONALE DELLA SEGRETERIA GENERALE: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	57.000,00	57.000,00	57.000,00
PERSONALE UFFICIO GARE E ECONTRATTI: RETRIBUZIONI	85.000,00	85.000,00	85.000,00
PERSONALE UFFICIO GARE E CONTRATTI: ONERI A CARICO ENTE	23.500,00	23.500,00	23.500,00
FONDO INDENNITA' RISULTATO SEGRETARIO- RETRIBUZIONI	11.200,00	11.200,00	11.200,00
FONDO INDENNITA' RISULTATO SEGRETARIO: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	2.670,00	2.670,00	2.670,00
PERSONALE RAGIONERIA: RETRIBUZIONI	184.500,00	184.500,00	184.500,00
PERSONALE RAGIONERIA: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	51.400,00	51.400,00	51.400,00

PERSONALE ECONOMATO-PROVVEDITORATO: RETRIBUZIONI	98.000,00	98.000,00	98.000,00
PERSONALE ECONOMATO-PROVVEDITORATO: ONERI A CARICO ENTE	27.000,00	27.000,00	27.000,00
PERSONALE UFFICIO TRIBUTI: RETRIBUZIONI	72.100,00	72.100,00	72.100,00
PERSONALE UFFICIO TRIBUTI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	19.700,00	19.700,00	19.700,00
COMPENSO INCENTIVANTE AL PERSONALE ADDETTO ALL'ACCERTAMENTO DELL'I.C.I./I.M.U. - RETRIBUZIONI	6.800,00	6.800,00	6.800,00
COMPENSO INCENTIVANTE AL PERSONALE ADDETTO ALL'ACCERTAMENTO DELL'I.C.I./I.M.U. - CONTRIBUTI	1.665,00	1.665,00	1.665,00
PERSONALE ADDETTO AMMINISTRAZIONE PATRIMONIO: RETRIBUZIONI	82.500,00	82.500,00	82.500,00
PERSONALE ADDETTO AMMINISTRAZIONE PATRIMONIO: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	22.300,00	22.300,00	22.300,00
PERSONALE ADDETTO ALLA MANUTENZIONE PATRIMONIO: RETRIBUZIONE	276.850,00	276.850,00	276.850,00
PERSONALE MANUTENZIONE PATRIMONIO: ONERI A CARICO DELL'ENTE	78.400,00	78.400,00	78.400,00
PERSONALE UFFICIO TECNICO E O.P.: RETRIBUZIONI	160.100,00	160.100,00	160.100,00
PERSONALE DELL'UFFICIO TECNICO O.P.: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	44.950,00	44.950,00	44.950,00
FONDO PROGETTAZIONE - STIPENDI (VINCOLATO CAP E 166000)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
FONDO PROGETTAZIONE - ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'ENTE (VINCOLATO CAP E 166000)	6.210,00	6.210,00	6.210,00
PERSONALE EDILIZIA PRIVATA: RETRIBUZIONI	210.000,00	260.000,00	260.000,00
PERSONALE EDILIZIA: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	58.000,00	72.470,00	72.470,00
PERSONALE EDILIZIA PRIVATA A TEMPO DETERMINATO: RETRIBUZIONI	50.000,00	-	-
PERSONALE EDILIZIA A TEMPO DETERMINATO: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	14.470,00	-	-
PERSONALE DELL'ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE: RETRIBUZIONI	306.258,00	306.258,00	306.258,00
PERSONALE ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	83.700,31	83.700,31	83.700,31
PERSONALE ADDETTO AL SISTEMA INFORMATICO: RETRIBUZIONI	110.100,00	110.100,00	110.100,00
PERSONALE ADDETTO AL SISTEMA INFORMATICO: CONTRIBUTI A CARICO ENTE	30.500,00	30.500,00	30.500,00
PERSONALE UFFICIO STATISTICA: RETRIBUZIONI	20.500,00	20.500,00	20.500,00
PERSONALE UFFICIO STATISTICA: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	6.100,00	6.100,00	6.100,00
RETRIBUZIONE ACCESSORIA RILEVATORI STATISTICI (VINCOLATO CAP. E 38500)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
ONERI RETRIBUZIONE ACCESSORIA RILEVATORI STATISTICI (VINCOLATO CAP. E 38500)	200,00	200,00	200,00
PERSONALE VIABILITA': RETRIBUZIONI	115.100,00	115.100,00	115.100,00
PERSONALE VIABILITA': CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	30.400,00	30.400,00	30.400,00
PERSONALE PROTEZIONE CIVILE: RETRIBUZIONI	9.100,00	9.100,00	9.100,00
PERSONALE PROTEZIONE CIVILE: ONERI A CARICO COMUNE	2.800,00	2.800,00	2.800,00
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO E A TEMPO INDETERMINATO PER PROGETTO PON - TRASFERIMENTI MINISTERO DEL LAVORO (VINCOLATO CAP E 69102) - RETRIBUZIONI E STRAORDINARIO	19.190,08	-	-
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO E A TEMPO INDETERMINATO PER PROGETTO PON - TRASFERIMENTI MINISTERO DEL LAVORO (VINCOLATO CAP E 69102) - ONERI	6.205,18	-	-
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2018 - ASSISTENTI SOCIALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - RETRIBUZIONI (FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO EX CAP E 69000)	98.000,00	98.000,00	98.000,00
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2018 - ASSISTENTI SOCIALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - ONERI A CARICO DELL'ENTE (FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO EX CAP E 69000)	30.500,00	30.500,00	30.500,00
PERSONALE SERVIZIO ASSISTENZA SOCIALE: RETRIBUZIONI	244.775,73	244.775,73	244.775,73
PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	66.897,21	66.897,21	66.897,21
PERSONALE UFFICIO COMMERCIO E ATTIV. PROD.: RETRIBUZIONI	42.172,00	42.172,00	42.172,00
PERSONALE UFFICIO COMMERCIO E ATTIV. PROD.: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	11.752,00	11.752,00	11.752,00
PERSONALE DELLA POLIZIA MUNICIPALE: RETRIBUZIONI	592.231,83	592.231,83	592.231,83
PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	170.485,53	170.485,53	170.485,53
PREVIDENZA COMPLEMENTARE PERSONALE POLIZIA LOCALE (FINANZIATO CON PROVENTI C.D.S. ART. 208 D.LGS. 285/1992)	11.900,00	11.900,00	11.900,00
PERSONALE DEL SERVIZIO SCOLASTICO: RETRIBUZIONE	70.800,00	70.800,00	70.800,00
PERSONALE SERVIZIO SCOLASTICO: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	19.300,00	19.300,00	19.300,00
PERSONALE BIBLIOTECA E MUSEO: RETRIBUZIONI	143.500,00	143.500,00	143.500,00
PERSONALE BIBLIOTECA E MUSEO: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	40.700,00	40.700,00	40.700,00
PERSONALE TEATRO E ATTIVITA' CULTURALI: RETRIBUZIONI	156.500,00	156.500,00	156.500,00
PERSONALE TEATRO E ATTIVITA' CULTURALI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE			

	43.700,00	43.700,00	43.700,00
PERSONALE DEGLI IMPIANTI SPORTIVI: RETRIBUZIONI	76.850,00	76.850,00	76.850,00
PERSONALE ADDETTO IMPIANTI SPORTIVI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	21.150,00	21.150,00	21.150,00
PERSONALE URBANISTICA E G.I.S.: RETRIBUZIONI	49.600,00	49.600,00	49.600,00
PERSONALE URBANISTICA E G.I.S.: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	13.590,00	13.590,00	13.590,00
PERSONALE ADDETTO AREE VERDI: RETRIBUZIONI	23.200,00	23.200,00	23.200,00
PERSONALE AREE VERDI: CONTRIBUTI A CARICO DELL'ENTE	6.400,00	6.400,00	6.400,00
PERSONALE AMBIENTE: RETRIBUZIONI (DAL 2022 - EX CAP 260001)	49.400,00	49.400,00	49.400,00
PERSONALE AMBIENTE: ONERI A CARICO ENTE (DAL 2022 - EX CAP 260002)	14.300,00	14.300,00	14.300,00
TOTALE	6.304.011,88	6.278.616,62	6.278.616,62

Descrizione	ANNO 2022	ANNO 2023	ANNO 2024
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE ORGANI ISTITUZIONALI	7.360,000	7.360,000	7.360,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE DIRIGENTE	20.655,000	20.655,000	20.655,000
IRAP SU RETRIBUZIONI DIRIGENTI A TEMPO PIENO E DETERMINATO EX ART.110 1° COMMA D.LGS 267/2000	6.270,000	6.270,000	6.270,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO PERSONALE	10.500,000	12.455,000	12.455,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO RISORSE UMANE A TEMPO DETERMINATO	1.955,000	-	-
IRAP SU FONDO INDENNITA' RISULTATO DIRIGENTI	3.500,000	3.500,000	3.500,000
FONDO INCENTIVI- IRAP (VINCOLATO CAP E 166100)	1.068,740	1.068,740	1.068,740
COMPENSO PROFESSIONALE AVVOCATURA CIVICA - IRAP	680,000	680,000	680,000
FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA - IRAP SU COMPENSI	20.000,000	20.000,000	20.000,000
ACCANTONAMENTO PER RINNOVO CONTRATTUALE DIPENDENTI IN APPLICAZIONE DEL C.C.N.L. - IRAP SU COMPENSI (PARZIALMENTE FINANZIATO CON AVANZO ACCANTONATO)	17.170,000	17.170,000	17.170,000
IRAP ACCANTONAMENTO PER ULTERIORE SPESA POSIZIONI ORGANIZZATIVE EX C.C.N.L.	1.275,000	1.275,000	1.275,000
FONDO LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI - IRAP	7.600,000	7.600,000	7.600,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE DIRIGENTE (SEGRETARIO GENERALE)	9.520,000	9.520,000	9.520,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE SEGRETERIA GENERALE	9.125,000	9.125,000	9.125,000
IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE GARE E CONTRATTI	7.350,000	7.350,000	7.350,000
IRAP FONDO INDENNITA' RISULTATO SEGRETARIO	952,000	952,000	952,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE RAGIONERIA	14.390,000	14.390,000	14.390,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE PROVVEDITORATO - ECONOMATO	8.330,000	8.330,000	8.330,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO TRIBUTI	4.400,000	4.400,000	4.400,000
COMPENSO INCENTIVANTE AL PERSONALE ADDETTO ALL'ACCERTAMENTO DELL'I.C.I./I.M.U. - IRAP	580,000	580,000	580,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE AMMINISTRAZIONE PATRIMONIO E DEMANIO	7.050,000	7.050,000	7.050,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE MANUTENZIONE PATRIMONIO	23.580,000	23.580,000	23.580,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO TECNICO E OPERE PUBBLICHE	13.000,000	13.000,000	13.000,000
FONDO PROGETTAZIONE - IRAP (VINCOLATO CAP E 166000)	2.125,000	2.125,000	2.125,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE EDILIZIA	18.000,000	22.250,000	22.250,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE EDILIZIA A TEMPO DETERMINATO	4.250,000	-	-
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE DEMOGRAFICO ELETTORALE	26.031,930	26.031,930	26.031,930
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE SISTEMA INFORMATICO	9.400,000	9.400,000	9.400,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO STATISTICA	1.750,000	1.750,000	1.750,000
IRAP RILEVATORI STATISTICI (VINCOLATO CAP. E 38500)	600,000	600,000	600,000
IRAP RILEVATORI STATISTICI - DIPENDENTI (VINCOLATO CAP. E 38500)	100,000	100,000	100,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE VIABILITA'	7.800,000	7.800,000	7.800,000
IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE PROTEZIONE CIVILE	900,000	900,000	900,000
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO E A TEMPO INDETERMINATO PER PROGETTO PON - TRASFERIMENTI MINISTERO DEL LAVORO (VINCOLATO CAP E 69102) - IRAP	1.729,400	-	-
IMPIEGO Quota Servizi Piano Povertà 2018 - ASSISTENTI SOCIALI - PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - IRAP (FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO EX CAP E 69000)	8.500,000	8.500,000	8.500,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE ASSISTENZA SOCIALE	20.805,940	20.805,940	20.805,940

IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE UFFICIO COMMERCIO	1.716,000	1.716,000	1.716,000
IRAP PER TIROCINI FORMATIVI	1.071,000	1.071,000	1.071,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE	50.339,710	50.339,710	50.339,710
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE SERVIZIO SCOLASTICO	6.000,000	6.018,000	6.018,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE BIBLIOTECA	8.300,000	8.300,000	8.300,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE TEATRO E ATTIVITA' CULTURALI	11.450,000	11.450,000	11.450,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE IMPIANTI SPORTIVI	6.530,000	6.530,000	6.530,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE URBANISTICA	4.200,000	4.200,000	4.200,000
IRAP RETRIBUZIONI PERSONALE PARCHI E GIARDINI	2.000,000	2.000,000	2.000,000
IRAP SU RETRIBUZIONI PERSONALE AMBIENTE (DAL 2022 - EX CAP 260003)	4.250,000	4.250,000	4.250,000
TOTALE	394.159,720	392.448,320	392.448,320

Di seguito sono esposti l'elenco dei fitti passivi previsti nel bilancio di previsione 2022/2024.

NR.	IDENTIFICAZIONE IMMOBILE	TIPO CONTRATTO	PROPRIETA'	CANONE ANNUO €.	DESTINAZIONE
1	AREA ANTISTANTE IL PATRONATO PIO X° IN BORGO PIEVE.	LOCAZIONE	PARROCCHIA DELLA PIEVE	15,49	PARCHEGGIO PUBBLICO
2	EX CASELLO FERROVIARIO IN VIA MESTRE.	LOCAZIONE	FERSERVIZI GRUPPO FERROVIE DELLO STATO	1.119,72	RESIDENZIALE-SOCIALE
3	FABBRICATO IN VIA DEGLI OLIVI	LOCAZIONE IN QUOTA PARTE CON I COMUNI DEL COMPRESORIO	ASCOM SERVIZI CASTELFRANCO VENETO	9,388,81	CENTRO PER L'IMPIEGO
4	AREA N/O MURA E SPALTI DEL CASTELLO	LOCAZIONE	DEGLI AZZONI AVOGADRO CARRADORI VALPERTO	342,29	GIARDINI PUBBLICI
5	FABBRICATO SITO IN FRAZIONE DI CAMPIGO	LOCAZIONE	PARROCCHIA S. LUCIA CAMPIGO	10.200,00	SCUOLA DELL' INFANZIA
6	FABBRICATO SITO IN FRAZIONE DI VILLARAZZO	LOCAZIONE (scad. 31/08/2021))	PARROCCHIA VILLARAZZO	906,67	SPOGLIATOI IMPIANTO SPORTIVO
7	FABBRICATO SITO IN FRAZIONE DI SAN FLORIANO	LOCAZIONE (scad. 30/06/2021)	ALUNNATO SAN PIO X S. FLORIANO	42.000,00	SCUOLA MEDIA
8	FABBRICATO IN VIA GARIBALDI	LOCAZIONE	M.E. – M.G.	24.000,00	UFFICI PER PROGETTO POVERTA'

3.4 Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

Una delle novità di maggior rilievo dell'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate di dubbia riscossione totale.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento della riscossione - media semplice del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata - nei cinque esercizi precedenti, nella misura del 1000%.

Il FCDE rappresenta quindi un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non sono comunque oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

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.

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

Si è confermata la logica prudenziale dei precedenti bilanci prendendo in particolare considerazione: per il Titolo 1° delle entrate la quota relativa alle previsioni di recupero tributario riguardanti IMU 500.000,00 e TASI 180.000,00. Per il Titolo 3° si è considerata in particolar modo la quota parte di previsione relativa alle sanzioni del Codice della Strada.

Nella tabella sottostante è illustrata la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di questo Ente, per gli esercizi del bilancio finanziario.

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2022					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<i>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</i>				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.682.253,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	3.002.253,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.680.000,00	230.594,31	230.595,81	3,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.879.804,43	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	12.562.057,43	230.594,31	230.595,81	1,84

	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.623.838,71	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.628.838,71	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.340.800,00	46.198,24	46.202,74	1,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.014.000,00	212.167,31	212.169,81	21,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.505,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.807.759,90	13.392,48	13.394,48	1,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	6.693.064,90	271.758,03	271.767,03	4,06
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	160.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	5.696.516,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	5.583.016,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	113.500,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.257.460,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.507.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	13.620.976,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.136.961,60	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	2.136.961,60	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	37.641.898,64	502.352,34	502.362,84	1,33
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	24.020.922,64	502.352,34	502.362,84	2,09
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	13.620.976,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.682.253,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	3.002.253,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.680.000,00	230.594,31	230.595,81	3,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.879.804,43	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	12.562.057,43	230.594,31	230.595,81	1,84

	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.448.714,05	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.453.714,05	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.320.800,00	46.198,24	46.202,74	1,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.014.000,00	212.167,31	212.169,81	21,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.505,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.807.759,90	13.392,48	13.394,48	1,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	6.673.064,90	271.758,03	271.767,03	4,07
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	160.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	113.500,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	113.500,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	4.970.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.507.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	7.750.500,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	28.439.336,38	502.352,34	502.362,84	1,77
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	20.688.836,38	502.352,34	502.362,84	2,43
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	7.750.500,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO PREVISIONE ANNO 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	10.682.253,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	3.002.253,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.680.000,00	230.594,31	230.595,81	3,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.879.804,43	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	12.562.057,43	230.594,31	230.595,81	1,84
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.448.714,05	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.453.714,05	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.320.800,00	46.198,24	46.202,74	1,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.014.000,00	212.167,31	212.169,81	21,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.505,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	520.000,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.807.759,90	13.392,48	13.394,48	1,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	6.673.064,90	271.758,03	271.767,03	4,07
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	160.000,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	113.500,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	113.500,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.085.000,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.507.000,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	5.865.500,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE (***)	26.554.336,38	502.352,34	502.362,84	1,89
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	20.688.836,38	502.352,34	502.362,84	2,43
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	5.865.500,00	0,00	0,00	0,00

3.5 Fondi e accantonamenti

Si ricorda che a partire dal bilancio di previsione 2015, è vigente l'obbligo di effettuare l'iscrizione di stanziamenti di spesa relative ad accantonamenti previsti per legge, per rischi e contenziosi e per passività potenziali.

3.5.1 Fondo di riserva e Fondo di riserva di cassa

FONDO DI RISERVA

L'ammontare del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dal D. Lgs 267/2000, superiore al 0,30% delle spese correnti, al netto delle reimputazioni e del fondo pluriennale vincolato.

FONDO DI RISERVA DI CASSA

L'ammontare del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti previsti dal D. Lgs 267/2000, superiore al 0,30% delle spese correnti, al netto delle reimputazioni e del fondo pluriennale vincolato.

3.5.2 Fondo di accantonamento TFM, Rischi contenzioso, passività potenziali

FONDO DI ACCANTONAMENTO PER FINE MANDATO SINDACO

Alla data attuale è previsto a bilancio lo stanziamento in base alla normativa vigente nell'apposito capitolo.

FONDO RISCHI CONTENZIOSO

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), vigente dal 1 gennaio 2015, ha introdotto i seguenti nuovi obblighi in materia di bilancio di previsione: "In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio). Alla data attuale non sono previsti a bilancio importi a riguardo.

FONDO PASSIVITA' POTENZIALI

Il fondo passività potenziali è destinato a garantire la copertura delle perdite di società ed enti partecipati; il testo unico delle società partecipate approvato con d.lgs 175/2016, prevede nell'art.21 l'istituzione di un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati non immediatamente ripianate in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

L'accantonamento al fondo è effettuato qualora gli organismi partecipati presentino, nell'ultimo bilancio disponibile, un risultato di esercizio o un saldo finanziario negativo, non immediatamente ripianato dall'ente partecipante in misura proporzionale alla quota di partecipazione posseduta.

Gli importi accantonati nel fondo vincolato saranno nuovamente disponibili qualora l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione.

Lo stesso risultato si realizza se le perdite conseguite negli esercizi precedenti vengono ripianate dai soggetti partecipati: l'importo accantonato sarà reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

Alla data attuale non sono previsti a bilancio importi a riguardo.

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Per il fondo di garanzia dei debiti commerciali sarà previsto l'eventuale accantonamento a carico degli enti locali per i ritardi nei pagamenti dei debiti commerciali, come definito dai commi 854-855 della Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (legge di bilancio 2020) e s.m.i., sulla base delle risultanze al 31 dicembre 2021.

3.6 TITOLO II - Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che l'Ente intende realizzare, o quanto meno attivare, nel corso del bilancio pluriennale. Appartengono a questa categoria ad esempio gli interventi per: l'acquisto di beni immobili, l'acquisizione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico/scientifiche, i trasferimenti di capitale, le partecipazioni azionarie.

TITOLO 2						
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	871.199,97	5,90%	546.000,00	7,94%	836.200,00	16,59%
MISSIONE 2 Giustizia	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	124.500,00	0,84%	112.000,00	1,63%	6.800,00	0,13%
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	803.500,00	5,44%	1.348.500,00	19,61%	98.500,00	1,95%
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	5.349.500,00	36,25%	513.500,00	7,47%	888.500,00	17,63%
MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	542.812,63	3,68%	10.000,00	0,15%	100.000,00	1,98%
MISSIONE 7 Turismo	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	110.000,00	0,75%	109.000,00	1,59%	104.000,00	2,06%
MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	307.000,00	2,08%	90.000,00	1,31%	55.000,00	1,09%
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	6.339.925,00	42,96%	4.089.500,00	59,48%	2.934.500,00	58,22%
MISSIONE 11 Soccorso civile	52.500,00	0,36%	20.000,00	0,29%	10.000,00	0,20%
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	227.000,00	1,54%	7.000,00	0,10%	7.000,00	0,14%
MISSIONE 13 Tutela della salute	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	30.000,00	0,20%	30.000,00	0,44%	0,00	0,00%
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTALE TITOLO 2	14.757.937,60		6.875.500,00		5.040.500,00	

3.6.1 Spese in c/capitale per macroaggregati

Di seguito le spese del titolo 2 per macroaggregato:

TITOLO 2						
MACROAGGREGATO	PREVISIONI ANNO 2022	%	PREVISIONI ANNO 2023	%	PREVISIONI ANNO 2024	%
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.108.737,60	75,27%	6.776.300,00	99,04%	4.941.300,00	98,03%
203 Contributi agli investimenti	3.629.200,00	24,59%	79.200,00	0,96%	79.200,00	1,57%
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
205 Altre spese in conto capitale	20.000,00	0,14%	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,40%
TOTALE TITOLO 2	14.757.937,60		6.875.500,00		5.040.500,00	

Con riferimento agli stanziamenti di spesa in conto capitale le previsioni sono state effettuate tenendo conto che la possibilità di realizzare nuove opere pubbliche, oltre che ai condizionamenti legati al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, è strettamente legata al concretizzarsi delle alienazioni previste nell'apposito piano allegato al DUP e all'assegnazione dei trasferimenti correlati.

3.7 TITOLO V - Chiusura anticipazione da istituto tesoriere

Nel titolo V sono previste le previsioni per l'anticipazione di tesoreria.

TITOLO 5			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00

3.8 TITOLO IV - Rimborso di prestiti

Il Titolo IV delle uscite è costituito dal rimborso di prestiti, ossia il comparto dove sono contabilizzati il rimborso dei mutui e prestiti, dei prestiti obbligazionari, dei debiti pluriennali mentre il comparto delle anticipazioni di cassa è tenuto separato sul titolo V.

Le due componenti, e cioè la restituzione dell'indebitamento e il rimborso delle anticipazioni di cassa, hanno significato e natura profondamente diversa. Mentre nel primo caso si tratta di un'autentica operazione effettuata con il sistema creditizio che rende disponibile nuove risorse, per mezzo delle quali si procederà a finanziare ulteriori investimenti, nel caso delle anticipazioni di cassa siamo in presenza di un semplice movimento di fondi che produce a valle una duplice partita di credito (anticipazioni di cassa) e debito (rimborso anticipazioni di cassa), che si compensano a vicenda.

L'analisi delle Spese per rimborso di prestiti si sviluppa esclusivamente per missioni e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve termine da quelle a medio e lungo termine e successivamente tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di altre forme di indebitamento.

TITOLO 4			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
MISSIONE 50 Debito pubblico	1.308.932,84	1.340.791,88	1.310.745,16
TOTALE TITOLO 4	1.308.932,84	1.340.791,88	1.310.745,16

3.9 TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro

Il Titolo VII delle uscite è costituito dalle spese per conto di terzi e dalle partite di giro.

TITOLO 7			
MISSIONE	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi e partite di giro	4.700.000,00	4.700.000,00	4.700.000,00
TOTALE TITOLO 7	4.700.000,00	4.700.000,00	4.700.000,00

3.10 Spese ricorrenti e non ricorrenti

Si riporta il prospetto delle spese per titoli in cui si evidenzia la parte non ricorrente.

TITOLI DI SPESA	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Totale	Di cui non ricorrente	Totale	Di cui non ricorrente	Totale	Di cui non ricorrente
TITOLO I – Spese correnti	21.575.028,20	0,00	20.223.044,50	0,00	20.203.091,22	0,00
TITOLO II – Spese in conto capitale	14.757.937,60	0,00	6.875.500,00	0,00	5.040.500,00	0,00
TITOLO III – Spese per incremento di attività finanziarie	2.136.961,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV – Rimborso di prestiti	1.308.932,84	0,00	1.340.791,88	0,00	1.310.745,16	0,00
TITOLO V – Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII – Spese per conto terzi e partite di giro	4.700.000,00	0,00	4.700.000,00	0,00	4.700.000,00	0,00
TOTALI	44.478.860,24	0,00	33.139.336,38	0,00	31.254.336,38	0,00

PARTE QUARTA

4.1 Enti ed organismi strumentali e partecipazioni possedute

Il punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione, nell'introdurre quale allegato al Bilancio di previsione la "nota integrativa", prevede espressamente che essa contenga: "...

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

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

Il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette nelle seguenti società:

DESCRIZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	CAPITALE SOCIALE
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL	3,9658%	2.792.631
ASCO HOLDING SPA	3,83478%	98.054.779,00
MOBILITA' DI MARCA (MOM)	3,94%	23.269.459
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	3,94%	N° ABITANTI
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (Contarina Spa)	5,97%	500.000
A.E.E.P. Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare	100%	3.895.794
CPS Srl (incorporata in A.E.E.P.)	100%	50.000

La situazione rappresentata nella tabella sopra riportata evidenzia l'assetto delle partecipazioni dell'Ente. Si evidenzia come il Bacino Priula partecipi, come unico socio pubblico, alla Società di servizi Contarina Spa (Raccolta e smaltimento rifiuti).

La situazione finanziaria delle partecipate, anche in uno scenario prossimo di consolidamento dei conti pubblici, riveste un elemento significativo. Al fine di razionalizzare i costi delle partecipate dirette di cui è socio unico, l'azienda AEEP e CPS Srl, è stata perfezionata l'operazione di aggregazione, come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 102 del 23 dicembre 2020, in data 9 settembre 2021 con efficacia dal 1° ottobre 2021.

Per quanto riguarda la partecipazione all'Asco Holding è inserita in bilancio la previsione di dividendi è stata inserita per euro 520.000,00, e rimangono iscritti a Bilancio i rapporti di credito nei confronti di ATS per il rimborso delle quote mutui legati al servizio idrico integrato (€ 250.000) nonché per il conferimento degli impianti e delle reti (€ 172.653,62).

L'ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 136 del 7 giugno 2021 ha effettuato la ricognizione degli enti e società costituenti il gruppo di amministrazione pubblica, ai fini dell'individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio 2020.

L'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione del penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio (2020), dei bilanci dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica, e delle altre partecipazioni dirette in enti di diritto privato è il seguente (sezione Amministrazione Trasparente):

Dal sito dell'ente (Amministrazione Trasparente- enti controllati):

<http://www.comune.castelfrancoveneto.tv.it/index.php?area=12&menu=317&page=1365&lingua=4>

Azienda per l'Edilizia Economica e Popolare di Castelfranco Veneto -

<https://www.castelfrancoservizi.it/aep/>

Castelfranco Patrimonio e Servizi Srl - <https://www.castelfrancoservizi.it/cps-castelfranco-patrimonio-e-servizi/>

Consiglio di Bacino Priula - <http://www.priula.it/> - **Contarina Spa** - <https://contarina.it/>

Alto TREVIGIANO Servizi Srl - <https://altotrevigianoservizi.it/>

Mobilità di Marca (MOM) - <https://mobilitadimarca.it/>

Asco Holding Spa - <http://www.ascoholding.it/>

Consiglio di Bacino Veneto orientale -

<https://www.aato.venetoriental.it/visaggdel.php?pubsel=%20926>

Il bilancio consolidato esercizio 2020 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 98 del 30 settembre 2021, ed è disponibile al link seguente:

<https://www.comune.castelfrancoveneto.tv.it/index.php?area=12&menu=323&page=3421>

4.2 Garanzie fideiussorie

L'Ente non sostiene oneri e/o impegni finanziari derivanti da garanzie a favore di terzi, ed inoltre non ha in essere oneri e/o impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati, o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.