



Comune di
Villa-Minozzo

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011) prevede la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione presenta un contenuto minimo costituito da:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Sommario

| | |
|---|----|
| 1. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI | 4 |
| 2. ANALISI DELLE ENTRATE | 5 |
| 3. ANALISI DELLE USCITE..... | 10 |
| 4. ANALISI ACCANTONAMENTI – COMPETENZA 2022..... | 14 |
| 5. ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021 | 17 |
| 6. EQUILIBRI DI BILANCIO | 18 |
| 7. ELENCO DELLE GARANZIE | 20 |
| 8. ELENCO ORGANISMI PARTECIPATI | 21 |
| 9. PARAMETRI ENTI STRUTTURALMENTE DEFICITARI | 22 |
| 10. ULTERIORI INFORMAZIONI..... | 22 |

1. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

I principi contabili relativi alla programmazione del bilancio contenuti nell'allegato 4.1. del D.Lgs. 118/2011, stabiliscono che la formulazione delle previsioni siano elaborate su un orizzonte temporale almeno triennale, in raccordo con le linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione.

Alle previsioni è stato applicato il principio di prudenza, tenuto conto che una componente importante della spesa è costituita da voci obbligatorie, consolidate e derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Di seguito si riporta il quadro generale complessivo dei valori inseriti nel bilancio di previsione 2022-2024.

La presente nota integrativa si propone di illustrarne gli elementi più significativi.

Tabella 1: Quadro generale riassuntivo bilancio di previsione 2022-2024

| Entrate | Cassa anno 2022 | Competenza anno 2022 | Competenza anno 2023 | Competenza anno 2024 |
|---|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 482.810,14 | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 3.325,80 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributi | 3.279.433,53 | 3.142.527,17 | 3.147.987,00 | 3.159.587,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 239.299,63 | 145.870,24 | 87.753,00 | 105.353,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.318.433,02 | 973.767,99 | 972.132,79 | 979.556,79 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 5.608.042,99 | 3.588.450,67 | 288.050,67 | 283.050,67 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 95.000,00 | 95.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 10.540.209,17 | 7.945.616,07 | 4.495.923,46 | 4.527.547,46 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 95.000,00 | 95.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 1.158.483,31 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.076.389,80 | 1.070.150,00 | 1.070.150,00 | 1.070.150,00 |
| Totale titoli | 12.870.082,28 | 10.110.766,07 | 6.566.073,46 | 6.597.697,46 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 13.352.892,42 | 10.114.091,87 | 6.566.073,46 | 6.597.697,46 |
| | | | | |
| Fondo di cassa finale presunto | 359.428,41 | | | |

| Spese | Cassa anno 2022 | Competenza anno 2022 | Competenza anno 2023 | Competenza anno 2024 |
|---|--------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Disavanzo di amministrazione (1) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 4.833.517,76 | 3.927.517,79 0,00 | 3.840.544,50 0,00 | 3.830.670,31 0,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 5.438.304,13 | 3.704.450,67 0,00 | 435.633,02 0,00 | 494.045,58 0,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività fin. <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 95.000,00 | 95.000,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| Totale spese finali | 10.366.821,89 | 7.726.968,46 | 4.276.177,52 | 4.324.715,89 |
| Titolo 4 - Rimborso Prestiti <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | 330.413,05 | 316.973,41 0,00 | 219.745,94 0,00 | 202.831,57 0,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesor | 1.158.483,31 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.137.745,76 | 1.070.150,00 | 1.070.150,00 | 1.070.150,00 |
| Totale titoli | 12.993.464,01 | 10.114.091,87 | 6.566.073,46 | 6.597.697,46 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 12.993.464,01 | 10.114.091,87 | 6.566.073,46 | 6.597.697,46 |
| | | | | |

2. ANALISI DELLE ENTRATE

IMU

Le previsioni di bilancio dell'imposta municipale propria sono stimate ad invarianza di aliquote rispetto al 2021¹ e sono quantificate sulla base dell'andamento degli accertamenti registrati in serie storica. Come si evince dalla tabella sotto riportata, le reversali sono in progressivo aumento e gli stanziati inseriti in bilancio di previsione sono in linea con i risultati conseguiti in esercizio 2021. Si riporta altresì il dettato in materia del c.d. "decreto fiscale"² il quale dispone che, nel caso in cui i componenti del nucleo familiare abbiano stabilito la dimora abituale e la residenza anagrafica in immobili diversi situati nel territorio comunale o in comuni diversi, le agevolazioni per l'abitazione principale e per le relative pertinenze, in relazione al nucleo familiare, si applicano per un solo immobile scelto dai componenti del nucleo familiare. Considerato che la popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente è di 18.939 abitanti a fronte di una popolazione residente al 31/12/2021 di 3.534 abitanti, l'effetto di tale novità normativa porterà ad ovviare a fenomeni elusivi da parte di quei contribuenti che in sede di dichiarazione I.M.U. eleggono ad abitazione principale un immobile situato nel territorio dell'ente quando abitualmente dimorano altrove. A tal proposito, si evidenzia che l'attività di recupero evasione promossa dall'ufficio tributi concorre a sensibilizzare i contribuenti al pagamento in competenza delle somme dovute e l'aumento degli accertamenti rilevabili in serie storica è in

¹ Vedi delibera consiliare n. 9 del 25/03/2021.

² Vedi disposizione contenuta nell'art. 5-decies del D.L. n. 146/2021, convertito dalla Legge n. 215/2021.

quota parte dovuta all'attività di verifica e controllo effettuata dall'ente. Altresì si riporta che gli stanziati relativi al recupero evasione I.M.U. inseriti in annualità 2022/2024 sono previsti in base ai versamenti omessi o carenti presenti in banca dati.

Tabella 2: Previsione I.M.U.

| TRIBUTO | ACCERTAMENTI SERIE STORICA | | | | STANZIATO INSERITO A BILANCIO DI PREVISIONE | | |
|-----------------------|----------------------------|-----------|-----------|-----------|---|-----------|-----------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
| IMU di competenza | 1.568.071 | 1.582.709 | 1.607.490 | 1.673.221 | 1.670.000 | 1.670.000 | 1.670.000 |
| Recupero evasione IMU | 370.099 | 111.575 | 94.400 | 144.423 | 120.000 | 120.000 | 120.000 |

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Nelle more dell'approvazione del Piano Economico Finanziario 2022 da parte di Atersir, in tutte le annualità del bilancio 2022-2024 è stato inserito il gettito pari a € 686.000 risultante dal PEF 2021. La scadenza per la deliberazione del PEF corrente è attualmente prorogata al 31/03/2022 in concomitanza con il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2022/2024³. In quella sede verranno approvate le relative aliquote TARI e, di conseguenza, verranno aggiornate, tramite apposita variazione di bilancio, sia l'entrata da ruolo che le corrispondenti spese per la gestione del servizio.

Inoltre, si annovera che, a partire dall'esercizio 2022, l'ufficio tributi dell'ente registrerà in apposita voce di bilancio i proventi derivanti dall'attività di controllo dell'evasione TARI (interessi e sanzioni) i quali verranno distinti separatamente dalle riscossioni della TARI di competenza.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

La base imponibile del tributo è strettamente correlata all'andamento dei redditi⁴ delle persone fisiche e da stime elaborate dal “*Simulatore Addizionale Comunale IRPEF*” messo a disposizione dal Ministero Economie e delle Finanze sul Portale del Federalismo Fiscale, il gettito atteso, secondo il principio di competenza, si presenta in un range compreso tra 336.000-410.000⁵ euro. La scelta attuata è stata pertanto quella di inserire lo stanziato di € 350.000 per le annualità 2022-2024, in concordanza con le analisi sopra riportate.

Di seguito vengono riportati sia i valori storici che le scelte adottate sul bilancio 2022-2024:

³ Con decreto del Ministero dell'Interno del 24/12/2021 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2022/2024 da parte degli enti locali è stato differito al 31/03/2022.

⁴ Per comprendere le tempistiche di ripercussione sul gettito prodotte dalla crisi economica, si riporta che il versamento del tributo, per la generalità dei contribuenti, è effettuato a saldo e in acconto unitamente al saldo dell'imposta sul reddito delle persone fisiche (Irpef), in sede di dichiarazione dei redditi (esempio a giugno 2022 si pagherà l'acconto del 30% per il 2022 ed il saldo del residuo 70% per il 2021). Invece, relativamente ai soli redditi da lavoro dipendente e assimilati, i sostituiti d'imposta trattengono in un numero massimo di 11 rate mensili (da gennaio a novembre) il saldo (70% dell'importo dovuto) dell'anno precedente, mentre in un numero massimo di 9 rate mensili (da marzo a dicembre) trattengono l'acconto (30%) calcolato sulla previsione del reddito dell'anno in corso.

⁵ Scenario configurato in ipotesi di invarianza di aliquote e soglia di esenzione dei redditi fissata a € 9.300.

Tabella 3: Previsione Addizionale Comunale Irpef

| ESERCIZIO | STANZIATO | REVERSALI COMPETENZA | REVERSALI A RESIDUO |
|-----------|-----------|----------------------|---------------------|
| 2018 | 267.000 | 200.303 | 66.697 |
| 2019 | 338.000 | 215.230 | 122.770 |
| 2020 | 329.673 | 255.230 | 74.443 |
| 2021 | 330.000 | 282.870 | 47.130 |
| 2022 | 350.000 | | |
| 2023 | 350.000 | | |
| 2024 | 350.000 | | |

Si specifica che le modifiche agli scaglioni IRPEF introdotte dalla Legge di Bilancio 2022⁶ non hanno ripercussioni negli enti che hanno optato per la tassazione dell'addizionale comunale all'IRPEF ad aliquota fissa. Tale scenario si applica anche per il Comune di Villa Minozzo, in quanto l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF, approvata con delibera consiliare n. 3 del 09/02/2019 è pari allo 0,75% a prescindere dallo scaglione di reddito.

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Il canone unico patrimoniale è stato introdotto dalla Legge di Bilancio 2020⁷ con l'obiettivo di sostituire la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP), il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP), l'imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e il diritto sulle pubbliche affissioni.

All'interno della Legge di Bilancio 2022, è stato previsto l'esonero fino al 31/03/2022 della ex COSAP e del canone mercatale, ma allo stesso tempo è stato stanziato, a ristoro delle minori entrate, un fondo di 82,5 milioni di euro da ripartirsi tra gli enti con successivo decreto ministeriale. Per tali motivazioni, lo stanziato inserito in bilancio 2022/2024 relativo al Canone Unico è stato previsto ad invarianza di gettito in linea con i valori storici registrati pre-pandemia.

FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE

Il Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) 2022 presenta, nei propri criteri di riparto, i seguenti elementi di rilievo:

- a livello nazionale sono stanziati 300 milioni nel 2022, 330 milioni nel 2023 e 560 milioni nel 2024, destinati a specifiche esigenze di correzione nel riparto del FSC (art. 1, comma 449, lettera d-quater, L. 232/2016);
- sempre a livello nazionale, sono stanziati 254 milioni nel 2022, 299 milioni nel 2023 e 345 milioni nel 2024 destinati al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali (art. 1, comma 449, lettera d-quinquies, L. 232/2016);
- incremento delle risorse previste per il potenziamento degli asili nido previsto nella Legge di Bilancio 2022, portando lo stanziato a 120 milioni nel 2022, 175 milioni nel 2023 e 230 milioni nel 2024 (art. 1, comma 172, L. 234/2021)
- stanziato di 2 milioni per il solo esercizio 2022, destinato ai comuni con meno di 5.000 abitanti classificati interamente o parzialmente montani (art. 1, comma 551 della L. 160/2016);

⁶ Art. 1, commi 2, 5 e 7 della Legge n. 234/2021 del 30/12/2021.

⁷ Legge n. 160 del 27 dicembre 2019.

– quota destinata al potenziamento del trasporto scolastico alunni disabili pari a 30 milioni nel 2022, 50 milioni nel 2023 e 80 milioni nel 2024.

Alla luce degli elementi di cui sopra, per il Comune di Villa Minozzo, l'importo del Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) per l'anno 2022 e seguenti presenta i seguenti importi:

Tabella 4: Riparto Fondo Solidarietà Comunale

| | FSC TOTALE | di cui quota Riassegnazione Tagli | di cui quota Servizi Sociali | di cui quota Asili Nido | di cui quota Comuni Montani |
|-------------|-------------------|--|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|
| 2021 | 292.092 | 21.852 | 13.786 | - | 2.677 |
| 2022 | 310.276 | 31.554 | 16.240 | 10.000 | 2.600 |
| 2023 | 315.831 | 34.464 | 19.107 | 17.000 | - |
| 2024 | 327.259 | 40.584 | 22.038 | 24.000 | - |

Gli importi inseriti in annualità 2022 sono conformi ai dati pubblicati nel portale della Finanza Locale, mentre per le annualità successive sono state elaborate stime sulla base degli stanziati sopra riportati. In attesa della definizione dei criteri di riparto dei fondi previsti per il trasporto scolastico alunni disabili e non essendoci serie storica in merito, in bilancio di previsione non sono stati inseriti tali fondi, i quali verranno introdotti con successiva variazione a seguito dell'assegnazione del contributo stesso.

ULTERIORI CONSIDERAZIONI SULLE ENTRATE

Per le entrate extratributarie si annota che i proventi di gestione della Farmacia comunale di Asta sono stati portati a € 423.000 nel 2022, € 430.000 nel 2023 ed € 435.000 nel 2024. A fronte di un stanziato storico di circa € 396.000, l'aumento dei proventi di gestione è motivato dall'aumento del fatturato registrato dalla Farmacia stessa a partire dal 2020 il cui trend si è confermato anche nel 2021. Inoltre, l'aumento tendenziale è in chiave prospettica collegato ai lavori di ristrutturazione e ampliamento che porteranno a un aumento della superficie commerciale e alla rimodulazione dei servizi erogati.

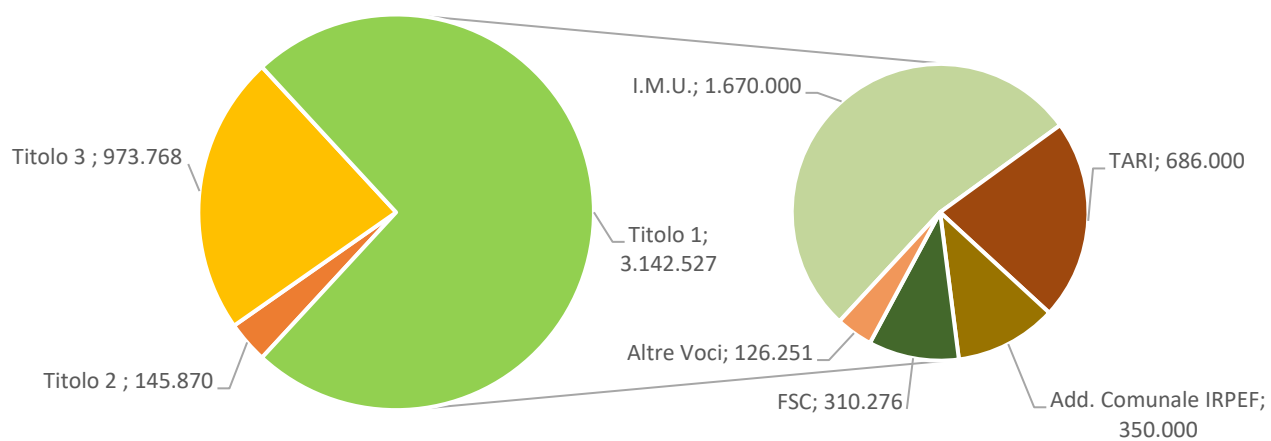
Altri proventi come i diritti di segreteria dell'ufficio tecnico o i servizi cimiteriali sono stati previsti in base all'accertato 2021, mentre i proventi derivanti da affitti sono stati imputati come da valori contrattuali.

Per le entrate in conto capitale si annovera che i proventi e le sanzioni relative agli oneri di urbanizzazioni sono imputati per € 120.000 in tutte e tre le annualità, tenuto conto del prosieguo degli incentivi edilizi che hanno portato a registrare accertamenti per oltre € 170.000 nel 2021 in tali voci.

Nel 2022 è prevista l'accensione di un mutuo per € 95.000,00 necessario per il cofinanziamento del progetto di realizzazione della nuova scuola primaria di Villa Minozzo, il quale verrà effettivamente stipulato a fronte della comunicazione della graduatoria di avvenuta aggiudicazione del contributo regionale corrispondente. Altre accensioni di mutui non sono inserite a bilancio di previsione.

Come ulteriore spunto di riflessione sulle entrate, si propone l'analisi grafica seguente dove si evidenzia la distribuzione delle entrate correnti e la composizione delle stesse al Titolo 1.

Figura 1: Analisi Entrate Correnti in esercizio 2022



3. ANALISI DELLE USCITE

Le spese previste nel bilancio di previsione 2022-2024, sono riportate di seguito suddivise per macroaggregati:

Tabella 5: Riepilogo spese per macroaggregati

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio | | Previsioni dell'anno 2023 | | Previsioni dell'anno 2024 | |
|----------------------------------|---|---|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| | | Totale | -di cui non ricorrenti | Totale | -di cui non ricorrenti | Totale | -di cui non ricorrenti |
| | TITOLO 1 - Spese correnti | | | | | | |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 754.203,15 | 0,00 | 739.710,72 | 0,00 | 739.710,72 | 0,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 61.592,54 | 0,00 | 59.733,31 | 0,00 | 59.733,31 | 0,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 1.882.712,45 | 0,00 | 1.862.913,18 | 0,00 | 1.861.163,18 | 0,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 709.329,86 | 0,00 | 670.664,34 | 0,00 | 670.664,34 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 231.411,51 | 0,00 | 219.830,93 | 0,00 | 211.706,74 | 0,00 |
| 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 | 21.076,26 | 0,00 | 20.500,00 | 0,00 | 20.500,00 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 267.192,02 | 0,00 | 267.192,02 | 0,00 | 267.192,02 | 0,00 |
| 100 | Totale TITOLO 1 | 3.927.517,79 | 0,00 | 3.840.544,50 | 0,00 | 3.830.670,31 | 0,00 |
| | TITOLO 2 - Spese in conto capitale | | | | | | |
| 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 | 3.704.450,67 | 0,00 | 435.633,02 | 0,00 | 494.045,58 | 0,00 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 200 | Totale TITOLO 2 | 3.704.450,67 | 0,00 | 435.633,02 | 0,00 | 494.045,58 | 0,00 |
| | TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | | | | | | |
| 301 | Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 302 | Concessione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 303 | Concessione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 304 | Altre spese per incremento di attività finanziarie | 95.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 300 | Totale TITOLO 3 | 95.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TITOLO 4 - Rimborso Prestiti | | | | | | |
| 401 | Rimborso di titoli obbligazionari | 123.275,42 | 0,00 | 38.814,73 | 0,00 | 14.924,45 | 0,00 |
| 402 | Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 403 | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 193.697,99 | 0,00 | 180.931,21 | 0,00 | 187.907,12 | 0,00 |
| 404 | Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 405 | Fondi per rimborso prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 400 | Totale TITOLO 4 | 316.973,41 | 0,00 | 219.745,94 | 0,00 | 202.831,57 | 0,00 |
| | TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re | | | | | | |
| 501 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassie re | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 0,00 |
| 500 | Totale TITOLO 5 | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 0,00 | 1.000.000,00 | 0,00 |
| | TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro | | | | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | 1.017.150,00 | 0,00 | 1.017.150,00 | 0,00 | 1.017.150,00 | 0,00 |
| 702 | Uscite per conto terzi | 53.000,00 | 0,00 | 53.000,00 | 0,00 | 53.000,00 | 0,00 |
| 700 | Totale TITOLO 7 | 1.070.150,00 | 0,00 | 1.070.150,00 | 0,00 | 1.070.150,00 | 0,00 |
| Totale | | 10.114.091,87 | 0,00 | 6.566.073,46 | 0,00 | 6.597.697,46 | 0,00 |

SPESE CORRENTI

PERSONALE

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2022 in € 754.203,15 tiene conto della programmazione del piano triennale del fabbisogno del personale 2022-2024, approvata con delibera di Giunta Comunale contestualmente all'adozione degli schemi di bilancio. Nell'anno corrente è prevista l'assunzione delle seguenti risorse:

- proroga del tempo determinato Collaboratore amministrativo B3 sino ad ottobre 2022 a seguito dell'avvenuta comunicazione della dipendente in maternità, nel 1° settore AFFARI GENERALI ED ISTITUZIONALI;
- presenza sino al 31/12/2022 tempo determinato ed eventualmente prorogabile, dell'Istruttore Amministrativo C1 (figura condivisa fra i comuni di Villa-Minuzzo e Toano) nel settore 6° SERVIZI SOCIALI ED EDUCATIVI, con un incremento di ore da 30 a 36 settimanali;
- traslazione nella pianta organica di numero un posto categoria D1 dal settore tributi, che è stato unificato nel secondo 2° SETTORE - FINANZIARIO - BILANCIO - TRIBUTI., al settore 6° SETTORE SERVIZI SOCIALI ed EDUCATIVI ASSOCIATI IN UNIONE COMUNI, D1 Assistente Sociale, da ricoprire con scorrimento di graduatorie esistenti per posto a tempo pieno e indeterminato. Tale figura comporta la revisione di quanto era previsto nel Piano del Fabbisogno del Personale 2021/23, ovvero l'assunzione a tempo pieno e indeterminato di un Istruttore Amministrativo C1 nel 6° settore a sostituzione di un pensionamento, che non verrà più perseguita;

Non sono invece previste ulteriori assunzioni negli anni 2022 e 2023. Altresì, si conferma il rispetto del budget assunzionale in considerazione sia del limite di spesa previsto dall'art. 1 comma 557 quater della Legge n. 296/2006, che del limite relativo alle assunzioni di lavoro flessibile di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. n. 78/2010.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2022 in € 1.882.712 ed è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari per l'esercizio delle funzioni dell'ente e per l'erogazione degli stessi. In tale ambito, le spese relative alle utenze sono state mediamente previste in aumento del 20% rispetto allo stanziato dell'anno 2021, stante l'aumento dei prezzi delle materie prime. Alla data attuale, non è previsto, nessun contributo statale per sopperire a tali aumenti e verrà eventualmente quantificato in altra sede.

TRASFERIMENTI CORRENTI

I trasferimenti correnti ammontano a € 709.330 in esercizio 2022, dei quali € 602.951 sono costituiti da trasferimenti verso l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano come corrispettivo per le gestioni svolte in forma associata dei servizi sotto elencati. Ulteriore voce inclusa nei trasferimenti è il fondo per le attività economiche e produttive delle aree interne e montane ed è previsto in misura pari a € 38.665,52 - parimenti al correlato trasferimento dallo Stato in entrata - come da DPCM pubblicato in GU n. 302 del 04/12/2020.

Tabella 6: Dettaglio trasferimenti verso Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano

| Nome Gestione Associata | Impegni Serie Storica | | | Stanziato in bilancio di previsione |
|---|-----------------------|----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 (rendiconto non definitivo) | 2022/2024 |
| Sistemi Informatici | 43.073 | 37.986 | 41.307 | 40.306 |
| Personale | 11.313 | 10.903 | 11.949 | 13.657 |
| Popolazione Canina e Felina | 14.202 | 11.971 | 14.221 | 14.242 |
| SUAP (attività produttive) | 6.006 | 6.531 | 6.711 | 6.770 |
| Protezione Civile | 3.987 | 3.988 | 3.990 | 3.997 |
| Polizia Locale | 11.266 | 9.749 | 10.370 | 18.645 |
| Servizi Centralizzati - Sociale | 50.318 | 51.071 | 51.221 | 51.139 |
| Sociale e Scuola | 309.262 | 267.532 | 430.286 | 443.623 |
| Quota contributo ordinario | 3.778 | 3.754 | 7.222 | 7.212 |
| Accordo di programma promozione turistica | 1.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| TOTALE | 454.206 | 406.485 | 580.276 | 602.591 |

INTERESSI PASSIVI

La previsione di spesa per interessi passivi ed oneri finanziari diversi è di € 231.412 nel 2022, € 219.831 nel 2023 e € 211.707 nel 2024. Tenuto conto che € 2.000 sono previsti per far fronte ad interessi passivi su eventuali anticipazioni di tesoreria che si potrebbero verificare in corso d'anno, i restanti importi sono riferiti alle quote interessi risultanti dai piani di ammortamenti di mutui e prestiti obbligazionari attualmente in essere⁸.

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono riferite ai rimborsi per somme non dovute o incassate in eccesso (sgravi e rimborso tributi, agevolazioni facoltative tassa rifiuti).

ALTRE SPESE CORRENTI

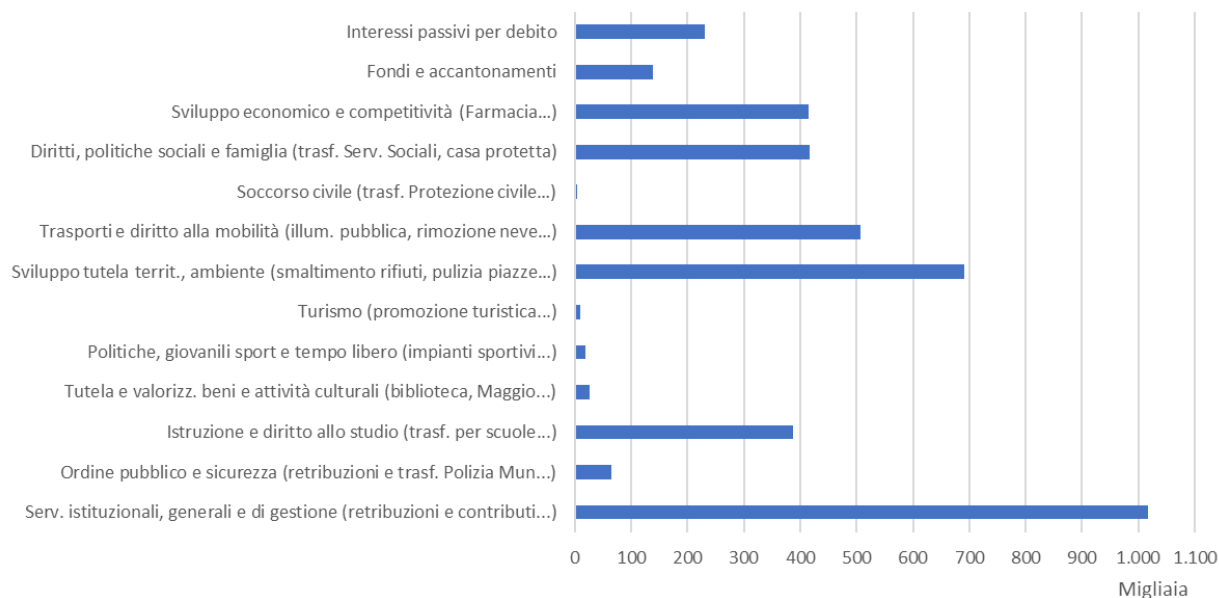
Oltre agli accantonamenti previsti per legge come il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, fondo di riserva, fondo rinnovi contrattuali, indennità di fine mandato del Sindaco (descritti nel paragrafo .4), tra le altre spese correnti risulta il capitolo dell'IVA a debito per attività commerciali pari a € 65.000.

ULTERIORI CONSIDERAZIONI SULLA SPESA CORRENTE

Per una migliore comprensione della distribuzione della spesa corrente tra le varie missioni attivate, si propone la lettura del grafico seguente.

⁸ In caso di accensione di nuovi previsti per € 95.000,00 previsti nel 2022, sono stati considerati € 620,00 di interessi passivi da corrispondere per rata semestrale, come da ipotesi di piano d'ammortamento con rimborso a 20 anni fornito da Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.

Figura 2: Distribuzione spesa corrente per missione



SPESE IN CONTO CAPITALE

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi previsti nelle annualità 2022- 2024 e le relative fonti di finanziamento:

Tabella 7: Interventi 2022 in conto capitale

| INTERVENTI 2022 IN CONTO CAPITALE | | | |
|---|---------------------|--|---------------------|
| Descrizione progetto | Importo Uscita | Fonte di Finanziamento | Importo Entrata |
| Interventi efficientamento energetico impianti di pubblica illuminazione di proprietà comunale | 50.000 | Contributo Stato per efficientamento energetico | 50.000 |
| Realizzazione nuovo edificio da destinare a scuola primaria | 1.550.000 | Contributo Min. Infrastrutture | 60.000 |
| | | Contributo RER Edilizia Scolastica | 1.395.000 |
| | | Mutuo CDP | 95.000 |
| Ampliamento scuola primaria Villa Minozzo da destinare a scuola dell'infanzia | 540.000 | Contributo Min. Infrastrutture | 50.400 |
| | | Contributo RER Edilizia Scolastica | 486.000 |
| | | Proventi concessioni edilizie | 3.600 |
| Acquisizione Aree Sportive | 12.600 | Proventi concessioni edilizie | 12.600 |
| Manutenzione straordinaria strade fin. Da concessione edilizie | 10.000 | Proventi concessioni edilizie | 10.000 |
| Opere di piani di sicurezza finalizzati a opere di manut. Stradale | 34.754 | Fondo IMU-TASI | 34.754 |
| Manutenzione straordinaria immobile casa protetta | 11.017 | Proventi concessioni edilizie | 11.017 |
| Manutenzione straordinaria edifici pubblici | 10.000 | Proventi concessioni edilizie | 10.000 |
| Manutenzione straordinaria cimiteri | 7.000 | Proventi concessioni cimiteriali | 7.000 |
| Manutenzione straordinaria viabilità PAO | 75.080 | Unione montana - PAO fondi regionali per la montagna | 75.080 |
| Messa in sicurezza vari tratti viabilità comunale | 996.000 | Fondi Min. Interno Legge n. 145 | 996.000 |
| LM35 Fortino-Mardonde - Intervento sulla stazione intermedia funzionale alla rev. | 120.000 | Contributo regionale | 120.000 |
| Seggiovia LM18 - Intervento di sostit. cavo segnali di linea funzionale alla rev. | 75.000 | Contributo regionale | 75.000 |
| Seggiovia LM18 - Intervento di sostit. cuscinetti funzionale alla rev. | 30.000 | Contributo regionale | 30.000 |
| Ripristini ambientali lungo le piste del comprensorio sciistico | 40.000 | Contributo regionale | 28.000 |
| | | Proventi concessioni edilizie | 12.000 |
| Sostituzione reti di protezione lungo le piste da discesa del comprensorio sciistico | 30.000 | Contributo regionale | 21.000 |
| | | Proventi concessioni edilizie | 9.000 |
| Impianto di videosorveglianza progetto "Territorio sotto controllo - Villa Minozzo sicura" secondo stralcio | 48.000 | Contributo regionale | 34.000 |
| | | Economie derivanti da rinegoiazione mutui | 14.000 |
| Manutenzione straordinaria strade, marciapiedi, arredo urbano | 10.000 | Contributo Min. Interno | 10.000 |
| Interventi di adeguamento e di adattamento funzionale scuola dell'infanzia | 20.000 | Proventi concessioni edilizie | 20.000 |
| Messa in sicurezza campeggio comunale di Febbio | 35.000 | Proventi concessioni edilizie | 35.000 |
| TOTALE | 3.704.450,67 | | 3.704.450,67 |

Tabella 8: Interventi 2023 in conto capitale

| Descrizione progetto | Importo Uscita | Fonte di Finanziamento | Importo Entrata |
|--|-------------------|--|-------------------|
| Interventi diversi a edifici di proprietà comunale | 50.000 | Contributo Stato per efficientamento energetico | 50.000 |
| Acquisizione Aree Sportive | 12.600 | Proventi concessioni edilizie | 12.600 |
| Manutenzione straordinaria strade fin. Da concessione edilizie | 10.000 | Proventi concessioni edilizie | 10.000 |
| Opere di piani di sicurezza finalizzati a opere di manut. Stradale | 34.754 | Fondo IMU-TASI | 34.754 |
| Manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica | 5.000 | Proventi concessioni edilizie | 5.000 |
| Manutenzione straordinaria immobile casa protetta | 11.017 | Proventi concessioni edilizie | 11.017 |
| Manutenzione straordinaria edifici pubblici | 225.182 | Economie derivanti da rinegoziazione Mutui | 134.825 |
| | | Ulteriori economie di spesa | 5.757 |
| | | Proventi concessioni edilizie | 84.600 |
| Manutenzione straordinaria cimiteri | 7.000 | Proventi concessioni cimiteriali | 7.000 |
| Manutenzione straordinaria viabilità PAO | 75.080 | Unione montana - PAO fondi regionali per la montagna | 75.080 |
| Manutenzione straordinaria strade, marciapiedi, arredo urbano | 5.000 | Contributo Min. Interno | 5.000 |
| TOTALE | 435.633,02 | | 435.633,02 |

Tabella 9: Interventi 2024 in conto capitale

| Descrizione progetto | Importo Uscita | Fonte di Finanziamento | Importo Entrata |
|--|-------------------|--|-------------------|
| Interventi diversi a edifici di proprietà comunale | 50.000 | Contributo Stato per efficientamento energetico | 50.000 |
| Acquisizione Aree Sportive | 12.600 | Proventi concessioni edilizie | 12.600 |
| Manutenzione straordinaria strade fin. Da concessione edilizie | 10.000 | Proventi concessioni edilizie | 10.000 |
| Opere di piani di sicurezza finalizzati a opere di manut. Stradale | 34.754 | Fondo IMU-TASI | 34.754 |
| Manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica | 5.000 | Proventi concessioni edilizie | 5.000 |
| Manutenzione straordinaria immobile casa protetta | 11.017 | Proventi concessioni edilizie | 11.017 |
| Manutenzione straordinaria edifici pubblici | 288.595 | Economie derivanti da rinegoziazione Mutui | 134.825 |
| | | Ulteriori economie di spesa | 69.170 |
| | | Proventi concessioni edilizie | 84.600 |
| Manutenzione straordinaria cimiteri | 7.000 | Proventi concessioni cimiteriali | 7.000 |
| Manutenzione straordinaria viabilità PAO | 75.080 | Unione montana - PAO fondi regionali per la montagna | 75.080 |
| TOTALE | 494.045,58 | | 494.045,58 |

4. ANALISI ACCANTONAMENTI – COMPETENZA 2022

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i. disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

Sono state individuate le entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. Dato che la scelta del livello di analisi è lasciata in capo al singolo Ente, il Comune di Villa Minozzo ha considerato le entrate relative alla TARI, le entrate relative al recupero evasioni I.M.U. e i proventi da

sanzioni al codice della strada. In via generale non richiedono⁹ l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

I criteri di calcolo dell'FCDE si basano sui dati dell'ultimo quinquennio (rendiconti 2016 – 2019) e riportano gli incassi con le somme accertate. I calcoli possono essere effettuati utilizzando la media semplice (metodo A), la sommatoria ponderata del quinquennio (metodo B) e la media ponderata anno per anno (metodo C). Avvalendosi del software in dotazione, l'Ente ha optato per la modalità di calcolo B “*rapporto sommatoria ponderata*”. Inoltre il fondo, in tutte le annualità dal 2022 al 2024, è stato stanziato nel rispetto del minimo di accantonamento previsto al 100%.

A partire dall'esercizio 2022, l'FCDE è integrato dalla quota parte relativa alle sanzioni e interessi relativi agli accertamenti TARI che si prevede di emettere nell'arco dell'anno. Siccome non è presente storico in merito alla percentuale di realizzazione degli incassi e l'accantonamento obbligatorio risulterebbe pertanto nullo, si è optato, in via prudenziale, di utilizzare ai fini del calcolo dell'accantonamento il rapporto tra incassi ed accertamenti registrato dalle entrate da ruolo TARI.

Le previsioni in bilancio (missione 20, programma 2) per l'FCDE sono quindi di € 94.748 per tutte le annualità in bilancio di previsione.

FONDO DI RISERVA

Il fondo di riserva di competenza, art. 166, comma 1, del TUEL, stabilisce che nella missione “*Fondi e Accantonamenti*”, all'interno del programma “*Fondo di riserva*” gli enti locali iscrivono un fondo di riserva non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previsti in bilancio; la metà della quota minima prevista è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi per l'amministrazione.

Le previsioni del fondo di riserva sono le seguenti:

- Anno 2022 - € 20.000,00 pari allo 0,51% delle spese al Titolo 1;
- Anno 2023 - € 20.000,00 pari allo 0,52% delle spese al Titolo 1;
- Anno 2024 - € 20.000,00 pari allo 0,52% delle spese al Titolo 1.

FONDO DI RISERVA DI CASSA

L'art. 166, comma 2-quater del TUEL stabilisce che il fondo di riserva di cassa non può essere inferiore allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali. La consistenza del fondo di riserva di cassa imputata a bilancio 2022 è di € 150.000,00 - pari all'1,16% delle spese finali.

FONDO PER INDENNITÀ DI FINE MANDATO DEL SINDACO

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i - punto 5.2 lettera i) è stato costituito apposito accantonamento per indennità fine mandato del Sindaco in € 3.036,00 (pari ad una mensilità) adeguando l'importo come da dettato dei commi da 583 a 587 dell'art. 1 della Legge n. 234/2021 in ipotesi di incremento integrale anticipato al 2022. Per gli anni

⁹ In merito alle entrate extratributarie non si prevedono accantonamenti a FCDE in quanto la gestione dei servizi socio educativi è svolta dall'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano (funzioni conferite nell'anno 2017). È stato tuttavia considerato nei trasferimenti l'importo presunto da corrispondere all'Unione per la costituzione del FCDE relativo alle entrate per i servizi conferiti suindicati.

precedenti il fondo è stato accantonato all'interno del risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto.

FONDO PER RINNOVO CCNL

In tutte le annualità del triennio 2022-2024 sono stati previsti € 21.303,09 per far fronte agli adeguamenti del CCNL come da importi comunicati dall'ufficio personale dell'Unione Montana dell'Appennino Reggiano.

FONDO RISCHIO CONTENZIOSO

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 s.m.i. - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi". Le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Si evidenzia che nel corso del 2021 sono stati conferiti tre incarichi legali per la tutela in giudizio dell'ente¹⁰. Attualmente non è possibile effettuare una stima sulla probabilità di soccombenza poiché i procedimenti non sono ancora stati avviati. Si rinvia a un aggiornamento successivo in fase di predisposizione del rendiconto di gestione 2021.

FONDO A COPERTURA PERDITE SOCIETÀ PARTECIPATE

L'articolo 21 del Testo Unico partecipate (d.lgs. 175/2016) prevede che nel caso in cui le società partecipate presentino un risultato di esercizio negativo, le amministrazioni locali partecipanti sono tenute ad accantonare nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

L'importo accantonato viene tra l'altro reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'Ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione.

L'unica società partecipata che non presenta un bilancio di esercizio 2020 in utile è la società ASP Don Cavalletti di Carpineti (RE), la quale registra una perdita pari a € 84.879,33. Nella nota integrativa allegata al bilancio è riportato che "[...] in merito alla perdita di esercizio gli amministratori propongono il rinvio all'esercizio successivo [...]". Alla data odierna non è pervenuta all'ente nessuna richiesta di ripiano da parte dell'ASP Don Cavalletti e tenuto conto della quota partecipazione del Comune di Villa Minozzo pari allo 0,2%, si provvedono ad accantonare € 169,76 a titolo prudenziale nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 in attesa di ulteriori sviluppi.

FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (F.G.D.C.)

L'art. 1, commi 859-864, della Legge n. 302/2018 (Legge di bilancio 2019) prevede l'obbligo di stanziare a bilancio di previsione un Fondo qualora non siano rispettati specifici parametri relativi alla tempestività dei pagamenti. altresì la legge di conversione del Decreto Crescita (Legge 58/2019) ha aggiunto che la qualora lo stock del debito commerciale residuo scaduto a fine esercizio non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio, allora non si è tenuti a tale accantonamento.

¹⁰ Vedi delibera G.C. n. 46 del 09/06/2021, delibera G.C. n. 87 del 16/09/2021 e delibera G.C. n. 115 del 27/12/2021.

Il Comune di Villa Minozzo non rientra nei criteri sopra riportati e per cui si ritiene di non dover procedere all'accantonamento al FGDC¹¹.

FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' (F.A.L.)

Nel bilancio 2022-2024 non è stato inserito il fondo sopra indicato previsto dall'art. 1, comma 556, della Legge n. 160/2019 in quanto il Comune di Villa Minozzo non ne ha mai fatto richiesta.

5. ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2021

L'elenco analitico delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021, sono rispettivamente dettagliate negli allegati a/1, a/2 e a/3 che formano parte integrante degli schemi di bilancio.

Le quote accantonate ammontano a € 688.887 e, come giustificato nel §4, sono formate da:

- FCDE € 654.265;
- Rinnovi contrattuali € 28.593;
- Indennità fine mandato del Sindaco € 5.859
- Accantonamenti al Fondo perdite enti partecipati € 170

Le quote vincolate sono pari a € 128.133 e risultano così distinte:

- Vincoli derivanti dalla legge € 74.558 (di cui € 63.969 per Fondo Funzioni Fondamentali – stima prudenziale in attesa dell'esito della certificazione);
- Vincoli derivanti da trasferimenti € 50.282 (di cui € 38.666 per azioni di sostegno economico alle imprese – Fondo aree interne);
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente € 1.834;
- Altri vincoli € 1.449.

Inoltre, non si riscontrano quote destinate ad investimenti.

Di seguito, si evidenzia pertanto la scomposizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:

¹¹ A titolo informativo si riporta che il Comune di Villa Minozzo ha conseguito nell'anno 2021 un indice di tempestività dei pagamenti pari a circa 4 giorni di anticipo e lo stock del debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 è pari a zero.

Tabella 10: Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021

| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021 | | |
|---|--|---------------------|
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021 | 1.184.054,11 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021 | 135.670,82 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2021 | 7.298.088,70 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2021 | 7.629.222,78 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021 | 4.306,48 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021 | 0,00 |
| (=) | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022 | 992.897,33 |
| (+) | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| (-) | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021 | 0,00 |
| (-) | Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2021 (1) | 0,00 |
| (=) | A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021 | 992.897,33 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021 | | |
| | Parte accantonata (3) | |
| | - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2021 (4) | 654.264,61 |
| | - Fondo anticipazioni liquidità (5) | 0,00 |
| | - Fondo perdite società partecipate (5) | 169,76 |
| | - Fondo contenzioso (5) | 0,00 |
| | - Altri accantonamenti (5) | 34.452,09 |
| | B) Totale parte accantonata | 688.886,46 |
| | Parte vincolata | |
| | - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 74.557,88 |
| | - Vincoli derivanti da trasferimenti | 50.282,30 |
| | - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 1.843,57 |
| | - Altri vincoli | 1.449,29 |
| | C) Totale parte vincolata | 128.133,04 |
| | Parte destinata agli investimenti | |
| | D) Totale destinata agli investimenti | 0,00 |
| | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 175.877,83 |
| | Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |
| 3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021: | | |
| | Utilizzo quota vincolata | |
| | - Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| | - Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti | 3.325,80 |
| | - Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| | - Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| | - Utilizzo altri vincoli | 0,00 |
| | Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | 3.325,80 |

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2022-2024, si propone di applicare parte dell'avanzo vincolato derivante da trasferimenti per € 3.325,80. Trattasi di fondi erogato dal Ministero dell'interno per il censimento permanente della popolazione anno 2021, i quali sono stati incassati con reversale n.

2609 del 02/12/2021 sul capitolo 2020/2 BP 2021) e che concorrono alla retribuzione delle attività svolto sul campo dai Rilevatori.

6. EQUILIBRI DI BILANCIO

Le previsioni iscritte in bilancio sono coerenti con i vincoli di finanza pubblica di cui alla Legge 208/2015 e successive modificazioni.

Tabella 11: Equilibri Bilancio di Previsione 2022-2024

| Equilibrio Economico-Finanziario | | | Competenza anno 2022 | Competenza anno 2023 | Competenza anno 2024 |
|--|-----|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 482.810,14 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata 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 | (+) | | 4.262.165,40 | 4.207.872,79 | 4.244.496,79 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1 - Spese correnti | (-) | | 3.927.517,79 | 3.840.544,50 | 3.830.670,31 |
| di cui: - Fondo Pluriennale Vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | | | 94.747,93 | 94.747,93 | 94.747,93 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | 316.973,41 | 219.745,94 | 202.831,57 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somma finale (G = A-AA+B+C-D-E-F) | | | 17.674,20 | 147.582,35 | 210.994,91 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 dei prestiti (2) | (+) | | 3.325,80 | | |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 21.000,00 | 147.582,35 | 210.994,91 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) | | O = G+H+I-L+M | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Equilibrio Economico-Finanziario | | | Competenza anno 2022 | Competenza anno 2023 | Competenza anno 2024 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 3.778.450,67 | 288.050,67 | 283.050,67 |
| 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 | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | | 95.000,00 | 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 | (+) | | 21.000,00 | 147.582,35 | 210.994,91 |
| 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 di cui Fondo Pluriennale Vincolato di spesa | (-) | | 3.704.450,67 0,00 | 435.633,02 0,00 | 494.045,58 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 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | 95.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | | 95.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

7. ELENCO DELLE GARANZIE

Il comune ha in essere garanzie fidejussorie rilasciate in favore della ex società partecipata Alpe di Cusna S.r.l. (società chiusa e cancellata dal Registro delle Imprese) e della società partecipata Consorzio per la Valorizzazione di Civago S.r.l. (attualmente in stato di scioglimento e liquidazione).

L'estinzione del debito contratto da ex Alpe di Cusna S.r.l. ha scadenza 31/12/2022, mentre il debito assunto da Consorzio Valorizzazione Civago si estinguerà in data 28/12/2025.

L'Impegno annuale per oneri finanziari (capitale + interessi) è previsto in bilancio per complessivi € 27.762,56. Il Debito residuo è iscritto nei debiti di finanziamento dell'Ente in seguito al fallimento delle società stesse.

8. ELENCO ORGANISMI PARTECIPATI

Le quote di partecipazione, il capitale sociale, il patrimonio netto ed il risultato di esercizio si riassumono nel modo seguente:

| SOCIETA' | Partita IVA/Codice Fiscale | Ns. quota % | Dati al 31 dicembre 2020 | | |
|--|----------------------------|-------------|--------------------------|------------------|-----------------------------|
| | | | Capitale Sociale | Patrimonio netto | Risultato di esercizio 2020 |
| IREN S.P.A. | 7129470014 | 0,0116% | € 1.300.931.377 | € 2.763.528.00 | € 210.063.000 |
| AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A. | 2153150350 | 0,1233% | € 120.000 | € 140.190.099 | € 2.990.640 |
| PIACENZA INFRASTRUTTURE S.P.A. | 1429460338 | 0,0493% | € 20.800.000 | € 24.023.201 | € 537.730 |
| LEPIDA S.P.A. | 277089120 | 0,0014% | € 69.881.000 | € 73.235.604 | € 61.229 |
| A.C.T. CONSORZIO AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI REGGIO EMILIA | 353510357 | 0,38% | € 9.406.598 | € 10.704.471 | € 92.927 |
| AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE S.R.L. | 2558190357 | 0,38% | € 3.000.000 | € 3.896.872 | € 90.014 |
| ASP Don Cavalletti | 02343500357 | 0,20% | | € 69.018,77 | € -84.879,33 |
| ACER | 00141470351 | 0,64% | € 2.288.933 | € 13.811.874 | € 10.658 |
| CONSORZIO PER LA VALORIZZAZIONE DI CIVAGO S.R.L. - -IN LIQUIDAZIONE | 01559390354 | 15,63% | | | |

| SOCIETA' | Partita IVA/Codice Fiscale | sito internet |
|--|----------------------------|---|
| | | |
| IREN S.P.A. | 07129470014 | http://www.gruppoiren.it/ |
| AGAC INFRASTRUTTURE S.P.A. | 02153150350 | http://agacinfrastrutture.comune.re.it/ |
| PIACENZA INFRASTRUTTURE S.P.A. | 01429460338 | https://www.piacenzainfrastrutture.it/ |
| LEPIDA S.P.A. – Bologna | 0277089120 | http://www.lepida.it/ |
| A.C.T. CONSORZIO AZIENDA CONSORZIALE TRASPORTI REGGIO EMILIA | 00353510357 | http://www.actre.it/ |
| AGENZIA LOCALE PER LA MOBILITA' ED IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE S.R.L. | 02558190357 | http://www.am.re.it/ |
| ASP Don Cavalletti | 02343500357 | https://www.aspdoncavalletti.it/ |
| ACER | 00141470351 | http://www.acer.re.it/ |
| CONSORZIO PER LA VALORIZZAZIONE DI CIVAGO S.R.L. - -IN LIQUIDAIZIONE | 01559390354 | n.d. |

9. PARAMETRI ENTI STRUTTURALMENTE DEFICITARI

Tabella 12: Parametri obiettivi per determinare la condizione di ente strutturalmente deficitario

| | | Barrare la condizione che ricorre | |
|----|--|-----------------------------------|-------------------------------------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | Si | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | Si | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | Si | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | Si | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | Si | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | Si | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | Si | <input checked="" type="checkbox"/> |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | Si | <input checked="" type="checkbox"/> |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

| | | |
|--|----|-------------------------------------|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | Si | <input checked="" type="checkbox"/> |
|--|----|-------------------------------------|

Il Comune di Villa Minozzo non rientra tra gli enti strutturalmente deficitari.

10. ULTERIORI INFORMAZIONI

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2022-2024, non è stato quantificato il Fondo Pluriennale Vincolato. Verrà definito in sede di riaccertamento dei residui.

Villa-Minozzo, 15/02/2022