

COMUNE DI CASIRATE D'ADDA
Provincia di Bergamo



BILANCIO DI PREVISIONE
2021 - 2023

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica, con D.M. 18 maggio 2018 per i comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti è stato approvato uno schema tipo semplificato.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

I principi sono in continua evoluzione e modifica. Nel corso dell'anno 2013 è stato pubblicato il nuovo principio contabile applicato concernente la programmazione con il quale sono state definite le modalità e gli strumenti della stessa oltre che la procedura di approvazione del bilancio di previsione.

Lo stesso prevede quale strumento principale della programmazione il Documento Unico di Programmazione (DUPS), in sostituzione del Piano Generale di Sviluppo e della Relazione previsionale programmatica. Il nuovo principio inoltre recita *“Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente, attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione. Il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale”*.

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la “nota integrativa”, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni 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 al bilancio di previsione, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

2. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteria di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, adottando il criterio dello zero budgeting, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle possibili variazioni e di quelle causate con la manovra di bilancio. In generale sono stati applicati tutti i principi derivanti dalla partecipazione alla nuova contabilità che per comodità si elencano sinteticamente:

1. Principio dell'annualità'
2. Principio dell'unità'
3. Principio dell'universalità'
4. Principio dell'integrità'
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità
7. Principio della significatività e rilevanza
8. Principio della flessibilità
9. Principio della congruità
10. Principio della prudenza
11. Principio della coerenza
12. Principio della continuità e della costanza
13. Principio della comparabilità e della verificabilità

14. Principio della neutralità
15. Principio della pubblicità
16. Principio dell'equilibrio di bilancio
17. Principio della competenza finanziaria
18. Principio della competenza economica
19. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio e il fondo spese per indennità di fine mandato.

La previsione degli stanziamenti di entrata corrente è stata formulata sulla base del criterio della storicità con riferimento alle risultanze rilevabili dagli ultimi tre esercizi. In particolare i criteri utilizzati possono così riassumersi con riferimento alle poste di entrata più significative:

Imposta comunale sugli immobili (IMU) - gettito calcolato applicando le aliquote d'imposta deliberate dal Consiglio Comunale, sul valore del patrimonio immobiliare desunto indirettamente dai versamenti effettuati nell'ultimo esercizio disponibile;

Tassa sui Rifiuti - gettito desunto dalle tariffe calcolate nel piano finanziario del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani, in misura necessaria a garantire la integrale copertura dei costi di esercizio. Si segnala che tale entrata sarà rivista in relazione alla redazione del piano finanziario anno 2021, che allo stato attuale, non può essere redatto per difficoltà da parte del gestore G.ECO a fornire i dati relativi. Si provvederà pertanto alla relativa approvazione nei termini previsti dalla normativa vigente e alle dovute, se necessarie, variazioni di bilancio.

Addizionale IRPEF - entro i limiti minimo e massimo ricavabili dalla stima ministeriale desumibile dal foglio di calcolo disponibile sul portale del federalismo municipale, applicando le aliquote deliberate dal Consiglio Comunale, si fa presente che l'addizionale comunale all'IRPEF accertata per cassa secondo il principio contabile punto 3.7.5 dell'Allegato 4/2 del D. lgs. 118/2011, nel corso dell'anno 2021 risentirà degli effetti negativi dell'emergenza COVID-19 sui redditi delle persone fisiche, il cui effetto sarà mitigato dalla possibilità di utilizzo del fondo funzioni fondamentali.

Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

Il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (denominato canone unico) dev'essere istituito dai Comuni, dalle Province e dalle Città metropolitane, e sostituisce:

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 e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA),

il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP);

il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, codice della strada, di cui al D. Lgs. 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Il canone unico 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.

Il relativo gettito è stato determinato calcolando quanto incassato nel corso degli anni precedenti (invarianza di gettito) considerando, per l'anno 2021 le esenzioni riconosciute per le occupazione di suolo pubblico, ristrate dai contributi erariali.

Fondo di Solidarietà - pari all'ammontare delle comunicazioni effettuate dal Ministero, dalle spettanze 2021 non sono state considerati tutti i trasferimenti riconosciuti ed erogati per il solo anno 2020 a seguito dell'emergenza sanitaria COVID-19;

Trasferimenti dello Stato - sono stati previsti i seguenti trasferimenti compensativi:

- IMU su terreni agricoli e fabbricati rurali ai sensi dell'articolo 1, comma 711, della legge 147/2013;

– IMU fondo IMU/TASI.

Sanzioni al codice della strada - effettuata in base di una previsione di massima, non essendoci un dato storico di riferimento, eventuali variazioni saranno effettuate in corso d'anno.

Fitti attivi - sulla base dei contratti di locazione in corso;

Altre entrate correnti - sulla base del gettito storicamente realizzato, ponderato con il criterio della prudenza.

Le previsioni di spesa corrente sono state improntate ai seguenti criteri di valutazione:

Spese di personale - sulla base dei contratti di lavoro dipendente in corso in coerenza con il programma triennale di fabbisogno del personale dell'ente;

Forniture per acquisto beni - sulla base delle effettive disponibilità finanziarie;

Utenze - sulla base del fabbisogno espresso dagli uffici per il funzionamento dei servizi;

Interessi e mutui - sulla base delle delegazioni di pagamento rilasciate;

Appalti di servizi - sulla base dei contratti pluriennali in corso;

Trasferimento azienda speciale consortile – sulla base del fabbisogno dell'anno precedente non essendo ancora pervenuta la richiesta al responsabile del servizio.

Fondo di riserva - nei limiti di cui all'articolo 166, comma 2 ter del D. Lgs 267/2000;

Fondo crediti di dubbia esigibilità - si rinvia all'apposito paragrafo;

Le previsioni di entrata e spesa in conto capitale sono coerenti con il programma triennale dei lavori pubblici. I proventi delle concessioni edilizie sono previsti in linea con andamento storico.

I proventi delle alienazioni patrimoniali è previsto in misura congrua al valore di mercato degli immobili indicati nel piano delle alienazioni – allo stato attuale non sono previste alienazioni di immobili pertanto non è stato stimato il relativo importo.

I proventi delle concessioni cimiteriali sono previsti sulla base del gettito registrato negli esercizi precedenti.

L'utilizzo delle entrate in conto capitale rimane, comunque, subordinato alla concreta realizzazione della previsione di entrata, per il tramite del visto di copertura finanziaria da rilasciare ai sensi dell'articolo 153, comma 5, del Testo Unico 18 agosto 2000, n. 267.

Tra le spese potenziali rientrano le spese derivanti da contenzioso ed in generale quelle derivanti da rischi di restituzione somme ottenute a seguito di procedimenti giudiziari per i quali non si è ancora concluso il giudizio e il fondo spese per indennità di fine mandato.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

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), da intendersi come un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare le spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Sulla base di quanto stabilito dal principio contabile 3.3 e seguenti della nuova contabilità, risulta obbligatorio accertare per l'intero importo del credito anche le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, etc.

Per tali crediti accertati nell'esercizio deve essere costituito un fondo crediti di dubbia esigibilità, attraverso un accantonamento annuale da stanziare tra le spese, 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 del grado di riscossione dei crediti, rilevato negli ultimi cinque esercizi precedenti a quello di riferimento.

Quest'ultimo parametro (grado di riscossione rilevato negli ultimi cinque esercizi precedenti a quello di riferimento) è determinato dalla media tra incassi in c/competenza ed in c/residui ed accertamenti degli ultimi cinque esercizi.

Secondo la norma, gli incassi da prendere in considerazione negli addendi della media sono calcolati:

- Nel primo esercizio di adozione dei nuovi principi, come somma degli incassi in c/competenza e in c/residui riferiti agli ultimi cinque esercizi;
- Negli anni che vanno dal primo al quinto anno di adozione dei principi, come incassi di competenza (primo metodo) o come somma degli incassi di competenza e di quelli incassati nell'esercizio successivo su accertamenti dell'esercizio precedente (secondo metodo);
- A partire dal sesto anno, e cioè a regime, come incassi di sola competenza.

Il periodo storico preso in considerazione è il quinquennio 2015/2019.

Per quanto riguarda infine la tipologia del credito oggetto di accantonamento, la norma (allegato A/2 del D.lgs. 126/14, punto 3.3) lascia libera scelta all'ente di individuare le poste di entrata oggetto di difficile esazione, prevedendo che non siano soggette a svalutazione le poste relative a:

- Trasferimenti da altre P.A.;
- Entrate assistite da fideiussione;
- Entrate tributarie che possono essere ancora accertate per cassa.

Si è pertanto provveduto a:

1. Individuare le poste di entrata stanziata che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.

Considerata le suddette esclusioni, sono state individuate, per la loro natura, le seguenti risorse d'incerta riscossione:

- Recupero evasione Imposta Comunale sugli Immobili I.C.I. – Imposta Municipale Propria I.M.U.
- Tariffa Rifiuti (TARI) (entrata tributaria non accertata per cassa)
- Fitti attivi di fabbricati comunali disponibili (entrate extra-tributarie)

2. calcolare, per ciascun capitolo, la media semplice del rapporto tra incassi in conto competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente (entrata a regime del nuovo principio contabile).

A partire dal 2021, secondo quanto previsto dal comma 882 dell'art. 1 della Legge 205/2017, viene meno la gradualità dell'accantonamento contabile e pertanto la percentuale minima di accantonamento diventa dal 2021 il 100%.

Il comma 79 dell'art. 1 della Legge n. 160/2019 stabilisce che nel corso dell'anno 2021, gli enti possono variare il bilancio di previsione 2021/2023 per ridurre il FCDE stanziato per l'esercizio 2021 ad un valore pari al 90% dell'accantonamento quantificato nell'allegato al bilancio riguardante il FCDE se nell'esercizio precedente (ovvero il 2020) a quello di riferimento:

- ✓ il debito commerciale residuo di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, oppure quando il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non superi il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

- ✓ l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, rispetti i termini di pagamento delle transazioni commerciali come fissati dall'art. 4 del D. Lgs. n. 231/2002.

Occorre evidenziare che:

- Per le entrate derivanti dagli accertamenti anni pregressi, poiché negli esercizi precedenti la contabilizzazione avveniva applicando il metodo dell'accertamento per cassa e non si disponeva della serie storica degli accertamenti di entrata per l'intero quinquennio, quindi, la il periodo di riferimento è il 2015/2019;
- La Tassa sui Rifiuti (TARI) è stata introdotta nel 2014, in sostituzione della TARES (Tributo sui rifiuti e sui Servizi) in vigore nel 2013 e della TARSU (Tassa rifiuti solidi urbani) in vigore fino al 2012. Dal momento che queste risorse sono del tutto assimilabili da un punto di vista contabile (si tratta sempre di entrate accertate sulla base degli avvisi di pagamento emessi), si è provveduto a raggruppare i dati degli accertamenti e degli incassi in un unico prospetto, in modo da disporre di una serie storica adeguata per poter determinare il FCDE di competenza. Tutti i dati sono stati tratti dai rendiconti e sono stati aggiornati sulla base delle effettive riscossioni.
- Per le entrate derivanti da fitti attivi di fabbricati comunali, tutti i dati sono stati tratti dai rendiconti e sono stati aggiornati sulla base delle effettive riscossioni.

3. determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

Le disposizioni introdotte dal D. Lgs. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014, hanno previsto un inserimento graduale di tali fondi nel bilancio degli Enti. Inoltre la legge di Bilancio 2018 ha introdotto un'ulteriore gradualità della misura dell'accantonamento al bilancio di previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) prolungando il percorso di avvicinamento al completo accantonamento, stabilendo le seguenti percentuali: 100% per l'anno 2021, anno 2022, anno 2023.

Pur continuando, come già negli anni precedenti, ad applicare alle poste di bilancio criteri di massima prudenza e tenuto conto che, in aderenza al principio della prudenza, l'Ente ha accantonato da anni una quota dell'avanzo di amministrazione destinata alla copertura di un Fondo svalutazione crediti, si è ritenuto di non utilizzare tale facoltà di graduazione del Fondo, inserendo a bilancio, le poste di accantonamento intere.

La *dimensione iniziale* del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, è data dalla somma della componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i nuovi crediti in corso di formazione (previsioni di entrata del nuovo bilancio).

La *dimensione definitiva* del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Venendo all'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo

modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli. In allegato alla presente relazione si evidenziano le modalità di calcolo applicate per ciascuna posta, con la quantificazione dei Fondi iscritti a Bilancio.

Previsione Recupero evasioni ICI-IMU		Quota fondo	Quota a Bilancio	
			Totale applicata	Importo arrotondato
2021	€ 15.000,00	€ 628,04	€ 628,04	€ 630,00
2022	€ 15.000,00	€ 628,04	€ 628,04	€ 630,00
2023	€ 15.000,00	€ 628,04	€ 628,04	€ 630,00

Previsione TARI		Quota fondo	Quota a Bilancio	
			Totale applicata	Importo arrotondato
2021	€ 335.000,00	€ 51.033,23	€ 51.033,23	€ 51.050,00
2022	€ 335.000,00	€ 51.033,23	€ 51.033,23	€ 51.050,00
2023	€ 335.000,00	€ 51.033,23	€ 51.033,23	€ 51.050,00

Previsione affitti fabbricati		Quota fondo	Quota a Bilancio	
			Totale applicata	Importo arrotondato
2021	€ 40.000,00	€ 6.777,20	€ 6.777,20	€ 6.800,00
2022	€ 40.000,00	€ 6.777,20	€ 6.777,20	€ 6.800,00
2023	€ 40.000,00	€ 6.777,20	€ 6.777,20	€ 6.800,00

ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

1. Fondo rischi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 smi - 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).

Tale fondo non è stato costituito in quanto non vi sono allo stato attuale cause in corso.

2. Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciale e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

La suddetta norma prevede che tali accantonamenti si applichino a decorrere dall'esercizio finanziario 2015, a valere sui risultati 2014. In caso di risultato negativo l'ente partecipante accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari: al 25% per il 2015, al 50% per il 2016, al 75% per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente, mentre dal 2018 l'accantonamento è regime del 100%;

Avendo avuto contezza di una perdita sulle società partecipate Casirate Gas srl e Casirate Gas 2 srl (entrate partecipate al 100%) nel corso del 2020 è stato costituito il relativo fondo che confluirà nell'avanzo accantonato.

3. 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 smi - punto 5.2 lettera i) è stato altresì costituito apposito "Accontamento trattamento di fine mandato del Sindaco" per un importo di € 2.070,00 che, in quanto fondo, non sarà possibile impegnare ma che, determinando un'economia di bilancio, confluirà nel risultato di amministrazione per la quota parte non utilizzata nell'anno 2021.

4. Fondo di riserva di competenza (ordinario)

In ottemperanza a quanto disposto dalla normativa, è stato iscritto nella Missione 20 un fondo di riserva di importo di € 7.000,00 per l'anno 2021, di € 7.000,00 per l'anno 2022 e di € 7.000,0 per l'anno 2023. Tali importi rispettano il limite minimo disposto per legge (l'art. 166 del Tuel prevede che gli enti locali iscrivano un fondo di riserva in misura non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio).

5. Altri fondi accantonati

Non sono stati accantonati oneri previsti per il rinnovo contrattuale dei dipendenti della pubblica amministrazione in attesa di sottoscrizione del contratto nazionale, si provvederà ad accantonare la quota relativa in sede di rendiconto.

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.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) 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;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- a) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le regioni, fino al loro smaltimento);
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

La proposta di bilancio 2021-2023 viene presentata prima dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2020; al momento non si dispone del dato dell'avanzo di amministrazione del 2020 accertato ai sensi di legge.

L'equilibrio complessivo della gestione 2021-2023 è stato pertanto conseguito applicando alla parte capitale € 191.444,45 di avanzo vincolato. Risulta pertanto allegato allo schema di Bilancio l'allegato a2). Al risultato del tutto provvisorio sono stati applicati i vincoli derivanti dalla precedente gestione come di seguito indicato.

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020

(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	4.052.382,73
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	482.863,41
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2020	3.118.120,43
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	3.940.718,39
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	0,00
(+) Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	3.071,53
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	7.565,78
(=) Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020	
alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	3.723.285,49
(+) Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-) Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-) Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+) Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+) Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-) Fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2020	0,00
(=) A) Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020	3.723.285,49

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020

Parte accantonata (3)

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2020	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	0,00
- Altri accantonamenti	7.117,90

B) Totale parte accantonata 7.117,90

Parte vincolata

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.283.832,36
- Vincoli derivanti da trasferimenti	3.167,50
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	7.310,21
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00

- Altri vincoli

6.573,75

C) Totale parte vincolata 2.300.883,82

Parte destinata agli investimenti

D) Totale destinata agli investimenti 1.125.715,22

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 289.568,55

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 31.12.2020:

Utilizzo quota vincolata

- Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	188.500,00
- Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	2.944,45
- 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 191.444,45

Fondo pluriennale vincolato

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

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spesa, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun

esercizio è dato dalla somma delle voci di spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

Al momento della predisposizione del bilancio il FPV non è stato ancora quantificato.

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

Nell'ambito del nuovo documento di programmazione finanziaria non sono previsti interventi finanziati con ricorso all'indebitamento.

Di seguito il dettaglio programmazione degli investimenti affrontati con altre risorse disponibili e altri finanziamenti.

QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO ANNO 2021								
CODICE INTERVENTO	INTERVENTO	IMPORTO	RISORSE CONCESSIONI EDILIZIE E CONDONO EDILIZIO		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	
			COD. RISOR	IMPORTO	COD. RISOR	IMPORTO	COD. RISOR	IMPORTO
20150105/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EX SEDE MUNICIPALE - SERVO SCALA	20.000,00					1025/1	20.000,00
20420104/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE - RIFACIMENTO BAGNI	98.500,00				98.500,00		
20430103/2	MANUTENZIONE STRAODINARIA SCUOLA MEDIA - IMPIANTO FOTOVOLTAICO	80.000,00					1025/1	80.000,00
20620104/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CRS - FOTOVOLTAICO	80.000,00					132/1	80.000,00
20620104/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CRS - RIFACIMENTO COPERTURA	90.000,00				90.000,00		
20810106/1	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE	326.944,45				2.944,45	1030/2	324.000,00
21260105/1	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	6.000,00	1050/1	6.000,00				
21260702/1	DESTINAZIONE 8% OPERE DI CULTO	1.600,00	1050/1	1.600,00				
	TOTALE	703.044,45		7.600,00		191.444,45		504.000,00

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

Il Comune di Casirate d'Adda non ha rilasciato alcuna garanzia.

Oneri e 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

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

Elenco delle società possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

I bilanci delle società partecipate sono disponibili agli indirizzi internet delle società sottoelencate.

Cod. fisc. soc. partecipata	Ragione sociale	Indirizzo	Forma giuridica	Quota di partecipazion e diretta	Quota di partecipazion e indiretta
0300255016 2	Casirate Gas S.r.l.	V.le M. d'azeglio, 5 - Casirate d'Adda (BG)	Società a responsabilità limitata	100%	0%
0300273016 0	Casirate Gas 2 S.r.l.	V.le M. d'azeglio, 5 - Casirate d'Adda (BG)	Società a responsabilità limitata	100%	0%
0366830016 7	Eco Energia Bassa Bergamasca S.r.l.	Via Castello, 13 - Morengo (BG)	Società a responsabilità limitata	10%	0%
0320533016 4	Eco.Inerti Treviglio S.r.l.	Via Giuseppe Verdi, 25/b - Bergamo	Società a responsabilità limitata	0%	0,8428%
0263721016 8	Ecolegno Bergamasca S.r.l.	Via Dalmazia, 2 - Treviglio (BG)	Società a responsabilità limitata	0%	1,72%
0377214016 0	G.Eco S.r.l.	V.le Cesare Battisti, 8 -Treviglio (BG)	Società a responsabilità limitata	0%	0,431548%
0611195048 8	Ingegnerie Toscane S.r.l.	Via De Sanctis, 49 - Firenze	Società a responsabilità limitata	0%	0,0033%

9150718015 5	Parco Adda Nord	Via Padre Benigno Calvi, 3 - Trezzo sull'Adda (MI)	Enti di diritto pubblico	1,41%	0%
0220037016 7	Realizzazione e Gestione Servizi Pubblici Locali S.P.A., per brevità "COGEIDE S.P.A."	Via Crema sn - Mozzanica (BG)	Società per azioni	2,06638%	0%
0344506016 7	Risorsa Sociale Gera d'Adda Azienda Speciale Consortile in breve Risorsa Sociale Gera d'Adda	P.zza Garibaldi, 9 - Caravaggio (BG)	Consorzio	3,52%	0%
0220973016 3	SABB - Servizi Ambientali Bassa Bergamasca S.P.A.	Via Dalmazia, 2 - Treviglio (BG)	Società per azioni	1,72%	0%
0303540016 1	TE.AM S.P.A.	P..za della Repubblica,2 - Bergamo	Società per azioni	0%	0,8428%
0329964016 3	Uniacque S.P.A.	Via Ermete Novelli, 11 - Bergamo	Società per azioni	0,33%	0%
0308385016 8	Unigas Distribuzione S.R.L.	Via Lombardia, 27 - Nembro(BG)	Società a responsabilità limitata	0%	0,0257853%

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

Vengono allegate al bilancio i prospetti relativi all'utilizzo dei contributi e dei trasferimenti da parte degli organismi comunitari ed internazionali e quello delle funzioni delegate dalla Regione anche se gli stessi evidenziano tutti i valori pari a zero.

Casirate d'Adda, 15 aprile 2021

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Michela dr.ssa Rota

COMUNE DI CASIRATE D'ADDA

ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA SOGGETTI AL DLGS 118/2011

Regioni, Province autonome, enti regionali e enti locali

Prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66

Entrate

Dati Previsionali anno 2021

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA		CASSA	
			di cui GESTIONE SANITARIA(**)		di cui GESTIONE SANITARIA(**)
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	191.444,45			
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00			
	Fondo di Cassa all'1/1/2021			4.404.457,05	
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.123.000,00		1.596.205,32	
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00		0,00	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	334.500,00		349.141,13	
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00		0,00	
10000	Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.457.500,00		1.945.346,45	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	71.670,00		72.605,58	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00		0,00	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	24.000,00		24.150,00	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00		0,00	
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00		0,00	
20000	Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	95.670,00		96.755,58	
TITOLO 3	Entrate extratributarie				
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	363.545,00		666.406,01	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	35.000,00		64.041,62	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	1.500,00		1.513,34	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	5.000,00		5.000,00	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	108.679,00		160.947,15	
30000	Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	513.724,00		897.908,12	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale				
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00		0,00	
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	504.000,00		711.693,00	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00	

COMUNE DI CASIRATE D'ADDA

ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA SOGGETTI AL DLGS 118/2011

Regioni, Province autonome, enti regionali e enti locali

Prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66

Entrate

Dati Previsionali anno 2021

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA		CASSA	
			di cui GESTIONE SANITARIA(**)		di cui GESTIONE SANITARIA(**)
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00		0,00	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	60.000,00		60.000,00	
40000	Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	564.000,00		771.693,00	
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>				
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00		0,00	
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00		0,00	
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00		0,00	
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	
50000	Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	
TITOLO 6	<i>Accensione Prestiti</i>				
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00		0,00	
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00		0,00	
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00		0,00	
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00		0,00	
60000	Totale Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00		0,00	
TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>				
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00	
70000	Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00	
TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>				
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	496.000,00		694.092,02	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	80.000,00		91.294,14	
90000	Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	576.000,00		785.386,16	
Totale Titoli		3.206.894,00		4.497.089,31	
Totale Generale delle Entrate		3.398.338,45		8.901.546,36	

(*) I dati previsionali indicano le previsioni di competenza e di cassa (la tabella è predisposta per ciascun esercizio compreso nel bilancio di previsione).

(**) Solo per le Regioni e le Province autonome che adottano il patto della salute.

COMUNE DI CASIRATE D'ADDA

ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA SOGGETTI AL DLGS 118/2011

Regioni, Province autonome, enti regionali e enti locali

Prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66

Entrate

Dati Previsionali anno 2022

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA		CASSA	
			di cui GESTIONE SANITARIA(**)		di cui GESTIONE SANITARIA(**)
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00			
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00			
	Fondo di Cassa all'1/1/2021			0,00	
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.123.000,00		0,00	
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00		0,00	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	334.500,00		0,00	
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00		0,00	
10000	Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.457.500,00		0,00	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	68.420,00		0,00	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00		0,00	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	24.000,00		0,00	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00		0,00	
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00		0,00	
20000	Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	92.420,00		0,00	
TITOLO 3	Entrate extratributarie				
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	358.545,00		0,00	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	35.000,00		0,00	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	1.500,00		0,00	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	5.000,00		0,00	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	103.679,00		0,00	
30000	Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	503.724,00		0,00	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale				
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00		0,00	
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00		0,00	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00	

COMUNE DI CASIRATE D'ADDA

ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA SOGGETTI AL DLGS 118/2011

Regioni, Province autonome, enti regionali e enti locali

Prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66

Entrate

Dati Previsionali anno 2022

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA		CASSA	
			di cui GESTIONE SANITARIA(**)		di cui GESTIONE SANITARIA(**)
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00		0,00	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	60.000,00		0,00	
40000	Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	60.000,00		0,00	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00		0,00	
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00		0,00	
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00		0,00	
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	
50000	Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti				
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00		0,00	
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00		0,00	
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00		0,00	
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00		0,00	
60000	Totale Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00		0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00	
70000	Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro				
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	496.000,00		0,00	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	80.000,00		0,00	
90000	Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	576.000,00		0,00	
Totale Titoli		2.689.644,00		0,00	
Totale Generale delle Entrate		2.689.644,00		0,00	

(*) I dati previsioni indicano le previsioni di competenza e di cassa (la tabella è predisposta per ciascun esercizio compreso nel bilancio di previsione).

(**) Solo per le Regioni e le Province autonome che adottano il patto della salute.

COMUNE DI CASIRATE D'ADDA

ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA SOGGETTI AL DLGS 118/2011

Regioni, Province autonome, enti regionali e enti locali

Prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66

Entrate

Dati Previsionali anno 2023

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA		CASSA	
			di cui GESTIONE SANITARIA(**)		di cui GESTIONE SANITARIA(**)
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00			
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00			
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00			
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00			
	Fondo di Cassa all'1/1/2021			0,00	
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.123.000,00		0,00	
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00		0,00	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	334.500,00		0,00	
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00		0,00	
10000	Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.457.500,00		0,00	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	69.100,00		0,00	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00		0,00	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	24.000,00		0,00	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00		0,00	
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00		0,00	
20000	Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	93.100,00		0,00	
TITOLO 3	Entrate extratributarie				
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	358.545,00		0,00	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	35.000,00		0,00	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	1.500,00		0,00	
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	5.000,00		0,00	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	103.679,00		0,00	
30000	Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	503.724,00		0,00	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale				
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00		0,00	
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00		0,00	
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00	

COMUNE DI CASIRATE D'ADDA

ENTI IN CONTABILITA' FINANZIARIA SOGGETTI AL DLGS 118/2011

Regioni, Province autonome, enti regionali e enti locali

Prospetto di cui all'articolo 8, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66

Entrate

Dati Previsionali anno 2023

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA		CASSA	
			di cui GESTIONE SANITARIA(**)		di cui GESTIONE SANITARIA(**)
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00		0,00	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	60.000,00		0,00	
40000	Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	60.000,00		0,00	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00		0,00	
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00		0,00	
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00		0,00	
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	
50000	Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00		0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti				
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00		0,00	
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00		0,00	
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00		0,00	
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00		0,00	
60000	Totale Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00		0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00	
70000	Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00		0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro				
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	496.000,00		0,00	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	80.000,00		0,00	
90000	Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	576.000,00		0,00	
Totale Titoli		2.690.324,00		0,00	
Totale Generale delle Entrate		2.690.324,00		0,00	

(*) I dati previsioni indicano le previsioni di competenza e di cassa (la tabella è predisposta per ciascun esercizio compreso nel bilancio di previsione).

(**) Solo per le Regioni e le Province autonome che adottano il patto della salute.

QUADRO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE DI INVESTIMENTO

Allegato al bilancio di previsione 2021-2023

Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE			RISORSE														
CODICE INTERVENTO	INTERVENTO	IMPORTO	RISORSE CORRENTI DESTINATE AGLI INVESTIMENTI		Mezzi di bilancio - residui	Alienaz. Beni immob. E diritti reali su beni immob. (Espropri Provincia)		RISORSE CONCESSIONI EDILIZIE E CONDONO EDILIZIO		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO		TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO		MUTUI		TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI	
			COD. RISOR.	IMPORTO		COD. RISOR.	IMPORTO	COD. RISOR.	IMPORTO	COD. RISOR.	IMPORTO	COD. RISOR.	IMPORTO	COD. RISOR.	IMPORTO	COD. RISOR.	IMPORTO
20150105/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EX SEDE MUNICIPALE - SERVO SCALA	20.000,00										1025/1	20.000,00				
20420104/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE RIFACIMENTO BAGNI	98.500,00								98.500,00							
20430103/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA - IMPIANTO	80.000,00										1025/1	80.000,00				
20620104/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CRS FOTOVOLTAICO	80.000,00										132/1	80.000,00				
20620104/2	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CRS RIFACIMENTO COPERTURA	90.000,00								90.000,00							
20810106/1	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE	326.944,45								2.944,45		1030/2	324.000,00				
21260105/1	ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	6.000,00							1050/1	6.000,00							
21260702/1	DESTINAZIONE 8% OPERE DI CULTO	1.600,00							1050/1	1.600,00							
	TOTALE	703.044,45			-	-	-		7.600,00	191.444,45			504.000,00			-	-

Totale risorse che finanziano spese in conto capitale	703.044,45
--------------------------------------------------------------	-------------------

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

SPESA DI PERSONALE

CAPITOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	STANZIAMENTO	STANZIAMENTO
		2021	2022	2023
1.01.2.01.01/1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale della segreteria	€ 67.874,00	€ 67.874,00	€ 67.874,00
1.01.2.01.03/1	Assegni familiari personale segreteria	€ 2.200,00	€ 2.200,00	€ 2.200,00
1.01.2.01.02/1	Oneri prev., assistenz. ed assicurativi obbl. personale segreteria	€ 18.025,00	€ 18.025,00	€ 18.025,00
1.01.2.07.01/1	IRAP personale segreteria	€ 5.550,00	€ 5.550,00	€ 5.550,00
1.01.2.01.06/1	Quota diritti di rogito Segretario Comunale	€ 2.031,00	€ 2.031,00	€ 2.031,00
1.01.2.01.02/2	Oneri prev., assistenz. ed assicurativi obbl. diritti di rogito	€ 714,00	€ 714,00	€ 714,00
1.01.2.01.07/1	Spese di accesso Segretario Comunale	€ -	€ -	€ -
1.01.2.07.01/2	IRAP diritti di rogito	€ 255,00	€ 255,00	€ 255,00
1.01.2.05.03/1	Quota convenzione segreteria	€ 4.500,00	€ -	€ -
1.01.3.01.01/1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale servizio finanz.	€ 24.200,00	€ 24.200,00	€ 24.200,00
1.01.3.01.02/1	Oneri prev., assistenz. ed assicurativi obbl. personale servizio finanziario	€ 6.600,00	€ 6.600,00	€ 6.600,00
1.01.3.07.01/1	IRAP personale servizio finanziario	€ 2.100,00	€ 2.100,00	€ 2.100,00
1.01.4.01.01/1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale servizio tributi	€ 24.250,00	€ 24.250,00	€ 24.250,00
1.01.4.01.02/1	Oneri prev., assistenz. ed assicurativi obbl. servizio tributi	€ 6.600,00	€ 6.600,00	€ 6.600,00
1.01.4.07.01/1	IRAP personale servizio tributi	€ 2.100,00	€ 2.100,00	€ 2.100,00
1.01.6.01.01/1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ufficio tecnico	€ 76.900,00	€ 83.000,00	€ 83.000,00
1.01.6.01.02/1	Oneri prev., assistenz. ed assicurativi obbl. ufficio tecnico	€ 24.000,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00
1.01.6.07.01/1	IRAP personale ufficio tecnico	€ 7.200,00	€ 7.200,00	€ 7.200,00
1.01.7.01.01/1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ufficio anagrafe	€ 67.700,00	€ 67.700,00	€ 67.700,00
1.01.7.01.02/1	Oneri prev., assistenz. ed assicurativi obbl.	€ 18.100,00	€ 18.100,00	€ 18.100,00
1.01.7.01.03/3	Assegni familiari personale ufficio anagrafe	€ -	€ -	€ -
1.01.7.07.01/1	IRAP personale	€ 5.800,00	€ 5.800,00	€ 5.800,00
1.01.8.01.01/1	Erogazione buoni pasto	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
1.01.8.01.02/1	Fondo produttività	€ 32.000,00	€ 32.000,00	€ 32.000,00
1.01.8.01.03/1	Compenso lavoro straordinario	€ 3.616,00	€ 3.616,00	€ 3.616,00
1.01.8.01.04/1	Arretrati CCNL - competenze	€ -	€ -	€ -
1.01.8.01.09/1	Oneri prev., assistenz. ed assicurativi obbl. Fondo produttività e straordinari	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
1.01.8.01.10/1	Arretrati CCNL - oneri riflessi	€ -	€ -	€ -
1.01.8.05.03/1	Trasferimenti per funzioni associate	€ 2.910,00	€ 2.910,00	€ 2.910,00
1.01.8.07.04/1	IRAP Fondo produttività e straordinari	€ 3.200,00	€ 3.200,00	€ 3.200,00
1.01.8.07.05/1	Arretrati CCNL - IRAP	€ -	€ -	€ -
1.03.1.01.01/1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale polizia locale	€ 57.400,00	€ 57.400,00	€ 57.400,00
1.03.1.01.02/1	Oneri prev., assistenz. ed assicurativi obbl. personale polizia locale	€ 15.800,00	€ 15.800,00	€ 15.800,00
1.03.1.01.03/1	Assegni familiari personale polizia locale	€ 560,00	€ 1.100,00	€ 1.100,00
1.03.1.07.02/1	IRAP personale di vigilanza	€ 4.950,00	€ 4.950,00	€ 4.950,00
1.04.5.01.01/1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale servizi scolastici	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00
1.04.5.01.02/1	Oneri prev., assistenz. ed assicurativi obbl. personale servizi scolastici	€ 6.600,00	€ 6.600,00	€ 6.600,00
1.04.5.07.02/1	IRAP personale servizi scolastici	€ 1.950,00	€ 1.950,00	€ 1.950,00
1.05.1.01.01/1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale servizi culturali	€ 20.900,00	€ 20.900,00	€ 20.900,00
1.05.1.01.03/1	Assegni familiari personale servizi culturali	€ 2.600,00	€ 2.600,00	€ 2.600,00
1.05.1.01.02/1	Oneri prev., assistenz. ed assicurativi obbl. servizi culturali	€ 6.100,00	€ 6.100,00	€ 6.100,00
1.05.1.07.01/1	IRAP personale servizi culturali	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 1.800,00
1.08.1.01.01/1	Stipendi ed altri assegni fissi al personale servizio strade	€ 22.700,00	€ 22.700,00	€ 22.700,00
1.08.1.01.02/1	Oneri prev., assistenz. ed assicurativi obbl. servizio strade	€ 6.600,00	€ 6.600,00	€ 6.600,00
1.08.1.07.01/1	IRAP personale servizio strade	€ 1.950,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
	TOTALE	€ 595.335,00	€ 597.525,00	€ 597.525,00



Comune di Casirate d'Adda

Provincia di Bergamo

SERVIZI FINANZIARI

Allegato al bilancio di previsione 2021

Prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada

L. n. 120 del 29.07.2010 – art. 40, comma 1

Sanzioni per violazioni codice della strada	30.000,00
---------------------------------------------	-----------

La quota del 50% delle sanzioni violazione codice della strada è così destinata:

1/4	Ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica strade di proprietà dell'Ente	€ 3.750,00
1/4	Potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle norme violazioni in materia di circolazione stradale	€ 3.750,00
2/4	Miglioramento sicurezza stradale, manutenzioni strade e manto stradale, corsi didattici di educazione stradale	€ 7.500,00

COMUNE DI CASIRATE D'ADDA

Allegato al bilancio di previsione 2021-2023

GESTIONE SERVIZIO MENSA SCOLASTICA 2020

PROVENTI

RISORSE	DESCRIZIONE	IMPORTO
550/1	Proventi servizio mense scolastiche	€ 130.000,00
	TOTALE	€ 130.000,00

ONERI

INTERVENTI	DESCRIZIONE	IMPORTO
10450101- 10450102- 10450702	Personale e IRAP	€ 31.550,00
10450201	Spese per il servizio delle mense scolastiche	€ 60.000,00
	Utenze mensa scolastica	€ 5.171,00
10450309	Progetto borsa lavoro	€ 3.000,00
	Spese amministrative	€ 16.500,00
10450301- 10450303	Spese per il servizio delle mense scolastiche	€ 51.000,00
	TOTALE	€ 167.221,00

% di copertura dei costi	77,74
--------------------------	-------

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

INTERVENTI	ISTITUTO MUTUANTE	INVESTIMENTO FINANZIARIO	ANNO ESTINZ.	IMPORTO MUTUO	Anno 2021			DEBITO RESIDUO
					QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	TOTALE RATA	
1.05.1.06.01	CASSA DD.PP.	RISTRUTTURAZIONE BIBLIOTECA COM.LE	2021	340.861,55	27.186,43	1.126,57	28.313,00	25.750,73
1.09.4.06.01	Monte dei Paschi di Siena	COSTUZIONE COLLETTORE FOGNARIO - QUOTA PARTE	2026	138.450,00	8.234,06	1.923,06	10.157,12	41.413,66
1.06.2.06.01	Ist.Cred. Sport.	LAVORI ADEGUAM. ALLE NORME C.R.S.	2030	300.000,00	14.867,54	-66,10	14.801,44	166.751,78

779.311,55	50.288,03	2.983,53	53.271,56	233.916,17
------------	-----------	----------	-----------	------------

BILANCIO

3.01.3.03.01	50.288,03
--------------	-----------

1.05.1.06.01	1.126,57
1.06.2.06.01	-66,10
1.09.4.06.01	1.923,06
	2.983,53

A COMPENSAZIONE SULLA QUOTA CAPITALE

TOTALE	53.271,56
--------	-----------

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

INTERVENTI	ISTITUTO MUTUANTE	INVESTIMENTO FINANZIARIO	ANNO ESTINZ.	IMPORTO MUTUO	Anno 2022			DEBITO RESIDUO
					QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	TOTALE RATA	
1.05.1.06.01	CASSA DD.PP.	RISTRUTTURAZIONE BIBLIOTECA COM.LE	2021	340.861,55	25.750,73	0,00	25.750,73	0,00
1.09.4.06.01	Monte dei Paschi di Siena	COSTUZIONE COLLETTORE FOGNARIO - QUOTA PARTE	2026	138.450,00	8.570,01	1.587,11	10.157,12	32.843,65
1.06.2.06.01	Ist.Cred. Sport.	LAVORI ADEGUAM. ALLE NORME C.R.S.	2030	300.000,00	15.517,69	-716,25	14.801,44	151.234,09

438.450,00	49.838,43	870,86	50.709,29	184.077,74
------------	-----------	--------	-----------	------------

BILANCIO

3.01.3.03.01	49.838,43
--------------	-----------

1.05.1.06.01	0,00
1.06.2.06.01	-716,25
1.09.4.06.01	1.587,11
	870,86

A COMPENSAZIONE SULLA QUOTA CAPITALE

TOTALE	50.709,29
--------	-----------

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

INTERVENTI	ISTITUTO MUTUANTE	INVESTIMENTO FINANZIARIO	ANNO ESTINZ.	IMPORTO MUTUO	Anno 2023			DEBITO RESIDUO
					QUOTA CAPITALE	QUOTA INTERESSI	TOTALE RATA	
1.09.4.06.01	Monte dei Paschi di Siena	COSTUZIONE COLLETTORE FOGNARIO - QUOTA PARTE	2026	138.450,00	8.919,67	1.237,45	10.157,12	23.923,98
1.06.2.06.01	Ist.Cred. Sport.	LAVORI ADEGUAM. ALLE NORME C.R.S.	2030	300.000,00	16.196,28	-1.394,84	14.801,44	135.037,81

438.450,00	25.115,95	-	157,39	24.958,56	158.961,79
------------	-----------	---	--------	-----------	------------

BILANCIO

3.01.3.03.01	25.115,95
--------------	-----------

1.06.2.06.01	-1.394,84	A COMPENSAZIONE SULLA QUOTA CAPITALE
1.09.4.06.01	1.237,45	
	-157,39	

TOTALE	24.958,56
--------	-----------