

TABELLA SPESE PER IL PERSONALE

ANNO 2021

ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021

N.B. Previsto fondo per rinnovi contrattuali al capitolo n. 2477 per € 6.647,21 (calcolato come da prospetti inviati da Ufficio Personale)

Previsti arretrati CCNL del 17.12.2020 segretario comunale in convenzione € 3.501,69

SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE

Cognome Nome	Cat.	Retr.tab	13 ^	RIA annua x13	PEO x13	Elemento Perequativo	IVC	Comparto	totale	A.N.F.	totale
DI FAZIO Rosa M.	D5	22.135,44	1.844,62		6.053,97	24,00	210,21	622,80	30.891,04		30.891,04
POSTO VACANTE C1 (assunzione dal 01/10/2021)		5.086,02	423,84			69,00	38,61	137,40	5.754,87		5.754,87
TOTALE CAP. 40		27.221,46	2.268,46	0,00	6.053,97	93,00		760,20	36.645,91	0,00	36.645,91
		TOTALE CONTRIBUTI A CARICO ENTE CAP.50									9.975,11
			CPDEL	8.721,73							
			INADEL	1.033,51							
			INAIL	219,88							
			TOTALE	9.975,11							
			IRAP	3.114,90							

SEGRETARIO COMUNALE IN CONVENZIONE CON ROCCA SAN CASCIANO (capofila)-TREDOZIO-SOGLIANO

Cognome Nome	Cat.	Retr.fab	Oneri prev.	IRAP	totale	A.N.F.	totale
Romano Roberto	Fascia B	18.484,31	5.081,57	1.571,18	25.137,06		25.137,06
		Importo comunicato da Nadia					
TOTALE CAP. 55							25.137,06
ARRETRATI CCNL 17.12.2020							3.501,69
						TOTALE	28.638,75

SERVIZIO FINANZIARIO

Cognome Nome	Cat.	Retr.tab	13 ^	RIA annua x13	PEO x13	Elemento Perequativo	IVC	Comparto	A.N.F.	totale
RAGAZZINI LAURA	D6	22.135,44	1.844,62		8.128,77	26,00	223,47	622,80	204,70	33.185,80
TOTALE CAP. 70										
TOTALE CONTRIBUTI A CARICO ENTE CAP.80										
			CPDEL	7.849,50						33.185,80
			INADEL	931,92						8.979,31
			INAIL	197,89						
			IRAP	2.803,39						2.803,39

SERVIZIO DEMOGRAFICO

Cognome Nome	Cat.	Retr.tab	13 ^	RIA annua x13	PEO x13	Elemento perequativo	IVC	Comparto	totale	A.N.F.	totale
GARDINI FRANCESCA (part-time 30 ore sett. - 83,33%)	C3	16.952,76	1.412,73		962,13	216,71	135,30	458,04	20.137,67	1.695,96	21.833,63
TOTALE CAP. 220											
				TOTALE CONTRIBUTI A CARICO ENTE CAP.226							21.833,63
				CPDEL	4.792,77						5.493,56
				INADEL	579,96						
				INAIL	120,83						
				IRAP	1.711,70						1.711,70

SERVIZIO VIABILITA'

Cognome Nome	Cat.	Retr.tab	13 ^	RIA annua x13	PEO x13	Elemento prerequativo	IVC	Comparto	A.N.F.	totale
POSTO VACANTE (prevista assunzione dal 01/2/2021)	B3	1.593,26	132,77			26,16	12,50	39,31	1.804,00	1.804,00
SANSONE ROMUALDO	B5 giuridico	19.119,12	1.593,26		656,50	299,00	149,11	471,72	22.288,71	22.288,71
TOTALE CAP.1970										
TOTALE CONTRIBUTI A CARICO ENTE CAP.1980										
			CPDEL	5.734,07						24.092,71
			INADEL	1.115,49						8.367,40
			INAIL	1.517,84						
			IRAP	2.047,88						2.047,88

INDENNITA' DI COMPARTO

	TOTALE	Quota bilancio	Quota fondo
Segreteria	760,20	812,16	-51,96
Serv.finanz.	622,80	563,40	59,40
Uff.tecnico	549,60	13,82	535,78
Viabilità	511,03	853,92	-342,89
Ser.dem.	458,04	362,78	95,27
totale	2.901,67	2.606,08	295,60

RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO	TOTALE
Di Fazio Rosa Maria	9.600,00
Ragazzini Laura	9.600,00
Retribuzione di risultato (25%)	4.800,00
TOTALE cap.2452	24.000,00
CPDEL (23,80%) cap. 2453	5.712,00
IRAP (8,5%)	2.040,00

TRATTAMENTO ACCESSORIO	TOTALE
Fondo incentivazione	30.044,68
Progressione economica orizzontale (a carico del bilancio)	15.801,37
Indennità di comparto (a carico del bilancio)	2.606,08
Indennità di comparto (a carico del Fondo) contributo ANPR	295,60 1.500,00
TOTALE cap.2446	13.432,83
CPDEL (23,80%) cap. 2456	2.840,01
IRAP (8,5%)	1.141,79

FODNO PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI	TOTALE
Fondo per lavoro straordinario dipendenti	2.423,62
TOTALE cap. 2450	2.423,62
CPDEL (23,80%) cap. 2450	576,82
IRAP (8,5%)	206,01

LAVORO INTERINALE

Cognome Nome	Cat.	Refr.tab	13 ^	RIA annua x13	PEO x13	IVC	Comparto totale	A.N.F.	totale
STAFFA MARTINA 9 ore	B3 giur. B1								7.000,00
Contratto con ditta OASI LAVORO fino al 12/10/2021 importo già quantificato e da rimborsare all'Unione Comuni Romagna Forlivese									
TOTALE CAP. 53									7.000,00
TOTALE A CARICO ENTE CAP. 53 CPDEL INADEL INAIL IRAP									
									0,00

IRAP su Retribuzioni	TOTALE
Ufficio Tecnico	1.799,52
Segreteria Generale	3.114,90
Ufficio Finanziario	2.803,39
Viabilità	2.047,88
Servizi demografici	1.711,70
Trattamento accessorio	1.141,79
Indennità posizione e risultato	2.040,00
Lavoro straordinario	206,01
Lavoro Interinale	0,00
TOTALE IRAP su retribuzioni cap. 357	14.865,20

IRAP su Redditi Assimilati	TOTALE
Indennità Sindaco (Cap.20)	1.513,13
Indennità Amministratori (Cap. 22)	365,07
Gettoni presenza Consiglieri (Cap. 23)	25,50
TOTALE IRAP su redditi assimilati cap. 357	1.903,70

TOTALE IRAP DA PREVEDERE CAP. 357

€ 16.768,90

TOTALE SPESE DI PERSONALE 2021

Servizio	Retribuzioni	Contributi carico Ente	IRAP	TOTALE
Servizio Segreteria Generale	36.645,91	9.975,11	3.114,90	49.735,92
Servizio Finanziario	33.185,80	8.979,31	2.803,39	44.968,50
Ufficio Tecnico	21.170,84	5.665,24	1.799,52	28.635,61
Servizio Demografico	21.833,63	5.493,56	1.711,70	29.038,89
Servizio Viabilità	24.092,71	8.367,40	2.047,88	34.507,99
				0,00
Retribuzione di Posizione	19.200,00	4569,60	1632,00	25.401,60
Indennità di risultato	4.800,00	1142,40	408,00	6.350,40
				0,00
Trattamento accessorio	13.432,83	2.840,01	1.141,79	17.414,63
Fondo per lavoro straordinario	2.423,62	576,82	206,01	3.206,45
Lavoro interinale Staffa M. (cap. 53)	7.000,00		0,00	7.000,00
Lavoro interinale Bosica L. (cap. 53)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale retribuzioni, oneri e IRAP	183.785,34	47.609,45	14.865,20	246.259,99
Buoni pasto (Cap.60)				2.500,00
Rimborso a Rocca S.C. Per Segretario In Convenzione al 28% (Cap.55)				28.638,75
Rimborso Unione Lavori Pubblici (cap. 162)				28.335,00 Previsione 2021 come da bilancio Unione
Rimborso Unione Polizia Municipale (cap. 510)				13.482,37 Previsione 2020 come da bilancio Unione
Rimborso personale in comando Comune di Forlì (cap.69)				2.200,00 Comando 18 ore Mingozzi dal 15/02 al 31/03/
Rimborso Unione SUAP (cap. 168)				7.832,06 Previsione 2021 come da bilancio Unione
Rimborso Unione servizio Istruzione (cap. 818)				5.094,53 Previsione 2021 come da bilancio Unione
Rimborso Unione servizio informatica (cap. 115)				3.716,30 Previsione 2021 come da bilancio Unione
Rimborso Unione servizio Urbanistica (cap. 187)				4.000,00 Previsione 2021 non definita
Rimborso Comune Civitella servizio Tributi (cap. 394)				4.722,77 Previsione 2021 come da bilancio Civitella
Rimborso Unione TARI associata (cap. 1582)				0,00 non esiste più
Rimborso Unione servizio Turismo (cap. 2315)				653,21 Previsione 2021 come da bilancio Unione
Rimborso Unione servizio personale (cap. 116)				1.398,73 comunicato da UMA di prevedere stessa cifra
Rimborso personale in comando Comune di Rocca San Casciano (cap.69)				4.300,00
Totale trasferimenti UCRF-UMA				75.734,97
Totale lordo				353.133,71
COMPONENTI ESCLUSE:				
Convenzione Segretario rimborso Rocca, Tredozio e Sogliano (cap. 455/2)				0,00
Contributo ANPR				1500,00
Aggio Oasi su lavoro interinale				500,00
Totale				2.000,00
				TOTALE SPESA NETTA PERSONALE 2020
				351.133,71
				MEDIA TRIENNIO 2011-2013
				382.104,00
				DIFFERENZA
				-30.970,29
				Se negativo il limite è rispettato

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Indicatori sintetici				
1	Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	33,843	36,161	36,161
2	Entrate correnti			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	115,916	117,288	117,288
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	69,72		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	81,621	82,587	82,587
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	48,629		
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	26,04	30,076	30,134
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	20,57	17,7	17,7
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile. Indica come gli enti soddisfiano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)			

Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionate in valore assoluto)	154,781	178,983	178,983
4	Esternalizzazione dei servizi			
4.1	Indicatore esternalizzazione dei servizi			
5	Interessi passivi			
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	5,63	5,624	5,634
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi			
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi			
6	Investimenti			
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	2,464	2,281	2,087
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	59,573	57,868	63,569
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	909,936	849,127	1.076,265
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	909,936	849,127	1.076,265

TIFOLOGIA INDICATORE	Indicatori sintetici	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
			ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')			
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	4,168		31,128
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')			
7	Debiti non finanziari				
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	100,0		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamenti di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)) / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000))	100,0		
8	Debiti finanziari				
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	8,669	7,515	8,328
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	10,622	9,226	9,226

TIPOLOGIA INDICATORE		Indicatore sintetici					
		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)				
		ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023			
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1 gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1 gennaio dell'ultimo anno disponibile)			632,814	615,884	569,601
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente						
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto			1,211		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto			8,272		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto			82,745		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto			7,772		
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente						
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto					
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto					
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate					
11	Fondo pluriennale vincolato						
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)					
12	Partite di giro e conto terzi						
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)			39,016	39,477	39,477

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)		
		ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Indicatori sintetici				
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita			
	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	42,482	42,433	42,512

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2021: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2022: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2023: Previs.comp. / totale previs.comp.	Media acc. nel tre esercizi prec. / Media tot. acc. nel tre esercizi prec.	Previsioni cassa esercizio 2021 / (previsioni comp. + residui) esercizio 2021	Media riscossioni nel tre esercizi prec. / Media acc. nel tre esercizi prec.
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	16,436	19,149	16,978	36,670	100,000	97,055
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8,050	8,361	7,413	12,042	100,000	99,306
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	26,486	27,510	24,390	48,712	100,000	97,611
TITOLO 2 Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3,633	3,342	2,963	6,703	100,000	106,167
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,010	0,000	0,000	0,063	100,000	100,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	0,000	0,000	0,000	0,009	0,000	100,000
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	3,643	3,342	2,963	6,775	100,000	106,102
TITOLO 3 Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,803	3,950	3,502	4,057	100,000	102,493
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,206	0,214	0,189	0,477	100,000	153,031
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	1,852	1,923	1,705	2,234	100,000	99,507
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,461	0,479	0,424	1,346	100,000	107,429
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	6,321	6,565	5,821	8,114	100,000	105,464
TITOLO 4 Entrate in conto capitale							
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	46,337	47,457	37,005	20,245	100,000	63,394
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,172	0,000	100,000

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Media acc. nei tre esercizi prec. / Media tot. acc. nei tre esercizi prec.	Percentuale riscossioni cassa esercizio 2021 / (previsioni comp. + residui) esercizio 2021	Media riscossioni nei tre esercizi prec. / Media acc. nei tre esercizi prec.
		Esercizio 2021: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2022: Previs.comp. / totale previs.comp.	Esercizio 2023: Previs.comp. / totale previs.comp.	Media acc. nei tre esercizi prec.			
TITOLO 4	Entrate in conto capitale							
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,936	0,356	0,000	0,424	100,000	100,000	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,360	0,000	100,000	
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	47,273	47,812	37,005	21,201	100,000	65,044	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie							
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TITOLO 6	Accensione Prestiti							
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,056	0,000	16,725	5,731	100,000	50,937	
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
60000	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti	2,056	0,000	16,725	5,731	100,000	50,937	
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,435	0,000	100,000	
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,000	0,000	0,000	0,435	0,000	100,000	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	11,583	12,030	10,666	8,236	100,000	100,802	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023 (dati percentuali)											
	Esercizio 2021			Esercizio 2022			Esercizio 2023			Media tre rendiconti precedenti (e di preconsuntivo disponibili) (dati percentuali)		
	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	di cui Incidenza FPV: / Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Capacità di pagamento: / Prev. cassa / comp. - FPV + residui	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	di cui Incidenza FPV: / Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Capacità di pagamento: / Prev. cassa / comp. - FPV + residui	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	di cui Incidenza FPV: / Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Capacità di pagamento: / Prev. cassa / comp. - FPV + residui	Media (Impag. / Media FPV) / Media totale FPV	di cui Incidenza FPV: / Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagamento: / Media (Impag. / Media FPV) / Media (Impag. + residui) / Media (Impag. + residui definitivi)
MISSIONE 01 Servizi istituzionali e generali e di gestione												
01 Organi istituzionali	8,543	0,000	100,000	22,487	0,000	0,000	27,490	0,000	2,367	0,000	45,723	
02 Segreteria generale	4,046	0,000	100,000	4,693	0,000	0,000	4,160	0,000	5,837	0,000	87,707	
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1,740	0,000	100,000	1,550	0,000	0,000	1,375	0,000	4,101	0,000	63,893	
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,100	0,000	100,000	1,311	0,000	0,000	1,013	0,000	2,658	0,000	24,533	
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	8,692	0,000	100,000	6,457	0,000	0,000	1,048	0,000	2,051	0,000	56,815	
06 Ufficio tecnico	3,050	0,000	100,000	3,252	0,000	0,000	2,883	0,000	3,248	1,215	33,345	
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,050	0,000	100,000	1,090	0,000	0,000	0,966	0,000	1,415	0,000	95,458	
08 Statistica e sistemi informativi	0,353	0,000	100,000	0,387	0,000	0,000	0,326	0,000	0,320	0,000	81,157	
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
10 Risorse umane	0,805	0,000	100,000	0,772	0,000	0,000	0,684	0,000	1,045	0,863	81,884	
11 Altri servizi generali	3,381	0,000	100,000	3,590	0,000	0,000	3,182	0,000	6,030	14,340	61,605	
TOTALE Missione 01: Servizi istituzionali e generali e di gestione	32,759	0,000	100,000	45,569	0,000	0,000	43,128	0,000	29,072	16,417	53,812	
MISSIONE 02 Giustizia												
01 Uffici giudiziari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
02 Casa circondariale e altri servizi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 02: Giustizia	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza												
01 Polizia locale e amministrativa	0,633	0,000	100,000	0,658	0,000	0,000	0,563	0,000	1,273	0,000	39,957	
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,003	0,000	100,000	0,004	0,000	0,000	0,003	0,000	0,005	0,000	37,383	
TOTALE Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	0,637	0,000	100,000	0,661	0,000	0,000	0,566	0,000	1,278	0,000	39,953	
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio												
01 Istruzione prescolastica	0,108	0,000	100,000	0,106	0,000	0,000	0,089	0,000	0,093	0,000	73,023	

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023 (dati percentuali)										
	Esercizio 2021		Esercizio 2022		Esercizio 2023		Media tre rendiconti precedenti (o di presuntivo disponibile) (dati percentuali)				
	Incidenza Missione / Programma: Previsione / Totale prev. missioni	Capacità di pagamento: Prev. cassa / (Prev. comp. - FPV + residui)	Incidenza Missione / Programma: Previsione / Totale prev. missioni	Capacità di pagamento: Prev. cassa / (Prev. comp. - FPV + residui)	Incidenza Missione / Programma: Previsione / Totale prev. missioni	Capacità di pagamento: Prev. cassa / (Prev. comp. - FPV + residui)	Incidenza Missione / Programma: Previsione / Totale prev. missioni	Capacità di pagamento: Prev. cassa / (Prev. comp. - FPV + residui)	Media FPV / Media totale impegni + residui definitivi)	Media FPV / Media totale FPV	
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,274	100,000	0,285	100,000	0,000	0,000	0,252	0,000	4,012	38,872	19,604
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare											
TOTALE Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,845	100,000	0,878	100,000	0,000	0,000	0,779	0,000	4,881	38,872	47,855
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01 Difesa del suolo											
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03 Rifiuti	2,186	100,000	0,491	100,000	0,000	0,000	0,435	0,000	1,744	0,000	55,584
04 Servizio idrico integrato	0,154	100,000	0,160	100,000	0,000	0,000	0,142	0,000	4,519	0,000	92,811
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,039	100,000	0,040	100,000	0,000	0,000	0,035	0,000	0,066	0,000	93,347
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2,379	100,000	0,691	100,000	0,000	0,000	0,612	0,000	6,329	0,000	79,607
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità											
01 Trasporto ferroviario											
02 Trasporto pubblico locale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03 Trasporto per vie d'acqua	0,754	100,000	0,783	100,000	0,000	0,000	0,694	0,000	0,867	0,000	77,295
04 Altre modalità di trasporto	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
05 Viabilità e infrastrutture stradali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	7,978	100,000	7,058	100,000	0,000	0,000	9,965	0,000	17,055	44,711	58,755
MISSIONE 11 Soccorso civile											
01 Sistema di protezione civile	0,205	100,000	0,212	100,000	0,000	0,000	0,187	0,000	0,362	0,000	53,868

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023 (dati percentuali)											
	Esercizio 2021			Esercizio 2022			Esercizio 2023			Media tre esercizi precedenti (o di preconsuntivo disponibile) (dati percentuali)		
	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	di cui Incidenza FPV: / Previsione FPV / Previsione totale	Capacità di pagamento: / Previsione comp. - FPV + residui	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	di cui Incidenza FPV: / Previsione FPV / Previsione totale	Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	di cui Incidenza FPV: / Previsione FPV / Previsione totale	Previsione stanziamento / Totale prev. missioni	Media FPV / Media totale FPV	Media (Impieghi FPV) / Media (totale Impieghi + residui definitivi)	Capacità di pagamento: / Media (Pagam. / Comp + residui) / Media (Impieghi + residui definitivi)
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
01 Fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali												
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 19 Relazioni internazionali												
01 Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 19: Relazioni internazionali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti												
01 Fondo di riserva	0,190	0,000	360,244	0,205	0,000	0,195	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Fondo svalutazione crediti	1,253	0,000	0,000	1,301	0,000	1,154	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
03 Altri fondi	0,333	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	1,776	0,000	360,244	1,507	0,000	1,349	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
MISSIONE 50 Debito pubblico												
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,974	0,000	100,000	2,606	0,000	2,368	0,000	0,000	0,000	4,204	0,000	100,000
TOTALE Missione 50: Debito pubblico	2,974	0,000	100,000	2,606	0,000	2,368	0,000	0,000	0,000	4,204	0,000	100,000

Piano degli indicatori di bilancio - Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

MISSIONI E PROGRAMMI	Bilancio di previsione esercizi 2021, 2022, 2023 (dati percentuali)											
	Esercizio 2021			Esercizio 2022			Esercizio 2023			Media tre rendiconti precedenti (o di preconsuntivo disponibile) (dati percentuali)		
	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Capacità di pagamento: Prev. cassa / (Prev. comp. - FPV + residui)	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Incidenza Missione / Programma: / Totale prev. missioni	Prev. stanziamento FPV / Prev. FPV totale	Media (Impegni + FPV) / Media (totale Impegni + totale FPV)	di cui Incidenza FPV: Media FPV / Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. / comp + c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
MISSIONE 60 Anticipazioni Finanziarie												
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,410	0,000	100,000	
TOTALE Missione 60: Anticipazioni Finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,410	0,000	100,000	
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi												
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	14,221	0,000	100,000	14,771	0,000	13,096	0,000	8,521	0,000	0,000	83,208	
02 Anticipazioni per il finanziamento del SSN	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	14,221	0,000	100,000	14,771	0,000	13,096	0,000	8,521	0,000	0,000	83,208	
TOTALE	14,221	0,000	100,000	14,771	0,000	13,096	0,000	8,521	0,000	0,000	83,208	

Allegato "B"

COMUNE DI DOVADOLA
Provincia di Forlì – Cesena

BILANCIO DI PREVISIONE
2021 -2023

NOTA INTEGRATIVA

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.

La nota integrativa, in particolare, deve rispettare i contenuti previsti nel decreto del 1° agosto 2019 del principio contabile n. 4/2 della contabilità finanziaria.

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.

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/>

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 di cui alla lettera, 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.

A) Criteri 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, tenendo conto delle spese sostenute e consolidate in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, non potendo non tenere conto delle conseguenze indotte dall'emergenza sanitaria da COVID19 che stiamo attraversando da un anno e degli effetti della crisi economica che ragionevolmente si potranno nel corso del corrente anno con ripercussioni finanziarie sui bilanci comunali tuttora non prevedibili e non quantificabili in maniera affidabile.

Analogamente, per la parte entrata, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto delle disposizioni contenute nella Legge n. 178 del 30/12/2020 (Legge di stabilità 2021), pubblicata sulla G.U. n. 322 del 30/12/2020, ribadendo le considerazioni sopra descritte in quanto è prevedibile che si verificheranno riduzioni di gettito nel corrente anno per quanto riguarda le entrate comunali.

Dal 1° di gennaio 2021, così come previsto dal comma 816 della Legge n. 160/2019, legge di stabilità 2020, sono abrogati tutti i prelievi vigenti nel 2020: la Tosap/Cosap, l'imposta sulla pubblicità, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari, il diritto sulle pubbliche affissioni e la contestuale entrata in vigore di un canone di natura patrimoniale che ingloba il gettito dei tributi soppressi.

La proroga dell'entrata in vigore del canone unico non è arrivata. Pertanto, vengono azzerate le previsioni di entrata per Tosap e imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni e, contestualmente, viene prevista l'entrata sul Titolo 3^A, tra le entrate patrimoniali, prevedendone lo stanziamento in misura pari al totale degli stanziamenti azzerati sul titolo I, in attesa dell'approvazione delle specifiche norme regolamentari attuative della nuova entrata, e delle nuove tariffe, da adottarsi entro il termine di legge di approvazione del bilancio di previsione, attualmente fissato al 31 marzo prossimo.

L'Amministrazione comunale si riserva di approvare in Consiglio comunale il nuovo regolamento comunale contenente le norme attuative della nuova entrata, e delle nuove tariffe che dovranno garantire almeno l'invarianza del gettito rispetto a quello previsto nel 2020 per i relativi tributi soppressi.

Con delibera di Giunta comunale n. 78 del 10.12.2020 è stata approvata la concessione del servizio di accertamento e riscossione imposta sulla pubblicità, diritto sulle pubbliche affissioni- contratto REP 165 del 15.11.2017- UCRF con estensione alla gestione della tassa occupazione spazi ed aree pubbliche (TOSAP) alla ditta ICA S.r.l. successivamente deliberata con delibera di indirizzi di Giunta n. 4 del 28.01.2021, per il periodo dal 16.12.2020 al 15.12.2022.

Con delibera di Giunta comunale n. 3 del 28.01.2021 è stata deliberata la disciplina delle disposizioni transitorie fra i due regimi prevedendo, salvo ulteriori proroghe, al 30.04.2021 l'adempimento del pagamento annuale e di eventuale conguaglio del nuovo Canone unico patrimoniale.

L'IMU è stata prevista nell'importo di € 400.000,00 considerando la conferma delle aliquote vigenti approvate con delibera di Consiglio comunale n. 33 del 30 settembre 2020.

Il gettito IMU è stato determinato tenendo anche conto della quota che alimenta il Fondo di Solidarietà Comunale (FSC) dell'anno corrente, pari ad € 94.406,92, come risulta dalla assegnazione del trasferimento 2021 pubblicata sul sito del Ministero dell'Interno – Finanza Locale.

L'addizionale comunale è stata prevista con uno stanziamento di € 88.000,00 confermando le aliquote scaglionate in vigore nel 2016.

Relativamente alla TARI occorre evidenziare che dal 1^a gennaio 2018 è entrata a regime a nuova società in house-providing "Alea Ambiente S.p.a." deputata alla gestione dei rifiuti per 13 comuni del comprensorio forlivese .

Conseguentemente al passaggio a tariffa "puntuale" dal 2019 per il servizio rifiuti non è stata inserita nel bilancio 2021-2023 alcuna previsione sia per la parte entrata che per la parte spesa, in quanto sia il tributo sia la gestione degli oneri sono stati trasferiti in capo ad Alea Ambiente S.p.a..

Si precisa che è stata prevista la somma di € 10.000,00 quale recupero /conguagli TARI annualità 2016-2018;

Il gettito derivante dal recupero evasione tributaria è stato stimato programmando l'emissione degli avvisi di accertamento IMU 2016 e degli avvisi di omessa dichiarazione IMU per le annualità pregresse previste dalla legge stanziando la somma di € 40.000,00.

Relativamente ai trasferimenti erariali, Titolo II, sono stati previsti i consueti trasferimenti sulla base degli stanziamenti del 2020, in quanto alla data odierna non sono ancora pubblicati sul sito della Finanza Locale tenendo conto delle novità introdotte dalla Legge di stabilità 2021 e successive modifiche e confermando il trasferimento compensativo IMU/TASI, di cui all'art. 1, c.20, L. 208/2015, così come previsto nella L.B. 2020, comma 554, per gli anni 2020-2022 a titolo di ristoro del minor gettito derivante dall'introduzione della TASI;

Le entrate extra tributarie, Titolo III, sono state previste confermando le tariffe vigenti nel 2020.

Nel bilancio non sono previste voci non ripetitive.

PARTE SPESA

Per quanto riguarda le spese correnti le previsioni sono state formulate tenendo conto:

- dei contratti in essere (personale, mutui, utenze e contratti di servizio);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai responsabili di servizio riviste sulla base delle risorse disponibili e delle scelte operate dall'Amministrazione.

La classificazione delle spese correnti per Macro aggregati è la seguente:

Titoli e macroaggregati	Titolo I Spese correnti	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101	Redditi da lavoro dipendente	228.094,79	264.720,99	264.720,99
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	29.068,90	30.730,50	30.730,50
103	Acquisto di beni e servizi	307.403,35	309.403,35	309.403,35
104	Trasferimenti correnti	304.687,43	277.471,97	277.050,74
105	Trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	26.206,21	23.765,37	21.938,56
108	Altre spese per redditi da capitale			
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.000,00	2.000,00	2.000,00
110	Altre spese correnti	79.432,38	69.928,08	70.349,31
	Totale titolo I	976.893,06	978.020,26	976.193,45

Si precisa che in bilancio non sono previste spese potenziali.

Redditi da lavoro dipendente

Le previsioni di bilancio tengono conto del personale in servizio e del fabbisogno previsto per il triennio 2021-2023.

Sulla spesa di personale è stata prevista la somma di € 6.647,21 a titolo di rinnovo contrattuale.

Imposte e tasse a carico dell'ente

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni fisse ed accessorie del personale dipendente e sui redditi assimilati;

- Altre imposte e tasse a carico dell'ente (tassa di circolazione sugli automezzi, imposta di bollo e registrazione ecc..).

Acquisto di beni e servizi

Sono comprese in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la corretta gestione dei servizi, quali, ad esempio, carburanti per i mezzi di trasporto, le assicurazioni, le spese di cancelleria, le spese per le utenze (utenze idriche, telefoniche, di riscaldamento e le utenze elettriche).

Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese relativi ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti direttamente dal personale dell'ente (manutenzione del patrimonio comunale, manutenzione delle strade e piazze comunali, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali ecc...

Trasferimenti correnti

In questa voce sono classificati i contributi riconosciuti dall'ente a terzi, nonché i trasferimenti dovuti quale contropartita di servizi resi.

Per l'esercizio 2021 il macro aggregato dei trasferimenti ammonta a complessivi € 304.687,43.

I trasferimenti di maggiore rilievo sono i seguenti:

-trasferimenti per servizi conferiti all'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese ed in particolare servizio di polizia municipale, informatici, SUAP, urbanistica, lavori pubblici, istruzione, sociale, personale, turismo e cultura;

-quota parte per il servizio di segreteria convenzionata;

- trasferimenti relativi al settore sociale e alla protezione civile.

Interessi passivi

La spesa per interessi passivi è prevista in € 26.206,21 per il 2021, in € 23.765,37 per il 2022 ed in € 21.938,56 per il 2023 e si riferisce alle quote interessi dei mutui in ammortamento, tutti contratti con la Cassa Depositi e prestiti, precisando che si prevede nel triennio di riferimento una minore spesa a seguito della rinegoziazione dei mutui approvata con delibera di Giunta comunale n. 34 del 26.05.2020.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs.n.118/2011 in questo macro aggregato sono classificati gli sgravi, i rimborsi di imposte ed altre entrate.

In bilancio sono previsti € 2.000,00 di rimborsi di imposte varie.

Altre spese correnti

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano allocazione nei precedenti macroaggregati

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: "Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione.