



**Comune di
ROVERCHIARA**

**NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024**





1.	PREMESSA.....	3
2.	I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI	3
3.	IL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	4
4.	LE ENTRATE	8
4.1	Le entrate tributarie	8
4.2	Altre Entrate	9
5.	LE SPESE	14
5.1	Le Spese correnti	14
5.2	Spese per investimenti	16
6.	IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE).....	18
7.	LE PREVISIONI DI CASSA.....	21
8.	FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI.....	22
9.	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2021.....	23
10.	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	26
11.	GARANZIE FIDEJUSSORIE	26
12.	CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI	26
13.	LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE	27



1. PREMESSA

Il Bilancio di Previsione 2022/2024 è redatto secondo i principi di cui Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, coordinato con il Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126.

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

La presente Nota integrativa viene redatta ai sensi di quanto previsto da tale allegato.

Il predetto principio contabile stabilisce alcuni contenuti della presente Nota integrativa, la quale, nel nuovo sistema di bilancio completa la parte descrittiva del bilancio di previsione, affiancandosi al documento unico di programmazione (DUP) ed alle altre note predisposte.

Considerate le informazioni e le analisi dei sopra ricordati documenti, la presente nota integrativa si limita a presentare i contenuti previsti dal principio contabile della programmazione, laddove ne ricorrano i presupposti.

2. I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

Il progetto di bilancio 2022/2024 è stato redatto in base a quanto stabilito dal D.Lgs. n. 118/2011 modificato dalla L. n. 126/2014 del 10/08/2014, utilizzando gli schemi di bilancio previsti dall'Allegato n. 9 del suddetto decreto e s.m.i.

Le previsioni del bilancio 2022/2024 rispettano i principi generali indicati dall'allegato 1 al D.Lgs. n. 118/2011 ed il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

In particolare, vengono rispettati i seguenti principi generali o postulati di cui all'art. 3, comma 1: principi dell'annualità, unità, universalità, integrità, veridicità, attendibilità, correttezza, comprensibilità, significatività, rilevanza, flessibilità, congruità, prudenza, coerenza, continuità, costanza, comparabilità, verificabilità, neutralità, pubblicità e dell'equilibrio di bilancio.

I criteri utilizzati per le previsioni di bilancio sono così sintetizzabili:

- riguardo alle **Entrate**:

- Le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono accertabili, e quindi previste, sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto o, per i gettiti derivanti dalle manovre fiscali delle regioni, sono iscrivibili nell'esercizio di competenza, per un importo non superiore a quello stimato dal competente Dipartimento delle finanze, ai sensi dell'articolo 77-quater, comma 6, ultimo periodo del DL 112/2008,



considerando anche l'eventuale aggiornamento infrannuale della stima effettuata ai sensi del citato articolo 77-quater del DL 112/2008, fornito dal Dipartimento delle Finanze, come disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria n. 3.7.5, allegato 4/1 di cui all'art. 3 del D.Lgs. 118/2011;

- per i trasferimenti, sono state considerate le comunicazioni effettuate da parte delle strutture organizzative comunali ed in particolare per i trasferimenti erariali si è partiti dalla Legge di Bilancio 2019, 30 dicembre 2018, n. 145, il quale prevede al comma 921, [...] *che il Fondo di Solidarietà Comunale è confermato per l'anno 2019, sulla base degli importi indicati per ciascun ente, negli allegati al decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 7/3/2018, pubblicato nella G.U. n. 83 del 10/03/2018, fatte salve le operazioni aritmetiche necessarie per considerare i nuovi comuni risultanti da procedure di fusione [...]*.

- per quanto concerne la previsione di **Spesa**, per il triennio 2022/2024, il Comune ha proseguito nell'analisi puntuale di tutte le poste di bilancio, ispirando la previsioni al postulato della c.d. *spendig review*, coinvolgendo tutte le strutture dell'Ente le quali hanno attivamente partecipato alla redazione del bilancio 2022/2024, permettendo – con il coordinamento dei Servizi Finanziari – di ridurre le previsioni di spesa, in maniera non lineare, ma con un'analisi puntuale di ogni singola posta iscritta nel bilancio.

Si ritiene opportuno rendere noto che, alla data attuale, è previsto che al 31 dicembre 2021 venga meno la dichiarazione dello Stato d'Emergenza dovuto all'evento pandemico connesso alla diffusione del virus Cov-Sars2 e, conseguentemente, nel Bilancio di Previsione 2022/2024 non vi è alcuno stanziamento, né in entrata né in spesa, previsto e finanziato da risorse specifiche dello Stato, di Regione Lombardia né di altri enti, finalizzate ad affrontare le conseguenze socio-economiche e sanitarie derivanti dalla pandemia.

3. IL QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dalla modifica al TUEL approvata dal D.Lgs. n. 126/2014, secondo la quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità" (art. 162, c. 6, D.Lgs. 267/2000).

Il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese è il seguente:



ENTRATE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.476.199,15								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		28.550,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		486.586,82	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.982.854,78	1.400.150,00	1.405.361,00	1.411.550,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	2.014.067,00	1.830.640,34 0,00	1.754.077,00 0,00	1.756.134,00 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	293.476,93	224.914,00	218.665,00	218.665,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	334.131,59	226.744,00	215.744,00	215.744,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	158.058,78	83.058,78	40.000,00	40.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	648.410,46 0,00	542.600,26 0,00	45.000,00 0,00	45.000,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali	2.768.522,08	1.934.866,78	1.879.770,00	1.885.959,00	Totale spese finali	2.662.477,46	2.373.240,60	1.799.077,00	1.801.134,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	76.763,00 0,00	76.763,00 0,00	80.693,00 0,00	84.825,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	664.005,00	664.000,00	664.000,00	664.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	679.219,86	664.000,00	664.000,00	664.000,00
Totale titoli	3.782.527,08	2.948.866,78	2.893.770,00	2.899.959,00	Totale titoli	3.768.460,32	3.464.003,60	2.893.770,00	2.899.959,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.258.726,23	3.464.003,60	2.893.770,00	2.899.959,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.768.460,32	3.464.003,60	2.893.770,00	2.899.959,00
Fondo di cassa finale presunto	1.490.265,91								



Da tali prospetti si nota che il Bilancio di Previsione 2022/2024 rispetta il principio generale del Pareggio.

Analizzando invece il prospetto degli equilibri di bilancio:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.476.199,15		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.045,34	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.851.808,00 0,00	1.839.770,00 0,00	1.845.959,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.830.640,34 0,00 120.070,00	1.754.077,00 0,00 120.070,00	1.756.134,00 0,00 120.070,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	76.763,00 0,00 0,00	80.693,00 0,00 0,00	84.825,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-23.550,00	5.000,00	5.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	28.550,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

Dalla cui analisi si evince che l'equilibrio di parte corrente è stato raggiunto applicando avanzo di amministrazione presunto per un importo di euro 28.550,00 e destinando euro 5.000, di introiti da loculi cimiteriali al finanziamento della spesa in conto capitale

L'avanzo viene applicato per coprire le seguenti spese:

- 23.550 di avanzo vincolato OO.UU. per incarichi professionali;
- 5.000,00 di avanzo accantonato per spese legali per atto di transazione causa Crestanello.



EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	454.541,48	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	83.058,78	40.000,00	40.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	542.600,26 0,00	45.000,00 0,00	45.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00



4. LE ENTRATE

4.1 Le entrate tributarie

L'evento pandemico legato all'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus Sars-Cov2 nel corso degli anni 2020 e 2021 ha impattato in maniera rilevante sullo stock di entrate realizzate e, nonostante la presunta conclusione dello stato d'emergenza prevista per il prossimo 31 dicembre 2021, probabilmente manifesterà i propri effetti anche nel corso dei prossimi esercizi anche se, in linea con quanto dichiarato nella Nota di Aggiornamento al Documento di Programmazione, gli effetti delle politiche connesse al Piano Nazionale di Resistenza e Resilienza dovrebbe generare un decisa ripresa del ciclo economico e, con essa, delle entrate dell'ente.

Al fine della valutazione delle entrate tributarie, si è mantenuta la previsione secondo quanto accertato per l'esercizio 2019, in quanto le annualità 2020 e 2021 sono state incerte e fluttuante a livello economico.

Al fine di favorire la ripresa economica nel bilancio di previsione 2022-2024 non è previsto alcun inasprimento della pressione tributaria. Nel corso della gestione 2022, verrà prestata attenzione particolare e verranno adottate le misure necessarie per mantenere gli equilibri di bilancio.

Evitando la puntuale elencazione delle disposizioni normative, di seguito si esplicitano i criteri utilizzati per ogni tipologia di tributo.

IMU

Nel predisporre il Bilancio di Previsione 2022 si è tenuto conto che:

- dal 2022 cesseranno le norme agevolative introdotte a partire dal 2020 per far fronte agli effetti sull'economia della crisi pandemica;
- l'unica norma che sarà valida anche nel 2022 è l'art. 78, comma 3, del d.l. 104/2020, il quale prevede l'esenzione IMU a favore degli *"immobili rientranti nella categoria catastale D3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate"* elencati al comma 1, lett. d).
- le previsioni di gettito non considerano la quota sugli immobili di cat. D spettante allo Stato;
- non è ancora operativa la disposizione che prevedeva già dal 2021 che le aliquote dell'IMU siano determinate utilizzando il Portale del federalismo ed allegato alla delibera il prospetto generato dal sito ufficiale (art.1, comma 756, della legge 160/2019).

Addizionale Comunale all'IRPEF

Allo stato attuale non vi è stata una riduzione di gettito derivante dall'evento pandemico. Si è confermata la previsione 2021, limitatamente alla quota accertata e, qualora dovessero essere previsti eventuali ristori da



parte del Governo, si procederà alla rettifica.

TARI

Per quanto riguarda la TARI, la regolazione di ARERA ha determinato una forte discontinuità nei criteri di determinazione del PEF (piano economico finanziario) dei rifiuti.

L'entrata in vigore del nuovo metodo tariffario rifiuti (MTR-2) da parte di Arera (delibera n. 363/2021/rif) impone di predisporre un PEF con un orizzonte temporale quadriennale (2022-2025).

Questo Ente ha affidato alla società in house ESA-Com SPA il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani ivi compresa la riscossione della Tariffa Corrispettivo.

La competenza dell'approvazione del MTR ricade sull'Ente territorialmente competente ovvero il Bacino Verona Sud che per quanto riguarda il MTR 2022 provvederà ad approvarlo entro i termini di legge.

Canone Unico

Il comma 817 della legge 160/2019 ha disposto l'abolizione dei c.d. tributi minori, sostituendoli con il Canone Unico Patrimoniale, prevede in prima istanza l'invarianza del gettito rispetto ai prelievi aboliti, invarianza che si debba considerare al netto degli effetti negativi del COVID e di tutte le disposizioni di esonero introdotte nel 2020.

Gli stanziamenti per il canone unico patrimoniale nel 2022, al netto degli effetti della crisi pandemica, dovrebbero tornare alla normalità.

Per quanto riguarda la novità introdotta dall'art. 1, comma 831-bis, della legge 160/2019, introdotto dal d.l. 77/2021, che ha fissato in 800 euro il canone annuo per occupazioni permanenti realizzate con infrastrutture di telecomunicazione (le antenne) questo Ente non ha previsto nessun calo di entrata in quanto, rimangono esclusi dall'applicazione del canone unico gli impianti posizionati su beni patrimoniali disponibili dell'ente, la cui presenza è regolata da contratti di locazione disciplinati dalle norme di diritto privato.

Per tale tipologia di beni, infatti, la pubblica amministrazione si comporta alla stregua di qualsiasi soggetto privato e può, quindi, legittimamente prevedere il pagamento di un canone di locazione da parte del soggetto occupante il suolo pubblico, non trovando applicazione la disciplina del canone unico. Questo Ente ha confermato con delibera di Giunta Comunale le tariffe del CUP sia per le occupazioni di suolo, comprese quelle del mercato, che per le esposizioni pubblicitarie ed i diritti sulle pubbliche affissioni come approvati nel 2021.

4.2 Altre Entrate

Sono state iscritte nel Titolo II dell'entrata le poste derivanti da trasferimenti dello Stato e della Regione comunicati dai vari Servizi, a copertura di progetti che hanno la corrispondente quota iscritta negli



stanziamenti di spesa.

Per quanto attiene alle entrate extratributarie (Titolo III dell'entrata) gli stanziamenti previsti comprendono i proventi dei servizi pubblici derivanti dalle rette pagate a copertura del servizio di refezione scolastica, nonché quelle derivanti dai proventi delle contravvenzioni del codice della strada. Nella categoria relativa ai proventi dell'ente sono state iscritte le entrate derivanti dai canoni di concessione nonché dal canone di occupazione di suolo pubblico.

Le entrate in conto capitale sono state iscritte nel titolo IV.

In sintesi il bilancio di previsione 2022-2024 può essere rappresentato da:



Comune di Roverchiara

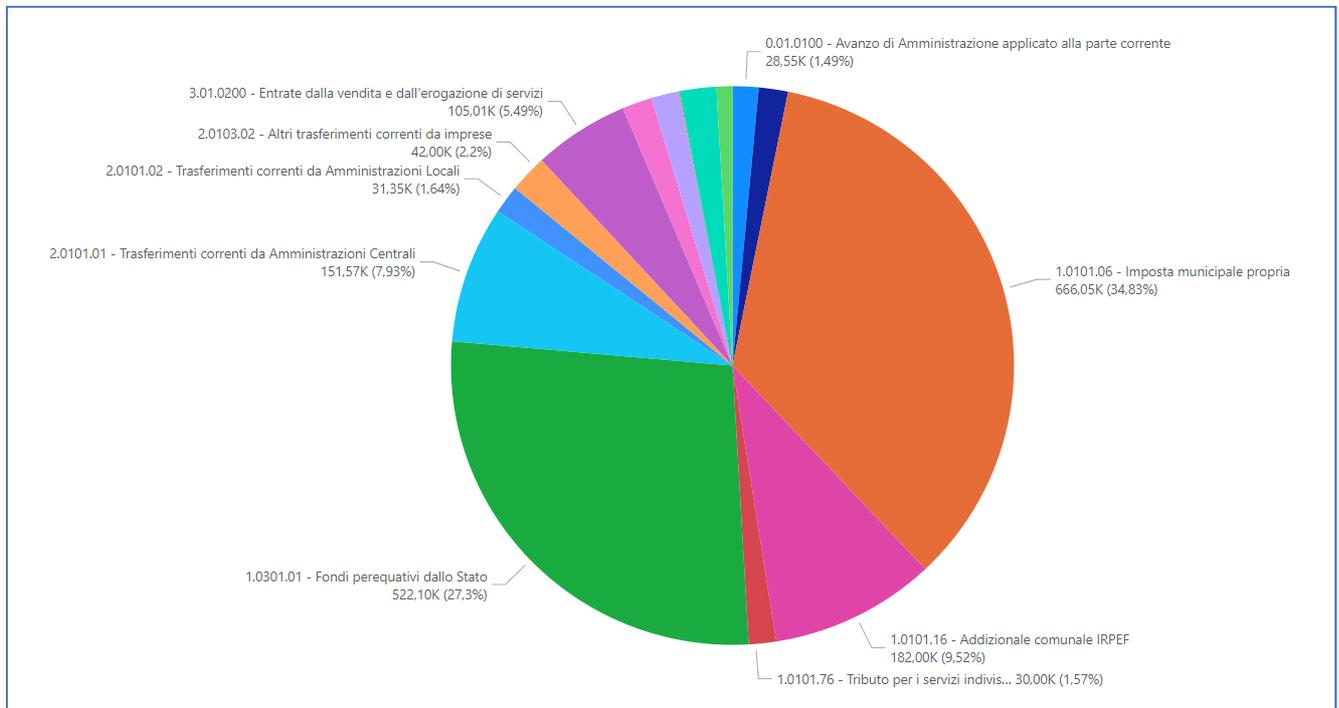


PARTE CORRENTE			PARTE CAPITALE		
Prev. Entrate anno 1 1,91Mln	Acc. FCDE anno 1 120,07K	Prev. Spesa anno 1 1,91Mln	Prev. Entrata anno 1 537,60K	Acc. FCDE anno 1 (Vuoto)	Prev. Spesa anno 1 542,60K
Prev. Entrate anno 2 1,84Mln	Acc. FCDE anno 2 120,07K	Prev. Spesa anno 2 1,83Mln	Prev. Entrata anno 2 40,00K	Acc. FCDE anno 2 (Vuoto)	Prev. Spesa anno 2 542,60K
Prev. Entrate anno 3 1,85Mln	Acc. FCDE anno 3 120,07K	Prev. Spesa anno 3 1,84Mln	Prev. Entrata anno 3 40,00K	Acc. FCDE anno 3 (Vuoto)	Prev. Spesa anno 3 45,00K
PARTITE FINANZIARIE		ANTICIPAZIONE DI TESORERIA		PARTITE DI GIRO	
Prev. Entrata anno 1 0,00	Prev. Spesa anno 1 0,00	Prev. Entrata anno 1 350,00K	Prev. Spesa anno 1 350,00K	Prev. Entrata anno 1 664,00K	Prev. Spesa anno 1 664,00K
Prev. Entrata anno 2 0,00	Prev. Spesa anno 2 0,00	Prev. Entrata anno 2 350,00K	Prev. Spesa anno 2 350,00K	Prev. Entrata anno 2 664,00K	Prev. Spesa anno 2 664,00K
Prev. Entrata anno 3 0,00	Prev. Spesa anno 3 0,00	Prev. Entrata anno 3 350,00K	Prev. Spesa anno 3 350,00K	Prev. Entrata anno 3 664,00K	Prev. Spesa anno 3 664,00K



Le Entrate Correnti derivano in larga parte dall'autonomia impositiva che l'ordinamento vigente consente e la loro composizione è analizzata nei seguenti prospetti:

Titolo	Prev. Assestata 2021	Prev. 2022	acc. FCDE 2022	Prev. 2023	acc. FCDE 2022	Prev. 2024	acc. FCDE 2024
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa							
0.01 - Avanzo di Amministrazione	607.687,00	28.550,00		0,00		0,00	
0.02 - Fpv di Parte Corrente	35.574,33	32.045,34		0,00		0,00	
Totale	643.261,33	60.595,34		0,00		0,00	
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	844.352,00	878.050,00	110.070,00	883.261,00	110.070,00	889.450,00	110.070,00
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	519.000,00	522.100,00		522.100,00		522.100,00	
Totale	1.363.352,00	1.400.150,00	110.070,00	1.405.361,00	110.070,00	1.411.550,00	110.070,00
2 - Trasferimenti correnti							
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	265.678,00	182.914,00		176.665,00		176.665,00	
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	42.000,00	42.000,00		42.000,00		42.000,00	
Totale	307.678,00	224.914,00		218.665,00		218.665,00	
3 - Entrate extratributarie							
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	136.460,00	137.812,00		137.812,00		137.812,00	
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	18.690,00	30.950,00	10.000,00	30.950,00	10.000,00	30.950,00	10.000,00
3.03 - Interessi attivi	0,00	500,00		500,00		500,00	
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	66.090,00	57.482,00		46.482,00		46.482,00	
Totale	221.240,00	226.744,00	10.000,00	215.744,00	10.000,00	215.744,00	10.000,00
Totale	2.535.531,33	1.912.403,34	120.070,00	1.839.770,00	120.070,00	1.845.959,00	120.070,00





Titolo I

Titolo	Prev. Assestata 2021	Prev. 2022	acc. FCDE 2022	Prev. 2023	acc. FCDE 2022	Prev. 2024	acc. FCDE 2024
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati							
1.0101.06 - Imposta municipale propria	648.732,00	666.050,00	88.056,00	670.261,00	88.056,00	674.450,00	88.056,00
1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0101.16 - Addizionale comunale IRPEF	165.120,00	182.000,00		183.000,00		185.000,00	
1.0101.52 - Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00		0,00		0,00	
1.0101.53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00		0,00		0,00	
1.0101.76 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	30.000,00	30.000,00	22.014,00	30.000,00	22.014,00	30.000,00	22.014,00
1.0101.99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	500,00	0,00		0,00		0,00	
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali							
1.0301.01 - Fondi perequativi dallo Stato	519.000,00	522.100,00		522.100,00		522.100,00	
Totale	1.363.352,00	1.400.150,00	110.070,00	1.405.361,00	110.070,00	1.411.550,00	110.070,00
Totale	1.363.352,00	1.400.150,00	110.070,00	1.405.361,00	110.070,00	1.411.550,00	110.070,00

Titolo II

Titolo	Prev. Assestata 2021	Prev. 2022	acc. FCDE 2022	Prev. 2023	acc. FCDE 2022	Prev. 2024	acc. FCDE 2024
2 - Trasferimenti correnti							
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	218.578,00	151.565,00		151.565,00		151.565,00	
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	47.100,00	31.349,00		25.100,00		25.100,00	
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese							
2.0103.02 - Altri trasferimenti correnti da imprese	42.000,00	42.000,00		42.000,00		42.000,00	
Totale	307.678,00	224.914,00		218.665,00		218.665,00	
Totale	307.678,00	224.914,00		218.665,00		218.665,00	

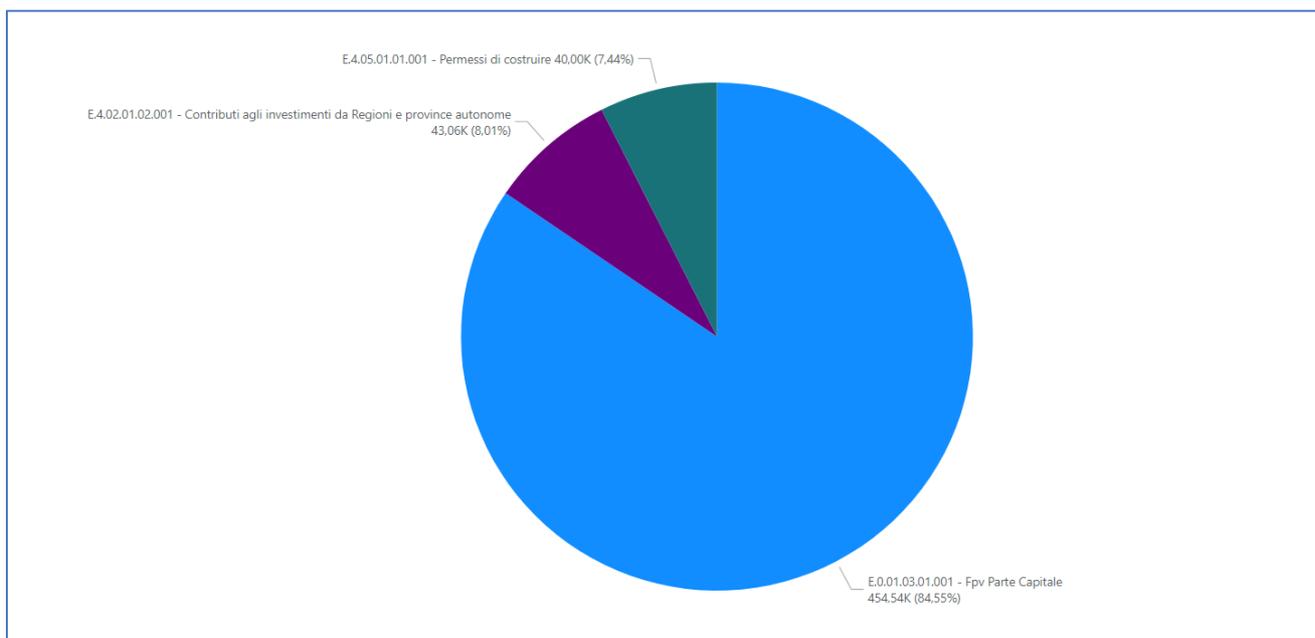
Titolo III

Titolo	Prev. Assestata 2021	Prev. 2022	acc. FCDE 2022	Prev. 2023	acc. FCDE 2022	Prev. 2024	acc. FCDE 2024
3 - Entrate extratributarie							
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	105.160,00	105.012,00		105.012,00		105.012,00	
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.300,00	32.800,00		32.800,00		32.800,00	
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	18.690,00	30.950,00	10.000,00	30.950,00	10.000,00	30.950,00	10.000,00
3.03 - Interessi attivi							
3.03.0300 - Altri interessi attivi	0,00	500,00		500,00		500,00	
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti							
3.05.0100 - Indennizzi di assicurazione	5.000,00	0,00		0,00		0,00	
3.05.0200 - Rimborsi in entrata	37.200,00	39.930,00		28.930,00		28.930,00	
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.	23.890,00	17.552,00		17.552,00		17.552,00	
Totale	221.240,00	226.744,00	10.000,00	215.744,00	10.000,00	215.744,00	10.000,00
Totale	221.240,00	226.744,00	10.000,00	215.744,00	10.000,00	215.744,00	10.000,00



Le entrate in c/capitale, destinate per natura al finanziamento degli investimenti, sono dettagliate nei seguenti prospetti:

Titolo	Prev. Assestata 2021	Prev. 2022	acc. FCDE 2022	Prev. 2023	acc. FCDE 2022	Prev. 2024	acc. FCDE 2024
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa							
0.03 - Fpv di Parte Capitale	522.389,13	454.541,48		0,00		0,00	
Totale	522.389,13	454.541,48		0,00		0,00	
4 - Entrate in conto capitale							
4.02 - Contributi agli investimenti	630.001,22	43.058,78		0,00		0,00	
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		0,00		0,00	
4.05 - Altre entrate in conto capitale	40.000,00	40.000,00		40.000,00		40.000,00	
Totale	670.001,22	83.058,78		40.000,00		40.000,00	
5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie							
5.04 - Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00		0,00		0,00	
Totale	0,00	0,00		0,00		0,00	
6 - Accensione di prestiti							
6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00		0,00		0,00	
Totale	0,00	0,00		0,00		0,00	
Totale	1.192.390,35	537.600,26		40.000,00		40.000,00	



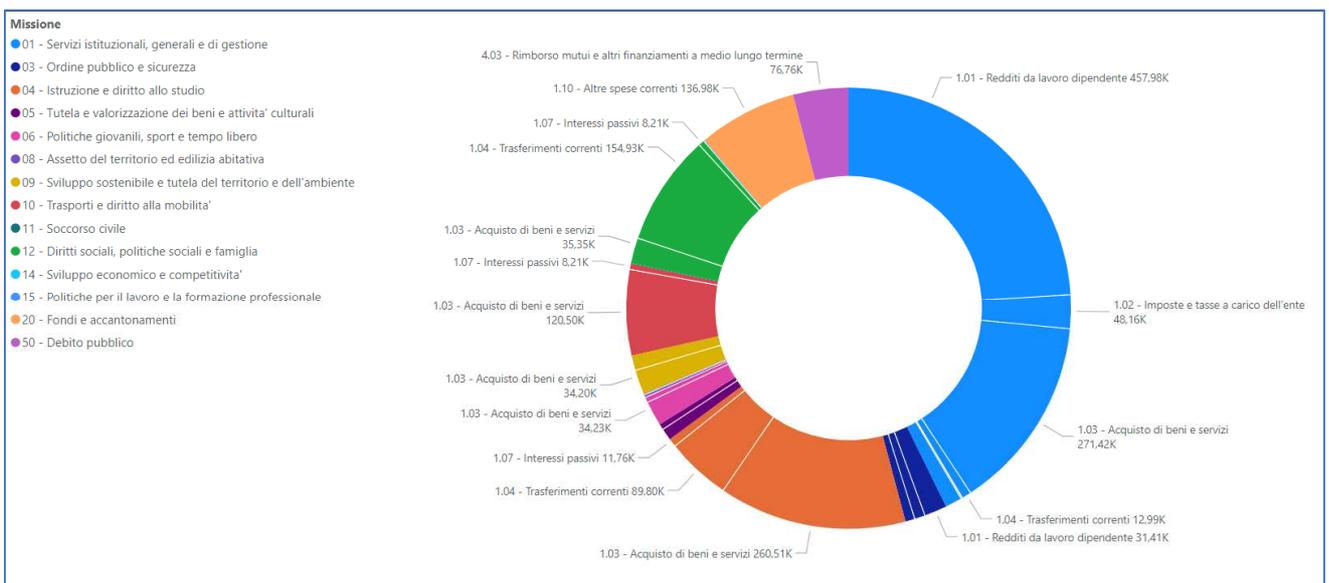


5. LE SPESE

5.1 Le Spese correnti

Per le spese finanziate dalle entrate correnti, afferente ai titoli 1 e 4 della spesa, la previsione è in linea con le disposizioni di cui al comma 460 della legge 145/2018 in termini di rispetto dei vincoli di finanza pubblica. Analizzando le spese correnti dal punto di vista delle finalità istituzionali perseguite, la spesa può essere rappresentata dai seguenti prospetti:

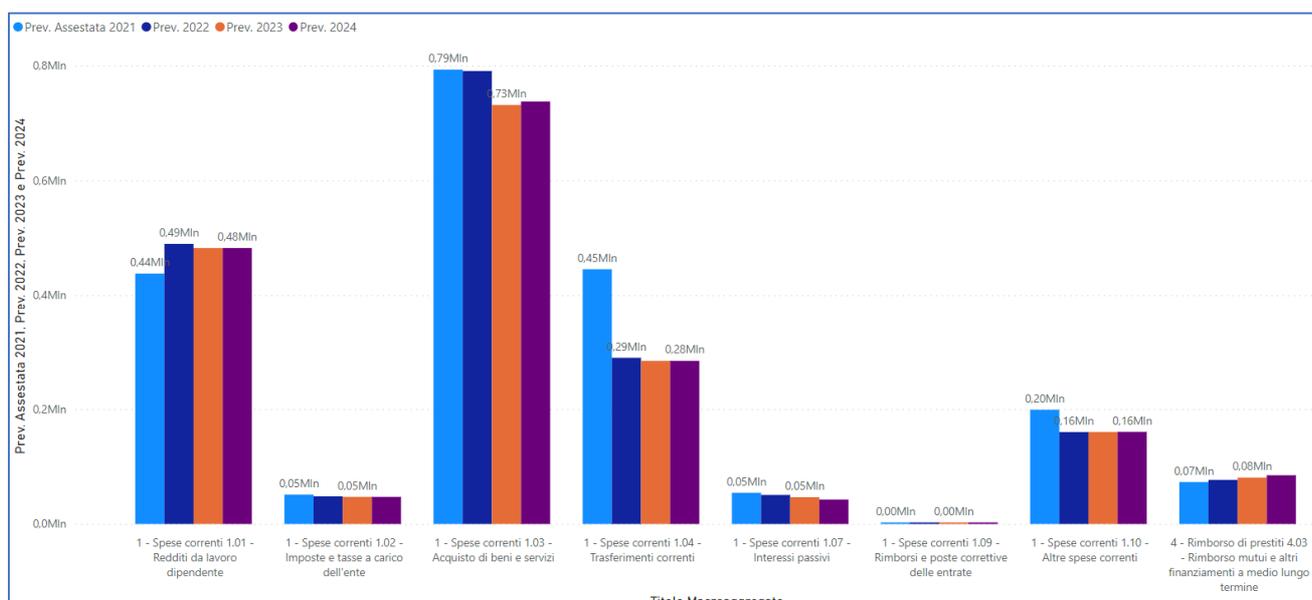
Missione	Prev. Assestata 2021	Prev. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	808.517,33	815.851,34	776.826,00	782.838,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	65.410,00	59.214,00	59.214,00	59.214,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	368.522,00	362.070,00	348.570,00	347.556,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	33.750,00	24.900,00	26.500,00	26.500,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	42.506,00	42.315,00	42.177,00	42.034,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.130,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	98.717,00	55.190,00	38.001,00	36.543,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	146.556,00	128.713,00	118.930,00	118.105,00
11 - Soccorso civile	850,00	850,00	850,00	850,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	252.433,00	199.490,00	200.836,00	200.146,00
14 - Sviluppo economico e competitivita'	19.000,00	0,00	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	600,00	570,00	570,00	570,00
20 - Fondi e accantonamenti	142.780,00	136.977,00	137.103,00	137.278,00
50 - Debito pubblico	73.030,00	76.763,00	80.693,00	84.825,00
Totale	2.055.801,33	1.907.403,34	1.834.770,00	1.840.959,00





Analizzando, invece, la spesa corrente per natura (cioè secondo la tipologia di spesa) le previsioni del bilancio 2022/2024 possono essere illustrate dai seguenti prospetti:

Titolo	Prev. Assestata 2021	Prev. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024
1 - Spese correnti				
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	437.697,00	489.397,26	482.187,00	482.187,00
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	51.154,13	48.162,87	47.185,00	47.185,00
1.03 - Acquisto di beni e servizi	792.731,86	790.411,21	731.226,00	737.238,00
1.04 - Trasferimenti correnti	445.269,00	289.336,00	283.950,00	283.950,00
1.07 - Interessi passivi	54.294,00	50.556,00	46.626,00	42.496,00
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00
1.10 - Altre spese correnti	198.925,34	160.077,00	160.203,00	160.378,00
Totale	1.982.771,33	1.830.640,34	1.754.077,00	1.756.134,00
4 - Rimborso di prestiti				
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	73.030,00	76.763,00	80.693,00	84.825,00
Totale	73.030,00	76.763,00	80.693,00	84.825,00
Totale	2.055.801,33	1.907.403,34	1.834.770,00	1.840.959,00



Fondo di riserva e competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario è previsto come di seguito:

per l'anno 2022 in € 12.000,00 pari allo 0,66% delle spese correnti;

per l'anno 2023 in € 12.000,00 pari allo 0,68% delle spese correnti;

per l'anno 2024 in € 12.000,00 pari allo 0,68% delle spese correnti;

e rientra nei limiti dell'articolo 166, comma 1, del TUEL (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste).



Fondo di riserva di cassa

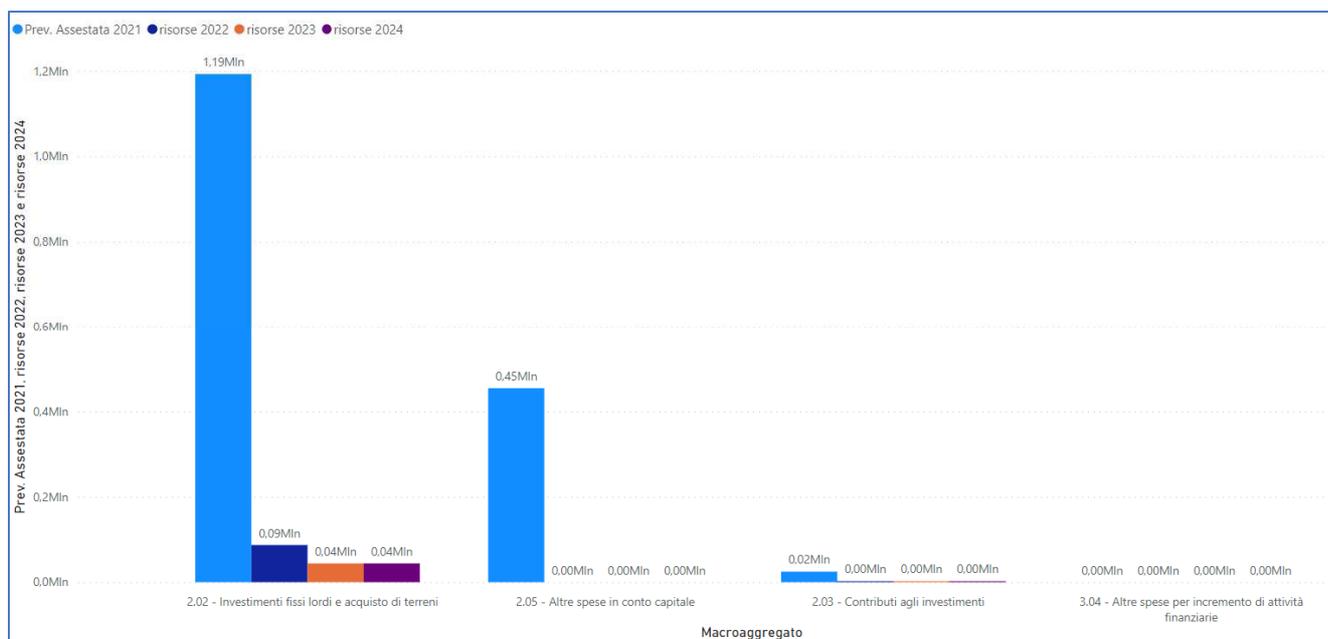
La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2, del TUEL (non inferiore allo 0,2% delle spese finali) essendo previsto per un importo pari ad euro 12.000,00 che corrisponde allo 0,51% delle spese finali.

5.2 Spese per investimenti

Nel bilancio 2022/2024 le previsioni sono coerenti con quanto previsto dall'Elenco Annuale dei Lavori, in conformità alle disposizioni di cui al DM Infrastrutture e Trasporti n. 14/2018, oltre agli interventi di importo inferiore ai 100.000 euro.

Il dettaglio, analizzato per finalità istituzionali perseguite è il seguente:

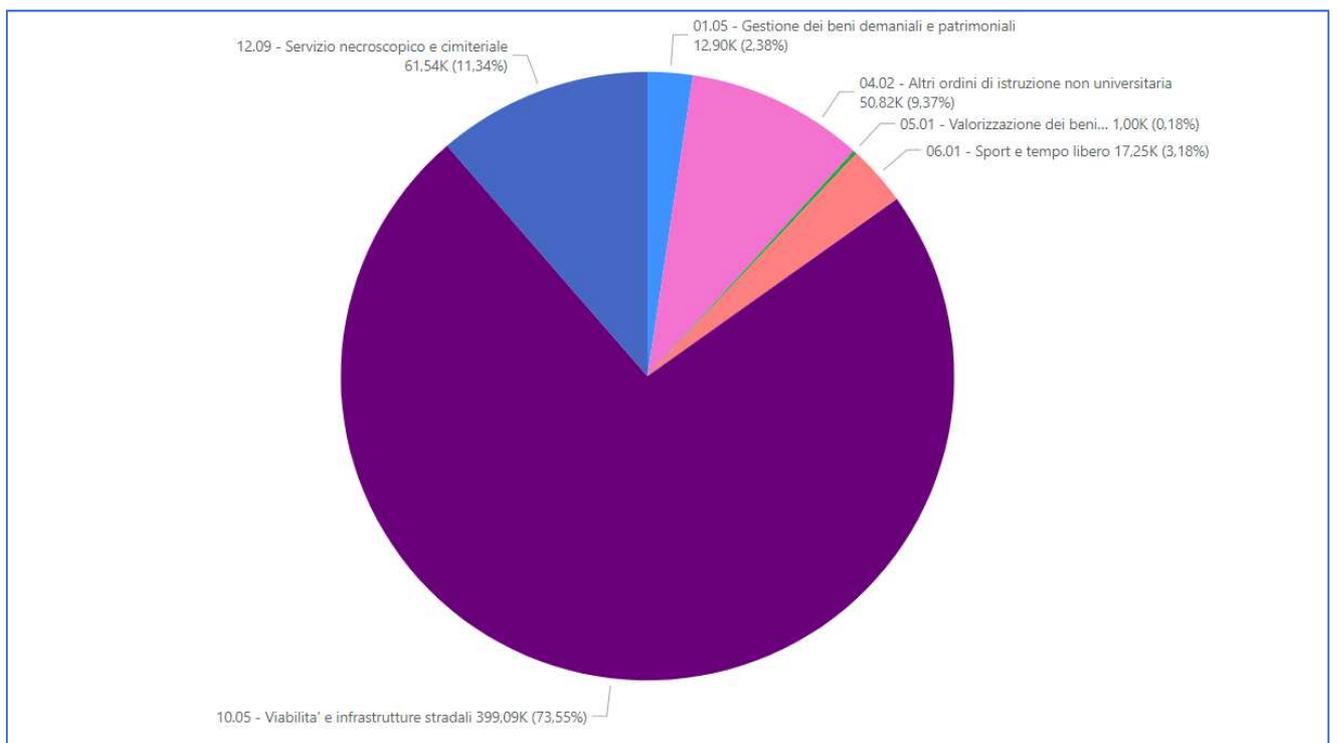
Titolo	Prev. Assestata 2021	Prev. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024
2 - Spese in conto capitale				
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.192.954,98	495.504,15	44.000,00	44.000,00
2.03 - Contributi agli investimenti	24.623,89	47.096,11	1.000,00	1.000,00
2.05 - Altre spese in conto capitale	454.541,48	0,00	0,00	0,00
Totale	1.672.120,35	542.600,26	45.000,00	45.000,00
3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
3.04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.672.120,35	542.600,26	45.000,00	45.000,00





Introducendo una lettura congiunta sia per missione che per macroaggregato, è possibile analizzare gli stanziamenti di bilancio sia per le finalità istituzionali perseguite (Missioni) che per natura di spesa (Macroaggregato), come di seguito rappresentato:

Missione	Prev. Assestata 2021	Prev. 2022	Prev. 2023	Prev. 2024
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	86.070,00	12.899,06	0,00	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	6.220,00	0,00	0,00	0,00
04 - Istruzione e diritto allo studio	135.000,00	50.819,56	0,00	0,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	194.589,88	17.249,04	0,00	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.200,00	0,00	0,00	0,00
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	561.675,35	399.094,89	39.000,00	39.000,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	680.365,12	61.537,71	5.000,00	5.000,00
20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.672.120,35	542.600,26	45.000,00	45.000,00



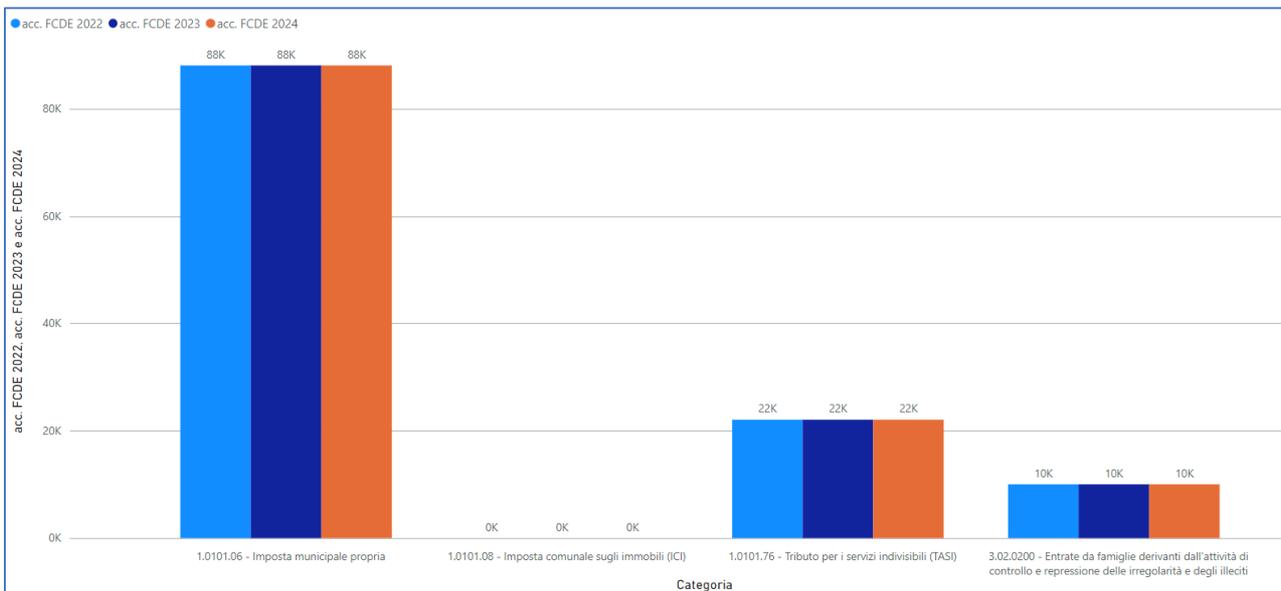


6. IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)

L'art. 167, c. 1 , del TUEL prevede che: [...] Nella missione “Fondi e Accantonamenti”, all'interno del programma “Fondo crediti di dubbia esigibilità” è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni [...].

L'accantonamento al FCDE non è oggetto di impegno ed alla chiusura dell'esercizio genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Per il bilancio 2022-2024 l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia esigibilità può essere rappresentato nel seguente modo:



L'esempio n. 5 “Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità”, che costituisce parte integrante dell'Allegato 4/2, specifica la metodologia per la sua quantificazione.

In primo luogo, si individuano le categorie di entrate stanziare che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. La scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggior livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli.

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- b) i crediti assistiti da fidejussione;



c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, se ne fornisce, in seguito, illustrazione.

Per la quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, iscritto nella Missione 20, Programma 02, si è provveduto:

1) a determinare ciascuna delle categorie di entrate ritenute rilevanti per la quantificazione del FCDE, (le categorie sono state identificate al livello dei capitoli);

2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.

3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto 1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

Con riferimento al punto 2) la media si deve calcolare secondo le seguenti modalità:

1) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

Nella quantificazione a bilancio di previsione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità si è adottato il criterio della **Media Semplice**

Riguardo alle modalità di calcolo degli stanziamenti del FCDE allocati nel bilancio di previsione, si precisa quanto segue.

Il rapporto tra incassi e accertamenti considera anche tra gli incassi le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente:

$$\frac{\text{incassi di competenza esercizio } X + \text{incassi esercizio } X_{+1} \text{ in c/residui } X}{\text{accertamenti esercizio } X}$$

In effetti, rilevanti scadenze tributarie sono frequentemente poste a fine anno e dunque anche nell'esercizio successivo gli incassi sono consistenti.

Come è indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, il quinquennio di riferimento per il calcolo della media è stato slittato indietro di un anno. Dunque il quinquennio di riferimento è costituito dal periodo 2016-2020.

Per quanto riguarda l'individuazione delle tipologie, vengono esclusi i crediti derivanti da altre amministrazioni pubbliche e le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Si conferma che le altre entrate, anche in ragione degli importi limitati degli stanziamenti, non sono state tali da essere ritenute di dubbia e difficile esazione. Ciò è confermato dal fatto che si tratta di entrate quasi completamente realizzate nell'esercizio di competenza, per cui gli eventuali valori da riportare a residui sono di importo modesto. Rientrano in questa casistica i diritti di segreteria sugli atti e altri proventi, il cui incasso è condizione necessaria per lo svolgimento dell'attività amministrativa comunale.



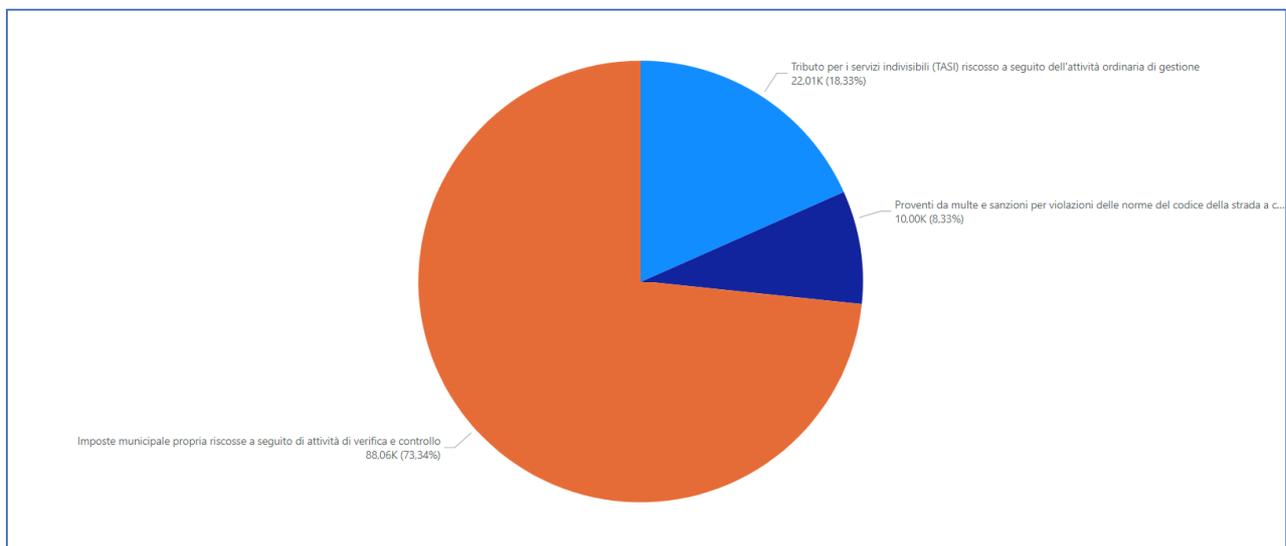
Nelle entrate extratributarie, non considerate ai fini della costituzione del FCDE, figurano i rimborsi e concorsi da altre amministrazioni pubbliche, coerentemente con quanto previsto dal punto 1), lettera a) del citato esempio n. 5.

Dopo aver individuato le entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e ricavato per ciascuna tipologia la media degli incassi, come si è già operato nel rendiconto, si sono applicate agli stanziamenti le percentuali pari al complemento a 100 di tali medie.

Il calcolo è stato effettuato utilizzando il metodo della media semplice.

Il dettaglio dell'accantonamento è:

Titolo	acc. FCDE 2022	acc. FCDE 2023	acc. FCDE 2024
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati			
1.0101.06 - Imposta municipale propria			
E.1.01.01.06.002 - Imposte municipale propria riscosse a seguito di attività di verifica e controllo	88.056,00	88.056,00	88.056,00
1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)			
E.1.01.01.08.002 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	0,00	0,00
1.0101.76 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)			
E.1.01.01.76.001 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	22.014,00	22.014,00	22.014,00
Totale	110.070,00	110.070,00	110.070,00
3 - Entrate extratributarie			
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
E.3.02.02.01.004 - Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale	120.070,00	120.070,00	120.070,00





7. LE PREVISIONI DI CASSA

Con l'entrata in vigore delle norme connesse alla c.d. armonizzazione contabile, limitatamente alla prima annualità del bilancio di previsione, gli enti devono predisporre anche le previsioni di cassa, garantendo un saldo di cassa non negativo e considerare, nel predisporre le proprie previsioni, le discrasie temporali tra la competenza finanziaria potenziata e gli effetti sulla cassa¹.

Per l'annualità 2022, le previsioni di cassa del comune di Roverchiara, sono:

Titolo	residui presunti	Prev. 2022	acc. FCDE 2022	Prev. Cassa 2022
0 - Avanzo di Amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato e Fondo di Cassa	0,00	515.136,82		0,00
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	582.704,78	1.400.150,00	110.070,00	1.982.854,78
2 - Trasferimenti correnti	68.562,93	224.914,00		293.476,93
3 - Entrate extratributarie	107.387,59	226.744,00	10.000,00	334.131,59
4 - Entrate in conto capitale	75.000,00	83.058,78		158.058,78
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00		0,00
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00		0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	350.000,00		350.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	5,00	664.000,00		664.005,00
Totale	833.660,30	3.464.003,60	120.070,00	3.782.527,08

Titolo	residui presunti	Prev. 2022	Prev. Cassa 2022
1 - Spese correnti	308.403,66	1.830.640,34	2.014.067,00
2 - Spese in conto capitale	105.810,20	542.600,26	433.410,46
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	76.763,00	76.763,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	350.000,00	350.000,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	15.219,86	664.000,00	679.219,86
Totale	429.433,72	3.464.003,60	3.553.460,32

¹ PCA 4/1, par. 9.4: "Se tutte le entrate e le spese esigibili fossero effettivamente riscosse e pagate nell'esercizio, le previsioni di cassa del bilancio annuale dovrebbero corrispondere alle previsioni di competenza e non si dovrebbero formare residui attivi e passivi. Considerato che le obbligazioni scadute possono non essere riscosse e pagate, a causa di ritardi nell'esecuzione di quanto dovuto, gli stanziamenti di competenza possono essere diversi dagli stanziamenti di cassa. Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in c/residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili."



8. FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

Dal 2021, a legislazione vigente, scatterà l'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali introdotto dai commi 859-866 della legge 145/2018. Tale obbligo scatta in misura variabile tra l'1% ed il 5% nel caso in cui l'ente non rispetti uno dei due indicatori:

- a) riduzione dell'ammontare dei debiti commerciali al 31 dicembre dell'esercizio precedente di almeno il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Quindi per il 2021 gli enti devono ridurre lo stock di debito scaduto al 31 dicembre 2020 di almeno il 10% rispetto a quello al 31 dicembre 2019. In questo caso l'accantonamento al fondo è pari al 5%. Tale penalità non scatta se lo stock di debito al 31 dicembre non supera il 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno;
- b) tempi di ritardo nel pagamento delle fatture: l'indicatore calcola il ritardo registrato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno, sia pagate che non pagate. Si tratta quindi di un indicatore diverso da quello determinato ai sensi del DPCM 22/09/2014, che prende in considerazione solamente il ritardo sulle fatture pagate nel periodo considerato. In questo caso l'accantonamento va da un minimo dell'1% per ritardi da 1 a 10 gg ad un massimo del 5% per ritardi oltre i 60gg.

Come attestato dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 1° marzo 2022, per l'anno 2022 il Comune di Roverchiara non dovrà procedere all'accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali.



9. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2021

Il prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione presunto 2021, secondo le modifiche di aggiornamento all'armonizzazione, intervenute con il 5 decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 18/05/2017, è il seguente:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	1.285.849,99
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	557.963,46
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	2.549.029,52
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	2.555.295,10
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	17.478,61
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	29.381,30
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	26.669,32
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2022	1.876.119,88
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	486.586,82
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	1.389.533,06

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	589.933,35
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	83.400,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	41.628,46
	B) Totale parte accantonata	714.961,81
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	172.322,59
	Vincoli derivanti da trasferimenti	5.205,19
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	177.527,78
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	2.839,83
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	494.203,64
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Di cui applicato al bilancio di previsione 2022-2024:

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	23.550,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	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	23.550,00

Avendo applicato quote di avanzo accantonato e vincolate, in applicazione delle istruzioni fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato attraverso le Faq n. 42 e 47 in materia di armonizzazione contabile, sono



stati predisposti gli allegati A/1, relativo alle quote accantonate, e A/2, relativo alle quote vincolate, del risultato di amministrazione presunto, di seguito riportato:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2022 - 2023 - 2024

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	83.400,00	0,00	0,00	0,00	83.400,00	5.000,00
Totale Fondo contenzioso		83.400,00	0,00	0,00	0,00	83.400,00	5.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
1545/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE	463.645,35	0,00	126.288,00	0,00	589.933,35	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		463.645,35	0,00	126.288,00	0,00	589.933,35	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
	FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	4.845,59	0,00	1.492,00	-8,44	6.329,15	0,00
	FONDO ATER	1.136,91	0,00	0,00	-1.136,91	0,00	0,00
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	7.000,00	0,00	0,00	12.000,00	19.000,00	0,00
	FONDO PER L'INNOVAZIONE	0,00	0,00	3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00
	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	0,00	0,00	16.299,31	16.299,31	0,00
Totale Altri accantonamenti		12.982,50	0,00	4.492,00	24.153,96	41.628,46	0,00
TOTALE		560.027,85	0,00	130.780,00	24.153,96	714.961,81	5.000,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (*)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)+(f)	(h)
Vincoli derivanti dalla legge											
	FONDO PER L'INNOVAZIONE		ACQUISTO SERVER E ATTREZZATURA INFORMATICA	524,50	78,00	0,00	0,00	-1.006,00	0,00	1.608,50	0,00
	E. 3.05.99.99.999 - ENTRATE PER INCENTIVI TECNICI		INCENTIVI TECNICI	1.314,00	312,00	0,00	0,00	-3.660,28	0,00	5.286,28	0,00
151/0	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (COVID)		UTILIZZO ANNO 2020	72.263,49	31.790,20	88.715,42	0,00	0,00	0,00	15.338,27	0,00
186/0	FONDO SOCIALE ASSEGNATARI ALLOGGI E.R.P.		-	0,00	324,49	0,00	0,00	-1.136,91	0,00	1.461,40	0,00
275/0	SANZIONI VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA		UTILIZZO SANZIONI	9.519,50	80.958,50	0,00	0,00	0,00	0,00	90.478,00	0,00
460/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA		ESTENSIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	18.447,77	36.751,75	16.437,15	0,00	0,00	0,00	38.762,37	23.550,00
460/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA		ONERI ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	13.386,39	4.118,03	0,00	0,00	0,00	0,00	17.504,42	0,00
460/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA	2380/0	CONTRIBUTO MANUTENZIONE EDIFICI PER IL CULTO PREVISTO DALLA L.R. 44/87 E REINVESTIMENTO L.10/77	1.572,88	310,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.883,35	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				117.028,53	154.643,44	105.152,57	0,00	-5.803,19	0,00	172.322,59	23.550,00



Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
124/0	FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI SICUREZZA ART 115 DEL 18/2020	1612/0	FINANZIAMENTO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE E ACQUISTO DISPOSITIVI DI SICUREZZA ART 115 DEL 18/2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
125/0	CONCORSO SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE COMUNI		SANIFICAZIONE AMBIENTI COMUNALI E PALESTRA	2.016,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.016,78
149/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER L'AVVIO A.N.P.R.		-	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
151/0	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (COVID)	1780/0	SPESE PER LA GESTIONE APPALATA DEL TRASPORTO SCOLASTICO (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	4.311,78	4.311,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
151/0	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (COVID)	2130/0	SPESE PER AGEVOLAZIONI TARI EMERGENZA COVID	0,00	16.269,19	16.268,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.19
152/0	FONDO PER IL SOSTEGNO DEI CENTRI ESTIVI (COVID)		CONTRIBUTO PER CENTRO ESTIVO CAP2173	0,00	5.533,15	5.533,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
152/0	FONDO PER IL SOSTEGNO DEI CENTRI ESTIVI (COVID)	2173/0	CONTRIBUTO PER CENTRO ESTIVO	27,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,49
165/0	CONTRIBUTO STATALE PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE		SOLIDARIETA' ALIMENTARE CAP. 2160	0,00	23.244,15	23.244,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
165/0	CONTRIBUTO STATALE PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE	2160/0	SOLIDARIETA' ALIMENTARE	45,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,56

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
377/0	RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI POPOLARI A CARICO DELLO STATO ED ELEZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI PROVINCIA E REGIONE		SANIFICAZIONE AMBIENTI ELETTORALI	1.520,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.520,05
382/0	RIMBORSO SPESE PER CENSIMENTO		-	0,00	60,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60,20
401/0	CONTRIBUTO STATALE PER SPESE DI INVESTIMENTO	2424/0	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRA	33,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,92
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				3.643,80	50.918,47	49.357,08	0,00	0,00	0,00	5.205,19	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli											
461/0	RISARCIMENTO ASSICURATIVO PER SISTEMAZIONE PONTE IN VIA PALUVECCIO - CAPITOLO SPESA 2562		ESTENSIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	12.873,00	0,00	12.873,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (h/5)				12.873,00	0,00	12.873,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h1)+(h2)+(h3)+(h4)+(h5))				133.545,33	205.561,91	167.382,65	0,00	-5.803,19	0,00	177.527,78	23.550,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (f/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (f/2)										0,00	



Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2022 - 2023 - 2024

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ; (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (*)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	172.322,59
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	5.205,19
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) (1)	177.527,78

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

10. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato è iscritto in entrata per euro 486.586,82 di cui destinato al finanziamento della spesa per il salario accessorio e premiante della solo annualità 2022e di incarichi legali per complessivi euro 32.045,34 e destinato al finanziamento della spesa in c/capitale per euro 454.541,48.

11. GARANZIE FIDEJUSSORIE

Il comune non ha in essere alcuna garanzia fidejussoria né altre garanzie reali.

12. CONTRATTI IN STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Il Comune non è impegnato in contratti relativi a strumenti finanziari derivati.



13. LE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE

Le partecipazioni possedute dal comune di ROVERCHIARA sono le seguenti:

Partecipazione diretta:

Nome partecipata	Codice fiscale partecipata	Quota di partecipazione
CAMVO SPA	80017620230	4,47%
ESA-COM SPA	03062710235	0,50%

Partecipazioni indirette:

Nome partecipata	Codice fiscale partecipata	Quota di partecipazione detenuta dalla tramite
ACQUE VERONESI SCRL	03567090232	3,82% CAMVO SPA
ESA-COM SPA	03062710235	46,40% CAMVO SPA
GIELLE AMBIENTE SRL	03231460233	100% ESA-COM SPA

Maggiori informazioni, ai sensi delle norme vigenti, sono disponibili presso i canali istituzionali di comunicazione delle singole società.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Rag. Cinzia Damaschetti

documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.