

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

Sommario

Premessa.....	3
Contenuti	4
1. I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI.....	4
1.1. LE ENTRATE	4
1.1.1 IMIS	4
1.1.2 Proventi recupero evasione tributaria e mancati pagamenti dell'ente in generale	7
1.1.3 Tariffa sui rifiuti (TARI)	7
1.1.4 Trasferimenti correnti.....	8
1.1.5 Le entrate extratributarie	9
1.1.6 Entrate in conto capitale.....	10
1.1.7 Entrate e spese di carattere non ricorrente	10
1.2. LE SPESE	11
1.2.1 Le spese correnti.....	11
1.3. I FONDI	17
1.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
1.3.2 Fondo pluriennale vincolato	19
1.3.3 Fondi di riserva.....	20
1.3.4 Fondo di garanzia debiti commerciali.....	20
1.4. VERIFICA EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	21
1.5. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO.....	23
1.6. LE SPESE IN CONTO CAPITALE.....	24
1.6.1 Elenco delle spese di investimento programmate	24
1.7. QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO.....	25
1.8. INDEBITAMENTO	26
1.9. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI	26
1.10. ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVANTI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA INDEBITAMENTO	26
1.11. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE	27
1.12. BILANCIO DI CASSA	28
1.13. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	28
1.14. CONCLUSIONI.....	28

Premessa

Con legge regionale n. 12 di data 19.10.2016 i Comuni di Zambana e Nave San Rocco sono fusi nel Comune di Terre d'Adige a partire dal 01.01.2019.

Il bilancio di previsione finanziario rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'Ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare a missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Il bilancio di previsione 2020-2022 è stato redatto nel rispetto dei principi generali ed applicati di cui al d.lgs. n. 118/2011. A bilancio di previsione deve essere allegata la nota integrativa, contenente almeno i seguenti elementi:

- 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;
- 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;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 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;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi precedenti, che potevano essere scelti dall'Ente, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato. Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie. Stante il livello di estrema sintesi del bilancio sperimentale, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Contenuti

1. I CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

Di seguito verranno evidenziati i criteri di formulazione delle previsioni relative al triennio, distintamente per la parte entrata e per la parte spesa.

Si precisa inoltre che per la formazione complessiva delle previsioni, si sono seguiti i principi contabili in generale ed in particolare quelli della prudenza, sia in entrata che in spesa, che della coerenza secondo le linee strategiche ed operative definite con il Documento Unico di Programmazione relativo al medesimo triennio.

Inoltre si è tenuto conto di quanto previsto dal Protocollo d'intesa siglato in data 08 novembre 2019.

1.1. LE ENTRATE

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2020-2022 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.).

Nei paragrafi seguenti sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali entrate. Per quanto riguarda il Titolo Primo si evidenziano i seguenti risultati

cap.	Art.	Descrizione	Tit. NO	accertamenti anno 2019	proposta anno 2020	proposta anno 2021	proposta anno 2022
2	10	IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE	1	355.000,00	360.000,00	360.000,00	360.000,00
10	0	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI DA ATTIVITA DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	1	1.110,71	1.000,00	1.000,00	1.000,00
11	10	IMIS DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	1	5.603,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
15	0	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA	1	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
95	1	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	1	567,84	100,00	100,00	100,00
100	0	MAGGIORAZIONE TARES	1	91,46	100,00	100,00	100,00
555	10	TRASFERIMENTO 5 PER MILLE IRPEF COMUNI (63 BIS DL 25/06/2008 N. 112)	1	1.306,16	1.500,00	1.500,00	1.500,00
		TOTALE		365.179,17	374.200,00	374.200,00	374.200,00

1.1.1 IMIS

PRINCIPI GENERALI ED ELEMENTI COSTITUTIVI DELL'IM.I.S.

- L.P. n. 14 del 30 dicembre 2014 (legge finanziaria provinciale per il 2015), pubblicata sul Numero Straordinario n. 1 al B.U.R. n. 52/I-II del 31 dicembre 2014.
- L.P. n. 9 del 3 giugno 2015 (legge di assestamento di bilancio 2015) pubblicata sul Numero Straordinario n. 1 al B.U.R. n. 22/I-II del 4 giugno 2015
- Articolo 1 comma 9ter del D.L. n. 4/2015, come convertito dalla L. n. 34/2015, modificativo dell'articolo 14 del D.L.vo n. 23/2011

- L.P. n. 21 del 30 dicembre 2015 (legge di stabilità provinciale per il 2016), pubblicata sul Numero Straordinario n. 2 al B.U.R. n. 52 dd. 30 dicembre 2015 - Articolo 18
- Articolo 1 (vari commi) della L. n. 208 del 30 dicembre 2015 (legge di stabilità dello Stato per il 2016) e articolo 1 comma 42 della L. n. 232 del 11 dicembre 2016 (legge di bilancio dello Stato per il 2017)
- L.P. n. 20 del 29 dicembre 2016 (legge di stabilità provinciale per il 2017, pubblicata sul Numero Straordinario n. 3 al B.U.R. n. 52/I-II del 30 dicembre 2016)
- L.P. N. 18 DEL 29.12.2017 (legge di stabilità provinciale 2018)

L'IM.I.S. è un'imposta locale diretta, di natura immobiliare, reale e proporzionale, e costituisce tributo "proprio" dei Comuni anche ai fini delle norme provinciali in materia di finanza locale. Sotto il profilo della tipologia tributaria e dell'impianto strutturale normativo l'IM.I.S. ricalca per molti elementi l'I.C.I. e l'I.MU.P. (anch'essi tributi di natura immobiliare, reale e proporzionale), ma si pone su un piano innovativo per almeno tre aspetti:

- a) la più puntuale definizione delle fattispecie e degli elementi costitutivi del tributo in modo da ridurre al minimo i margini di aleatorietà e dubbio interpretativo che nel tempo hanno caratterizzato l'applicazione di I.C.I. ed I.MU.P., anche recuperando e codificando in legge le interpretazioni consolidate della giurisprudenza;
- b) la modifica sostanziale del rapporto tra Ente impositore (il Comune) e contribuente. Con l'abrogazione degli obblighi dichiarativi e, contemporaneamente, con la previsione dell'obbligo dell'invio del modello precompilato con la determinazione del tributo dovuto, l'IM.I.S. sperimenta l'attuazione concreta dei principi dello Statuto dei diritti del contribuente ad una fase non ancora realizzata a livello statale, innovando il concetto stesso di applicazione delle imposte immobiliari e definendo puntualmente gli obblighi e diritti reciproci tra Comune e contribuente, nell'ottica della collaborazione massima e quindi anticipando, nella generalità dei casi, alla fase del versamento spontaneo (autoliquidazione) il rapporto fino ad oggi rimesso al momento dell'accertamento;
- c) l'ampliamento dell'autonomia impositiva del Comune, sia nella fase dell'articolazione della potestà impositiva sul piano delle aliquote e delle detrazioni, sia in quella regolamentare con specifico riferimento alla possibilità di codificare i procedimenti amministrativi che accompagnano l'applicazione dell'imposta. Queste tre linee portanti della normativa IM.I.S. sono tra l'altro funzionali alla centralità che il tributo assume nella nuova architettura della finanza locale voluta dalla L.P. n. 12/2014, e quindi la loro corretta applicazione nel tempo appare strategica per la complessiva autonomia finanziaria e programmatica del Comune, anche in relazione alla costituzione di uffici tributi specializzati e strutturati su dimensioni sovracomunali per creare professionalità idonee alla puntuale applicazione delle predette innovazioni.

La politica fiscale adottata dalla Provincia Autonoma di Trento è improntata su una stabilizzazione della pressione fiscale. Viene riproposto di estendere l'applicazione del quadro impositivo fiscale comunale normativo IMIS fino al periodo di imposta 2022, in particolare con le presenti aliquote:

1. deduzioni ai fini dell'applicazione dell'imposta immobiliare semplice per l'anno di imposta 2020:
- 2.

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALIQUOTA
Abitazioni principali per le sole categorie catastali A1, A8 ed A9, e relative pertinenze (per i medesimi fabbricati la detrazione è stabilita in euro 293,03)	0,35%
Abitazioni principali per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0,00%
Fattispecie assimilate per legge (art. 5 comma 2 lettera b) della L.P. n. 14/2014) e da Regolamento comunale (art. 5 comma 1) ad abitazione principale per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0,00%

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALiquota
Abitazioni (per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9) e relative pertinenze concesse in comodato gratuito dal possessore ai familiari	0,00%
Altri fabbricati ad uso abitativo ed altre pertinenze	0,895%
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali A10, C1, C3 e D2	0,55%
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita catastale inferiore o uguale ad € 75.000,00=	0,55%
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita catastale inferiore o uguale ad € 50.000,00=	0,55%
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D8 destinati esclusivamente ad "impianti di risalita"	0,00%
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D3, D4, D6 e D9	0,79%
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita catastale superiore ad € 75.000,00=	0,79%
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita catastale superiore ad € 50.000,00=	0,79%
Fabbricati strumentali all'attività agricola (sia D10 che altre categorie con annotazione catastale di ruralità strumentale) con rendita catastale uguale o inferiore ad € 25.000,00=. Per i medesimi fabbricati la deduzione della rendita catastale è fissata in € 1.500,00	0,00%
Fabbricati strumentali all'attività agricola (sia D10 che altre categorie con annotazione catastale di ruralità strumentale) con rendita catastale superiore ad € 25.000,00=. Per i medesimi fabbricati la deduzione della rendita catastale è fissata in € 1.500,00	0,10%
Aree edificabili, fattispecie assimilate e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,895%

con riferimento all'abitazione principale la disciplina fissa una **detrazione d'imposta pari a 293,03**

fabbricati strumentali all'attività agricola la disciplina fissa una **deduzione** applicata alla rendita catastale non rivalutata pari a **1.500,00 euro**

Rilevato che il Comune intende mantenere delle agevolazioni ed in particolare:

- Aliquota a zero dell'unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà, usufrutto o diritto di abitazione da **anziani o disabili** che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di **ricovero permanente**, a condizione che la stessa non risulti locata; l'assimilazione si applica anche alle eventuali pertinenze, nella misura massima di due unità complessive classificate nelle categorie catastali C2, C6 o C7 (presunto minor gettito di euro 5.800,00);
- Aliquota zero per gli immobili dell'unica unità immobiliare abitativa posseduta dai **cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato**, e che abbiano maturato nel paese di residenza il diritto alla pensione, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso; l'assimilazione si applica anche alle eventuali pertinenze, nella misura massima di due unità complessive classificate nelle categorie catastali C2, C6 o C7 (presunto minor gettito di euro 700,00).

- Aliquota zero a favore delle abitazioni e relative pertinenze concesse in uso gratuito dal possessore ai suoi familiari, parenti in linea retta entro il 2° grado, che nella stessa hanno stabilito la propria residenza e vi dimorano abitualmente, purché la concessione in uso risulti da atto di comodato gratuito regolarmente registrato (presunto minor gettito di euro 27.000,00).

1.1.2 Proventi recupero evasione tributaria e mancati pagamenti dell'ente in generale

L'Ufficio Tributi è impegnato da molto tempo per il recupero delle mancate riscossioni dei vari tributi dovuti sia all'evasione e/o elusione, ma anche a vere e proprie insolvenze. Nel corso dell'esercizio 2020 si proseguirà l'attività di verifica e accertamento dell'IMIS, relativamente al 2015 e anni di imposta successivi.

1.1.3 Tariffa sui rifiuti (TARI)

La TA.R.I. e la TA.R.I.P.: Il D.L. n. 124/2019 (nella formulazione derivante dalla conversione in legge), interviene in varia misura sulla disciplina della TA.R.I. (tributo) e della TA.R.I.P. (entrata con natura di corrispettivo extra-tributario), e questo anche alla luce delle problematiche intercorse a seguito dell'entrata in vigore del provvedimento n. 443 dd. 31 ottobre 2019 di ARERA (Autorità di regolazione per energia, reti e ambiente) relativo alle nuove modalità di redazione del piano finanziario che costituisce atto prodromico indispensabile all'approvazione delle tariffe (sia tributarie che extra-tributarie). Nello specifico, e salvi ulteriori provvedimenti o chiarimenti dell'Autorità, si segnalano le seguenti disposizioni del predetto D.L. n. 124/2019: — L'articolo 57bis comma 1 lettera a) proroga anche al 2020 la possibilità di utilizzare i coefficienti del D.P.R. n. 158/1999 per il calcolo presuntivo delle quantità di rifiuti prodotte dai contribuenti in luogo della misurazione effettiva dei rifiuti conferiti; — L'articolo 57bis commi da 2 a 6 introduce in modo automatico ed obbligatorio il c.d. "bonus rifiuti" (analogo al bonus energia elettrica e gas già in vigore) in favore dei soggetti socialmente ed economicamente in situazione di disagio. La disciplina e le modalità di attuazione (anche finanziarie) del bonus rifiuti vengono rinviate a specifici provvedimenti di ARERA, e non trovano quindi immediata applicazione. In questo senso si rinvia a specifiche ulteriori comunicazioni informative; — L'articolo 58quiquies prevede che ai fini dell'applicazione dei coefficienti Kc e Kd del D.P.R. n. 158/1999 la categoria "studi professionali" venga equiparata a quella "banche ed istituti di credito" (fino ad oggi rientrava invece nella categoria "uffici ed agenzie E' necessario adeguare per questo aspetto i provvedimenti deliberativi che approvano la TA.R.I. o la TA.R.I.P. 2020; — L'articolo 57bis comma 1 lettera b), modificando per il solo anno 2020 l'articolo 1 comma 683 della L. n. 147/2013, stabilisce che tutti i 5 provvedimenti collegati all'approvazione della TA.R.I. o della TA.R.I.P. relativi appunto all'anno 2020 possono essere adottati dagli Enti titolari entro il 30 aprile 2020, e quindi anche dopo l'adozione del bilancio di previsione relativo al medesimo esercizio finanziario. La medesima norma stabilisce anche che se le delibere sono state già approvate, le stesse possono essere nuovamente adottate (presumibilmente nel caso di necessità di adeguarle ai contenuti del provvedimento n. 443/2019 di ARERA). Con questa norma si attenuano i problemi da più parti sollevati in merito alla ristrettezza dei tempi per la predisposizione dei piani finanziari (e delle conseguenti tariffe) 2020 in ragione dell'entrata in vigore della citata deliberazione dell'Autorità, che ha profondamente innovato la materia.

1.1.4 Trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2020 è stata stimata in € 1.313.000,00

Come meglio sotto specificata:

cap.	Art.	Descrizione	Tit. NO	accertamenti anno 2019	proposta anno 2020	proposta anno 2021	proposta anno 2022
205	2	IVA A CREDITO - IVA SPLIT PAYMENT ATTIVITA' COMMERCIALE	2	29.558,93	30.000,00	30.000,00	30.000,00
205	3	IVA A CREDITO - OPERA ACQUEDOTTO	2	12.701,01	1.000,00	1.000,00	0,00
207	0	RIMBORSI DALLO STATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	2	6.379,78	5.000,00	5.000,00	5.000,00
235	10	FONDO PEREQUATIVO	2	599.043,23	683.000,00	683.000,00	683.000,00
235	20	TRASFERIMENTO DALLA PAT PER SANIFONDS	2	2.393,60	2.500,00	2.500,00	2.500,00
235	40	FONDO SPECIFICI SERVIZI COMUNALI - TAGES - NIDO	2	63.166,00	92.000,00	92.000,00	92.000,00
260	10	UTILIZZO BUDGET IN PARTE CORRENTE	2	100.000,00	207.500,00	205.500,00	205.500,00
260	11	QUOTA EX FIM PER RIMBORSO DI PRESTITI	2	23.425,30	24.000,00	24.000,00	24.000,00
280	10	TRASFERIMENTI PER FUNZIONI INERENTI L'ISTRUZIONE PUBBLICA: SCUOLE MATERNE	2	135.270,04	140.000,00	140.000,00	140.000,00
290	10	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER PROGETTO DI FUSIONE	2	58.100,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00
300	0	CONTRIBUTO COMUNITA' DI VALLE "UNIVERSITA' DELLA TERZA ETA'".	2	4.469,17	4.000,00	4.000,00	4.000,00
305	0	CONTRIBUTO DELLA P.A.T. PER INTERVENTO 19	2	36.027,36	42.000,00	42.000,00	42.000,00
535	1	ASS. FORES. QUOTE DI PARTECIPAZIONE DEGLI ENTI ALLA GESTIONE CORRENTE	2	0,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
1300	4	RIMBORSI ISTAT PER CENSIMENTI E RILEVAZIONI STATISTICHE	2	1.300,50	0,00	0,00	0,00
		TOTALE		1.071.834,92	1.313.000,00	1.311.000,00	1.310.000,00

1.1.5 Le entrate extratributarie

L'ammontare delle entrate extra-tributarie è pari ad Euro 584.000,00 sull'esercizio 2020-2022

cap.	Art.	Descrizione	Tit. NO	accertamenti anno 2019	proposta anno 2020	proposta anno 2021	proposta anno 2022
605	1	DIRITTI SEGRETERIA SU CONTRATTI	3	5.653,04	9.000,00	9.000,00	9.000,00
605	2	DIRITTI DI NOTIFICA	3	586,78	600,00	600,00	600,00
620	2	DIRITTI PER IL RILASCIO DI PERMESSI DI RACCOLTA FUNGHI	3	0,00	100,00	100,00	200,00
625	3	DIRITTI SEGRETERIA SU CONCESSIONI EDILIZIE	3	6.517,80	6.500,00	4.700,00	6.500,00
630	2	DIRITTI SEGRETERIA SU CERTIFICATI	3	403,43	500,00	500,00	500,00
630	3	DIRITTI PER IL RILASCIO DI CARTE DI IDENTITÀ	3	1.874,46	2.500,00	2.500,00	2.500,00
655	0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	3	7.732,15	7.500,00	7.500,00	7.500,00
680	0	PROVENTI DELLE MENSE E REFEZIONE SCOLASTICA	3	25.983,19	30.000,00	30.000,00	30.000,00
700	1	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	3	4.741,73	5.000,00	5.000,00	5.000,00
700	2	PROVENTI DI CAMPI DA TENNIS	3	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
700	3	PROVENTI DALL'UTILIZZO DELL'EDIFICIO PLURIUSO (PALESTRA E SALA)	3	15.987,94	17.000,00	17.000,00	17.000,00
760	1	PROVENTI DEL SERVIZIO DEPURAZIONE ACQUE - SCARICHI CIVILI	3	128.039,98	125.000,00	125.000,00	125.000,00
775	0	PROVENTI GESTIONE ASILO NIDO	3	17.973,50	19.000,00	19.000,00	19.000,00
795	0	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI DIVERSI	3	8.732,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
805	0	PROVENTI DA POSTEGGIO FIERA PATRONALE	3	365,50	1.000,00	1.000,00	1.000,00
820	0	PROVENTI POSTEGGIO MERCATO SETTIMANALE	3	1.453,80	1.500,00	1.500,00	1.500,00
840	10	CANONE DI CONCESSIONE GAS	3	5.335,06	5.500,00	5.500,00	5.500,00
865	1	PROVENTI DERIVANTI DALLA VENDITA DI ENERGIA	3	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
950	0	AFFITTO DALLA PROVINCIA PER LOCAZIONE APPARTAMENTI EX ORATORIO	3	8.100,00	0,00	0,00	0,00
950	1	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	3	1.679,15	1.900,00	1.900,00	900,00
950	2	FITTO ATTIVO MALGA ZAMBANA	3	77.507,94	79.000,00	79.000,00	79.000,00
950	4	FITTO ATTIVO COLONIA SANTEL	3	26.144,54	17.000,00	17.000,00	17.000,00
950	30	PROVENTI PER UTILIZZO DI SALE COMUNALI SALA CIVICA	3	2.100,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
955	0	FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	3	5.084,28	5.100,00	5.100,00	5.100,00
956	0	CANONE CONCESSIONE TERRENI DEMANIO PROVINCIALE	3	52.056,97	55.000,00	55.000,00	55.000,00
960	1	PROVENTI DEL TAGLIO ORDINARIO BOSCHI	3	36.892,45	22.000,00	22.000,00	22.000,00
970	0	CANONE CONCESSIONE AREE IN PAGANELLA	3	61.471,44	62.000,00	62.000,00	62.000,00
970	1	CANONE CONCESSIONE ANTENNE RADIO PAGANELLA	3	4.040,00	4.100,00	4.100,00	4.100,00
970	2	CANONE CONCESSIONE AREE IN PAGANELLA PER RIFACIMENTO MALGA	3	838.300,00	0,00	0,00	0,00
975	1	C.O.S.A.P. TEMPORANEA	3	5.323,92	5.500,00	5.500,00	5.500,00
975	2	C.O.S.A.P. PERMANENTE	3	7.193,22	7.500,00	7.500,00	7.500,00
1020	1	INTERESSI ATTIVI MATURATI SUL CONTO DI TESORERIA	3	0,00	100,00	100,00	100,00
1020	20	DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI SU PARTECIPATE	3	236,97	250,00	250,00	250,00
1300	20	RIMBORSI VARI D'UFFICIO	3	29,20	850,00	850,00	850,00
1300	30	RIMBORSO SPESE PER L'UTILIZZO DI AMBULATORI MEDICI	3	4.626,06	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1300	90	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO, ILLUMINAZIONE, ECC. FABBRICATI	3	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1490	0	RIMBORSO SPESE GESTIONE DELL'ACQUEDOTTO IN CONVENZIONE	3	23.795,51	14.000,00	14.000,00	14.000,00
1500	1	PROVENTI DAL SERVIZIO RIFIUTI GESTITO DA ASIA	3	30.482,07	42.000,00	42.000,00	42.000,00
1510	1	CONCORSI E RIMBORSI NELLE SPESE DI RICOVERO DI INABILI E INDIGENTI	3	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1620	0	IVA A CREDITO DA REVERSE CHARGE COMMERCIALE	3	598,40	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1625	0	CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI VARI - NON DERIVANTI DA SERVIZI PUBBLICI	3	9.766,92	6.000,00	6.000,00	6.000,00
		TOTALE		1.426.809,40	584.000,00	582.200,00	583.100,00

1.1.6 Entrate in conto capitale

Sussistendo un vincolo rispetto al loro utilizzo si fa rinvio al paragrafo 3 dove si tratta delle spese di investimento.

Capitolo	Art.	Descrizione	Tit. NO	Accertamenti anno 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022
1905	2	TRASFERIMENTO SUL FONDO DI RISERVA PER ASILO NIDO	4	0,00	213.300,00	0,00	0,00
1705	11	ALIENAZIONE DI DIRITTI REALI - COMPASCOLO-	4	2.048,50	0,00	0,00	0,00
1900	2	TRASFERIMENTO SUL FONDO INVESTIMENTI COMUNALI - ASSEGNAZIONE BUDGET 2011-2015	4	4.999,26	27.500,00	0,00	0,00
1715	1	TRASFERIMENTO PER CANONE AGGIUNTIVO	4	9.967,20	36.500,00	0,00	0,00
1920	140	TRASFERIMENTO PAGANELLA 2001 PER STUDIO FATTIBILITA' FUNIVIA ZAMBANA VECCHIA	4	10.000,00	0,00	0,00	0,00
1920	11	CONTRIBUTI BIM ANNUALITA' 2011-2015	4	12.431,00	0,00	0,00	0,00
1910	1	TRASFERIMENTO SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI MINORI	4	13.073,02	0,00	0,00	0,00
1920	9	CONTRIBUTI BIM PIANO DI VALLATA 2016-2020	4	15.000,00	0,00	0,00	0,00
1920	13	TRASFERIMENTO COMUNE DI FAI DELLA PAGANELLA E ANDALO PER STUDIO FATTIBILITA' FUNIVIA ZAMBANA VECCHIA	4	20.000,00	0,00	0,00	0,00
1920	20	CONTRIBUTI BIM PROGETTO SICUREZZA	4	21.651,21	0,00	0,00	0,00
2700	0	PERMESSI DI COSTRUIRE	4	24.650,53	25.000,00	25.000,00	25.000,00
1910	3	TRASFERIMENTO SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI MINORI (2019)	4	45.700,00	325.000,00	0,00	0,00
1905	1	TRASFERIMENTO SUL FONDO DI RISERVA PER ACQUEDOTTO	4	56.776,64	0,00	0,00	0,00
1900	4	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DELLA REGIONE PER PROGETTO FUSIONE	4	58.100,00	50.000,00	0,00	0,00
1920	5	CONTRIBUTO DELLA PAT PER CASERMA VIGILI	4	59.313,41	0,00	0,00	0,00
1900	3	FONDI INVESTIMENTI PROGRAMMATI	4	67.458,90	0,00	0,00	0,00
1905	10	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO PER MESSA IN SICUREZZA	4	99.984,54	50.000,00	0,00	0,00
1910	2	TRASFERIMENTO SUL FONDO PER GLI INVESTIMENTI MINORI (2016)	4	104.266,02	0,00	0,00	0,00
1966	1	FONDO STRATEGICO TERRITORIALE - QUOTA B - COLLEGAMENTO CICLABILE	4	159.374,01	0,00	0,00	0,00
1920	1	CONTRIBUTO PROVINCIALE PER PISTA CICLABILE	4	181.517,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE		966.309,24	727.300,00	25.000,00	25.000,00

1.1.7 Entrate e spese di carattere non ricorrente

L'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 – che codifica la transazione elementare - stabilisce al punto 1, lettera g), che sia attribuito un codice identificativo alle entrate e alle spese ricorrenti e non ricorrenti, a seconda che siano previste a regime ovvero limitate ad uno o più esercizi, come segue:

- 1 per le entrate ricorrenti.
- 2 per le entrate non ricorrenti.
- 3 per le spese ricorrenti.
- 4 per le spese non ricorrenti.

Il successivo punto 5 stabilisce, inoltre, che ai fini dell'attribuzione della codifica di cui al punto 1), lettera g) sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

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

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

- le consultazioni elettorali o referendarie locali;
- i ripiani disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale;
- gli eventi calamitosi;
- le sentenze esecutive ed atti equiparati;
- gli investimenti diretti;
- i contributi agli investimenti.

Il principio contabile 4/1 al punto 9.11.3, con riferimento alla nota integrativa al bilancio di previsione, riporta la distinzione fra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti stabilendo che la nota integrativa analizza l'articolazione e la relazione fra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti.

EQUILIBRIO ENTRATE E SPESE CORRENTI DI CARATTERE NON RIPETITIVO			
ENTRATE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
CAP. 10/0: IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E	1.000,00	1.000,00	1.000,00
CAP. 11/10: IMIS DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 655/0: SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Totale ENTRATE non ripetitive	18.500,00	18.500,00	18.500,00
USCITE	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
CAP. 1310/5: STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE FUORI RUOLO - UFFICIO RAGIONIER	17.000,00	17.000,00	17.000,00
CAP. 1712/16: LAVORO STRAORDINARIO ELEZIONI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
CAP. 1733/165: SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Totale SPESE non ripetitive	24.000,00	24.000,00	24.000,00
SQUILIBRIO	5.500,00	5.500,00	5.500,00

1.2. LE SPESE

1.2.1 Le spese correnti

La struttura del nuovo bilancio armonizzato nella parte spesa è mutata in misura maggiore della parte entrata. Il bilancio ex D.Lgs. 118/2011 prevede che la spesa venga classificata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati; questi ultimi riprendono gli ex Interventi e non costituiscono più unità di voto del bilancio in Consiglio comunale. Inoltre con l'introduzione del nuovo Piano dei conti finanziario si è reso necessaria una riclassificazione del Piano dei conti del vecchio bilancio con suddivisione e spostamento di alcuni capitoli di spesa per adattarli al nuovo livello minimo di informazione (livello V) previsto dalla norma.

Per quanto riguarda le spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.).
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel Documento Unico di Programmazione

Capitolo	Art.	Descrizione	impegni anno 2019	proposta anno 2020	proposta anno 2021	proposta anno 2022
1120	85	ACQUISTO DI BENI PER SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.508,86	500,00	500,00	500,00
1130	80	INDENNITA' DI CARICA AGLI AMMINISTRATORI	65.008,40	94.800,00	94.800,00	94.800,00
1130	81	INDENNITA' DI PRESENZA AI CONSIGLIERI COMUNALI	3.360,00	5.040,00	5.040,00	5.040,00
1130	82	INDENNITA' DI PRESENZA AI COMPONENTI DELLE COMMISSIONI	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1130	83	INDENNITA' RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AGLI AMMINISTRATORI	998,40	500,00	500,00	500,00
1130	84	RIMBORSO ONERI PER ASPETTATIVE E PER ASSENZE DAL LAVORO AMMINISTRATORI	55,72	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1130	85	SPESE DI RAPPRESENTANZA	4.019,90	4.000,00	4.000,00	4.000,00

1130	86	COMPENSO AL REVISORE DEI CONTI	6.090,24	7.000,00	7.000,00	7.000,00
1132	140	PREMI DI ASSICURAZIONE PER RESPONSABILITA' CIVILE VERSO TERZI	17.997,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
1132	141	ASSICURAZIONE PER CENSITI	3.300,00	4.900,00	4.900,00	4.900,00
1132	142	ASSICURAZIONI GENERALI - DIPENDENTI	0,00	1.800,00	1.800,00	1.800,00
1173	440	I.R.A.P. - ORGANI ISTITUZIONALI	7.334,73	9.000,00	9.000,00	9.000,00
1210	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI - PERSONALE IN RUOLO SEGRETERIA GENERALE	110.000,00	109.000,00	109.000,00	109.000,00
1210	3	STIPENDI E ASSEGNI FISSI SEGRETERIA GENERALE RETRIBUZIONI PERSONALE NON DI RUOLO	26.050,01	25.000,00	25.000,00	25.000,00
1211	1	CONTRIBUTI EX CPDEL (INPS) PERSONALE SEGRETERIA	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
1211	2	CONTRIBUTI EX INADEL (INPS) PERSONALE SEGRETERIA	4.000,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
1211	3	CONTRIBUTI INPS PERSONALE FUORI RUOLO SEGRETERIA	0,00	500,00	500,00	500,00
1211	5	ONERI INERENTI LA PREVIDENZA INTEGRATIVA - SEGRETERIA GENERALE	4.978,88	5.200,00	5.200,00	5.200,00
1212	11	FOREG PERSONALE NON DI RUOLO SEGRETERIA	721,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
1212	12	FONDO RIORGANIZZAZIONE EFFICIENZA GESTIONALE (FOREG) - SEGRETERIA	8.022,74	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1212	13	LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE DETERMINATO - SEGRETERIA GENERALE	0,00	200,00	200,00	200,00
1212	14	RETRIBUZIONE RISULTATO - SEGRETERIA GENERALE	8.304,16	7.200,00	7.200,00	7.200,00
1212	15	ASSICURAZIONE RESAPONSABILITA CIVILE ENTE ASSICURATO	10.238,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
1212	16	ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE -KASKO - INFORTUNI- TUTELA LEGALE	11.348,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00
1212	17	INDENNITA' MANSIONI RILEVANTI FUORI RUOLO	0,00	1.250,00	1.250,00	1.250,00
1212	18	INDENNITA' MANSIONI RILEVANTI RUOLO	0,00	2.100,00	2.100,00	2.100,00
1212	20	INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI - SEGRETERIA GENERALE	39,60	500,00	500,00	500,00
1212	22	QUOTA DIRITTI DI ROGITO SPETTANTE AL SEGRETARIO	6.501,27	9.500,00	9.500,00	9.500,00
1213	28	TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO	3.036,65	0,00	0,00	0,00
1213	29	ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE SERVIZIO	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1221	48	ABBONAMENTI E ACQUISTO QUOTIDIANI, RIVISTE, LIBRI E PUBBLICAZIONI	1.566,80	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1221	49	STAMPATI, CANCELLERIA	6.469,26	6.500,00	6.500,00	6.500,00
1221	50	MATERIALE VARIO PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI UFFICI	455,06	500,00	500,00	500,00
1221	55	CARBURANTI, LUBRIFICANTI E MATERIALI DI CONSUMO PER AUTOMEZZI	886,48	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1221	56	TASSE AUTOMOBILISTICHE	0,00	500,00	500,00	500,00
1222	71	ACQUISTI PER MANUTENZIONE IMPIANTI ED ATTREZZATURE	0,00	500,00	500,00	500,00
1222	72	ACQUISTI PER MANUTENZIONE BENI IMMOBILI - UFFICI E SALA CIVICA	701,22	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1231	109	SPESE PER IL SERVIZIO DI TESORERIA	491,18	500,00	500,00	500,00
1231	112	SERVIZIO GESTIONE STIPENDI	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
1231	113	SERVIZIO DI VIGILANZA NOTTURNA	5.336,28	6.000,00	6.000,00	6.000,00
1231	115	SERVIZI DICHIARAZIONI FISCALI	634,40	700,00	700,00	700,00
1232	137	ASSICURAZIONI AUTOMEZZI	1.566,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
1232	139	ASSICURAZIONI DIPENDENTI - INAIL SEGRETERIA GENERALE	47,85	850,00	850,00	850,00
1232	140	INAIL SEGRETERIA GENERALE - RUOLO E FUORI RUOLO -	78,08	0,00	0,00	0,00
1233	160	SPESE CONTRATTUALI E D'ASTA E SERVIZIO VIGILANZA LL.PP.	450,00	500,00	500,00	500,00
1233	171	SERVIZIO MENSA - RIMBORSO BUONI PASTO	7.605,42	8.000,00	8.000,00	8.000,00
1233	177	FORMAZIONE E AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE	2.933,60	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1234	191	PUBBLICAZIONE PERIODICO COMUNALE	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1234	192	INCARICO PROFESSIONALE PER NOTIZIARIO COMUNALE	0,00	500,00	500,00	500,00
1235	200	INCARICHI PROFESSIONALI INERENTI LA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO	5.490,00	5.600,00	5.600,00	5.600,00
1235	201	CONVENZIONE CON IL CONSORZIO COMUNI PER SERVIZIO PRIVACY	2.806,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1236	219	SERVIZI MANUTENZIONE IMPIANTI ED ATTREZZATURE ANTINCEDIO - MUNICIPIO E SALA CIVICA	1.884,48	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1236	220	MANUTENZIONE AUTOMEZZI E ATTREZZATURE	2.292,56	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1236	221	GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICATIVI INFORMATICI	25.436,50	30.000,00	30.000,00	30.000,00
1236	222	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI (MUNICIPIO, SALA CIVICA, CASERME, AMBULATORIO, APPARTAMENTO) E IMPIANTI TERMICI	6.921,96	15.000,00	15.000,00	15.000,00

1236	223	INCARICO PER MANUTENZIONE RETE INFORMATICA	7.564,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1236	224	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE UFFICI	3.999,99	4.000,00	4.000,00	4.000,00
1237	221	PROGETTO COMUNICAZIONE CON I CITTADINI	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1238	260	GAS METANO - SEGRETERIA GENERALE	6.359,59	7.000,00	7.000,00	7.000,00
1238	261	TELEFONO - SEGRETERIA GENERALE	7.685,20	7.700,00	7.700,00	7.700,00
1238	262	ENERGIA ELETTRICA - SEGRETERIA GENERALE	11.900,54	12.000,00	12.000,00	12.000,00
1238	263	UTENZE ACQUE MUNICIPIO, AMBULATORI, UFFICIO POSTALE	1.400,00	1.900,00	1.900,00	1.900,00
1238	264	SERVIZI POSTALI E TELEGRAFICI - SEGRETERIA GENERALE	2.981,60	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1238	265	TELEFONO MOBILE PER FUNZIONAMENTO UFFICI	383,44	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1238	266	TARIFFA RIFIUTI MUNICIPIO	2.468,70	2.500,00	2.500,00	2.500,00
1238	267	SPESE CONDOMINIALI SALA CIVICA	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1238	268	SERVIZIO PULIZIA EDIFICI COMUNALI	17.656,83	18.000,00	18.000,00	18.000,00
1251	313	QUOTA 10% DIRITTI DI SEGRETERIA	240,59	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1259	356	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI ANNUALI	2.699,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
1270	420	VERSAMENTO I.V.A. A DEBITO SU ATTIVITA' COMMERCIALI	24.770,30	30.000,00	30.000,00	30.000,00
1271	440	I.R.A.P. - SEGRETERIA GENERALE	12.889,58	13.000,00	13.000,00	13.000,00
1271	445	IMPOSTA SULLA RIVALUTAZIONE ANNUA DEL TFR	1.521,17	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1310	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DI RUOLO - GESTIONE FINANZIARIA	67.667,61	95.000,00	95.000,00	95.000,00
1310	4	TRASFERIMENTO PERSONALE IN COMANDO - GESTIONE FINANZIARIA	3.782,54	0,00	0,00	0,00
1310	5	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE FUORI RUOLO - UFFICIO RAGIONERIA E FINANZE	0,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
1311	1	CONTRIBUTI EX CPDEL (INPS) PERSONALE RUOLO FINANZIARIO	22.139,90	29.000,00	29.000,00	29.000,00
1311	2	CONTRIBUTI EX INADEL (INPS) PERSONALE RUOLO FINANZIARIO	2.385,44	3.500,00	3.500,00	3.500,00
1311	5	ONERI INERENTI LA PREVIDENZA INTEGRATIVA - GESTIONE FINANZIARIA	3.272,31	4.250,00	4.250,00	4.250,00
1312	12	FONDO RIORGANIZZAZIONE EFFICIENZA GESTIONALE (FOREG)- GESTIONE FINANZIARIA	695,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1312	14	POSIZIONE ORGANIZZATIVA - AREA FINANZIARIA -	17.405,91	11.000,00	11.000,00	11.000,00
1312	15	INDENNITA' PER MANSIONI RILEVANTI	1.850,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
1332	140	ASSICURAZIONI DIPENDENTI - INAIL GESTIONE FINANZIARIA	400,00	700,00	700,00	700,00
1333	176	SPESE DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE	1.276,17	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1363	399	SGRAVI E RIMBORSI DI TRIBUTI COMUNALI	3.735,73	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1364	0	INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0,00	500,00	500,00	500,00
1371	440	I.R.A.P. - GESTIONE FINANZIARIA	6.265,61	10.500,00	10.500,00	10.500,00
1510	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DI RUOLO - GESTIONE DEI BENI	96.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
1511	1	CONTRIBUTI CPDEL (INPS) PERSONALE RUOLO GESTIONE BENI	25.000,00	28.000,00	28.000,00	28.000,00
1511	2	CONTRIBUTI EX INADEL (INPS) PERSONALE RUOLO GESTIONE BENI	2.909,20	3.500,00	3.500,00	3.500,00
1511	5	ONERI INERENTI LA PREVIDENZA INTEGRATIVA - GESTIONE DEI BENI	3.807,74	4.200,00	4.200,00	4.200,00
1512	12	FONDO RIORGANIZZAZIONE EFFICIENZA GESTIONALE (FOREG) - GESTIONE DEI BENI	4.276,28	4.300,00	4.300,00	4.300,00
1512	14	INDENNITA' AREA DIRETTIVA - GESTIONE DEI BENI	7.508,59	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1512	15	INDENNITA' PER MANSIONI RILEVANTI	0,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
1521	43	VESTIARIO PERSONALE OPERAIO	795,44	800,00	800,00	800,00
1521	49	ASS. FORES. SPESE ORGANIZZATIVE. LOGISTICHE, D'UFFICIO, POSTALI TELEF.	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1521	55	ASS FORES. ACQUISTO ATREZZATURE VARIE	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1521	56	CARBURANTI PER AUTOMEZZI	910,04	0,00	0,00	0,00
1521	57	BENI DI CONSUMO PER MAGAZZINO COMUNALE	5.226,28	4.000,00	4.000,00	4.000,00
1521	64	BENI DIVERSI PER IL SERVIZIO DI CUSTODIA FORESTALE	233,56	500,00	500,00	500,00
1530	83	ASS. FORES. RIMBORSO SPESE E TRASFERTE AMMINISTRATORI E DIPENDENTI	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1531	101	SERVIZI DI PULIZIA : EDIFICIO PLURIUSO	7.300,48	8.000,00	8.000,00	8.000,00
1532	136	ASSICURAZIONE DANNI AI BENI ALL RISKS PROPERTY	13.536,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
1532	140	ASSICURAZIONI DIPENDENTI - INAIL GESTIONE DEI BENI	1.200,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00
1533	172	SPESE DIVERSE PER IL TAGLIO DEL LEGNAME	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00

1533	174	VERSAMENTO AL FONDO FORESTALE PROVINCIALE MIGLIORIE BOSCHIVE	18.187,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1535	196	ASS. FORES. CONSULENZA PER LA GESTIONE E LA VENDITA DEL LEGNAME DEGLI ENTI ASSOCIATI	14.484,82	18.000,00	18.000,00	18.000,00
1537	100	ACQUA EDIFICIO PLURIUSO	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1537	240	MANUTENZIONE BENI IMMOBILI IN PAGANELLA	2.298,72	500,00	500,00	500,00
1537	241	MANUTENZIONE ORDINARIA SOTTOPASSO FERROVIA TRENTO-MALE'	0,00	500,00	500,00	500,00
1537	242	TRASFERIMENTO PER SENTIERI IN PAGANELLA	3.660,00	3.660,00	3.660,00	3.660,00
1537	243	CANONE CONCESSIONE AUTOSTRADA DEL BRENNERO	3.385,50	0,00	0,00	0,00
1537	252	MANUTENZIONE EDIFICI	826,56	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1537	253	MANUTENZIONE EDIFICI (PLURIUSO E PALESTRA NAVE SAN ROCCO) E IMPIANTI TERMICI	2.990,62	6.000,00	6.000,00	6.000,00
1537	267	RIFIUTI IMMOBILI IN PAGANELLA	212,19	300,00	300,00	300,00
1537	268	ENERGIA ELETTRICA IMMOBILI IN PAGANELLA	909,74	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1537	269	ACQUA IMMOBILI IN PAGANELLA	339,87	500,00	500,00	500,00
1538	261	TELEFONO -EDIFICIO PLURIUSO	478,38	800,00	800,00	800,00
1538	262	ENERGIA ELETTRICA: EDIFICIO PLURIUSO	5.977,20	7.000,00	7.000,00	7.000,00
1538	265	GAS METANO - EDIFICIO PLURIUSO E PALESTRA NAVE SAN ROCCO	14.913,62	8.000,00	8.000,00	8.000,00
1538	266	TARIFFA RIFIUTI EDIFICIO PLURIUSO	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1538	267	GAS METANO - PALESTRA EX NAVE SAN ROCCO	2.000,00	700,00	0,00	0,00
1552	320	QUOTA PARTECIPAZIONE SPESE CONSORZIO DI CUSTODIA FORESTALE	17.609,58	28.500,00	28.500,00	28.500,00
1556	340	TRASFERIMENTO ALLA PAT DEI CANONI DI CONCESSIONE DEI TERRENI DEMANIALI	51.067,44	52.000,00	52.000,00	52.000,00
1565	405	INTERESSI PASSIVI MUTUO CON CASSA DEL TRENTINO PER RISTRUTTURAZIONE COLONIE	4.188,86	3.600,00	2.800,00	2.000,00
1571	440	I.R.A.P. - GESTIONE DEI BENI	8.982,84	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1571	441	IMPOSTE E TASSE - GESTIONE DEI BENI	7.175,44	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1610	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE - UFFICIO TECNICO	31.000,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
1611	1	CONTRIBUTI CPDEL (INPS) PERSONALE RUOLO UFFICIO TECNICO	8.971,97	9.000,00	9.000,00	9.000,00
1611	2	CONTRIBUTI EX INADEL (INPS) PERSONALE RUOLO UFFICIO TECNICO	881,14	1.200,00	1.200,00	1.200,00
1611	5	ONERI INERENTI LA PREVIDENZA INTEGRATIVA - UFFICIO TECNICO	1.339,04	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1612	12	FONDO RIORGANIZZAZIONE EFFICIENZA GESTIONALE (FOREG)- UFFICIO TECNICO	2.041,22	1.300,00	1.300,00	1.300,00
1612	14	INDENNITA' AREA DIRETTIVA - UFFICIO TECNICO	1.380,33	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1612	15	INDENNITA' DI PROGETTAZIONE INTERNA	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1621	54	MATERIALE D'USO DI TIPO TECNICO - UFFICIO TECNICO	1.657,99	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1630	88	COMPENSI E SPESE PER LA COMMISSIONE EDILIZIA	397,44	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1632	140	ASSICURAZIONI DIPENDENTI - INAIL UFFICIO TECNICO	800,00	800,00	800,00	800,00
1635	197	INCARICHI DI CONSULENZA URBANISTICA	0,00	500,00	500,00	500,00
1671	440	I.R.A.P. - UFFICIO TECNICO	3.086,25	3.200,00	3.200,00	3.200,00
1710	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE DI RUOLO - UFFICIO DEMOGRAFICO	42.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00
1710	2	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE FUORI RUOLO - UFFICIO DEMOGRAFICO	9.499,45	0,00	0,00	0,00
1711	1	CONTRIBUTI CPDEL (INPS) PERSONALE UFFICIO DEMOGRAFICO	13.999,08	14.000,00	14.000,00	14.000,00
1711	2	CONTRIBUTI EX INADEL (INPS) PERSONALE - UFFICIO DEMOGRAFICO	1.448,53	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1711	5	ONERI INERENTI LA PREVIDENZA INTEGRATIVA - UFFICIO DEMOGRAFICO	25,60	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1712	12	FONDO RIORGANIZZAZIONE EFFICIENZA GESTIONALE (FOREG) - UFFICIO DEMOGRAFICO	1.993,80	2.500,00	2.500,00	2.500,00
1712	14	INDENNITA' AREA DIRETTIVA - UFFICIO DEMOGRAFICO	3.426,23	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1712	15	INDENNITA' PER MANSIONI RILEVANTI	1.111,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
1712	16	LAVORO STRAORDINARIO - ELEZIONI	2.627,55	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1721	49	STAMPATI, CANCELLERIA E VARIE D'UFFICIO - UFFICIO DEMOGRAFICO	2.624,46	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1732	140	ASSICURAZIONI DIPENDENTI - INAIL UFFICIO DEMOGRAFICO	150,00	300,00	300,00	300,00
1733	165	SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	4.013,25	4.000,00	4.000,00	4.000,00
1752	318	CONCORSO SPESE COMMISSIONE ELETTORALE	803,00	400,00	400,00	400,00
1771	440	I.R.A.P. - UFFICIO DEMOGRAFICO	4.766,58	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1899	493	FONDO DI RISERVA ORDINARIO	0,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00

3152	317	TRASFERIMENTO PER IL SERVIZIO DI VIGILANZA URBANA	43.000,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00
4110	1	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE - SCUOLA INFANZIA	46.321,85	70.000,00	70.000,00	70.000,00
4110	2	STIPENDI E ASSEGNI FISSI AL PERSONALE FUORI RUOLO - SCUOLA INFANZIA	30.176,20	18.000,00	18.000,00	18.000,00
4111	1	CONTRIBUTI CPDEL (INPS) - SCUOLA INFANZIA	20.062,21	23.000,00	23.000,00	23.000,00
4111	2	CONTRIBUTI EX INADEL (INPS) - SCUOLA INFANZIA	1.809,96	2.600,00	2.600,00	2.600,00
4111	5	ONERI INERENTI LA PREVIDENZA INTEGRATIVA - SCUOLA INFANZIA	1.896,83	3.500,00	3.500,00	3.500,00
4112	12	FONDO RIORGANIZZAZIONE EFFICIENZA GESTIONALE (FOREG)- PERSONALE RUOLO SCUOLA INFANZIA	1.275,22	3.000,00	3.000,00	3.000,00
4112	14	FONDO RIORGANIZZAZIONE EFFICIENZA GESTIONALE (FOREG)- FUORI RUOLO SCUOLA INFANZIA	4.090,30	700,00	700,00	700,00
4112	15	INDENNITA' COORDINAMENTO PERSONALE RUOLO	0,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
4121	57	BENI DI CONSUMO E MATERIE PRIME DIVERSE - SCUOLA INFANZIA - EX ZAMBANA -	2.351,02	2.500,00	2.500,00	2.500,00
4121	58	MATERIALE DIDATTICO - SCUOLA INFANZIA - EX ZAMBANA	1.295,92	1.500,00	1.500,00	1.500,00
4121	59	GENERI ALIMENTARI - SCUOLA INFANZIA - EX ZAMBANA -	29.995,58	32.000,00	32.000,00	32.000,00
4122	71	ACQUISTI PER MANUTENZIONE IMPIANTI ED ATTREZZATURE - SCUOLA INFANZIA - EX ZAMBANA -	1.461,24	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4122	72	MANUTENZIONE IMMOBILI SCUOLA INFANZIA - EX ZAMBANA - E IMPIANTI TERMICI	1.989,23	3.600,00	3.600,00	3.600,00
4122	100	ACQUISTO ACQUA PER SCUOLA INFANZIA - EX ZAMBANA -	1.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
4132	140	ASSICURAZIONI DIPENDENTI - INAIL SCUOLA INFANZIA	1.500,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
4133	180	SPESE PER ATTIVITA' INTEGRATIVE - SCUOLA INFANZIA	613,98	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4138	261	TELEFONO - SCUOLA INFANZIA - EX ZAMBANA	327,71	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4138	262	ENERGIA ELETTRICA - SCUOLA INFANZIA- EX ZAMBANA	2.996,70	3.000,00	3.000,00	3.000,00
4138	265	GAS - SCUOLA INFANZIA - EX ZAMBANA	10.526,83	7.000,00	7.000,00	7.000,00
4138	266	TARIFFA RIFIUTI SCUOLA INFANZIA - EX ZAMBANA	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
4171	440	I.R.A.P. - SCUOLA INFANZIA	6.803,24	8.000,00	8.000,00	8.000,00
4221	57	BENI DI CONSUMO E MATERIE PRIME DIVERSE - SCUOLE ELEMENTARI	2.190,21	2.000,00	2.000,00	2.000,00
4221	58	SERVIZIO VIGILANZA SCUOLE	3.344,74	3.500,00	3.500,00	3.500,00
4222	71	ACQUISTI PER MANUTENZIONE IMPIANTI ED ATTREZZATURE - SCUOLE ELEMENTARI	46,36	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4222	72	MANUTENZIONE IMMOBILI SCUOLE ELEMENTARI E IMPIANTI TERMICI	3.498,27	5.600,00	5.600,00	5.600,00
4222	73	SERVIZIO DI PULIZIA - SCUOLA ELEMENTARE EX NAVE SAN ROCCO	0,00	500,00	500,00	500,00
4222	100	ACQUISTO ACQUA PER SCUOLE ELEMENTARI E MENSA EX NAVE SAN ROCCO	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
4233	180	SPESE PER ATTIVITA' INTEGRATIVE - SCUOLE ELEMENTARI	400,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
4233	187	ACQUISTI PER FESTA DEGLI ALBERI	650,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
4238	261	TELEFONO - SCUOLE ELEMENTARI	1.492,49	1.500,00	1.500,00	1.500,00
4238	262	ENERGIA ELETTRICA - SCUOLE ELEMENTARI E MENSA EX NAVE SAN ROCCO	8.032,11	8.500,00	8.500,00	8.500,00
4238	265	GAS METANO - SCUOLE ELEMENTARI E MENSA EX NAVE SAN ROCCO	18.291,91	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4238	266	TARIFFA RIFIUTI SCUOLE ELEMENTARI E MENSA EX NAVE SAN ROCCO	1.034,95	1.000,00	1.000,00	1.000,00
4352	317	TRASFERIMENTO PER IL FUNZIONAMENTO ISTITUTO COMPRENSIVO	14.427,80	14.500,00	14.500,00	14.500,00
4353	370	OFFICINA DEI SAPERI	0,00	200,00	200,00	200,00
5121	58	MATERIALE E RIVISTE PER BIBLIOTECA	2.522,72	2.500,00	2.500,00	2.500,00
5131	101	SERVIZIO DI PULIZIA BIBLIOTECA STRUTTURA EX NAVE SAN ROCCO	2.211,04	2.300,00	2.300,00	2.300,00
5138	260	RISCALDAMENTO BIBLIOTECA STRUTTURA EX NAVE SAN ROCCO	918,81	1.500,00	1.500,00	1.500,00
5138	261	TELEFONO - BIBLIOTECA - STRUTTURA EX NAVE SAN ROCCO	369,03	400,00	400,00	400,00
5138	262	ENERGIA ELETTRICA - BIBLIOTECA STRUTTURA EX NAVE SAN ROCCO	353,26	700,00	700,00	700,00
5138	265	TARIFFA RIFIUTI BIBLIOTECA STRUTTURA EX NAVE SAN ROCCO	72,39	100,00	100,00	100,00
5138	266	TARIFE SERVIZIO IDRICO BIBLIOTECA STRUTTURA EX NAVE SAN ROCCO	0,00	200,00	200,00	200,00
5140	280	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE BIBLIOTECA STRUTTURA EX NAVE SAN ROCCO	68,65	0,00	0,00	0,00
5152	315	TRASFERIMENTO PER IL SERVIZIO BIBLIOTECA IN CONVENZIONE -	38.461,61	35.000,00	35.000,00	35.000,00
5233	178	CONCORSO IN INIZIATIVE RIVOLTE AI GIOVANI	1.812,89	4.100,00	4.100,00	4.100,00
5233	179	ATTIVITA' CULTURALI RIVOLTE ALLA TERZA ETA'	5.738,44	7.900,00	7.900,00	7.900,00

5233	180	SPESE PER ATTIVITA' SOCIO-CULTURALI	15.938,96	15.000,00	15.000,00	15.000,00
5261	380	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE ED ATTIVITA' CULTURALI E RICREATIVE	12.960,00	16.700,00	16.700,00	16.700,00
5261	381	PROGETTO BALCONE FIORITO	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
6237	250	LOCAZIONE CAMPO BOCCE ADIACENTE FERROVIA	1.313,02	1.400,00	1.400,00	1.400,00
6237	251	MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI E IMPIANTI TERMICI	1.556,87	3.500,00	3.500,00	3.500,00
6237	252	ACQUISTO ATTREZZATURE SPORTIVE	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
6238	260	GAS PER RISCALDAMENTO IMPIANTI SPORTIVI - EX NAVE SAN ROCCO	4.640,41	3.600,00	3.600,00	3.600,00
6238	262	ENERGIA ELETTRICA - IMPIANTI SPORTIVI	6.441,67	6.500,00	6.500,00	6.500,00
6238	265	TARIFFA RIFIUTI IMPIANTI SPORTIVI	100,00	100,00	100,00	100,00
6238	266	TARIFFE SERVIZIO IDRICO IMPIANTI SPORTIVI	0,00	500,00	500,00	500,00
6333	181	SPESE PROMOZIONE ATTIVITA' SPORTIVE	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
6333	182	ACQUISTI PER PROMOZIONE ATTIVITA' SPORTIVE	710,27	1.000,00	1.000,00	1.000,00
6333	185	CENTRI DI AGGREGAZIONE GIOVANILE	2.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
6361	382	CONTRIBUTI AD ENTI E ASSOCIAZIONI PER ATTIVITA' SPORTIVE	15.900,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
6361	383	CONTRIBUTO ALLE PRO LOCO	15.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
6361	384	CONTRIBUTO PER FESTA DELLO SPORT	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
8121	62	MATERIALE PER STRADE, PIAZZE, PONTI	1.411,54	1.500,00	1.500,00	1.500,00
8131	110	SERVIZIO DI SGOMBERO NEVE	13.620,16	15.000,00	15.000,00	15.000,00
8137	242	MANUTENZIONE STRADE, PIAZZE, PONTI	0,00	500,00	500,00	500,00
8137	250	MANUTENZIONE SEGNALETICA	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
8140	279	MANUTENZIONE ATTREZZATURE PER SGOMBERO NEVE	0,00	500,00	500,00	500,00
8140	280	NOLEGGIO ATTREZZATURE PER SGOMBERO NEVE	5.967,50	6.000,00	6.000,00	6.000,00
8237	255	MANUTENZIONE IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	5.620,30	5.700,00	5.700,00	5.700,00
8238	262	ENERGIA ELETTRICA - ILLUMINAZIONE PUBBLICA E SERVIZI CONNESSI E SERVOSCALA EX NAVE SAN ROCCO	37.432,26	38.000,00	38.000,00	38.000,00
9361	389	CONTRIBUTO AL CORPO DEI VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI	13.800,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
9430	409	INTERESSI PASSIVI SU MUTUO BIM PER ACQUEDOTTO	407,98	400,00	400,00	300,00
9431	100	ACQUISTO ACQUA FONTANA , CHIESA, PARCHI, CIMITERO ECC.	1.697,62	1.700,00	1.700,00	1.700,00
9431	111	SERVIZIO DEPURAZIONE - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	104.602,02	125.000,00	125.000,00	125.000,00
9437	257	MANUTENZIONE RETE IDRICA - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
9531	107	SERVIZIO SPAZZAMENTO STRADE	10.340,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
9538	262	ENERGIA ELETTRICA - CENTRO RACCOLTA MATERIALI	604,05	700,00	700,00	700,00
9538	266	TARIFFE SERVIZIO IDRICO CENTRO RACCOLTA MATERIALI	200,00	200,00	200,00	200,00
9563	399	AGEVOLAZIONI TARIFFA RIFIUTI - ACQUISTO PANNOLINI LAVABILI E TESSILI SANITARI	2.908,80	3.000,00	3.000,00	3.000,00
9633	188	SERVIZIO CATTURA E CUSTODIA ANIMALI RANDAGI - PARCHI E SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE	195,20	2.000,00	1.000,00	1.000,00
9637	245	MANUTENZIONE PARCHI, GIARDINI E VERDE PUBBLICO	3.498,70	5.000,00	5.000,00	5.000,00
9637	254	INTERVENTO 19 - SERVIZI PER LA TUTELA AMBIENTALE DEL VERDE	73.630,17	74.000,00	74.000,00	74.000,00
10081	1	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
10152	320	TRASFERIMENTO PER LA GESTIONE DELL'ASILO NIDO LAVIS	3.498,43	3.500,00	3.500,00	3.500,00
10152	321	CONVENZIONE PER SERVIZIO TAGESMUTTER	47.955,38	66.000,00	66.000,00	66.000,00
10152	322	TRASFERIMENTO PER LA GESTIONE ASILO NIDO SCARABOCCHIO	56.353,22	85.000,00	85.000,00	85.000,00
10152	323	TRASFERIMENTO PER LA GESTIONE ASILO NIDO COCCINELLA	4.200,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
10261	384	CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI ED ORGANIZZAZIONI DIVERSE	0,00	500,00	500,00	500,00
10261	385	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ALPINI ZAMBANA	0,00	2.000,00	0,00	0,00
10360	369	ASSISTENZA AGLI INDIGENTI INABILI RICOVERATI	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
10460	371	PROGETTO SERVIZI AUSILIARI DI UTILITA' SOCIALE INTERVENTO 19	1.053,26	1.700,00	1.700,00	1.700,00
10460	380	ACQUISTO ATTREZZATURE PROGETTO FAMILY	0,00	500,00	500,00	500,00
10461	390	CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER NUOVI NATI	2.799,19	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10461	391	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE DI SOLIDARIETA'	0,00	500,00	500,00	500,00
10461	392	CONTRIBUTI - ASSISTENZA, BENEFICIENZA -	300,00	300,00	300,00	300,00
10522	75	ACQUISTO DI BENI PER MANUTENZIONE CIMITERO	379,58	500,00	500,00	500,00

10531	118	SERVIZI CIMITERIALI	2.500,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
10538	266	TARIFFE SERVIZIO IDRICO CIMITERIO	400,00	400,00	400,00	400,00
12557	339	INDENNITA' DI RESIDENZA ALLA FARMACIA RURALE	41,32	50,00	50,00	50,00
TOTALE	1.914.708,92	2.248.000,00	2.243.500,00	2.242.600,00		

1.3. I FONDI

1.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento di risorse che gli enti devono stanziare nel bilancio di previsione al fine di limitare la capacità di spesa alle entrate effettivamente esigibili e che giungono a riscossione, garantendo in questo modo gli equilibri di bilancio. Il principio contabile della contabilità finanziaria prevede criteri puntuali di quantificazione delle somme da accantonare a FCDE, secondo un criterio di progressività che - a regime - dispone che l'accantonamento sia pari alla media del non riscosso dei cinque anni precedenti. Per le entrate che erano state accertate per cassa (regola applicata dal Comune di Zambana nella generalità degli incassi fino all'introduzione dei nuovi principi contabili), il calcolo del fondo è effettuato assumendo dati extracontabili. Le posizioni più critiche sono quelle derivanti dalle riscossioni sull'IMIS.

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

- trasferimenti da altre P.A.
- entrate assistite da fideiussione
- entrate tributarie che possono essere ancora accertate per cassa.

Si è pertanto provveduto a elencare tutti i capitoli di entrata che potrebbero comportare la creazione del FCDE.

Il metodo che il Comune di Terre d'Adige intende adottare per la predisposizione del FCDE è il metodo della media semplice, in quanto le riscossioni rispetto al dovuto sono state regolari nel corso degli anni presi in considerazione:

Per tutti i Capitoli di Bilancio è stata fatta un'analisi dalla quale è emerso che per alcuni capitoli nonostante non vengano garantiti da fideiussione, non necessita effettuare un accantonamento al fondo in quanto i pagamenti corrispondono esattamente all'accertato, in parte perché le autorizzazioni non vengono rilasciate se prima contribuenti non effettuano il pagamento del dovuto, dall'altra parte in alcuni casi abbiamo l'addebito automatico delle spettanze.

Di seguito sono riportati i capitoli di bilancio su cui è stato conteggiato il fondo crediti.

BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2021											ANNO BILANCIO	ANNO BILANCIO	ANNO BILANCIO
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'											2020	2021	2022
											PERCENTUALE	PERCENTUALE	PERCENTUALE
											100	100	100
CAP. 11/10 totale	2015	2016	2017	2018	2019	media	% accantonamen to a FCDE	PREVISIONE BILANCIO 2020	PREVISIONE BILANCIO 2021	PREVISIONE BILANCIO 2022			
IMU E IMIS													
ACC.C/COMPETENZA	31.372,20	15.667,09	7.503,43	3.213,75	5.603,00	63.359,47		10.000,00	10.000,00	10.000,00			
INCASSI C/COMP.+C/RES.	31.372,20	15.667,09	7.503,43	3.213,75	0,00	57.756,47							
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						91,16%	8,84%	884,32	884,32	884,32	884,32	884,32	884,32
CAP. 655/0	2015	2016	2017	2018	2019	media	% accantonamen to a FCDE	PREVISIONE BILANCIO 2020	PREVISIONE BILANCIO 2021	PREVISIONE BILANCIO 2022			
SANZIONI CODICE STRADA													
ACC.C/COMPETENZA	3.488,85	6.106,66	4.295,11	8.436,29	7.732,15	30.059,06		7.500,00	7.500,00	7.500,00			
INCASSI C/COMP.+C/RES.	3.488,85	6.106,66	4.295,11	8.436,29	7.703,03	30.029,94							
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						99,90%	0,10%	7,27	7,27	7,27	7,27	7,27	7,27
CAP. 680/0	2015	2016	2017	2018	2019	media	% accantonamen to a FCDE	PREVISIONE BILANCIO 2020	PREVISIONE BILANCIO 2021	PREVISIONE BILANCIO 2022			
MENSA ASILO													
ACC.C/COMPETENZA	28.144,82	28.545,68	29.206,03	25.788,01	25.983,19	137.667,73		30.000,00	30.000,00	30.000,00			
INCASSI C/COMP.+C/RES.	28.144,82	28.545,68	28.967,58	25.720,01	25.691,59	137.069,68							
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'						99,57%	0,43%	130,32	130,32	130,32	130,32	130,32	130,32
TOTALE FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'											1.093,92	1.093,92	1.093,92

1.3.2 Fondo pluriennale vincolato

Il principio contabile sulla competenza finanziaria (Allegato 4/2 - punto 5.4) definisce il Fondo pluriennale vincolato come "un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione di finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Nel bilancio 2020-2022 il fondo pluriennale vincolato si è costituito da interventi di parte straordinaria derivanti da esercizio 2019

Per quanto riguarda la parte corrente il Fondo Pluriennale Vincolato deriva da FOREG e indennità varie che vengono erogate al personale l'anno successivo all'esercizio di maturazione.

Il Fondo Vincolato Pluriennale si compone di una parte corrente che finanzia le spese correnti per un importo di €. 130.785,88

CAP.	ART	Descrizione Impegno	Importo	Descrizione
1312	12	FOREG ANNO 2019 (OBIETTIVI GENERALI + PROGETTI)	2.186,00	Fondo Pluriennale Vincolato
1512	12	FOREG ANNO 2019 (OBIETTIVI GENERALI + PROGETTI)	3.766,50	Fondo Pluriennale Vincolato
1212	12	FOREG 2019 (OBIETTIVI GENERALI + PROGETTI)	667,94	Fondo Pluriennale Vincolato
1712	12	FOREG ANNO 2019 (OBIETTIVI GENERALI + PROGETTI)	2.259,28	Fondo Pluriennale Vincolato
1212	11	FOREG ANNO 2019 (OBIETTIVI GENERALI + PROGETTI)	1.093,00	Fondo Pluriennale Vincolato
1612	12	FOREG ANNO 2019 (OBIETTIVI GENERALI + PROGETTI)	1.227,00	Fondo Pluriennale Vincolato
4112	12	FOREG ANNO 2019 (OBIETTIVI GENERALI + PROGETTI)	848,00	Fondo Pluriennale Vincolato
1512	15	MANSIONI RILEVANTI E POLIVALENTI ANNO 2019 AI DUE OPERAI FRANCESCHINI E CASSET EURO 1.000 CIASCUNO E EURO100 (UNA TANTUM)	2.200,00	Fondo Pluriennale Vincolato
1312	12	FOREG 2017	402,92	Fondo Pluriennale Vincolato
1712	15	MANSIONI RILEVANTI FRONIER ANNO 2019 18 ORE A SEGRETERIA E 18 ORE A DEMOGRAFICO PER EURO 1.250,00	1.250,00	Fondo Pluriennale Vincolato
1212	14	retribuzione di risultato segretario comunale 2019	7.140,00	Fondo Pluriennale Vincolato
1312	15	MANSIONI RILEVANTI OSSANNA ANNO 2019	1.250,00	Fondo Pluriennale Vincolato
1312	15	mansioni rilevanti Corrai Giovannaperido novembre e dicembre 2019	208,00	Fondo Pluriennale Vincolato
4112	14	FOREG ANNO 2019 (OBIETTIVI GENERALI + PROGETTI)	2.062,82	Fondo Pluriennale Vincolato
1212	17	MANSIONI RILEVANTI ANNO 2019 SEGRETERIA (balbo € 764) (Butti € 1.250,00) nanetti e 1.250,00)	3.264,00	Fondo Pluriennale Vincolato
1213	28	Accantonamento TFR 2015	17.757,26	Fondo Pluriennale Vincolato
1213	28	Accantonamento TFR 2013	21.899,09	Fondo Pluriennale Vincolato
1213	28	Accantonamento TFR 2014	18.392,00	Fondo Pluriennale Vincolato
1213	28	Accantonamento TFR 2011	10.844,19	Fondo Pluriennale Vincolato
1212	12	Fondo per la riorganizzazione e l'efficienza gestionale dell'anno 2017: approvazione ipotesi accordo decentrato del giorno 23/08/2017 per l'individuazione dei criteri di ripartizione della quota "obiettivi specifici" dell'anno 2017.	236,33	Fondo Pluriennale Vincolato
1212	12	FOREG COSTITUITO ANNO 2018 PER EURO 6.923,43 (5.555,16 FOREG OBIETTIVI GENERALI + 1.368,27 OBIETTIVI SPECIFICI) + 376,57 INCREMENTO QUOTA	436,35	Fondo Pluriennale Vincolato
1212	11	FOREG 2017	287,40	Fondo Pluriennale Vincolato
1512	14	area direttiva 2019 bernard aldo €. 4.919,67 e paia armando €. 2.459,84	7.379,51	Fondo Pluriennale Vincolato
1612	14	AREA DIRETTIVA ANNO 2019 SALTORI MARCO	4.919,67	Fondo Pluriennale Vincolato
1213	28	Accantonamento TFR 2012	13.888,95	Fondo Pluriennale Vincolato
1712	14	area direttiva anno 2019 piizer lara	4.919,67	Fondo Pluriennale Vincolato
			130.785,88	

Mentre il Fondo vincolato pluriennale che finanzia la parte straordinaria è di € 56.597,68, così determinato

CAP.	ART	Descrizione Impegno	Importo	Descrizione
28185	581	COORDINATORE SICUREZZA LAVOSI (CSE)	8.000,00	Fondo Pluriennale Vincolato
28103	504	ampliamento di un tratto della carreggiata stradale, in prossimità del ponte sul fiume Adige al Km. 0,00 della Strada Provinciale 90 "Destra Adige" 3° tronco	48.597,68	Fondo Pluriennale Vincolato
			56.597,68	

1.3.3 Fondi di riserva

L'articolo 166 del Testo Unico prevede che in bilancio debba essere iscritto un Fondo di riserva di competenza pari ad una percentuale compresa tra lo 0,3% e il 2,00% delle spese correnti. Il Fondo di riserva di competenza iscritto in bilancio nelle tre annualità rientra nelle percentuali previste dalla legge. Nella seguente tabella vengono riassunti i valori iscritti in bilancio.

DESCRIZIONE	2020	2021	2022
TOTALE SPESE CORRENTI (ISCRITTE AL NETTO DEL FPV DI PARTE CORRENTE)	2.378.785,88	2.243.500,00	2.242.600,00
FONDO DI RISERVA	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Percentuale accantonata calcolata sulla spesa corrente	0,50 %	0,53 %	0,53 %

Dal 2017, ai sensi dell'art. 166, comma 2-quater del TUEL, è inoltre necessario accantonare anche un fondo di riserva di cassa solo per il primo esercizio del triennio di riferimento, pari almeno allo 0,2% delle spese finali. Al Bilanci odi Previsione è stato previsto un fondo di riserva di cassa pari a 12.000,00 rispettando il limite di legge previsto.

DESCRIZIONE	2020
TOTALE SPESE FINALI DI CASSA SENZA IL FONDO DI CASSA	5.339.107,79
FONDO DI RISERVA DI CASSA	12.000,00
Percentuale accantonata calcolata sulla spesa corrente	0,22 %

1.3.4 Fondo di garanzia debiti commerciali

La legge di bilancio 2019 ha introdotto un nuovo obbligo di accantonamento di risorse correnti per gli enti che non rispettano i termini di pagamento delle transazioni commerciali o non riducono il debito pregresso o non alimentano correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC). La norma stabilisce, inoltre, che la stessa PCC è la base informativa per monitorare il debito pregresso e per misurare la tempestività dei pagamenti. Tale disposizione si applica a partire dal 2020,

Per l'esercizio 2019 la certificazione dei crediti del Comune di Terre d'Adige ammonta ad € 18.512,01 ed è riferita a numero 12 fornitori

Il comma 859 della legge di bilancio 2019 recita: A partire dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, applicano: a) le misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864, se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente

Commi 862 lettera a) Entro il 31 gennaio dell'esercizio in cui sono state rilevate le condizioni di cui al comma 859 riferite all'esercizio precedente, le amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato che adottano la contabilità finanziaria, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, stanziando nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, per un importo pari: a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;

1.4. VERIFICA EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

Art. 9 Legge 24.12.2012 n. 243:

I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, ((conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dell'articolo 10)). ((1-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 1, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Per gli anni 2017-2019, con la legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, e' prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali e' incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali)). ((2. Qualora, in sede di rendiconto di gestione, un ente di cui al comma 1 del presente articolo registri un valore negativo del saldo di cui al medesimo comma 1, il predetto ente adotta misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo, in quote costanti. Per le finalità di cui al comma 5 la legge dello Stato può prevedere differenti modalità di recupero)). 3. ((COMMA ABROGATO DALLA L. 12 AGOSTO 2016, N. 164)). ((4. Con legge dello Stato sono definiti i premi e le sanzioni da applicare alle regioni, ai comuni, alle province, alle città metropolitane e alle province autonome di Trento e di Bolzano, in attuazione delle disposizioni di cui al presente articolo. La legge di cui al periodo precedente si attiene ai seguenti principi: a) proporzionalità fra premi e sanzioni; b) proporzionalità fra sanzioni e violazioni; c) destinazione dei proventi delle sanzioni a favore dei premi agli enti del medesimo comparto che hanno rispettato i propri obiettivi)). 5. Nel rispetto dei principi stabiliti dalla presente legge, al fine di assicurare il rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea, la legge dello Stato, sulla base di criteri analoghi a quelli previsti per le amministrazioni statali e tenendo conto di parametri di virtuosità, può prevedere ulteriori obblighi a carico degli enti di cui al comma 1 in materia di concorso al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica del complesso delle amministrazioni pubbliche. 6. Le disposizioni di cui al comma 5 si applicano alle regioni a statuto speciale e alle province autonome di Trento e di Bolzano compatibilmente con le norme dei rispettivi statuti e con le relative norme di attuazione.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	130.785,88	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	(+)	2.271.200,00	2.267.400,00	2.267.300,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.378.785,88	2.243.500,00	2.242.600,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		10.000,00	10.000,00	10.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	48.200,00	48.900,00	49.700,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-25.000,00	-25.000,00	-25.000,00
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 risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2)	(+)	0,00		
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I+L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	56.597,68	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.908.144,62	25.000,00	25.000,00
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	(-)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.939.742,30	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00

Si evidenzia che con circolare del Consorzio dei Comuni Trentini di data 19 aprile 2019 si precisava:

oneri di urbanizzazione: gli enti trentini possono utilizzare, in parte corrente, gli oneri di urbanizzazione nel rispetto di quanto previsto dalla normativa nazionale, L.P. 232/2016 articolo 1, comma 460 "A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie

degradata, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonchè a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche”;

Pertanto il Comune di Terre d'Adige intende utilizzare 25.000,00 di contributi di concessione in parte corrente per la valorizzazione del patrimonio di interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio. (Intervento 19)

1.5. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Per quanto riguarda l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto, nel bilancio 2020 non è stato utilizzato avanzo di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE					
		GESTIONE	Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio					246.151,54
RISCOSSIONI	(+)	1.193.578,48	3.013.922,33		4.207.500,81
PAGAMENTI	(-)	846.673,58	3.447.988,15		4.294.661,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)				158.990,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)				158.990,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	861.088,41	1.709.405,24		2.570.493,65
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	532.699,18	789.372,03		1.322.071,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)				130.785,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)				56.597,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) (2)	(=)				1.220.029,50
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019					
	Parte accantonata				
	Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2019				20.000,00
Totale parte accantonata (B)					20.000,00
	Parte vincolata				
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti				838.300,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
	Altri vincoli da specificare				50.000,00
Totale parte vincolata (C)					888.300,00
Parte destinata agli investimenti					
Totale parte destinata agli investimenti (D)					0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				311.729,50

1.6. LE SPESE IN CONTO CAPITALE

1.6.1 Elenco delle spese di investimento programmate

MESS	PROG	RESP	Cap.	ART	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2020	budget (2016)	BIM ADIGE CANONI AGGIUNTIVI	FONDO DI RISERVA	QUOTA EX FIM 2019	CONTRIBUTO STRAORDINARIO DELLA REGIONE	DECRETO MINISTERO INTERNO
							CAP. 1900/2	CAP 1715 ART. 1	CAP. 1905/2	CAP 1910/3	CAP. 1900/4	CAP. 1905/10
1	1	US	21100	554	ACQUISTO BACHECHE	5.000,00	5.000,00					
1	2	UP	21203	531	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE MUNICIPIO E SALA CIVICA	2.500,00	2.500,00					
1	2	US	21280	581	ARREDAMENTO UFFICI COMUNALI	28.500,00	20.000,00	8.500,00				
1	5	UP	21503	520	MANUTENZIONE IMMOBILI IN PAGANELLA	5.000,00				5.000,00		
1	5	UP	21503	521	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA SANTEL	15.000,00				15.000,00		
1	5	UL	21503	523	RIFACIMENTO MALGA ZAMBANA (PROGETTAZIONE)	40.000,00				40.000,00		
1	5	UL	21505	554	SISTEMAZIONE ACCESSO VIABILITA' CASA SANTEL	10.000,00				10.000,00		
1	5	UL	21585	581	SPESE TECNICHE	40.000,00				40.000,00		
1	11	UP	21280	552	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI	1.000,00				1.000,00		
1	11	US	21281	583	PROGRAMMI ED ATTREZZATURE INFORMATICHE	10.000,00				10.000,00		
3	1	US	23100	10	TRASFERIMENTO PER ACQUISTO ATTREZZATURE VIGILI URBANI	3.000,00				3.000,00		
4	1	UL	24103	501	REALIZZAZIONE ASILO NIDO	243.300,00		30.000,00	213.300,00			
4	1	UP	24103	502	LAVORI PRESSO LA SCUOLA INFANZIA	8.000,00				8.000,00		
4	1	UP	24180	587	ATTREZZATURE E ARREDI SCUOLA INFANZIA	4.000,00				4.000,00		
4	2	UP	24203	502	MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE ELEMENTARI	8.000,00				8.000,00		
6	1	UP	25203	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRE E PLURUSO	7.000,00				7.000,00		
6	1	UP	26203	502	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	10.500,00				10.500,00		
9	2	UL	28103	532	MANUT. STRAORD. PARCHI E AREE VERDI	5.000,00				5.000,00		
9	2	UL	28103	536	SISTEMAZIONE PARCO ADIACENTE ALL'ORATORIO PRESSO L'ABITATO DI NAVE SAN ROCCO	7.000,00				7.000,00		
9	2	US	29601	500	CERTIFICAZIONE EMAS	2.000,00				2.000,00		
9	2	UL	29602	502	RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA DESTINATA A PARCO URBANO CHESA ZAMBANA VECCHIA	3.000,00				3.000,00		
9	2	UL	29680	570	ARREDO URBANO	15.000,00				15.000,00		
9	4	UL	29403	503	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO CON AIR	10.000,00				10.000,00		
9	5	US	28102	522	TRASF. AL COMUNE DI MEZZOLOMBARDO PER ACQUISTO MEZZO PER CUSTODI FORESTALI	12.000,00				12.000,00		
10	5	UP	28102	509	MOBILITA' ALTERNATIVA ECOSOSTENIBILE ZAMBANA E NAVE SAN ROCCO	3.000,00				3.000,00		
10	5	UL	28102	531	SISTEMAZIONE STRADE DI CAMPAGNA	5.000,00				5.000,00		
10	5	UL	28103	502	SISTEMAZIONE ACCESSO A SUD DEL PAESE E ROTONDA A ZAMBANA VECCHIA	2.500,00				2.500,00		
10	5	UL	28103	529	SEGNALETICA STRADALE	8.500,00				8.500,00		
10	5	UL	28103	530	SISTEMAZIONE STRADE INTERNE ED ESTERNE	15.000,00				15.000,00		
10	5	UL	28103	533	FORNITURA E POSA DI TELECAMERE A NAVE SAN ROCCO	25.000,00				25.000,00		
10	5	UL	28103	535	MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE PIANO ASFALTI	70.000,00				20.000,00	50.000,00	
10	5	UL	28185	560	CORRIMANO SOTTO PASSO PEDONALE	4.000,00				4.000,00		
10	5	UL	28185	565	REALIZZAZIONE ZONE PEDONALI	10.000,00				10.000,00		
10	5	UL	28185	566	SISTEMAZIONE STECCATO MARCIAPIEDE NAVE SAN ROCCO (SOVRAP AUTOSTRADA)	11.000,00				11.000,00		
10	5	UL	28203	503	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA	50.000,00						50.000,00
11	1	UF	29388	586	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AL CORPO VVFF ZAMBANA	1.500,00				1.500,00		
12	1	UL	24103	501	REALIZZAZIONE ASILO NIDO	243.300,00		30.000,00	213.300,00			
16	1	UP	31785	582	SISTEMAZIONE TETTOIA PER ASPARAGI	5.000,00				5.000,00		
16	1	US	31785	583	VALORIZZAZIONE CAMPO SPERIMENTALE AGRICOLO	1.000,00				1.000,00		
					TOTALE	945.600,00	27.500,00	68.500,00	428.600,00	325.000,00	50.000,00	50.000,00

1.7. QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2020 - 2022									
ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	2021	2022	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	2021	2022
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	158.990,62								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		187.383,56	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	425.697,85	374.200,00	374.200,00	374.200,00	Titolo 1 - Spese correnti	2.624.251,76	2.378.785,88	2.243.500,00	2.242.600,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.137.402,45	1.313.000,00	1.311.000,00	1.310.000,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	780.920,80	584.000,00	582.200,00	583.100,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.231.481,45	1.908.144,62	25.000,00	25.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.726.856,03	1.939.742,30	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	6.575.502,55	4.179.344,62	2.292.400,00	2.292.300,00	Totale spese finali.....	5.351.107,79	4.318.528,18	2.243.500,00	2.242.600,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	48.200,00	48.200,00	48.900,00	49.700,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	922.835,72	748.500,00	748.500,00	748.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.027.991,60	748.500,00	748.500,00	748.500,00
Totale	7.998.338,27	5.427.844,62	3.540.900,00	3.540.800,00	Totale	6.927.299,39	5.615.228,18	3.540.900,00	3.540.800,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.157.328,89	5.615.228,18	3.540.900,00	3.540.800,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.927.299,39	5.615.228,18	3.540.900,00	3.540.800,00
Fondo di cassa finale presunto	1.230.029,50								

1.8. INDEBITAMENTO

Per l'anno 2020 è sospesa la possibilità di indebitarsi in attesa della decisione del Presidente della Corte dei Conti e alla eventuale pronuncia delle Sezioni delle Autonomie ovvero delle Sezioni Riunite. Il Comune di Terre d'Adige non ha assunto nessun mutuo per il finanziamento della parte straordinaria del Bilancio.

1.9. ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

Il Comune di Terre d'Adige non ha rilasciato alcuna garanzia.

1.10. ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVANTI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA INDEBITAMENTO

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

1.11. ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Con deliberazione del Consiglio Comunale n 41 di data 12.12.2018 è stata fatta la ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie e censimento annuale delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2017 del Comune di ex Nave San rocco, ritenendo di non proporre alcuna dismissione o alienazione delle partecipazioni e confermando i contenuti del Piano operativo approvato con decreto del Sindaco n 1 di data 01.04.2015.

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Denominazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione società/organismo tramite	% Quota di partecipazione indiretta Amministrazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Ind_1	01812630224	DOLOMITI ENERGIA SPA	2002	AIR SPA	3,71	0,000371	vendita energia elettrica	NO	NO
Ind_2	01614640223	DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	1998	AIR SPA	0,99	0,000099	produzione e distribuzione energia elettrica	NO	NO
Ind_3	01932800228	SET SPA	2005	AIR SPA	1,27	0,000127	produzione e distribuzione energia elettrica	NO	NO
Ind_4	01699790224	PRIMERO ENERGIA SPA	2000	AIR SPA	2,54	0,000254	produzione energia elettrica	NO	NO
Ind_5	02307490223	CENTRO SERVIZI CONDIVISI SCARL	2013	INFORMATICA TRENTINA SPA	8,33	0,000975	polo specialistico per la gestione dei servizi afferenti i controlli interni, personale, affari legali e approvvigionamenti, sistemi informativi e amministrazione	SI	SI
Ind_6	02307490223	CENTRO SERVIZI CONDIVISI SCARL	2013	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	8,33	0,0011	polo specialistico per la gestione dei servizi afferenti i controlli interni, personale, affari legali e approvvigionamenti, sistemi informativi e amministrazione	SI	SI

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 di data 19.12.2018 è stata fatta la ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie e censimento annuale delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2017 del Comune di ex Zambana ritenendo di non proporre alcuna dismissione o alienazione delle partecipazioni e confermando i contenuti del Piano operativo approvato con decreto del Sindaco n 1 di data 01.04.2015.

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/2016)	Holding pura
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Dir_1	'01579450220	AZIENDA INTERCOMUNALE ROTALIANA S.P.A.	1997	0,01	35.1		SI		
Dir_2	'01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI - SOCIETA'	1996	0,51	82.99.99		NO		
Dir_3	00990320228	INFORMATICA TRENTINA S.P.A.	1983	0,0142	62.01		SI		
Dir_4	02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	2006	0,016	82.99.1		SI		
Dir_5	'01807370224	TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	1984	0,00885	68.20.01		SI		
Dir_6	01614640223	DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	2009	0,00049	35.11.00		NO	*	NO
Dir_7	00320420227	PAGANELLA 2001 S.P.A.	1976	7,18	493.901		NO		

1.12. BILANCIO DI CASSA

Dal 2019 è obbligatoria anche la stesura e l'approvazione di un bilancio di cassa, ma riferito solo al primo esercizio di riferimento del triennio.

Il fondo di cassa presunto al 31.12.2020 è stato stimato in Euro 1.230.029,50

BILANCIO DI CASSA			
ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	158.990,62		
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		Disavanzo di amministrazione (1)	
Fondo pluriennale vincolato			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	425.697,85	Titolo 1 - Spese correnti	2.624.251,76
		- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.137.402,45		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	780.920,80		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.231.481,45	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.726.856,03
		- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
		- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00
Totale entrate finali	6.575.502,55	Totale spese finali	5.351.107,79
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	48.200,00
		di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	922.835,72	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.027.991,60
Totale	7.998.338,27	Totale	6.927.299,39
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.157.328,89	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.927.299,39
		fondo di cassa finale presunto	1.230.029,50
Totale a quadratura	8.157.328,89	Totale a quadratura	8.157.328,89

1.13. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

La legge di Bilancio ha abrogato i vincoli di finanza pubblica e gli enti locali dovranno solo rispettare gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile.

1.14. CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto delle normative vigenti e dei principi contabili e risulta coerente con le strategie e gli obiettivi definiti nel Documento Unico di Programmazione.

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Gentil Rag. Grazielle

