



COMUNE DI ALBISSOLA MARINA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Art. 11, c. 3, lett. g), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118

IL SINDACO
Gianluca NASUTI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Marcella SABATINI



*Bilancio di Previsione 2021/2023
Allegato "C"*

Premessa al sistema contabile armonizzato

La presente nota integrativa è prevista dal punto 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio e si propone di descrivere e spiegare gli elementi più significativi dello schema di bilancio di previsione 2021-2023.

Costituiscono prerogative esclusive della Giunta, in sede di proposta degli schemi, e del Consiglio in sede di discussione e approvazione del bilancio le scelte in materia di politica tributaria, tariffaria, di contribuzioni e proventi di terzi, nonché in materia di politiche di effettuazione degli interventi e di erogazioni dei servizi.

In particolare, la nota è finalizzata a verificare il rispetto dei principi contabili o a motivarne eventuali scostamenti, con particolare riferimento all'impatto sugli equilibri finanziari del bilancio annuale e pluriennale. L'art. 11, comma 3, del D.lgs. 118/2011 e l'Allegato n. 4/1 allo stesso D.lgs. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" indicano la "Nota integrativa" tra gli allegati al bilancio di previsione.

Il nuovo sistema contabile armonizzato ha comportato una serie di importanti innovazioni dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico - gestionale. Le più importanti sono:

- il Documento Unico di Programmazione DUP, che per il triennio 2021-2023 è stato approvato per la sola sezione strategica, dalla Giunta comunale con atto n. 113 del 29/09/2020 e ratificato dal consiglio comunale con deliberazione n. 32 del 23/11/2020; viene ora modificato ed integrato con la sezione operativa, con l'approvazione dello schema di Bilancio di previsione 2021-2023 e della presente nota integrativa;
- nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese già a partire dal 2015;
- le previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
- le diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio: quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
- I nuovi principi contabili, in primis quello della competenza finanziaria potenziata, i quali comportano, oltre alla nuova regola per la disciplina delle obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate che sono registrate nelle scritture contabili nel momento in cui l'obbligazione sorge ma imputate all'esercizio nel quale vengono a scadenza (ossia nell'anno in cui sono esigibili), la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- l'impostazione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico-patrimoniale. La struttura del bilancio è visibilmente più sintetica rispetto allo schema previgente; la spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai precedenti programmi contenuti nel bilancio, che potevano essere scelti dall'Ente, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Per la redazione del bilancio di previsione 2021/2023 è stata effettuata una puntuale verifica delle voci di spesa e entrata in coerenza con la classificazione prevista dal D.lgs. 118/2011.

Relativamente alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è stata sostituita dall'elencazione di titoli e tipologie. In particolare, in considerazione dal fatto che "(...) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...) (D.lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- i documenti del sistema di bilancio, attribuiscono le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (principio n.1 - Annualità);
- il bilancio è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. (principio n.3 – Universalità; principio n. 5 - Veridicità e attendibilità; principio n.9 – Prudenza);
- tutte le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (principio n.4 - Integrità).

- la redazione dei documenti di programmazione è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il bilancio, come i documenti di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma);
- Nel definire gli stanziamenti del nuovo documento contabile è stata considerata la continuità dell'attività gestionale, per cui esiste un legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e le previsioni di bilancio. Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile (principio n.10 – Coerenza e principio nr. 11 - Continuità).

Elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del bilancio, rendiconto della gestione ecc...

<http://www.comune.albissolamarina.sv.it/index.php/amministrazione-trasparente/bilanci>

PRINCIPI CONTABILI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011, che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

- ▣ principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
- ▣ principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione; le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
- ▣ principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
- ▣ principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese ad esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
- ▣ principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità: veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio; attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa; correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione; comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
- ▣ principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
- ▣ principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;
- ▣ principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;

▣ principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;

▣ principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico, infatti, deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;

▣ principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati debba rappresentare un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio;

▣ principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche, di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali, del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che l'informazione patrimoniale, economica e finanziaria, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, devono essere verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;

▣ principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio o di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, obiettività e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;

▣ principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;

▣ principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa; deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica pone strategicamente da dover realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;

▣ principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;

▣ principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;

▣ principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibri di bilancio I documenti di bilancio sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio). Gli

stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria). Per quanto riguarda infine il controllo sulla veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzato alla possibile iscrizione di queste poste negli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni al momento disponibili. Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà poi oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

In sede di approvazione del bilancio, come per altro anche nelle successive variazioni, è consentito l'utilizzo della quota presunta del risultato di amministrazione costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o dal pre-consuntivo di chiusura, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti del risultato è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

1. Il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti);
3. Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.
4. Obiettivo di finanza pubblica: Il mantenimento nel tempo dell'equilibrio nei conti della finanza pubblica è un obiettivo primario dello Stato a cui concorrono tutti gli enti. In sede di bilancio, il vincolo consiste nel raggiungimento di un saldo di competenza non negativo (obiettivo di saldo) tra le entrate e le spese finali, con alcuni correttivi validi per i singoli esercizi del triennio (deroghe specifiche). Lo stesso obiettivo deve essere poi garantito anche a rendiconto.

La legislazione vigente non considera tra le entrate finali l'avanzo, mentre tra le spese sono esclusi dal calcolo del saldo il fondo crediti di dubbia esigibilità, le spese per la restituzione delle quote di ammortamento dei mutui. L'equilibrio generale Il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese come da allegato in calce alla presente.

Il fondo pluriennale vincolato: secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata, gli impegni sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. La tecnica contabile con la quale si applica questo principio, prevede l'impiego del fondo pluriennale vincolato, lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi). Il legislatore ha quindi voluto evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di incerto esito e collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali.

Venendo ai criteri adottati per la stesura del documento contabile, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata fondo pluriennale vincolato. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Lo

stanziamento complessivo delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata ad esercizi successivi.

In sede di previsione per gli esercizi 2021-2023 è stato previsto lo stanziamento FPV in spesa, in quanto in quanto l'ente ha già provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 e, per alcune situazioni, è stato previsto il differimento dell'esigibilità delle entrate e delle spese con l'attivazione del relativo stanziamento FPV.

Previsione di cassa: il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio 2021, mentre le previsioni dei due esercizi successivi, 2022-2023, hanno interessato la sola competenza.

Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti sulla base dell'analisi di serie storiche.

L'equilibrio della situazione corrente

Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive.

Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

Il conseguimento dell'equilibrio di parte corrente, è raggiunto con il concorso del fondo pluriennale vincolato di entrata a copertura delle spese imputate ad esercizi futuri.

Obiettivo di finanza pubblica

A partire dal 2016, in particolare, in luogo del saldo di competenza mista, viene richiesto, in via generale, l'equilibrio fra le entrate e le spese finali, conteggiato secondo il principio di competenza finanziaria potenziata. Le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i., mentre le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio.

La nota integrativa

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili e degli schemi di bilancio, sostanzialmente regolamentata dal TUEL, D.Lgs. 18 agosto 2000, n.267, dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e dai relativi nuovi principi contabili, definisce quali strumenti principali della programmazione il

Documento Unico di Programmazione (DUP) ed il bilancio di previsione finanziario che contiene le previsioni di competenza del triennio di riferimento, di cassa per il solo primo esercizio.

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la "nota integrativa", un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

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

Il presente documento ha essenzialmente tre funzioni essenziali:

- la funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi,
- la funzione specificatamente informativa, che prevede l'indicazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili,
- la funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

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

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

- 2) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente e dei relativi utilizzi;
- 3) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- 4) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano 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;
- 5) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 6) 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;
- 7) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, c. 1, lett. a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- 8) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

La prima parte della nota integrativa riguarda criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa di ciascun esercizio finanziario considerato nel bilancio. Per le entrate una particolare attenzione è dedicata alle previsioni riguardanti le principali imposte e tasse, agli effetti connessi alle disposizioni normative vigenti, con separata indicazione di quelle oggetto di prima applicazione e di quelle recanti esenzioni o riduzioni, con l'indicazione della natura delle agevolazioni, dei soggetti e delle categorie dei beneficiari e degli obiettivi perseguiti.

Per la spesa, relativamente al contenuto di ciascun programma di spesa, la nota integrativa illustra i criteri di formulazione delle previsioni, con riguardo, in particolare:

- alle varie tipologie di spesa e ai relativi riferimenti legislativi, con indicazione dei corrispondenti stanziamenti del bilancio triennale;
- agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi, con particolare riferimento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

La nota analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

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

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

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

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

IL PAREGGIO DI BILANCIO E LA MANOVRA FINANZIARIA E TRIBUTARIA

In relazione a quanto previsto dal Testo Unico D.Lgs. 18.8.2000 n°267, dall'art.9, dal vigente regolamento, dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e dal nuovo principio contabile applicato concernente la programmazione, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2021-2023 ed annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con il Segretario Comunale ed i responsabili dei servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione coordinate in particolare dall'attività dell'Assessore alle Finanze, in linea con gli impegni assunti con il bilancio di mandato, oggi confluito nel Documento Unico di Programmazione (DUP)

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione; definisce le linee programmatiche dell'Amministrazione in base alle reali possibilità operative dell'ente ed esprime le linee d'azione nell'organizzazione e nel funzionamento degli uffici, nei servizi da assicurare, nelle risorse finanziarie correnti da acquisire e negli investimenti e nelle opere da realizzare.

Non possono quindi essere adottate deliberazioni, determinazioni e/o ogni altro atto non coerenti con le previsioni ed i contenuti programmatici del DUP. Dovranno pertanto essere considerate inammissibili ed improcedibili le deliberazioni di consiglio e di giunta non coerenti con le previsioni e i contenuti programmatici del DUP.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, già elencati in precedenza

La fase di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene inoltre conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Come disposto dall'art. 39, c. 2, D.Lgs. 118/2011, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.

Per la redazione del bilancio di previsione è stato tenuto conto di quanto disposto dalla della legge di bilancio per il 2021 (L. n. 178/2020)

L'anno 2020 è stato pesantemente segnato dal sistema di chiusure e limitazioni introdotto per contenere la diffusione del virus COVID-19 che ha determinato rilevanti conseguenze sull'economia del paese e quindi anche sul bilancio dell'ente, sia sul lato delle entrate, in progressiva sensibile riduzione, che sul fronte delle spese, ove si registra una costante crescita delle richieste di intervento per fronteggiare l'emergenza, sia dal punto di vista operativo che a sostegno delle famiglie, dei lavoratori, delle attività economiche e del tessuto sociale.

In questo difficile contesto, è possibile pianificare e programmare facendo riferimento alle condizioni di inizio dell'esercizio 2020 e quindi il pareggio del bilancio di previsione 2021-2023 a legislazione vigente, è stato raggiunto adottando la seguente manovra finanziaria, tributaria, tariffaria e regolamentare che prevede:

- la conferma di tutte le aliquote e/o tariffe delle entrate tributarie ed extratributarie per il triennio, così come approvate per l'esercizio 2020, oltre che di tutte le relative norme regolamentari, impegnandosi a far fronte

all'eventuale aumento di alcune dinamiche di spesa con un continuo lavoro per migliorare la base imponibile e l'andamento dei gettiti dei tributi;

- l'istituzione del Canone unico istituito ai sensi dell'art. 1 comma 816 della L. 160/2019 in sostituzione del Canone Occupazione di Spazi e Aree Pubbliche e l'Imposta Comunale sulla Pubblicità;
- la reintroduzione dell'imposta di soggiorno provvisoriamente sospesa nell'anno 2020 a seguito della pandemia

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023 chiude con i seguenti totali a pareggio:

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	954.260,61				Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		90.200,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		418.273,45	42.012,00	42.012,00	Titolo 1: Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	8.863.629,40	7.726.463,05 42.012,00	7.421.271,00 42.012,00	7.417.774,00 42.012,00
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.717.217,46	5.744.157,00	5.723.300,00	5.723.300,00	Titolo 2: Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 2: Trasferimenti correnti	416.306,38	315.371,00	178.603,00	158.603,00	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	4.762.112,77	3.163.615,40 0,00	11.383.434,76 0,00	1.851.750,00 0,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.649.911,34	1.482.079,00	1.563.307,00	1.563.309,00					
Titolo 4: Entrate in conto capitale	4.965.074,91	2.923.598,00	11.384.434,76	1.872.750,00	Totale spese finali.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	398.046,35	0,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti - di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	13.146.556,44	10.465.205,00	18.849.644,76	9.317.962,00		13.625.742,17	10.890.078,45	18.804.705,76	9.269.524,00
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	83.600,00	83.600,00 0,00	86.951,00 0,00	90.450,00 0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.400.000,00	1.400.000,00	1.000.000,00	0,00	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	1.400.000,00	1.400.000,00	1.000.000,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2.260.813,31	2.255.000,00	2.255.000,00	2.255.000,00	Totale Titoli	2.285.622,18	2.255.000,00	2.255.000,00	2.255.000,00
Totale Titoli	16.807.369,75	14.120.205,00	22.104.644,76	11.572.962,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.394.964,35	14.628.678,45	22.146.656,76	11.614.974,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE									
Fondo di cassa finale presunto	366.666,01								

ANALISI DELL' ENTRATA

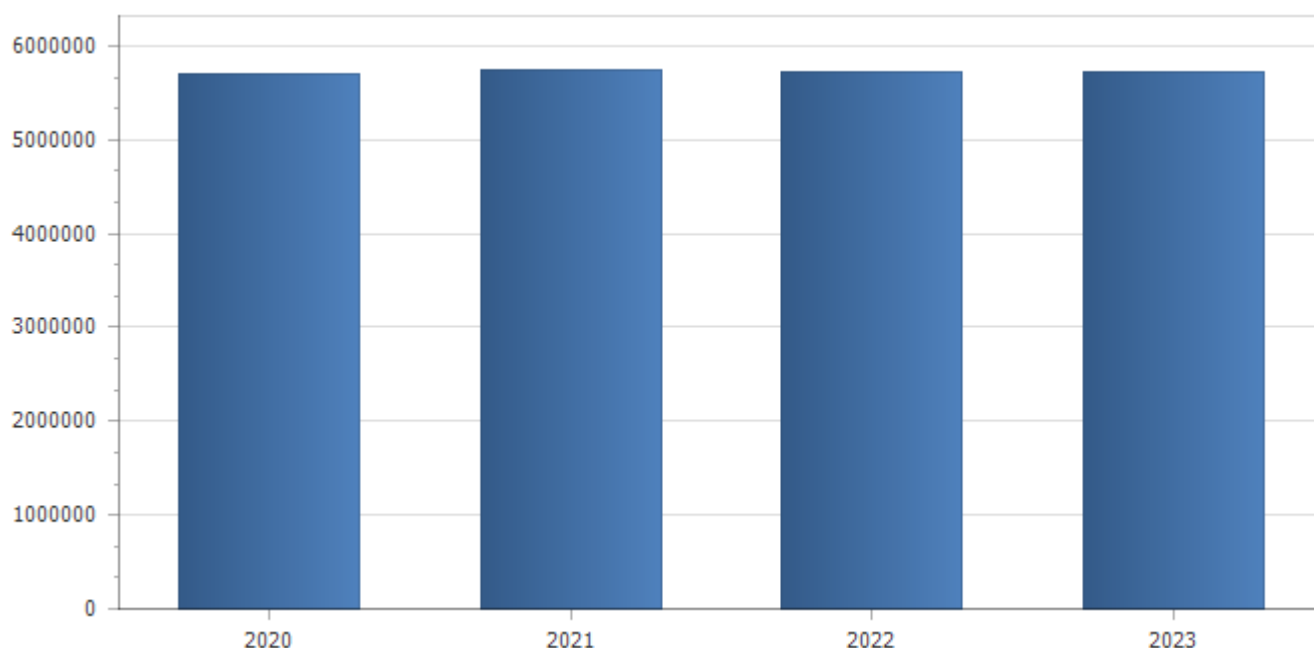
Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2021-2023 per la parte entrata, sono sintetizzate nei seguenti prospetti:

TITOLO PRIMO – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Per quanto riguarda le entrate, le previsioni relative al triennio 2021-2023 sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero, le basi informative (catastale, tributaria, ecc.) e le modifiche normative che hanno impatto sul gettito.

Nel prospetto seguente sono riportati i criteri di valutazione per la formulazione delle principali **entrate**:

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	5.701.858,00	5.742.857,00	0,72	5.722.000,00	5.722.000,00
1.4 Compartecipazioni di tributi	2.734,00	1.300,00	-52,45	1.300,00	1.300,00
Totale	5.704.592,00	5.744.157,00	0,69	5.723.300,00	5.723.300,00



Imposte, tasse e proventi assimilati:

- IMU- La legge di bilancio 2020 attua l'unificazione IMU-Tasi, cioè l'assorbimento della Tasi nell'IMU, a parità di pressione fiscale complessiva. Il prelievo patrimoniale immobiliare unificato che ne deriva riprende la disciplina IMU nell'assetto anteriore alla legge di stabilità 2014, con gli accorgimenti necessari per mantenere le differenziazioni di prelievo previste in ambito Tasi. A bilancio è stata iscritta una entrata di € 3.203.606,00 pari al gettito previsto per l'anno 2020, tenendo presente:
 - a) che il gettito 2020 ha risentito delle esenzioni IMU previste dal *Decreto Legge 19 maggio 2020, n. 34 - articolo 177 (decreto rilancio)*, dal Decreto Legge 14 agosto 2020, n. 104 e dal Decreto

Legge 28 ottobre 2020, n. 137 – ART. 9 (decreto ristori) sugli immobili in cui si svolgono attività connesse ai settori turismo, ricettività alberghiera e spettacoli previste ;

- b) *che per l'anno 2021 la suddetta esenzione è stata prevista solo sulla prima rata e quantificata in € 18.500,00 (previsto tra i trasferimenti il completo ristoro)*
- c) *che il gettito è stato ridotto della quota di compartecipazione al fondo di solidarietà direttamente trattenuto dalla Stato quantificato in € 616.100,00*
- d) *delle seguenti aliquote:*

Fattispecie	ALIQUOTA IMU 2021
aliquota prevista per l'abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze (art. 1, comma 748, della L. n. 160/2019)	0,60%
Alloggi regolarmente assegnati dagli Istituti autonomi per le case popolari (IACP) o dagli enti di edilizia residenziale pubblica, comunque denominati, aventi le stesse finalità degli IACP, istituiti in attuazione dell'articolo 93 del decreto del Presidente della Repubblica 24 luglio 1977, n. 616.	1,00%
Immobili ad uso abitativo iscritti nella categoria A (esclusa A/10): • locati con regolare contratto d'affitto, per il periodo dell'anno in cui risultano locati; • concessi in comodato gratuito a familiari, intesi come parenti fino al terzo grado ed affini fino al secondo grado, che vi stabiliscano la residenza e la dimora abituale	1,06%
Immobili iscritti nella categoria catastale B	1,06%
Immobili iscritti nella categoria catastale D (esclusa D10)	1,06%
Immobili iscritti nelle categorie catastali A/10, C/1, C/2, C/3, C/4, C/5 ed utilizzati direttamente nell'esercizio di impresa o lavoro autonomo da parte del possessore.	0,96%
Immobili "merce" (fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati)	0,25%
Immobili diversi da quelli elencati in precedenza	1,14%

- **RECUPERO EVASIONE IMU/TASI**- Continuano i lavori di accertamento fatti dall'ufficio tributi sugli anni 2016/2020 che fanno presumere un entrata di € 150.000,00 a fronte della quale è stato previsto un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità di € 27.486,00
- **ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF** – E' stata introdotta con il Bilancio di previsione 2000. La base imponibile è costituita dai redditi dei contribuenti aventi domicilio fiscale nel comune. Tali redditi possono essere altalenanti, poiché influenzati dall'andamento dell'economia del paese ed è questo che, a parità di aliquota applicata, è stato previsto un minor gettito di € 30.000,00.
Il valore iscritto a bilancio per la competenza 2021 è pari a € 739.251,00 ed è comunque contenuto nel limite previsto dal principio contabile (allegato 4.2 al punto 3.7 del Dlgs n. 118/2011) che stabilisce che l'accertamento della addizionale comunale Irpef, oltre che per cassa, verrà fatto sulla base «delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente a quello di riferimento (anno 2019 € 769.673,56), e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui (anno 2020 € 504.924,56) - e del secondo anno precedente in c/competenza (anno 2019 € 243.881,68), riferiti all'anno di imposta»

E' stata confermata l'aliquota nella misura dello 0,8 per cento specificando, come per lo scorso anno, che l'addizionale non è dovuta se il reddito imponibile complessivo determinato ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche non supera l'importo di Euro 10.000,00

- IMPOSTA DI SOGGIORNO: l'imposta è stata istituita per il comune di Albissola Marina con deliberazione del consiglio comunale n. 1 del 29/01/2020 ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011, n. 23, e per quanto disposto dall'art. 4, comma 7, del DL 24 aprile 2017, n. 50. Nel corso del 2020 è stata temporaneamente sospesa a seguito della pandemia.

Il gettito è stato calcolato in via presuntiva in € 30.000,00 in base alle seguenti tariffe deliberate per l'anno 2021 ed applicate per il periodo da aprile ad ottobre:

STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE: alberghi e residenze turistico-alberghiere (RTA)

classificazione	Tariffa Euro/gg a persona
1 stella	Euro 0,50
2 stelle	Euro 0,70
3 stelle	Euro 1,00
4 stelle e maggiori	Euro 1,50

STRUTTURE RICETTIVE ALL'APERTO: campeggi, parchi vacanze, villaggi turistici

Tariffa Euro/gg a persona
Euro 0,50

Euro 7,50 a stallo importo annuo dovuto dai clienti cosiddetti stanziali delle strutture ricettive all'aria aperta

STRUTTURE RICETTIVE EXTRA-ALBERGHIERE: locande, affittacamere, agriturismo, B&B, residenze d'epoca, ostelli, case per vacanze AAUT

Tipologia	Tariffa Euro/gg a persona
Locande, affittacamere, agriturismo, B&B, residenze d'epoca	Euro 1,00
Ostelli	Euro 0,50
Case e appartamenti per vacanze, AAUT	Euro 1,00

Il gettito è stato destinato alle finalità di cui alla Delibera della Giunta Regione Liguria n. 362 del 05/05/2017

- TARI: l'importo previsto nel bilancio è pari a € 1.590.000,00. Per la determinazione delle tariffe si rimanda alla relativa deliberazione che verrà approvata in Consiglio Comunale sulla base della relazione al PEF 2021 redatto sulla base delle norme dettate da ARERA. E' stato previsto un accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità di € 120.060,90
- IMPOSTA PUBBLICITA' e PUBBLICHE AFFISSIONI – La riscossione dell'imposta e dei diritti è stata affidata ad una ditta esterna. Dal 2021 è stata sostituita dal Canone Unico che dovrebbe garantire l'invarianza del gettito. E' stato quindi iscritto un gettito di € 25.000,00.
E' stato provvisoriamente ancora allocato in questa sezione poiché si è in attesa del nuovo codice di bilancio.

Compartecipazione di tributi:

- 5 PER MILLE PER ATTIVITA' SOCIALI: anche per il 2021 i contribuenti possono destinare una quota pari al 5 per mille dell'Irpef a finalità di interesse sociale (articolo 1, comma 205, legge 27/12/2013, n. 147 - pdf). Le categorie di enti che possono accedere al beneficio, le modalità di iscrizione e i criteri di ammissione al riparto per le diverse tipologie di soggetti sono le stesse di quelle stabilite per il 2010 (Dpcm del 23/4/2010 - pdf). L'importo iscritto a bilancio pari a € 1.300,00 è stato calcolato in base alle riscossioni degli anni passati

Per quanto riguarda le entrate proprie dell'ente si riportano di seguito alcuni indicatori utili ad esaminare l'importanza delle stesse sul bilancio di previsione

Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I + Titolo III	6.981.773,00	88,52	7.226.236,00	95,82	7.286.607,00	97,61	7.286.609,00	97,87
Titolo I + Titolo II + Titolo III	7.887.104,04		7.541.607,00		7.465.210,00		7.445.212,00	

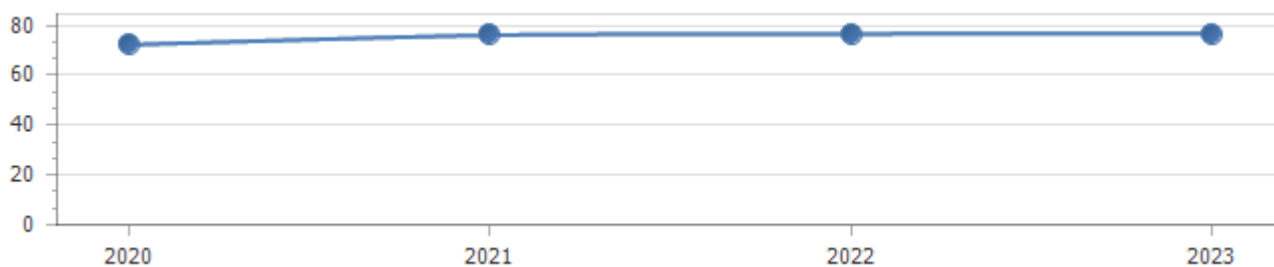


Indicatore pressione finanziaria								
	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I + Titolo II	6.609.923,04	1.234,12	6.059.528,00	1.131,35	5.901.903,00	1.101,92	5.881.903,00	1.098,19
Popolazione	5.356		5.356		5.356		5.356	



Indicatore autonomia impositiva

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	5.704.592,00	72,33	5.744.157,00	76,17	5.723.300,00	76,67	5.723.300,00	76,87
Entrate correnti	7.887.104,04		7.541.607,00		7.465.210,00		7.445.212,00	



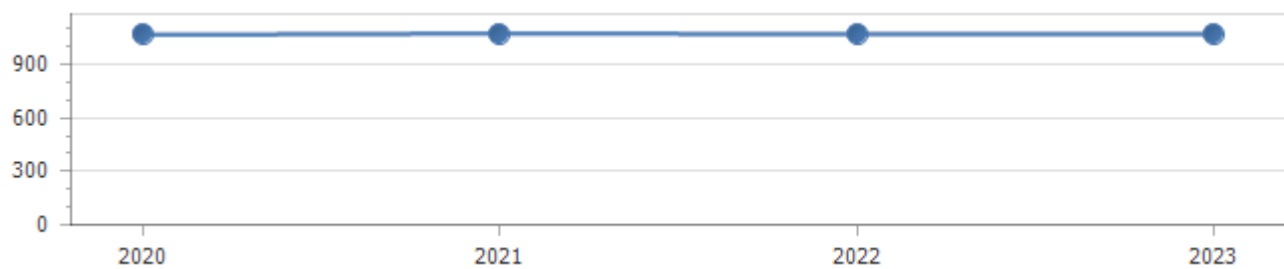
Indicatore autonomia impositiva entrate proprie

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	5.704.592,00	81,71	5.744.157,00	79,49	5.723.300,00	78,55	5.723.300,00	78,55
Titolo I + Titolo III	6.981.773,00		7.226.236,00		7.286.607,00		7.286.609,00	



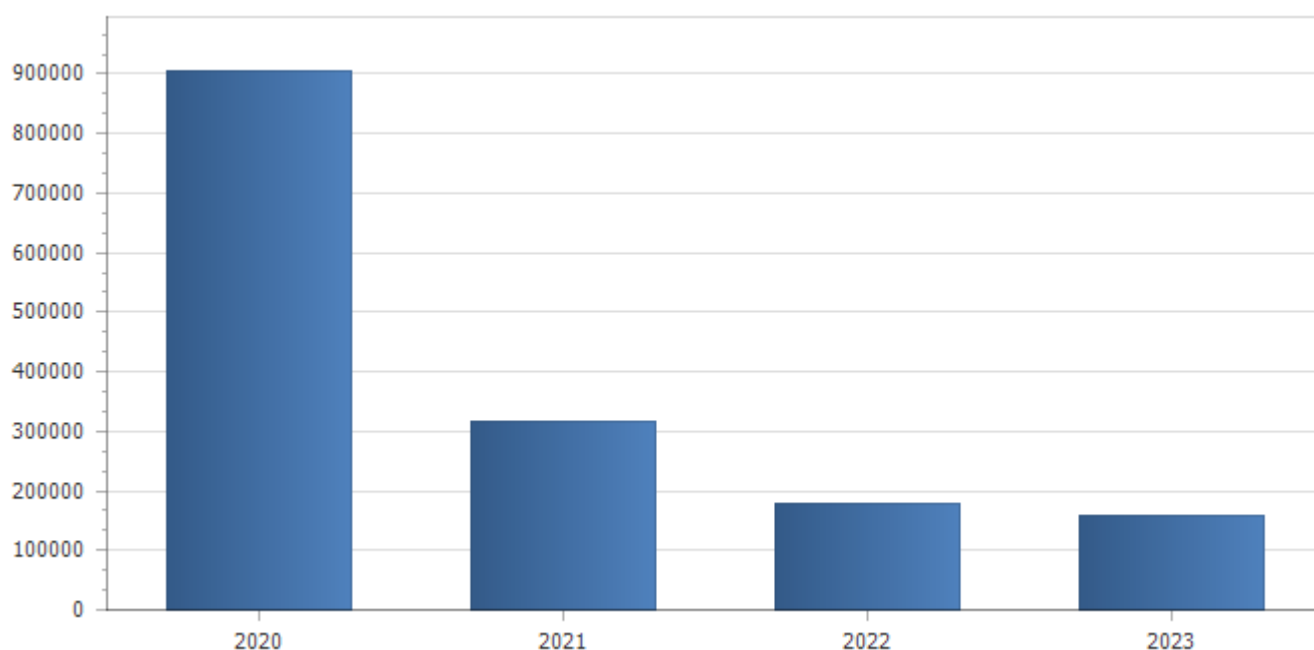
Indicatore pressione tributaria

	Anno 2020		Anno 2021		Anno 2022		Anno 2023	
Titolo I	5.704.592,00	1.065,08	5.744.157,00	1.072,47	5.723.300,00	1.068,58	5.723.300,00	1.068,58
Popolazione	5.356		5.356		5.356		5.356	



TITOLO SECONDO – trasferimenti correnti

Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	900.331,04	315.371,00	-64,97	178.603,00	158.603,00
1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	5.000,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
Totale	905.331,04	315.371,00	-65,17	178.603,00	158.603,00



Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche:

- TRASFERIMENTI DALLA STATO: si sono praticamente azzerati e sono stati sostituiti dal fondo di solidarietà. Rimangono solo:
 - Contributo dello STATO minor introiti ADD. IRPEF COMUNALE da disposizioni statali (cedolare secca) in cui importo è stato calcolato per € 44.390,00,00 in linea con quelli erogati gli anni passati;
 - Contributo per mancato gettito IMU a seguito dell'introduzione della norma che prevede l'esenzione dall'imposta dei cosiddetti "immobili merce", "imu terreni" e "imu Italiani residenti all'estero" previsto per € 15.137,00;
 - Contributo previsto art. 433 della L. 232 del 11/12/2016 di € 18.400,00 quale contributo per ristoro imu/tasi previsto dall'art 10 QUATER , COMMI 1, 2, 3 DL 35/2013 (fuori dal pareggio di bilancio);
 - Contributo per assunzione a tempo indeterminata di un assistente sociale (art. articolo 1, comma 797 legge 178/2020) quantificato in € 20.000,00
 - contributo per assunzione a tempo determinato per gli oneri di gestione dell'eco bonus (art. articolo 1, comma 69 legge 178/2020) quantificato in € 8.995,00;

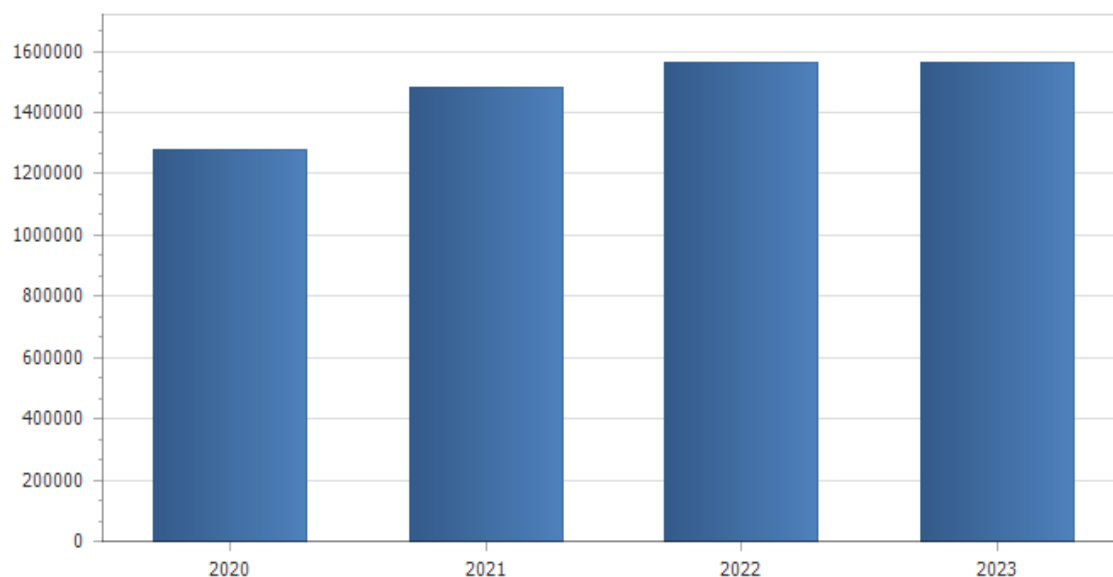
- contributo nuovo fondo funzioni fondamentali previsto dalla Legge 178/2020 in misura pari a 450 milioni per i Comuni e provvisoriamente quantificato per il Comune di Albissola Marina per € 63.818,00;
 - contributo ristoro esenzione prima rata immobili finalità turistiche quantificato in € 18.500,00
 - contributo per l'innovazione tecnologica e la digitalizzazione quantificato in € 7.950,00
- TRASFERIMENTI DALLA REGIONE: anche i trasferimenti regionali non rappresentano più un'entrata significativa del bilancio comunale Sono relativi principalmente a contributi per borse di studio (8.000,00), per alunni diversamente abili (2.560,00), per il sostegno alle locazioni (17.000,00), per la difesa del suolo (6.126,00), per la manutenzione demanio (7.500,00 + 15.000 per quote arretrate), per le attività ambientali (22.500), per le attività sociali legate alla fascia di età compresa tra 0/6 anni (7.000).
 - TRASFERIMENTI DA COMUNI: iscritti a bilancio per un importo complessivo di € 28.900,00 relativi a trasferimenti per rimborso spese legate ai servizi sociali e ai servizi in convenzione.

Trasferimenti da istituzioni sociali private:

- Nessun contributo previsto

TITOLO TERZO – entrate extratributarie

Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.028.376,00	1.114.156,00	8,34	1.194.382,00	1.194.382,00
2 Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	182.885,00	212.023,00	15,93	216.025,00	216.027,00
3 Altri interessi attivi	2.250,00	2.150,00	-4,44	2.150,00	2.150,00
4 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Rimborsi in entrata	63.670,00	153.750,00	141,48	150.750,00	150.750,00
Totale	1.277.181,00	1.482.079,00	16,04	1.563.307,00	1.563.309,00



Vendita di beni e servizi:

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal comune tra cui i servizi a domanda individuale. A fronte di alcune entrate è stato previsto un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. La tabella relativa al grado di copertura dei servizi individuali evidenzia una percentuale del 81,17%

L'Amministrazione si impegna a garantire tutti i servizi attualmente in essere, migliorando ove possibile la qualità degli stessi. Per alcuni servizi si è provveduto ad adeguare le tariffe ai costi effettivi dei servizi offerti. Per le tariffe legate ai parcheggi a pagamento sono state invece previste agevolazioni per residenti, proprietari o affittuari di seconde.

Il rapporto esistente tra la qualità dei servizi erogati e le tariffe applicate, può tranquillamente essere definito di buon livello.

Per quanto riguarda i proventi derivanti dalla gestione dei beni sono stati contabilizzati i proventi derivanti dai contratti di affitto o comodato e dalla gestione dei parcheggi autoregolamentati a pagamento.

Vengono annualmente effettuati accantonamenti a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati pagamenti dei canoni.

E' costante l'attenzione nella verifica della gestione dell'intero patrimonio comunale. Si intende continuare a migliorare la redditività dello stesso attraverso una sistematica razionalizzazione dell'uso delle strutture e dei locali.

Di seguito si riportano in dettaglio i proventi:

SERVIZIO	IMPORTO	CRITERIO di valutazione
DIRITTI di SEGRETERIA e ROGITO (finanzia cap. uscita 1102070 - 1102080)	10.200,00	Riscosso anni precedenti
Proventi da cessioni cartografiche, capitoli d'appalto, strumenti urbanistici e stampati diversi	400,00	Riscosso anni precedenti
Diritti per rilascio CARTE D'IDENTITA' e diritti fisso per accordo di separazione e divorzio consensuali art. 12 D.L. 132/2014	3.000,00	Riscosso anni precedenti

DIRITTI DI SEGRETERIA DI TOTALE PERTINENZA COMUNALE	48.000,00	Riscosso anni precedenti, negli ultimi anni tale entrata ha subito un forte aumento derivante dall'istituzione delle tariffe per i matrimoni fuori dalla sede comunale
PROVENTI DI SERVIZI CIMITERIALI	48.000,00	Riscosso anni precedenti
CASA di RIPOSO: rette e servizio pasti utenti - (servizio IVA)	393.864,00	Importo calcolato in base agli ospiti presenti al 01/01/2021, l'importo ha subito una forte diminuzione a seguito dell'emergenza emidemiologica. Importo svalutato di € 5.069,00
Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA dell'INFANZIA (finanzia parz. CAP.1404010) - SERVIZIO IVA	1.100,00	I proventi della mensa sono riscossi direttamente dalla ditta appaltatrice del servizio. Gli importi stanziati rappresentano i proventi rimborsati dall'ambito territoriale per conto di famiglie indigenti o recuperi di evasione. Importo svalutato nel fondo crediti dubbia esigibilità (32% circa)
Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA PRIMARIA (finanzia parz. CAP. 1404011) - SERVIZIO IVA	900,00	
Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA SEC. DI PRIMO GRADO (finanzia parz. CAP. 1404015) - SERVIZIO IVA	100,00	
Proventi utenti SERVIZIO SCUOLABUS (U.CAP.1404022) - SERVIZIO IVA	10.350,00	Importo calcolato sugli iscritti nell'a.s. 2020/2021
PROVENTI DI CORSI EXTRASCOL.DI INSEGNAMENTO DI ARTI,SPORT ED ALTRE DISCIPLINE(CAP. 1616010) - servizio IVA	500,00	Riscosso anni precedenti
Proventi dei PARCHEGGI CUSTODITI e PARCHIMETRI - SERVIZIO IVA	365.000,00	Importo calcolato sugli incassi degli anni precedenti, tenendo presente la riduzione dei posti a pagamento sul parcheggio Margonara, dei nuovi parcheggi a pagamento in località Galaie e della gestione bollini
Proventi da gestione IMPIANTI SPORTIVI	9.760,00	Come da convenzione sottoscritta
Tariffa GSE per la produzione di energia con il fotovoltaico	13.000,00	Calcolata la tariffa annuale maggiorata delle annualità arretrate 2013/2020

Proventi derivanti della gestione dei beni

Questa voce comprende i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio comunale ed in particolare:

SERVIZIO	IMPORTO	CRITERIO di valutazione
Provento straordinario per concessione impianti a gas	13.122,00	Trend anni passati – in attesa della definizione della gara di aggiudicazione
FITTI reali di FABBRICATI e TERRENI	5.800,00	Contratti in essere - Importo svalutato nel fondo crediti dubbia esigibilità (0,66% circa)
Censi, canoni , livelli ed altre prestazioni attive - CANONE SPIAGGIA LIBERA ATTREZZATA - SERVIZIO IVA -	40.260,00	Contratti in essere
C.O.S.A.P. - permanente e mercato	70.000,00	Calcolato in base alle concessioni rilasciate. Importo svalutato nel fondo crediti dubbia esigibilità (1,89% circa)

C.O.S.A.P temporanea	50.000,00	Trend anni passati
Concessioni CIMITERIALI	20.000,00	trend anni precedenti
Proventi per l'uso di locali di PROPRIETA' COMUNALE - SERVIZIO IVA	800,00	trend anni precedenti

Proventi derivanti dall'attività di controllo degli illeciti:

Questa voce si riferisce sostanzialmente alle sanzioni per violazioni al codice della strada, quantificate in €.184.000,00, che sono state previste sulla base dell'andamento degli accertamenti e degli incassi dell'ultimi due esercizi, anche in considerazione delle nuove modalità di contabilizzazione previste dai nuovi principi contabili. Una quota di tale risorsa pari a € 81.288,00 (45,00%) è accantonata annualmente a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati incassi.

Tali proventi, a norma del codice della strada, risultano a destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50%, che viene destinata con specifica deliberazione e rendicontata in sede di consuntivo.

E' stata inoltre iscritta la somma di € 14.000,00 per sanzioni amministrative per violazioni di regolamenti comunali, ordinanze, norme di legge, calcolata in base al riscosso degli anni precedenti e degli avvisi che si stanno per inoltrare relativi alle sanzioni per violazione del regolamento della raccolta dei rifiuti.

Interessi attivi:

Risorsa generata dai fondi disponibili in Banca d'Italia, di importo modesto a seguito ritorno al regime di tesoreria unica e interessi maturati su rateizzazioni. L'importo complessivo previsto a bilancio ammonta a € 2.150,00.

Rimborsi ed altre entrate correnti:

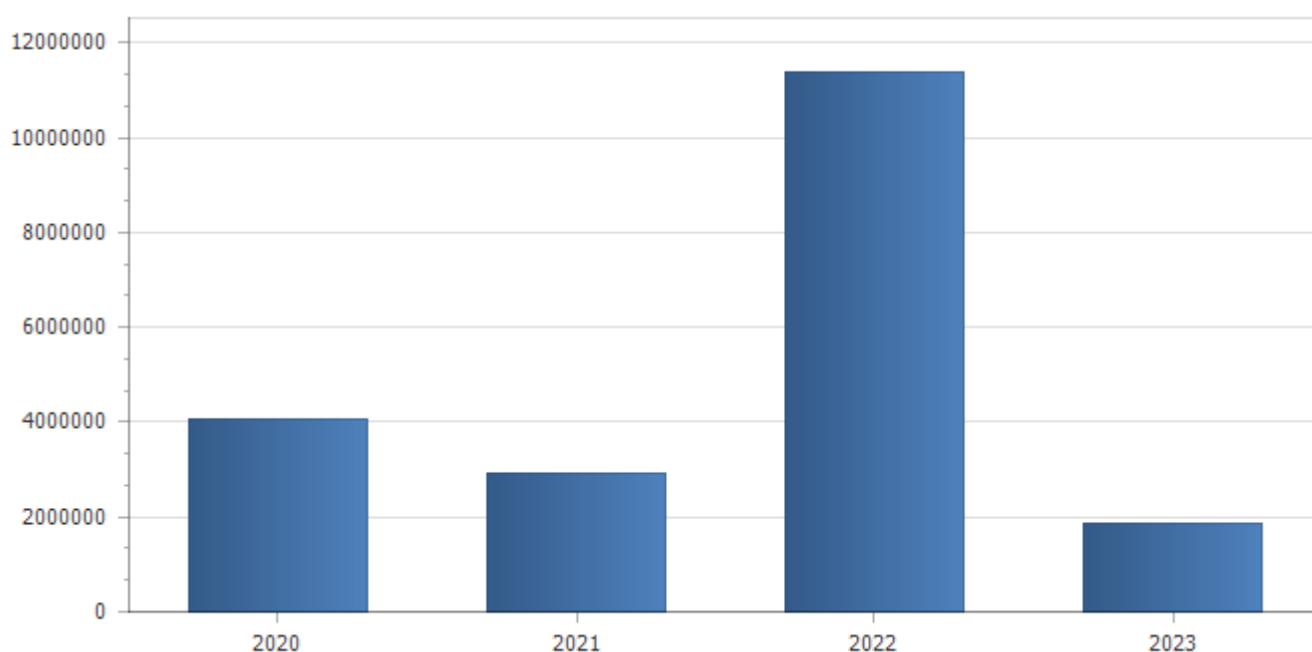
Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti da rimborsi di terzi di spese sostenute dall'ente a vario titolo.

In particolare sono state stanziare a bilancio le seguenti somme

Introiti e rimborsi DIVERSI	40.000,00
Rimborso spese anticipate alloggi locati a persone seguite dai SERVIZI SOCIALI	600,00
Risarcimento danni subiti	1.000,00
Rimborso spese sostenute per il funzionamento degli IMPIANTI SPORTIVI	4.200,00
Concorso nelle spese per il SERVIZIO INTERCOMUNALE di SEGRETARIO COMUNALE	55.950,00
Crediti di IMPOSTE e TASSE	22.000,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate di eccesso da AMMINISTRAZIONI CENTRALI	10.000,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da FAMIGLIE	10.000,00
Rimborso spese per procedure esecutive	10.000,00

TITOLO QUARTO – entrate in c/capitale

Entrate in conto capitale					
Tipologia	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.472.762,00	2.525.180,00	-27,29	3.584.070,96	239.000,00
3 Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Alienazione di beni materiali	7.856,00	0,00	-100,00	6.636.600,00	0,00
5 Permessi di costruire	568.733,00	398.418,00	-29,95	1.163.763,80	1.633.750,00
Totale	4.049.351,00	2.923.598,00	-27,80	11.384.434,76	1.872.750,00



Contributi agli investimenti:

Per l'anno 2021 sono stati previsti i seguenti contributi:

- € 30.000,00 dal CIMA per realizzazione struttura per varo, alaggio e ormeggio temporaneo piccole imbarcazioni zona Margonara;
- € 915.180,00 da Stato per interventi di messa in sicurezza torrente Sansobbia;
- € 140.000,00 da Stato per efficientamento energetico legge di bilancio 2021
- € 1.390.000 dalla Regione Liguria per interventi di PROTEZIONE CIVILE sul territorio comunale (reimputazione importo dall'anno 2020);
- € 10.000,00 dalla Regione Liguria per pulizia rii;
- € 40.000,00 da Fondazione De Mari per restauro opera Leoncillo

Per l'anno 2022 i principale trasferimenti previsto sono:

- € 2.000.000,00 dalla Regione Liguria per realizzazione Polo Scolastico;
- € 959.070,00 dalla Regione Liguria per messa territorio;

- € 500.000,00 dalla Regione per riqualificazione campo sportivo

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali:

Nessuna alienazione prevista per l'anno 2021

Altre entrate in conto capitale:

In questa voce sono classificati gli ex-oneri di urbanizzazione il cui importo è stato previsto in base all'andamento delle rate in scadenza, degli incassi realizzati negli ultimi due anni e delle richieste pervenute all'ufficio tecnico.

La quota complessivamente iscritta nel bilancio 2021 ammonta a € 398.418,00, nel 2022 a € 1.163.763,80 e per il 2023 € 1.633.750 (relativi soprattutto alla definizione di alcune convenzioni già in essere o in corso di definizione)

L'importo di € 100.000,00 è stato utilizzato per finanziare la spesa corrente per l'anno 202, € 50.000,00 per gli anni 2022 e 2023

TITOLO QUINTO E SESTO – entrate per incremento attività finanziarie e accensione prestiti

Il Bilancio finanziario 2021/2023 non prevede l'accensione di alcun prestito

Il residuo debito dei mutui al 01.01.2021 risulta essere pari ad €. 3.034.730,87.

Gli oneri di ammortamento sulle spese correnti relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, sono ampiamente inferiori al limite di delegabilità dei cespiti di entrata, fissato dalla legge sul totale delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio chiuso (dato del conto consuntivo 2019).

Si ricorda inoltre che nel corso dell'anno 2020 è stata effettuata una rinegoziazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti che ha determinato un abbassamento dell'importo delle rate di ammortamento ma ne ha allungato il periodo fino al 2043

Nel prospetto di seguito esposto si evidenzia la potenziale capacità di indebitamento dell'ente.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	5.781.814,33
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	223.548,02
3) Entrate extratributarie (titolo III)	1.292.460,55
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	7.297.822,90
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	729.782,29
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 (2)	121.647,47

Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2021	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	608.134,82
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2020	3.034.730,87
Debito autorizzato nel 2021	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	3.034.730,87
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00
(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).	
(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi	

TITOLO SETTIMO – chiusure anticipazioni effettuate dal tesoriere

Le disponibilità di cassa del Bilancio comunale hanno quasi sempre permesso di non dover beneficiare del ricorso alle anticipazioni di tesoreria. L'anticipazione delle alcune spese finanziate da contributi a determinato una temporanea criticità sulle disponibilità liquide è stato quindi previsto in bilancio l'utilizzo dell'anticipazione di cassa di € 1.400.000,00 ben al di sotto del limite previsto dal TUEL

TITOLO NONO – servizio per conto terzi e partite di giro

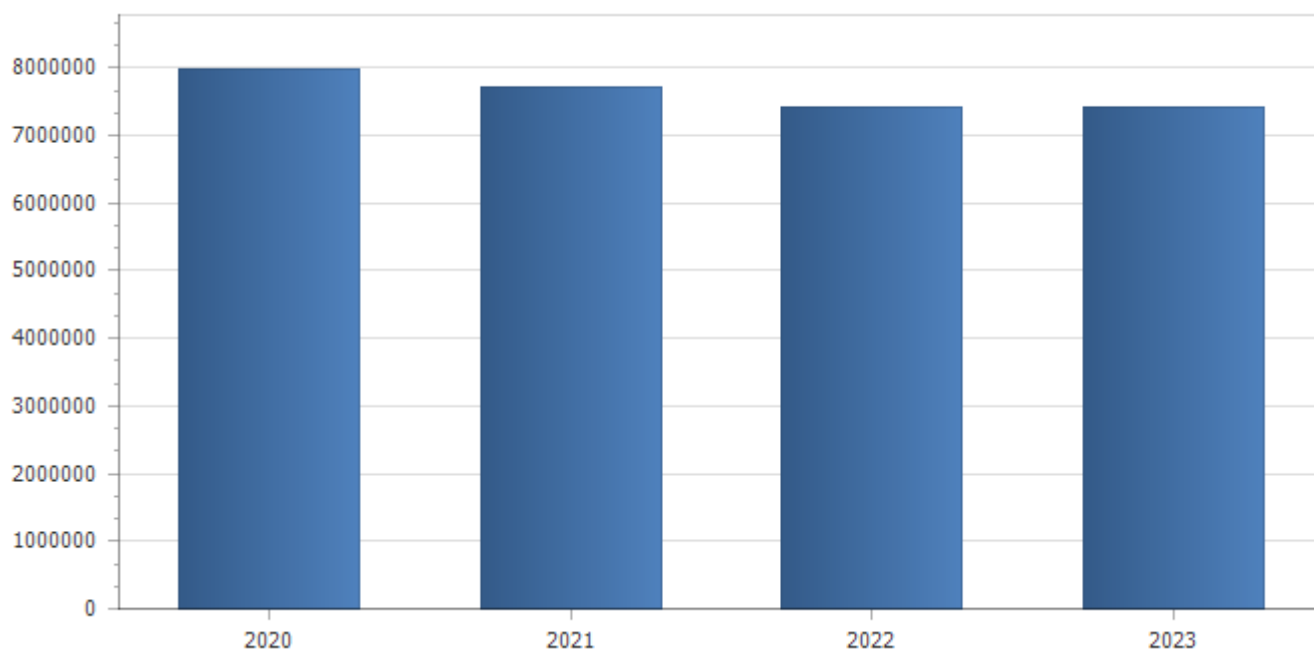
Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese di cui al titolo VII per un ammontare annuo di € 2.255.000,00

ANALISI DELLA SPESA

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

TITOLO PRIMO – spese correnti

Spese correnti					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Redditi da lavoro dipendente	1.778.870,63	1.936.425,66	8,86	1.824.819,24	1.824.819,24
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>106.287,66</i>	<i>38.872,00</i>		<i>38.872,00</i>	<i>38.872,00</i>
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	136.903,17	151.440,04	10,62	142.818,94	142.818,94
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>9.403,04</i>	<i>3.140,00</i>		<i>3.140,00</i>	<i>3.140,00</i>
1.3 Acquisto di beni e servizi	3.854.364,32	3.976.360,35	3,17	3.778.139,00	3.778.139,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>26.765,35</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
1.4 Trasferimenti correnti	1.352.742,56	1.031.547,00	-23,74	1.041.072,00	1.041.072,00
1.7 Interessi passivi	136.722,00	124.260,00	-9,11	119.876,00	114.874,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	210.641,81	86.270,00	-59,04	81.270,00	81.270,00
1.10 Altre spese correnti	511.907,52	420.160,00	-17,92	433.275,82	434.780,82
Totale	7.982.152,01	7.726.463,05	-3,20	7.421.271,00	7.417.774,00



Redditi da lavoro dipendente

La Giunta Comunale ha approvato il PROGRAMMMA DEL FABBISOGNO DI PERSONALE RELATIVO AL TRIENNIO 2021-2023. PIANO OCCUPAZIONALE 2021- ORGANIZZAZIONE E DOTAZIONE ORGANICA- VERIFICA SITUAZIONE DI ESUBERO OD ECCEDENZA DI PERSONALE

Sono previste nel bilancio di previsione 2021/2023:

- assunzione a tempo indeterminato per mobilità/concorso di n. 1 collaboratore tecnico – elettricista manutentore a partire da maggio 2021;
- assunzione a tempo indeterminato per mobilità/concorso di n. 1 assistente sociale a partire da maggio 2021. Ai sensi del comma 797 art. 1 della legge di bilancio 2021 è stato previsto un contributo in entrata di € 20.000,00;
- assunzione a tempo indeterminato per concorso del Comandante della Polizia Municipale a partire da maggio 2021;
- assunzione a tempo indeterminato per mobilità/concorso di n. 1 Istruttore amministrativo a partire dal mese di maggio 2021;
- assunzione a tempo determinato per mobilità/concorso di n. 1 Istruttore tecnico a tempo parziale a partire dal mese di maggio 2021. Ai sensi del comma 69 art. 1 della legge di bilancio 2021 è stato previsto un contributo in entrata di € 8.995,00 ;
- assunzioni a tempo determinato di agenti di Polizia Municipale per un totale di 31 mesi (di cui 11 finanziati ai sensi dell'art. 208 del Codice della Strada) per l'anno 2021, 21 mesi per gli anni 2022 e 2023;
- mantenimento della convenzione con il Comune di Albisola Superiore per un Istruttore amministrativo al 50% (pari a 18 ore settimanali) per i servizi demografici;
- mantenimento della convenzione con il Comune di Albisola Superiore per un Istruttore amministrativo al 25% (pari a 9 ore settimanali) per il servizio Pubblica Istruzione – Servizi Sociali
- assunzione a tempo indeterminato per mobilità/concorso di n. 1 Istruttore Direttivo dall'anno 2022 da destinare all'area Tecnica;
- assunzione a tempo indeterminato per mobilità/concorso di n. 1 Istruttore tecnico/amministrativo dall'anno 2022 da destinare all'area Tecnica;
- inserimento di 1 tirocinante extracurricolare per 5 mesi per ufficio Cultura e Turismo

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

Nel fondo RINNOVI CONTRATTUALI è stata accantonata la somma di € 22.858,00.

Imposte e tasse a carico dell'ente

A questa voce sono classificate, tra le altre, quelle per le spese per IRAP sul personale, l'ecotassa sullo smaltimento dei rifiuti e l'imposta di registro e bolli auto.

Acquisto di beni e servizi

Complessivamente, ove è stato possibile, i budget di spesa dei Responsabili previsti nel 2021 corrispondono a quelli del 2020. La manovra di contenimento delle spese correnti perseguita dall'Amministrazione impone che eventuali maggiori spese debbano essere compensate nell'ambito dei rispettivi budget dei Responsabili di servizio. Maggiori spese sono comunque state rilevate a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID 19.

Le stesse sono state in parte finanziate dall'avanzo di amministrazione vincolato per € 55.000,00

Le previsioni di spesa sono tali da garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi.

Trasferimenti correnti

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono:

Rimborso Fondo di Riequilibrio Sperimentale	529.352,00
Spese per attività svolta dall'AMBITO TERRITORIALE SOCIALE - trasferimenti a enti locali	95.600,00
Servizio NETTEZZA URBANA: conferimenti in discarica - trasferimenti a enti locali	87.239,00
CONTRIBUTI ad Istituzioni sociali private per finalità CULTURALI (ALBO BENEFICIARI)	36.000,00
Spese per le gestioni in forma associata dell'UFFICIO TECNICO - trasferimenti a enti locali	22.300,00
Copertura perdita d'esercizio ACTS spa	22.239,00
Trasferimenti a favore di ISTITUTI SCOLASTICI	22.000,00
Spese per la gestione associata della CUC - trasferimenti a comuni	20.000,00
Contributi a ORGANISMI PRIVATI per ATTIVITA' ED INIZIATIVE VARIE NEL CAMPO DELL'ASSISTENZA E DELLA SICUREZZA SOCIALE	17.500,00
Contributo alle famiglie per il sostegno alle locazioni (L. 431/98 art. 11) - vedi cap. E. 02020200 - trasferimenti assistenziali	17.000,00
DEPURAZIONE ACQUE: trasferimenti al Consorzio per la depurazione delle acque	16.500,00
Quote esenzione TARES (ex tassa RSU) derivanti dal regolamento comunale (CAP.E.0102040)	15.000,00
Interventi per assistenza alla persona (persone bisognose) - trasferimenti a famiglie	14.000,00
GESTIONE PATRIMONIO: censi, canoni, livelli ed altre prestazioni passive (CANONI DEMANIALI) a favore di amministrazioni locali (anche autorità portuali)	9.500,00
Contributi per iniziative RICREATIVE E SPORTIVE - trasferimenti a istituzioni sociali private	9.000,00

Per quanto riguarda il fondo di solidarietà comunale occorre precisare che l'importo è stato calcolato in base ai dati pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno alla data del presente atto.

Interessi passivi

Gli stanziamenti corrispondono alla quota interessi delle rate di mutuo ancora da rimborsare.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al DCPM 28 dicembre 2011 in questo macroaggregato sono classificati rimborsi di somme come ad esempio i rimborsi per il personale in comando o in convenzione che nel bilancio 2021 contano per € 37.770,00 (convenzione uffici demografici e ufficio servizi sociali) o i rimborsi di somme incassate in eccesso o da restituire.

Altre spese correnti

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al DCPM 28 dicembre 2011 in questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati tra cui :

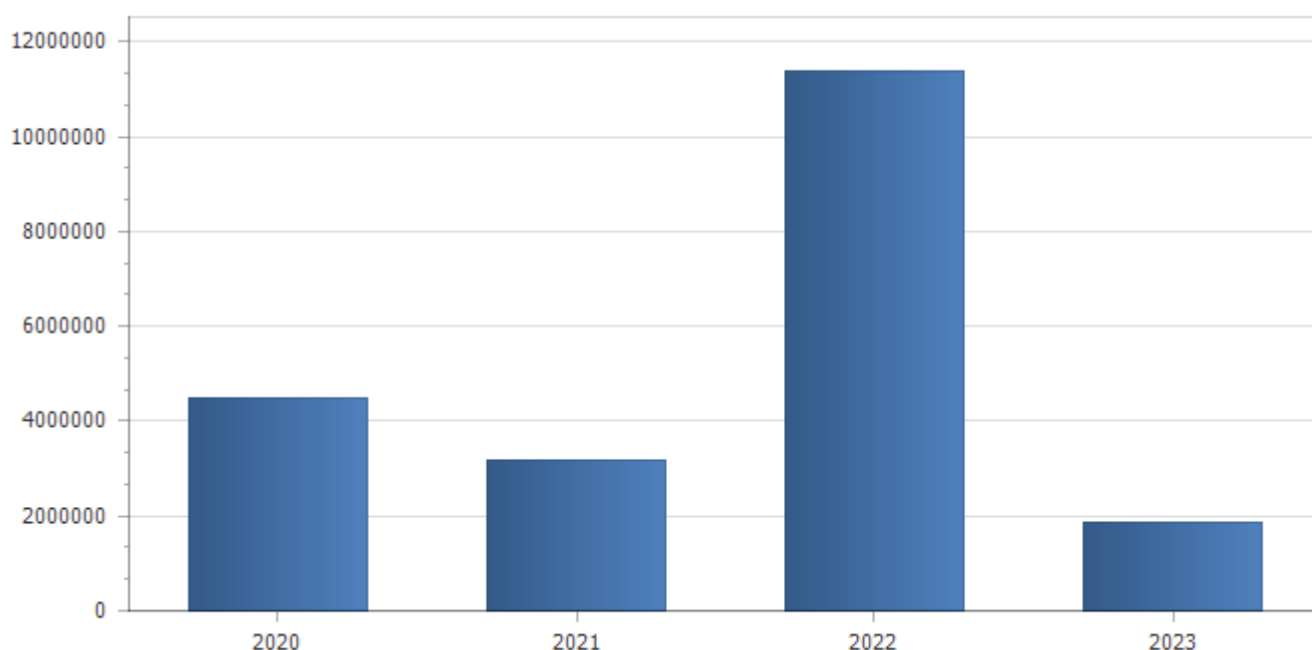
- il FONDO DI RISERVA: stanziato nella misura dello 0,61 % delle spese correnti per un importo di € 47.480,00.
- il FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo crediti di dubbia esigibilità di cui agli artt. 12 e 14 del DPCM 28/12/2011, secondo i criteri indicati al punto

3.3 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria la somma stanziata è pari a € 241.315,00 (si rimanda il dettaglio al relativo paragrafo)

- FONDO ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO e TFR SINDACO: è stata accantonata la quota di € 2.497,00 quale accantonamento TFR SINDACO per la potenziale perdita di un contenzioso in essere;
- FONDO SPESE RINNOVI CONTRATTUALI: è stata accantonata la somma di € 22.858,00 per il rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale per il personale degli enti locali;
- le spese per LE ASSICURAZIONI ammontanti complessivamente a € 73.010,00;
- IVA a debito € 30.000,00

TITOLO SECONDO – spese in c/capitale

Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.468.186,93	3.160.615,40	-29,26	11.380.434,76	1.848.750,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>275.817,40</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.3 Contributi agli investimenti	20.333,00	3.000,00	-85,25	3.000,00	3.000,00
2.4 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.488.519,93	3.163.615,40	-29,52	11.383.434,76	1.851.750,00



Investimenti fissi lordi

In questa voce sono classificate le spese relative alla realizzazione di nuove opere, agli interventi di manutenzione straordinaria ed alle spese di progettazione previste nel piano delle opere pubbliche nonché spese per acquisto mobili, arredi, impianti, hardware ecc....

Per il dettaglio degli investimenti si rimanda al DUP.

Contributi agli investimenti

E' classificata in questa voce il contributo agli investimenti il trasferimento alla Curia della quota di permessi a costruire di competenza, il rimborso per la restituzione degli manufatti cimiteriali o trasferimenti ad famiglie.

TITOLO TERZO – SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE

Non presenti.

TITOLO QUARTO – RIMBORSO PRESTITI

In questo titolo sono ricomprese le spese relative alla restituzione delle quote capitale dei mutui ancora in essere e precisamente sono stati previsti:

per l'anno 2021 la somma di € 83.600,00

per l'anno 2022 la somma di € 86.951,00

per l'anno 2023 la somma di € 90.450,00

TITOLO QUINTO – CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA TESORIERE

Le disponibilità di cassa non lasciano presumere il ricorso all'anticipazione di cassa, Ciò nonostante ne è stato previsto, in via precauzionale, l'utilizzo per un importo complessivo di € 1.400.000,00 con i relativi interessi calcolati in € 2.500,00

TITOLO SETTIMO – USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le spese per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative entrate di cui al titolo IX per un ammontare annuo di € 2.255.000,00

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

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

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

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

- 1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità; (principio 3.3);
- 2. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Si riporta la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione aggiornato secondo le modalità previste dall'articolo 9, comma 5, del DPCM 28 dicembre 2011 concernente le modalità della sperimentazione.

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	1.988.072,48
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	307.676,90
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	12.703.908,44
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	12.122.430,35
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	346.633,66
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	38.532,28
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	2.569.126,09
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1)	418.273,45
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	2.150.852,64

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	1.506.861,28
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	49.915,00
	Altri accantonamenti (5)	124.361,87
	B) Totale parte accantonata	1.681.138,15
Parte vincolata al 31/12/2020		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.292,22
	Vincoli derivanti da trasferimenti	119.780,97
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	42.346,42
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	164.419,61
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	305.294,88
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	55.000,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	35.200,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	90.200,00

Gli accantonamenti quantificati complessivamente per € 1.681.138,15 si riferiscono a:

Fondo contenzioso	49.915,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.506.861,28
FONDO per RINNOVI CONTRATTUALI	23.580,00
TFR sindaco	3.954,00
Incentivi tecnici al personale	53.128,59
Contributi su danni alluvionali anno 2005	43.699,28

Per quanto riguarda la parte vincolata ammontante a € 164.419,61 è stata così contabilizzata:

PERMESSI A COSTRUIRE e sanzioni AMMINISTRATIVE - EX L.10/77	2.292,22
---	----------

Trasferimenti dalla STATO per interventi a seguito emergenza CORONAVIRUS	60.631,64
Contributo per borse di studio L.R. 15/2006 art. 12 (att. integrative, contr. laboratorio, trasporto e mensa scolastica, libri di testo) (Vincolato per BORSE DI STUDIO da contributo regionale)	54.194,33
Trasferimenti dalla REGIONE a favore di FAMIGLIE per l'abbattimento delle BARRIERE ARCHITETTONICHE	4.955,00
Lascito LEGHISSA	42.346,42

Nel bilancio di previsione 2021/2023 è stata prevista l'applicazione di parte della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto come previsto dal punto 9.2 dell'allegato 4/2 al D.lgs 118/2011 per il finanziamento delle seguenti poste:

- applicazione avanzo di amministrazione presunto vincolato "Lascito LEGHISSA":

€ 35.200,00 per sistemazione impianto campanelli avviso di chiamata CASA DI RIPOSO

- applicazione avanzo di amministrazione presunto vincolato "Trasferimenti dalla STATO per interventi a seguito emergenza CORONAVIRUS":

€ 28.000,00 per raccolta rifiuti sanitari utenti positivi al COVID;

€ 14.800,00 per sanificazione straordinaria PARCHI e UFFICI COMUNALI;

€ 6.200,00 per adeguamento servizio refezione scolastica per emergenza COVID

€ 5.000,00 per acquisto prodotti sanificazione giornaliera stabili comunali

€ 1.000,00 per accertamenti sanitari dipendenti comunali per contenimento contagi da COVID

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Nel bilancio di previsione 2021 è stato previsto l'utilizzo del Fondo Pluriennale vincolato per un importo di € 142.456,05 a copertura di spese correnti ed € 275.817,40 a copertura delle spese in conto capitale.

Tale fondo tiene in considerazione le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 approvato con atto di Giunta Municipale n. 16 del 16/03/2021.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria per il 2021, in ossequio al principio della prudenza, in quanto per alcune tipologia di entrata risulta difficile adottare un mero criterio matematico..

In particolare la procedura è stata la seguente:

- 1) sono state calcolate le medie semplici tra gli incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente dell'ultimo quinquennio.
- 2) per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale che ha consentito la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo più prudente o comunque più realistica;

Di seguito si riportano i dati storici sui quali sono state calcolate le medie:

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2021**Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Capitolo **1010860** (1.01.01.06) IMU - quote arretrate

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	91.812,83	91.812,83	100,00	Previsione		150.000,00	50.000,00	50.000,00
2018	672.869,95	396.061,22	58,86	Accantonamento media sui totali (20,36%)	100	30.540,00	10.180,00	10.180,00
2017	285.275,78	285.275,78	100,00		(*)	27.486,00	10.180,00	10.180,00
2016	309.498,90	309.498,90	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (10,29%)	100	15.435,00	5.145,00	5.145,00
2015	0,00	0,00	100,00		(*)	13.891,50	5.145,00	5.145,00
Totale	1.359.457,46	1.082.648,73	458,86	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 79,64

Media dei rapporti annui (MR) 89,71

Capitolo **1010900** (1.01.01.16) ADDIZIONALE IPERF COMUNALE

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	769.673,56	748.743,24	97,28	Previsione		739.251,00	770.000,00	770.000,00
2018	765.730,46	765.730,46	100,00	Accantonamento media sui totali (0,54%)	100	3.991,96	4.158,00	4.158,00
2017	767.228,95	767.228,95	100,00		(*)	3.592,76	4.158,00	4.158,00
2016	767.871,00	767.871,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (0,54%)	100	3.991,96	4.158,00	4.158,00
2015	783.755,00	783.755,00	100,00		(*)	3.592,76	4.158,00	4.158,00
Totale	3.854.258,97	3.833.328,65	497,28	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 99,46

Media dei rapporti annui (MR) 99,46

Capitolo **1020350** (1.01.01.51) TARI - Tributo comunale sui RIFIUTI (da utilizzare dal 2018)

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	1.628.550,00	1.495.767,37	91,85	Previsione		1.590.000,00	1.590.000,00	1.590.000,00
2018	1.659.625,00	1.525.549,62	91,92	Accantonamento media sui totali (8,39%)	100	133.401,00	133.401,00	133.401,00
2017	1.691.579,00	1.567.402,95	92,66		(*)	120.060,90	133.401,00	133.401,00

2016	1.679.000,00	1.516.709,00	90,33	Accantonamento media dei rapporti annui (8,40%)	100	133.560,00	133.560,00	133.560,00
2015	1.410.000,00	1.286.637,90	91,25		(*)	120.204,00	133.560,00	133.560,00
Totale	8.068.754,00	7.392.066,84	458,01	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 91,61

Media dei rapporti annui (MR) 91,60

Capitolo **1020410** (1.01.01.51) TASSA PER LA RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - QUOTE ARRETRATE

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	38.062,97	4.715,19	12,39	Previsione		0,00	0,00	0,00
2018	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (87,61%)	100	0,00	0,00	0,00
2017	0,00	0,00	100,00		(*)	0,00	0,00	0,00
2016	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (87,61%)	100	0,00	0,00	0,00
2015	0,00	0,00	100,00		(*)	0,00	0,00	0,00
Totale	38.062,97	4.715,19	412,39	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 12,39

Media dei rapporti annui (MR) 12,39

Capitolo **1010400** (1.01.01.53) IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' e DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	24.824,05	24.824,05	100,00	Previsione		25.000,00	25.000,00	25.000,00
2018	28.597,16	28.597,16	100,00	Accantonamento media sui totali (2,24%)	100	560,00	560,00	560,00
2017	22.140,99	22.140,99	100,00		(*)	504,00	560,00	560,00
2016	24.222,70	24.222,70	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (1,93%)	100	482,50	482,50	482,50
2015	30.100,00	27.188,02	90,33		(*)	434,25	482,50	482,50
Totale	129.884,90	126.972,92	490,33	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 97,76

Media dei rapporti annui (MR) 98,07

Capitolo **1020910** (1.01.01.76) TASI - Tributo sui servizi comunali - QUOTE ARRETRATE

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	9.257,86	9.257,86	100,00	Previsione		5.000,00	2.000,00	2.000,00
2018	5.695,25	5.695,25	100,00	Accantonamento media sui totali (4,79%)	100	239,50	95,80	95,80
2017	13.010,00	11.669,81	89,70		(*)	215,55	95,80	95,80
2016	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (3,43%)	100	171,50	68,60	68,60
2015	0,00	0,00	100,00		(*)	154,35	68,60	68,60
Totale	27.963,11	26.622,92	489,70	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 95,21

Media dei rapporti annui (MR) 96,57

Titolo 3 Entrate extratributarie

Capitolo **3010650** (3.01.02.01) CASA di RIPOSO: rette e servizio pasti utenti - (servizio IVA)

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	423.902,79	414.955,82	97,89	Previsione		393.864,00	425.000,00	425.000,00
2018	419.770,18	410.840,48	97,87	Accantonamento media sui totali (1,43%)	100	5.632,26	6.077,50	6.077,50
2017	417.511,02	414.053,77	99,17		(*)	5.069,03	6.077,50	6.077,50
2016	422.000,00	415.002,51	98,34	Accantonamento media dei rapporti annui (1,43%)	100	5.632,26	6.077,50	6.077,50
2015	416.941,96	415.154,96	99,57		(*)	5.069,03	6.077,50	6.077,50
Totale	2.100.125,95	2.070.007,54	492,84	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 98,57

Media dei rapporti annui (MR) 98,57

Capitolo **3010700** (3.01.02.01) Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA dell'INFANZIA (finanzia parz. CAP.1404010) - SERVIZIO IVA

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	3.498,00	3.498,00	100,00	Previsione		1.100,00	1.100,00	1.100,00
2018	2.901,07	2.045,00	70,49	Accantonamento media sui totali (19,99%)	100	219,89	219,89	219,89
2017	1.404,27	1.404,27	100,00		(*)	197,90	219,89	219,89
2016	5.573,47	3.315,57	59,49	Accantonamento media dei rapporti annui (15,45%)	100	169,95	169,95	169,95
2015	3.448,21	3.199,03	92,77		(*)	152,96	169,95	169,95
Totale	16.825,02	13.461,87	422,75	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 80,01

Media dei rapporti annui (MR) 84,55

Capitolo **3010710** (3.01.02.01) Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA PRIMARIA (finanzia parz. CAP. 1404011) - SERVIZIO IVA

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	2.201,50	2.201,50	100,00	Previsione		900,00	900,00	900,00
2018	2.922,00	2.922,00	100,00	Accantonamento media sui totali (18,57%)	100	167,13	167,13	167,13
2017	3.220,76	2.573,76	79,91		(*)	150,42	167,13	167,13
2016	5.806,37	3.727,19	64,19	Accantonamento media dei rapporti annui (14,26%)	100	128,34	128,34	128,34
2015	3.072,38	2.599,78	84,62		(*)	115,51	128,34	128,34
Totale	17.223,01	14.024,23	428,72	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 81,43

Media dei rapporti annui (MR) 85,74

Capitolo **3010720** (3.01.02.01) Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA SEC. DI PRIMO GRADO (finanzia parz. CAP. 1404015) - SERVIZIO IVA

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	660,50	660,50	100,00	Previsione		100,00	100,00	100,00
2018	900,00	793,50	88,17	Accantonamento media sui totali (20,15%)	100	20,15	20,15	20,15
2017	1.512,83	1.083,24	71,60		(*)	18,14	20,15	20,15
2016	1.829,30	1.085,03	59,31	Accantonamento media dei rapporti annui (16,18%)	100	16,18	16,18	16,18
2015	1.452,92	1.452,92	100,00		(*)	14,56	16,18	16,18
Totale	6.355,55	5.075,19	419,08	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 79,85

Media dei rapporti annui (MR) 83,82

Capitolo **3012000** (3.01.02.01) Proventi da gestione IMPIANTI SPORTIVI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	5.294,80	2.668,75	50,40	Previsione		9.760,00	9.760,00	9.760,00
2018	9.760,00	9.760,36	100,00	Accantonamento media sui totali (6,20%)	100	605,12	605,12	605,12
2017	9.698,91	9.698,91	100,00		(*)	544,61	605,12	605,12
2016	9.394,00	9.394,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (9,92%)	100	968,19	968,19	968,19
2015	8.169,03	8.169,03	100,00		(*)	871,37	968,19	968,19
Totale	42.316,74	39.691,05	450,40	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 93,80

Media dei rapporti annui (MR) 90,08

Capitolo **3020600** (3.01.03.01) C.O.S.A.P. - permanente e mercato

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	70.000,00	69.999,67	100,00	Previsione		70.000,00	70.000,00	70.000,00
2018	68.840,78	68.840,78	100,00	Accantonamento media sui totali (0,48%)	100	336,00	336,00	336,00
2017	74.021,39	74.021,39	100,00		(*)	302,40	336,00	336,00
2016	69.673,38	69.673,38	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (0,51%)	100	357,00	357,00	357,00
2015	65.700,75	64.017,61	97,44		(*)	321,30	357,00	357,00
Totale	348.236,30	346.552,83	497,44	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 99,52

Media dei rapporti annui (MR) 99,49

Capitolo **3010410** (3.02.02.01) Sanzioni amministrative per violazione CODICE DELLA STRADA

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	165.037,97	92.997,12	56,35	Previsione		180.000,00	185.000,00	185.000,00
2018	190.861,96	118.848,83	62,27	Accantonamento media sui totali (46,29%)	100	83.322,00	85.636,50	85.636,50
2017	203.269,64	130.329,28	64,12		(*)	74.989,80	85.636,50	85.636,50
2016	261.203,17	117.085,22	44,83	Accantonamento media dei rapporti annui (45,16%)	100	81.288,00	83.546,00	83.546,00
2015	264.346,78	123.295,65	46,64		(*)	73.159,20	83.546,00	83.546,00
Totale	1.084.719,52	582.556,10	274,21	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 53,71

Media dei rapporti annui (MR) 54,84

Capitolo **3010460** (3.02.02.01) Sanzioni amministrative per violazioni di regolamenti comunali, ordinanze, norme di legge - da PRIVATI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	19.296,65	19.296,65	100,00	Previsione		12.000,00	12.000,00	12.000,00
2018	18.473,04	18.473,04	100,00	Accantonamento media sui totali (1,69%)	100	202,80	202,80	202,80
2017	18.861,35	17.704,40	93,87		(*)	182,52	202,80	202,80
2016	8.596,34	8.596,34	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui (1,23%)	100	147,60	147,60	147,60
2015	3.389,92	3.389,92	100,00		(*)	132,84	147,60	147,60
Totale	68.617,30	67.460,35	493,87	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 98,31

Media dei rapporti annui (MR) 98,77

Capitolo **3051000** (3.05.02.03) Introiti e rimborsi DIVERSI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
2019	26.056,57	14.994,63	57,55	Previsione		40.000,00	50.000,00	50.000,00

2018	85.816,44	62.658,59	73,01	Accantonamento media sui totali (26,23%)	100	10.492,00	13.115,00	13.115,00
2017	44.821,94	26.318,70	58,72		(*)	9.442,80	13.115,00	13.115,00
2016	73.914,43	62.203,23	84,16	Accantonamento media dei rapporti annui (29,28%)	100	11.712,00	14.640,00	14.640,00
2015	61.681,54	49.453,21	80,18		(*)	10.540,80	14.640,00	14.640,00
Totale	292.290,92	215.628,36	353,62	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 73,77

Media dei rapporti annui (MR) 70,72

Capitolo **3052000** (3.05.02.03) Rimborso spese anticipate alloggi locati a persone seguite dai SERVIZI SOCIALI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
				Previsione		600,00	600,00	600,00
2019	600,00	600,00	100,00	Accantonamento media sui totali (15,86%)	100	95,16	95,16	95,16
2018	194,41	100,00	51,44		(*)	85,64	95,16	95,16
2017	3.259,65	1.634,78	50,15	Accantonamento media dei rapporti annui	100	121,68	121,68	121,68
2016	3.822,45	3.721,10	97,35		(*)	109,51	121,68	121,68
2015	3.688,11	3.675,11	99,65		(*)	109,51	121,68	121,68
Totale	11.564,62	9.730,99	398,59	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 84,14

Media dei rapporti annui (MR) 79,72

Capitolo **3052400** (3.05.02.03) Rimborso spese sostenute per il funzionamento degli IMPIANTI SPORTIVI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
				Previsione		4.200,00	1.200,00	1.200,00
2019	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media sui totali (17,85%)	100	749,70	214,20	214,20
2018	0,00	0,00	100,00		(*)	674,73	214,20	214,20
2017	716,86	680,10	94,87	Accantonamento media dei rapporti annui	100	537,60	153,60	153,60
2016	3.492,85	2.778,15	79,54		(*)	483,84	153,60	153,60
2015	0,00	0,00	100,00		(*)	483,84	153,60	153,60
Totale	4.209,71	3.458,25	474,41	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 82,15

Media dei rapporti annui (MR) 87,20

Capitolo **3057000** (3.05.02.03) Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate di eccesso da AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Anno	Accertamenti	Incassi	% incassi/accertamenti		%	Bilancio 2021	Bilancio 2022	Bilancio 2023
				Previsione		10.000,00	10.000,00	10.000,00
2019	8,80	8,80	100,00	Accantonamento media sui totali (1,86%)	100	186,00	186,00	186,00
2018	0,00	0,00	100,00		(*)	167,40	186,00	186,00
2017	0,00	0,00	100,00	Accantonamento media dei rapporti annui	100	93,00	93,00	93,00
2016	0,00	0,00	100,00		(*)	83,70	93,00	93,00
2015	23.295,89	22.861,69	98,14		(*)	83,70	93,00	93,00
Totale	23.304,69	22.870,49	498,14	(*) per l'anno 2021 la percentuale è 90; per l'anno 2022 la percentuale è 100; per l'anno 2023 la percentuale è 100				

Media sui totali (MT) 98,14

Media dei rapporti annui (MR) 99,07

Siccome l'ente ha rispettato per il 2020 l'indicatore di tempestività di pagamento (L. 145/2018 c.1015 l. a) ed il debito commerciale residuo si è ridotto (L. 145/2018 c.1015 l. b) ha potuto usufruire dell'agevolazione prevista dalla legge di bilancio 2020 che lo autorizza ad accantonare per gli anni 2020 e 2021 il 90% della quota del fondo come sopra determinata.

Sulla base delle suesposte motivazioni l'importo da accantonare nel fondo ammonta a € 241.315,00

Di seguito si indica il dettaglio della composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021/2023 la cui riscossione negli ultimi 5 anni è stata inferiore al 100%:

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2021					
Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1.01		Tributi			
1.01.01.06	1010860	IMU - quote arretrate Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (10,29)	2021	13.891,50	27.486,00
			2022	5.145,00	10.180,00
			2023	5.145,00	10.180,00
1.01.01.16	1010900	ADDIZIONALE IPERF COMUNALE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,54)	2021	3.592,76	3.592,76
			2022	4.158,00	4.158,00
			2023	4.158,00	4.158,00
1.01.01.51	1020350	TARI - Tributo comunale sui RIFIUTI (da utilizzare dal 2018) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (8,39)	2021	120.060,90	120.060,90
			2022	133.401,00	133.401,00
			2023	133.401,00	133.401,00
1.01.01.53	1010400	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' e DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (1,93)	2021	434,25	434,25
			2022	482,50	482,50
			2023	482,50	482,50
1.01.01.76	1020910	TASI - Tributo sui servizi comunali - QUOTE ARRETRATE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (3,43)	2021	154,35	154,35
			2022	68,60	68,60
			2023	68,60	68,60
		Totale Tipologia 1.01	2021	138.133,76	151.728,26
			2022	143.255,10	148.290,10
			2023	143.255,10	148.290,10
		Totale Titolo 1	2021	138.133,76	151.728,26
			2022	143.255,10	148.290,10
			2023	143.255,10	148.290,10
3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.02.01	3010650	CASA di RIPOSO: rette e servizio pasti utenti - (servizio IVA) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (1,43)	2021	5.069,03	5.069,03
			2022	6.077,50	6.077,50
			2023	6.077,50	6.077,50
3.01.02.01	3010700	Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA dell'INFANZIA (finanzia parz. CAP.1404010) - SERVIZIO IVA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (15,45)	2021	152,96	152,96
			2022	169,95	169,95
			2023	169,95	169,95
3.01.02.01	3010710	Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA PRIMARIA (finanzia parz. CAP. 1404011) - SERVIZIO IVA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (14,26)	2021	115,51	115,51
			2022	128,34	128,34
			2023	128,34	128,34
3.01.02.01	3010720	Proventi dei servizi di MENSA e REFEZIONE SCUOLA SEC. DI PRIMO GRADO (finanzia parz. CAP. 1404015) - SERVIZIO IVA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (16,18)	2021	14,56	14,56
			2022	16,18	16,18
			2023	16,18	16,18
3.01.02.01	3012000	Proventi da gestione IMPIANTI SPORTIVI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (6,20)	2021	544,61	544,61
			2022	605,12	605,12
			2023	605,12	605,12
3.01.03.01	3020600	C.O.S.A.P. - permanente e mercato Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,48)	2021	302,40	302,40
			2022	336,00	336,00
			2023	336,00	336,00
		Totale Tipologia 3.01	2021	6.199,07	6.199,07
			2022	7.333,09	7.333,09
			2023	7.333,09	7.333,09
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3.02.02.01	3010410	Sanzioni amministrative per violazione CODICE DELLA STRADA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (45,16)	2021	73.159,20	73.159,20
			2022	83.546,00	83.546,00
			2023	83.546,00	83.546,00

3.02.02.01	3010460	Sanzioni amministrative per violazioni di regolamenti comunali, ordinanze, norme di legge - da PRIVATI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (1,23)	2021	132,84	132,84
			2022	147,60	147,60
			2023	147,60	147,60
		Totale Tipologia 3.02	2021	73.292,04	73.292,04
			2022	83.693,60	83.693,60
			2023	83.693,60	83.693,60
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti			
3.05.02.03	3051000	Introiti e rimborsi DIVERSI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (26,23)	2021	9.442,80	9.442,80
			2022	13.115,00	13.115,00
			2023	13.115,00	13.115,00
3.05.02.03	3052000	Rimborso spese anticipate alloggi locati a persone seguite dai SERVIZI SOCIALI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (15,86)	2021	85,64	85,64
			2022	95,16	95,16
			2023	95,16	95,16
3.05.02.03	3052400	Rimborso spese sostenute per il funzionamento degli IMPIANTI SPORTIVI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (12,80)	2021	483,84	483,84
			2022	153,60	153,60
			2023	153,60	153,60
3.05.02.03	3057000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate di eccesso da AMMINISTRAZIONI CENTRALI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,93)	2021	83,70	83,70
			2022	93,00	93,00
			2023	93,00	93,00
		Totale Tipologia 3.05	2021	10.095,98	10.095,98
			2022	13.456,76	13.456,76
			2023	13.456,76	13.456,76
		Totale Titolo 3	2021	89.587,09	89.587,09
			2022	104.483,45	104.483,45
			2023	104.483,45	104.483,45
		Totale	2021	227.720,85	241.315,35
			2022	247.738,55	252.773,55
			2023	247.738,55	252.773,55

VINCOLI IMPOSTI ALLA SPESA DI PERSONALE

Con riferimento alle normative vigenti in materia di personale, con deliberazione della G.C. n. 21 in data 01/04/2021 è stato approvato l'esito della rilevazione delle eccedenze ove oltre a confermare che non emergono situazioni di personale in esubero, sono stati definiti i seguenti limiti:

- la spesa potenziale massima imposta in virtù della nuova metodologia di calcolo, calcolata sulla base delle istruzioni operative di cui circolare esplicativa del DM 17/03/2020 del Ministro per la pubblica Amministrazione è pari, per l'anno 2021 ad € 307.380,92 e pertanto l'Ente può procedere ad assunzioni solo entro tale valore e che per l'anno 2021 non è possibile utilizzare la quota di resti assunzionali residue dei cinque anni precedenti;
- il valore medio di riferimento del triennio 2011 – 2013, imposta dal vincolo esterno di cui all'art. 1, comma 557 quater, della L. n. 296/2006 e s.m.i., è pari a € 1.510.555,23 tenuto conto che la suddetta spesa è comprensiva anche del personale flessibile, dei fondi decentrati e degli altri oneri posti a bilancio che ne qualificano la spesa di personale e corrisponde alla spesa media sostenuta nel triennio 2011-2013;
- Le maggiori assunzioni consentite dalla nuova normativa di riferimento non rilevano ai fini del rispetto dell'aggregato delle spese di personale in valore assoluto dell'art. 1, comma 557 quater, della L. n. 296/2006 e s.m.i.

- Il limite di spesa per assunzioni a tempo determinato o altre forme flessibili, ai sensi della Circolare della Presidenza del Consiglio dei Ministri DFP 0021202 del 28/05/2012 è di € 98.226,80

Si prende quindi atto che il piano triennale dei fabbisogni di personale per il periodo 2021-2023 e il nuovo piano occupazionale per l'anno 2021 è contenuto nei limiti di cui sopra

ORGANI STRUMENTALI

Il Comune di Albissola Marina aveva un solo ente strumentale denominato "Istituzione Casa di Riposo C.Corrado" dismesso alla data del 30/06/2017.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE al 31/12/2020**SOCIETA' PARTECIPATE
DEL COMUNE DI ALBISSOLA MARINA**

Obblighi di trasparenza per le società a partecipazione pubblica
(art. 22 D.Lgs 33/2013)

S.A.T spa *						
Finalità	Attività di raccolta, trattamento e smaltimento rifiuti. Recupero dei materiali. Raccolta di rifiuti solidi non pericolosi					
Capitale Sociale	612.616,00	Quota di partecipazione diretta			9,48%	
BILANCI	2017		2018		2019	
	Utile	Perdita	Utile	Perdita	Utile	Perdita
	676.827,00		901.988,00		1.135.325,00	
ONERE BILANCIO ASSESTATO 2020			€ 1.443.517,32			
LINK del sito		http://www.satservizi.org/				

ACTS S.p.a. incorporata in TPL Linea dal 01/01/2016						
Finalità	Assunzione e svolgimento servizi di trasporto di qualunque genere e specie					
Capitale Sociale	5.100.000,00	Quota di partecipazione diretta			0,898%	
BILANCI	2017		2018		2019	
	Utile	Perdita	Utile	Perdita	Utile	Perdita
	664.748,00	-	531.304,00	-	816.686,00	-
ONERE BILANCIO ASSESTATO 2020			€ 66.513,78			
LINK del sito		http://www.tpllinea.it/				

CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE S.p.a.						
Finalità	Assunzione e mantenimento delle reti, degli impianti e delle dotazioni patrimoniali già di titolarità del Consorzio, studio, progettazione costruzione, gestione e manutenzione di servizi idrici, di igiene ambientale, di urbanizzazione e riqualificazione,					
Capitale Sociale	26.913.195,00	Quota di partecipazione diretta			4,383%	
BILANCI	2017		2018		2019	
	Utile	Perdita	Utile	Perdita	Utile	Perdita
	30.654,00			1.242.450,00		99.609,00
ONERE BILANCIO ASSESTATO 2020			€ 16.454,00			
LINK del sito		http://www.depuratore.sv.it/				

I.R.E. spa	
Finalità	Servizi di progettazione di ingegneria integrata

Capitale Sociale	1.526.691,00	Quota di partecipazione diretta				0,009%	
BILANCI	2017		2018			2019	
	Utile	Perdita	Utile	Perdita	Utile	Perdita	
	14.377,00	-	10.343,00			86.444,00	
ONERE BILANCIO ASSESTATO 2019			€ -				
LINK del sito		http://www.ireliguria.it/					

Acque Pubbliche Savonesi ScPa						
Finalità	Servizi nei Settori dell'ingegneria, dell'architettura, dell'energia e degli appalti pubblici					
Capitale Sociale	500.000,00	Quota di partecipazione indiretta			2,190%	
BILANCI	2017		2018		2019	
	Utile	Perdita	Utile	Perdita	Utile	Perdita
		-				104.095,00
ONERE BILANCIO ASSESTATO 2019			€ -			
LINK del sito		https://aps.sv.it/				