



COMUNE DI TAMBRE

Nota integrativa al bilancio di previsione 2022-2023-2024

1. Premessa

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

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

2. Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative approvate nel Documento Unico di Programmazione (DUP) semplificato. Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP è stato predisposto in forma semplificata così come previsto dalla proposta licenziata dalla Commissione Arconet per gli enti con popolazione inferiore ai 2000 abitanti come da nuova versione del punto 8.4 dell'allegato relativo al principio della programmazione (Allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011).

3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	2023	2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	424.508,64				Disavanzo di amministrazione				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		148.910,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.393.307,15	1.109.082,73	1.109.082,73	1.109.082,73	TIT. 1 - Spese correnti	2.151.680,52	1.499.186,19	1.446.575,32	1.443.391,97
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	181.274,07	119.191,03	80.921,90	83.786,00	- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 3 - Entrate extratributarie	828.242,80	348.743,37	338.275,73	336.302,46					
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	2.759.398,33	1.974.022,19	13.000,00	8.000,00	TIT. 2 - Spese in conto capitale	2.647.287,50	2.115.632,19	5.700,00	700,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	29.161,11	0,00	0,00	0,00	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	29.161,11	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	5.191.373,46	3.551.039,32	1.541.280,36	1.537.151,19	Totale spese finali	4.828.129,13	3.614.818,38	1.452.275,32	1.444.091,97
TIT. 6 - Accensione di prestiti	29.161,11	0,00	0,00	0,00	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	86.276,75	85.130,94	89.005,04	93.059,22
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.199.653,67	1.181.600,00	1.181.600,00	1.181.600,00	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.421.471,48	1.181.600,00	1.181.600,00	1.181.600,00
Totale titoli	8.320.188,24	6.632.639,32	4.622.880,36	4.618.751,19	Totale titoli	8.235.877,36	6.781.549,32	4.622.880,36	4.618.751,19
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	8.744.604,88	6.781.549,32	4.622.880,36	4.618.751,19	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	8.235.877,36	6.781.549,32	4.622.880,36	4.618.751,19
Fondo di cassa finale presunto	508.817,52								

3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che 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 che la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Le entrate non ricorrenti riguardano:

- La lotta all'evasione tributaria (accertamenti IMU e TASI) € 52.500,00 per l'anno 2022, € 52.500,00 per l'anno 2023 e € 52.500,00 per l'anno 2024.
- I Contributi agli investimenti
Non risultano spese non ricorrenti.
-

3.2 Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle seguenti tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

Per la parte corrente i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		424.506,64			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.577.017,13	1.528.280,36	1.529.151,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		1.499.186,19	1.446.575,32	1.443.391,97
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			100.700,00	101.400,00	101.400,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		85.130,94	89.005,04	93.059,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-7.300,00	-7.300,00	-7.300,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		7.800,00	7.800,00	7.800,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		500,00	500,00	500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Per la parte capitale i risultati sono i seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		148.910,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.974.022,19	13.000,00	8.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		7.800,00	7.800,00	7.800,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		500,00	500,00	500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		2.115.632,19	5.700,00	700,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)		0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

3.3.1 Titolo 1 Entrata – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

L'Ente ha predisposto lo schema di bilancio prevedendo di lasciare invariate l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF.

Il gettito dell'**ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF**, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 3 del d.lgs. 360/1998;
- della nuova aliquota unica ed applicando una soglia di esenzione per redditi pari o inferiori ad € 10.000,00 Aliquota unica 0,80%

Con una previsione iniziale di € 143.000,00=

Per gli esercizi 2023 e 2024 non è prevista alcuna variazione delle aliquote dell'addizionale comunale IRPEF.

L' **Imposta Municipale Propria (IMU)** è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, L. 27/12/2019, n. 160 le cui aliquote risultano le seguenti:

IMU:

Fattispecie	Aliquota
ABITAZIONE PRINCIPALE CAT. A1/A8/A9	0,53%
FABBRICATI RURALI	0,00%
FABBRICATI COSTRUITI E DESTINATI DALL'IMPRESA COSTRUTTRICE ALLA VENDITA	0,00%
AREE FABBRICABILI	0,76%
FABBRICATI GRUPPO D (ESCLUSI FABBRICATI DI CAT. D/10 STRUMENTALI ATTIVITA' AGRICOLA), FABBRICATI GRUPPO C (ESCLUSE LE PERTINENZE), FABBRICATI DI CAT. A/10 (UFFICI), FABBRICATI DI CAT. B	0,89%
FABBRICATI DI CAT. A (ESCLUSA CAT. A/10 – UFFICI) POSSEDUTI DA CONTRIBUENTI RESIDENTI IN AGGIUNTA ALL'ABITAZIONE PRINCIPALE E POSSEDUTI DA CONTRIBUENTI NON RESIDENTI	0,99%
IMMOBILI CONCESSI IN USO GRATUITO A PARENTI E AFFINI ENTRO IL PRIMO GRADO	0,59%

Per gli anni 2023 e 2024 non sono previste variazioni di aliquote.

Le tariffe **TARI** sono determinate in base alle tariffe del 2021. L'ente provvederà ad approvare le nuove tariffe per il 2022 nei termini di legge adeguando le previsioni di entrata e spesa nel rispetto della copertura del 100% dei costi.

L'Ente ha programmato di approvare entro il 31/03/2022 il Piano economico finanziario 2022 secondo secondo il nuovo metodo tariffario rifiuti deliberato da ARERA con propria delibera 2021/363/R/Rif (cosiddetto MTR2).

Il Comune ha istituito l'**imposta di soggiorno** fissandone la decorrenza dal 01/05/2022 a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio.

Il gettito pari ad € 8.000,00 è prudenzialmente determinato sulle base delle seguenti tariffe:

STRUTTURE RICETTIVE COMPLEMENTARI Art. 27 L.R. Veneto n. 11/14.06.2013 e DRG 419/31.03.2015	Imposta
ALLOGGI TURISTICI Affittacamere / Attività ricettive in esercizi di ristorazione, Locande, Attività ricettive in residenze rurali / Country House, Foresterie per turisti	€ 0,80
CASE PER VACANZE Case per ferie / Centri di vacanza per ragazzi / Ostelli per la gioventù / Case Religiose di ospitalità / Centri soggiorni studi / Foresterie per turisti	€ 0,50
UNITA' ABITATIVE AMMOBILIATE AD USO TURISTICO Residence / Unità abitative ammobiliate ad uso turistico classificate e non classificate.	€ 0,80
BED & BREAKFAST Attività ricettiva a conduzione familiare	€ 0,80
RIFUGI	€ 0,60

STRUTTURE RICETTIVE ALL'APERTO Art. 26 L.R. Veneto n. 11/14.06.2013 e DRG 1000/17.06.2014	Imposta
Campeggi / Villaggi turistici	€ 0,60

LOCAZIONI TURISTICHE Art. 27 bis L.R. Veneto n. 11/14.06.2013 e L.R. n. 45/30.12.2014	Imposta
Strutture ricettive senza alcun servizio agli ospiti. Soltanto: - fornitura di energia elettrica, acqua calda e fredda, gas ed eventuale climatizzazione; - manutenzione dell'alloggio, riparazione e sostituzione di arredi e dotazioni deteriorati; - pulizia dell'alloggio e, se richiesto, fornitura di biancheria, anche del bagno, entrambi esclusivamente ad ogni cambio dell'ospite	€ 0,80
ATTIVITA' AGRITURISTICHE L.R. Veneto n. 28/10.08.2012 e n. 35/24.12.2013	Imposta
Agriturismi	€ 0,80

Il Titolo 1 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate di natura tributaria e riporta per l'esercizio 2022 una previsione complessiva di € 1.109.082,73 importo in lieve aumento rispetto al 2021.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
TITOLO 1				
Addizionale comunale IRPEF	143.000,00	143.000,00	143.000,00	143.000,00
Accertamento IMU anni	45.549,00	52.500,00	52.500,00	52.500,00
IMU	598.408,38	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TARI RIFIUTI	268.006,58	268.006,58	268.006,58	268.006,58
IMPOSTA DI SOGGIORNO		8.000,00,	8.000,00,	8.000,00,
Totale Tipologia Imposta e tasse e proventi assimilati	1.054.963,96	1.071.506,58	1.071.506,58	1.071.506,58
Fondo sperimentale	37.011,14	37.576,15	37.576,15	37.576,15
Totale Tipologia Fondi	37.011,14	37.576,15	37.576,15	37.576,15
TOTALE TITOLO 1	1.091.975,10	1.109.082,73	1.109.082,73	1.109.082,73

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni IMU/TASI di anni precedenti è previsto in euro 52.500,00 sulla base del programma di controllo che l'ufficio tributi intenderà porre in essere nell'esercizio 2022.

Nel corso del 2021 è stato affidato l'incarico a una ditta esterna per il servizio di riscossione coattiva delle entrate tributarie. Si auspica, quindi, che il recupero delle somme derivanti dai tributi non versati sia più efficiente ed efficace e si traduca in una maggiore equità per i cittadini.

Lo stanziamento relativo al **FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE** è stato determinato in € 37.576,15.

3.3.2 Titolo 2 Entrata – Entrate da trasferimenti

Il titolo 2 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti e riporta per l'esercizio 2022 una previsione complessiva di € 119.191,03.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
ASSEGNAZIONE FONDI PER L'INTEGRAZIONE CANONE DI LOCAZIONE MENO ABBIENTI LEGGE REGIONALE 10-1996 ART 21 (S.1090)	€ 937,50	€ 400,00	€ 400,00	€ 400,00
CONTRIBUTO 5 PER MILLE IRPEF	€ 1.441,17	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00
CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE MEDIE E SUPERIORI L.448	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
CONTRIBUTO CONSORZIO BIM SERVIZI SOCIALI	€ 2.647,00	€ 1.700,00	€ 1.700,00	€ 1.700,00
CONTRIBUTO BIM A SOSTEGNO DELL'OCCUPAZIONE	€ 4.900,00			
CONTRIBUTO REGIONALE PER PIANO DI RIASSETTO FORESTALE	€ 0,00	€ 5.421,80	€ 0,00	€ 0,00
CONTRIBUTI ULS FONDO SOLIDARIETA'	€ 7.965,86	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER LE POLITICHE SOCIALI	€ 31.789,60	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 11.000,00
CONTRIBUTO STATALE IN CONTO RATA MUTUO	€ 24.685,00	€ 24.685,00	€ 24.685,00	€ 24.685,00
ALTRI CONTRIBUTO DALLO STATO	€ 53.082,35	€ 29.412,23	€ 34.936,90	€ 37.781,00
CONTRIBUTO STATALE A FAVORE DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE DEL TERRITORIO	€ 19.186,00	€ 38.372,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE TITOLO II	€ 148.134,48	€ 119.191,03	€ 80.921,90	€ 83.766,00

3.3.3 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il titolo 3 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2022 una previsione complessiva di € 348.743,37.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

	STANZIAMENTO BILANCIO 2021	STANZIAMENTO BILANCIO 2022	STANZIAMENTO BILANCIO 2023	STANZIAMENTO BILANCIO 2024
Diritti di segreteria – ufficio anagrafe e segreteria	€ 150,00	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
Proventi uso sale comunali	€ 509,60	€ 400,00	€ 400,00	€ 400,00
Rilascio documenti e diritti di cancelleria	€ 691,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Quota c/dipendenti mensa comunale	€ 950,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Fitto ambulatorio medico	€ 3.317,52	€ 1.032,92		
Ammende e oblazioni per violazioni norme in materia di commercio e polizia amm.va	€ 64.020,09	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00
Rimborso spese per utilizzo palestra	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Proventi da rette, corsi extrascolastici, ecc.	€ 1.440,00	€ 4.736,00	€ 1.400,00	€ 1.400,00
Canone unico patrimoniale	€ 6.600,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Proventi centro estivo	€ 5.175,00	€ 6.000,00	€ 4.200,00	€ 4.200,00
Recuperi e rimborsi diversi	€ 12.715,22	€ 6.200,00	€ 8.195,08	€ 6.000,00
Ammende e oblazioni per violazioni norme in materia di circolazione stradale	€ 8.000,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
Rivalsa spese mantenimento e ricovero indigenti	€ 7.960,65	€ 7.960,65	€ 7.960,65	€ 7.982,46
Proventi dai servizi cimiteriali	€ 2.800,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
Diritti di segreteria – ufficio tecnico	€ 8.114,00	€ 9.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Ricavi da parcheggi custoditi e parchimetri	€ 9.800,00	€ 9.500,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
Recupero danni da assicurazioni	€ 11.016,93	€ 12.400,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi incentivo conto energia impianto fotovoltaico	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Rimborso spese per servizio trasporto alunni – convenzione con Comune di Alpago	€ 23.500,00	€ 23.500,00	€ 23.500,00	€ 23.500,00
Rimborso spese personale in convenzione	€ 27.356,79	€ 27.000,00	€ 26.000,00	€ 26.000,00
Sovraccanoni elettrici Bim Livenza-	€ 36.789,42	€ 36.900,00	€ 36.900,00	€ 36.900,00
Provento cessione materiale cava Col Delle Fratte	€ 3.134,18	€ 46.713,80	€ 56.120,00	€ 56.120,00
Proventi dalla centralina idroelettrica sul Borsoia	€ 48.800,00	€ 48.800,00	€ 48.800,00	€ 48.800,00
Fitti reali di terreni	€ 58.887,49	€ 58.900,00	€ 59.100,00	€ 59.300,00
Provento dei tagli ordinari di boschi	€ 30.514,70			
TOTALE	€ 396.242,59	€ 348.743,37	€ 338.275,73	€ 336.302,46

Entrate dalla vendita di beni e servizi (tipologia 100).

La previsione di entrata dell'esercizio 2022 di questa categoria ammonta a euro 260.682,72, maggiore rispetto a quanto previsto nel 2021. L'aumento delle entrate è dovuto essenzialmente ai proventi della cava.

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

La previsione di entrata 2022 di questa categoria ammonta a euro 7.500,00 e comprende le entrate derivanti dalle sanzioni del codice della strada emesse dal servizio di polizia locale (funzione delegata all'Unione Montana Alpago).

Con atto di Giunta n. 3, adottato nella seduta del 17/02/2022 è stato destinato il 50% del provento al netto delle spese di riscossione e della quota spettante ad altri enti, negli interventi di spesa, alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29 luglio 2010.

Interessi attivi

La previsione dell'esercizio 2022 in questa categoria di entrata è pari a zero.

Rimborsi in entrata

La previsione dell'esercizio 2022 è di 77.060,65 euro.

Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti dell'esercizio 2022 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	33.602,77	2.400,14	35.140,83	2.025,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00	0,00	84.168,74
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	71.898,81	8.400,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	800,00	0,00	7.000,00	0,00	92.598,81
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	37.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.400,00
06	Ufficio tecnico	70.287,23	4.800,00	5.748,50	0,00	0,00	0,00	2.347,36	0,00	0,00	1.150,00	84.333,09
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	33.599,67	2.390,00	3.900,00	780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.669,67
11	Altri servizi generali	19.523,72	3.309,07	58.617,50	15.286,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.500,00	148.236,29
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	228.912,20	21.299,21	111.306,83	55.091,00	0,00	0,00	3.147,36	0,00	18.000,00	52.650,00	490.406,60
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio											
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	25.647,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.647,31
06	Servizi ausiliari all'istruzione	28.155,68	2.805,00	22.324,48	9.100,00	0,00	0,00	6.084,97	0,00	0,00	0,00	68.470,13
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	28.155,68	2.805,00	47.971,79	9.100,00	0,00	0,00	6.084,97	0,00	0,00	0,00	94.117,44

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	2.313,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.313,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	2.313,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.313,00
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero	0,00	0,00	17.219,00	0,00	0,00	0,00	29.945,67	0,00	0,00	0,00	47.164,67
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	17.219,00	0,00	0,00	0,00	29.945,67	0,00	0,00	0,00	47.164,67
07	MISSIONE 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	3.806,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.806,06
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	0,00	3.806,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.806,06
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	15.801,81	29.609,91	0,00	0,00	1.550,47	0,00	0,00	0,00	46.962,19
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	15.801,81	29.609,91	0,00	0,00	1.550,47	0,00	0,00	0,00	46.962,19
09	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
03	Rifiuti	0,00	40,00	980,00	224.275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	225.295,00
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.458,84	0,00	0,00	0,00	3.458,84
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	40,00	980,00	224.275,00	0,00	0,00	3.458,84	0,00	0,00	0,00	228.753,84
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
05	Viabilità e infrastrutture stradali	58.463,13	4.460,00	165.355,00	0,00	0,00	0,00	54.366,97	0,00	0,00	0,00	282.645,10
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	58.463,13	4.460,00	165.355,00	0,00	0,00	0,00	54.366,97	0,00	0,00	0,00	282.645,10

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,00	0,00	21.000,00	60.652,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.652,08
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	925,00	0,00	0,00	0,00	16.089,72	0,00	0,00	0,00	17.014,72
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	21.925,00	60.652,08	0,00	0,00	16.089,72	0,00	0,00	0,00	98.666,80
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività											
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	38.372,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.372,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	38.372,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.372,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.432,30	0,00	0,00	0,00	8.432,30
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.432,30	0,00	0,00	0,00	8.432,30
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.197,92	7.197,92
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.700,00	100.700,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.648,27	17.648,27
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.546,19	125.546,19
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		315.531,01	28.604,21	382.872,43	452.906,05	0,00	0,00	123.076,30	0,00	18.000,00	178.196,19	1.499.186,19

Le spese correnti riepilogate secondo i macroaggregati sono le seguenti:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	SPESE CORRENTI						
101	Redditi da lavoro dipendente	315.531,01	0,00	312.532,54	0,00	312.532,54	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	28.604,21	0,00	29.053,67	0,00	29.295,42	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	382.872,43	5.500,00	374.488,42	2.000,00	371.826,10	2.000,00
104	Trasferimenti correnti	452.906,05	0,00	418.596,05	0,00	418.596,05	0,00
107	Interessi passivi	123.076,30	800,00	119.202,20	800,00	115.148,02	800,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	18.000,00	18.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
110	Altre spese correnti	178.196,19	108.518,73	166.702,44	110.332,44	169.993,84	113.223,84
100	Totale TITOLO 1	1.499.186,19	132.818,73	1.446.575,32	139.132,44	1.443.391,97	142.023,84
TOTALE		1.499.186,19	132.818,73	1.446.575,32	139.132,44	1.443.391,97	142.023,84

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2022 in euro 315.531,01 è riferita a n. 9 dipendenti a tempo pieno al lordo delle quote del personale dato in convenzione o comando ed è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro.

Gli stanziamenti consentono il rispetto dei limiti di cui:

- all'art. 3 del d.l. 90/2014 e dell'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- all'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010 relativo alla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il fondo per il miglioramento della produttività è stato calcolato secondo i criteri previsti dalle vigenti disposizioni.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2022 in euro 28.604,21 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo e alla spesa per le tasse automobilistiche.

Acquisto di beni e servizi

Nell'ambito del macroaggregato 3, si è verificato, già alla fine dell'esercizio precedente, un aumento notevole del costo dell'energia elettrica (*cd. "Caro bollette"*). Si è provveduto, pertanto, ad aumentare considerevolmente lo stanziamento dei capitoli interessati, in particolare quello relativo alla illuminazione pubblica, pur nella incertezza della portata dei maggiori costi effettivi.

La legge di bilancio 2022 (L. 234/2021) ai commi 583-387 ha previsto un significativo aumento delle indennità spettanti al Sindaco, al Vice-Sindaco e all'assessore, agganciandole al trattamento economico mensile stabilito per i presidenti di regione (il tetto attualmente è pari ad € 13.800,00) L'aumento, graduato in relazione alla tipologia di Ente sarà progressivo in quanto le nuove misure andranno a regime dal 2024. A copertura della maggiore spesa è previsto il contributo ministeriale di cui al comma 586, che, congiuntamente alle risorse previste dall'articolo dall'articolo 57-bis del D.L. 124/2019, è sufficiente a coprire integralmente il maggiore onere.

Interessi passivi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 123.076,30 è congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel (piano ammortamento).

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Le spese per rimborsi e poste correttive delle entrate sono previste per l'esercizio 2022 in euro 18.000,00 e sono riferite per lo più alla spesa per il segretario in convenzione, al personale in convenzione e ai rimborsi di somme non dovute o incassate in eccesso.

Altre spese correnti

Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti ammontano a complessivi € 178.196,19 e comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati sulla base dei contratti in essere;
- gli stanziamenti relativi al fondo crediti di dubbia esigibilità di cui si rinvia al paragrafo 3.5 della presente nota integrativa;
- gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 4.897,92 pari al 0,33% del totale delle

spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;

- gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 20.000,00 pari al 0,55% delle spese finali di cassa e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel.

BILANCIO	SPESE CORRENTI (al netto del fondo di riserva)	MINIMO 0,30% SPESE CORRENTI	MASSIMO 2% SPESE CORRENTI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA
2022	1.494.288,27	4.482,86	29.885,76	4.897,92
2023	1.441.875,32	4.325,63	28.837,51	4.700,00
2024	1.436.276,13	4.308,83	28.725,52	7.115,84

BILANCIO	SPESE FINALI DI CASSA		MINIMO 0,20% SPESE FINALI	STANZIAMENTO FONDO DI RISERVA DI CASSA
2022	Titolo 1	2.151.680,52	9.656,26	20.000,00
	Titolo 2	2.647.287,50		
	Titolo 3	29.161,11		
	Totale	4.828.129,13		

3.3.4 Titolo 4 Rimborso di prestiti

I piani di ammortamento per l'esercizio 2022 si riferiscono alle seguenti posizioni debitorie:

Descrizione	Ente erogante	Posizione	Data scadenza	Quota capitale	Quota interessi	Totale rata
IMPIANTI SPORTIVI	CDP	4554403/00	30/06/2022	2.477,07	5.297,20	7.774,27
OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	CDP	4552721/00	30/06/2022	625,80	833,55	1.459,35
IMPIANTO ENERGIA ALTERNATIVA	CDP	4552720/00	30/06/2022	2.732,66	3.639,86	6.372,52
CIMITERO	CDP	4520960/00	30/06/2022	2.615,26	4.659,97	7.275,23
IMPIANTI SPORTIVI	CDP	4519745/00	30/06/2022	489,37	896,17	1.385,54
MEZZI MECCANICI SERVIZI	CDP	4515680/00	30/06/2022	496,73	860,35	1.357,08
OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	CDP	4510406/00	30/06/2022	334,80	575,77	910,57
CIMITERO	CDP	4507607/00	30/06/2022	1.091,65	1.867,15	2.958,80
IMPIANTI SPORTIVI	CDP	4503029/00	30/06/2022	737,64	1.147,59	1.885,23
IMMOBILE	CDP	4501519/00	30/06/2022	2.257,92	3.721,40	5.979,32
IMPIANTI SPORTIVI	CDP	4501512/00	30/06/2022	618,52	938,95	1.557,47
SCUOLA ELEMENTARE	CDP	4492663/00	30/06/2022	650,84	1.040,36	1.691,20
OPERE ACCESSORIE SCUOLA	CDP	4487209/00	30/06/2022	1.403,21	2.023,65	3.426,86
IMMOBILE	CDP	4483874/00	30/06/2022	185,03	153,83	338,86
STRADE COMUNALI	CDP	4479663/00	30/06/2022	296,68	426,45	723,13
IMPIANTI SPORTIVI	CDP	4472310/00	30/06/2022	6.161,54	5.475,71	11.637,25
IMMOBILE COMUNALE	CDP	4468265/00	30/06/2022	166,23	263,31	429,54
STRADE COMUNALI	CDP	4453843/01	30/06/2022	1.253,24	2.059,12	3.312,36
STRADE COMUNALI	CDP	4453843/00	30/06/2022	3.305,06	3.195,94	6.501,00
STRADE COMUNALI	CDP	4453842/00	30/06/2022	134,90	233,11	368,01
STRADE COMUNALI	CDP	4453839/00	30/06/2022	151,76	197,97	349,73
OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	CDP	4453598/00	30/06/2022	2.261,34	3.581,87	5.843,21
OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	CDP	4440505/01	30/06/2022	1.318,70	1.918,48	3.237,18
STRADE COMUNALI	CDP	4410194/01	30/06/2022	277,18	464,62	741,80
ACQUEDOTTO	CDP	4410188/00	30/06/2022	721,55	115,92	837,47
IMMOBILE USO PUBBLICO	CDP	4402411/01	30/06/2022	459,12	780,48	1.239,60
CIMITERO	CDP	4391359/01	30/06/2022	662,08	1.160,02	1.822,10
OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	CDP	4391358/00	30/06/2022	352,14	56,57	408,71
MONUMENTO STORICO ARTISTICO	CDP	4391357/00	30/06/2022	96,59	107,99	204,58
MEZZI DI TRASPORTO	CDP	4378240/00	30/06/2022	481,13	869,15	1.350,28
IMPIANTO ILLUMINAZIONE	CDP	4369745/00	30/06/2022	635,17	1.147,40	1.782,57
STRADE COMUNALI	CDP	4345333/00	30/06/2022	145,22	172,50	317,72
STRADE COMUNALI	CDP	4345328/00	30/06/2022	1.059,59	1.905,17	2.964,76
OPERE VARIE, MISTE	CDP	4335729/01	30/06/2022	430,53	682,66	1.113,19
OPERE VARIE, MISTE	CDP	4323300/01	30/06/2022	272,23	430,74	702,97
STRADE COMUNALI	CDP	4323290/00	30/06/2022	174,56	197,99	372,55
IMMOBILE COMUNALE	CDP	4322810/00	30/06/2022	95,23	108,02	203,25
CENTRO SOCIALE POLIFUNZIONALE	CDP	4310939/00	30/06/2022	559,98	1.073,90	1.633,88
STRADE COMUNALI	CDP	4310693/00	30/06/2022	513,69	985,12	1.498,81
IMPIANTI SPORTIVI	CDP	4301664/00	30/06/2022	715,18	1.349,68	2.064,86
RETE FOGNARIA	CDP	4296372/00	30/06/2022	391,61	780,32	1.171,93
RETE IDRICA	CDP	4287553/00	30/06/2022	156,36	311,56	467,92
CIMITERO	CDP	4278004/01	30/06/2022	133,88	163,93	297,81
CIMITERO	CDP	4278004/00	30/06/2022	128,05	248,29	376,34
STRADE COMUNALI	CDP	4275953/00	30/06/2022	788,56	1.461,42	2.249,98
OPERE IGIENICHE VARIE	CDP	3091055/01	30/06/2022	275,32	533,87	809,19
PARCHEGGIO	CDP	3064239/00	30/06/2022	298,46	553,13	851,59
STRADE COMUNALI	CDP	3064237/00	30/06/2022	369,11	684,07	1.053,18
OPERE STRADALI VARIE	CDP	3064236/00	30/06/2022	133,67	259,20	392,87
Totale 1° semestre				42.092,14	61.611,48	103.703,62

Descrizione	Ente erogante	Posizione	Data scadenza	Quota capitale	Quota interessi	Totale rata
IMPIANTI SPORTIVI	CDP	4554403/00	31/12/2022	2.542,30	5.231,97	7.774,27
OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	CDP	4552721/00	31/12/2022	637,96	821,39	1.459,35
IMPIANTO ENERGIA ALTERNATIVA	CDP	4552720/00	31/12/2022	2.785,75	3.586,77	6.372,52
CIMITERO	CDP	4520960/00	31/12/2022	2.676,78	4.598,45	7.275,23
IMPIANTI SPORTIVI	CDP	4519745/00	31/12/2022	501,08	884,46	1.385,54
MEZZI MECCANICI SERVIZI	CDP	4515680/00	31/12/2022	508,20	848,88	1.357,08
OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	CDP	4510406/00	31/12/2022	342,50	568,07	910,57
CIMITERO	CDP	4507607/00	31/12/2022	1.116,67	1.842,13	2.958,80
IMPIANTI SPORTIVI	CDP	4503029/00	31/12/2022	753,54	1.131,69	1.885,23
IMMOBILE	CDP	4501519/00	31/12/2022	2.308,45	3.670,87	5.979,32
IMPIANTI SPORTIVI	CDP	4501512/00	31/12/2022	631,64	925,83	1.557,47
SCUOLA ELEMENTARE	CDP	4492663/00	31/12/2022	665,12	1.026,08	1.691,20
OPERE ACCESSORIE SCUOLA	CDP	4487209/00	31/12/2022	1.431,98	1.994,88	3.426,86
IMMOBILE	CDP	4483874/00	31/12/2022	189,07	149,79	338,86
STRADE COMUNALI	CDP	4479663/00	31/12/2022	302,75	420,38	723,13
IMPIANTI SPORTIVI	CDP	4472310/00	31/12/2022	6.303,07	5.334,18	11.637,25
IMMOBILE COMUNALE	CDP	4468265/00	31/12/2022	169,86	259,68	429,54
STRADE COMUNALI	CDP	4453843/01	31/12/2022	1.281,23	2.031,13	3.312,36
STRADE COMUNALI	CDP	4453843/00	31/12/2022	3.385,88	3.115,12	6.501,00
STRADE COMUNALI	CDP	4453842/00	31/12/2022	138,02	229,99	368,01
STRADE COMUNALI	CDP	4453839/00	31/12/2022	155,23	194,50	349,73
OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	CDP	4453598/00	31/12/2022	2.310,65	3.532,56	5.843,21
OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	CDP	4440505/01	31/12/2022	1.345,90	1.891,28	3.237,18
STRADE COMUNALI	CDP	4410194/01	31/12/2022	283,45	458,35	741,80
ACQUEDOTTO	CDP	4410188/00	31/12/2022	725,40	112,07	837,47
IMMOBILE USO PUBBLICO	CDP	4402411/01	31/12/2022	469,61	769,99	1.239,60
CIMITERO	CDP	4391359/01	31/12/2022	677,49	1.144,61	1.822,10

OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	CDP	4391358/00	31/12/2022	354,02	54,69	408,71
MONUMENTO STORICO ARTISTICO	CDP	4391357/00	31/12/2022	99,21	105,37	204,58
MEZZI DI TRASPORTO	CDP	4378240/00	31/12/2022	492,55	857,73	1.350,28
IMPIANTO ILLUMINAZIONE	CDP	4369745/00	31/12/2022	650,24	1.132,33	1.782,57
STRADE COMUNALI	CDP	4345333/00	31/12/2022	149,34	168,38	317,72
STRADE COMUNALI	CDP	4345328/00	31/12/2022	1.084,66	1.880,10	2.964,76
OPERE VARIE, MISTE	CDP	4335729/01	31/12/2022	439,93	673,26	1.113,19
OPERE VARIE, MISTE	CDP	4323300/01	31/12/2022	278,16	424,81	702,97
STRADE COMUNALI	CDP	4323290/00	31/12/2022	179,35	193,20	372,55
IMMOBILE COMUNALE	CDP	4322810/00	31/12/2022	97,85	105,40	203,25
CENTRO SOCIALE POLIFUNZIONALE	CDP	4310939/00	31/12/2022	573,78	1.060,10	1.633,88
STRADE COMUNALI	CDP	4310693/00	31/12/2022	526,35	972,46	1.498,81
IMPIANTI SPORTIVI	CDP	4301664/00	31/12/2022	732,62	1.332,24	2.064,86
RETE FOGNARIA	CDP	4296372/00	31/12/2022	401,49	770,44	1.171,93
RETE IDRICA	CDP	4287553/00	31/12/2022	160,30	307,62	467,92
CIMITERO	CDP	4278004/01	31/12/2022	137,76	160,05	297,81
CIMITERO	CDP	4278004/00	31/12/2022	131,22	245,12	376,34
STRADE COMUNALI	CDP	4275953/00	31/12/2022	807,58	1.442,40	2.249,98
OPERE IGIENICHE VARIE	CDP	3091055/01	31/12/2022	282,15	527,04	809,19
PARCHEGGIO	CDP	3064239/00	31/12/2022	305,66	545,93	851,59
STRADE COMUNALI	CDP	3064237/00	31/12/2022	378,01	675,17	1.053,18
OPERE STRADALI VARIE	CDP	3064236/00	31/12/2022	136,99	255,88	392,87
Totale 2° semestre				43.038,80	60.664,82	103.703,62
Totale generale				85.130,94	122.276,30	207.407,24

3.3.6 Titolo 4 Entrate in conto capitale

Il titolo 4 dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti, alienazioni, oneri di urbanizzazione, e riporta per l'esercizio 2022 una previsione complessiva di euro 1.974.022,19 divisa nelle seguenti categorie:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.966.022,19	1.049.022,19	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.856.022,19	939.022,19	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	110.000,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020400	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
4050100	Permessi da costruire	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.974.022,19	1.057.022,19	13.000,00	13.000,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.974.022,19	1.057.022,19	13.000,00	13.000,00	8.000,00	8.000,00

3.3.7 Titolo 6 Prestiti

Nel triennio considerato dal bilancio di previsione non sono previsti nuovi prestiti. L'ente rispetta comunque per il 2022 il limite della capacità di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	1.012.323,61	1.091.975,10	1.109.082,73
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	289.418,31	148.134,48	119.191,03
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	479.463,84	396.242,59	348.743,37
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.781.205,76	1.636.352,17	1.577.017,13
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	178.120,58	163.635,22	157.701,71
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021	(-)	122.276,30	118.402,20	114.348,02
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	10.809,89	10.230,69	9.624,57
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		66.654,17	55.463,71	52.978,26
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2021	(+)	2.478.138,25	2.405.471,92	2.329.510,69
Debito autorizzato nell'esercizio in corso 2021	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE		2.478.138,25	2.405.471,92	2.329.510,69
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	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).

3.3.8 Titolo 2 Spese investimento

In relazione agli investimenti previsti si osserva che:

1. il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui al d.lgs. 163/2006 è stato redatto conformemente alle indicazioni ed agli schemi di cui al decreto ministeriale;

Il D.M. 29 agosto 2018 del Mef ha apportato rilevanti modifiche al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011 prevedendo, tra l'altro, che tutti gli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente per i quali è prevista la redazione e l'approvazione devono essere inseriti nel DUP ed approvati con il medesimo atto senza la necessità di ulteriori deliberazioni. Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici è stato inserito pertanto nella delibera di Giunta comunale n. 8 del 17/02/2022 con la quale è stato aggiornato il DUP per il triennio 2022/2024.

Nel programma triennale e nell'elenco annuale dei lavori pubblici sono indicate:

- a) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dal comma 3 dell'art. 128 del d.lgs. 163/2006 considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
 - b) la stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
 - c) gli accantonamenti previsti dal D.P.R. 207/2010 per:
 - accordi bonari;
 - esecuzione lavori urgenti;
 - esecuzione indagini, studi, ed aggiornamento programma;
2. per gli interventi contenuti nell'elenco annuale, ad eccezione degli interventi di manutenzione, sono già approvati i progetti preliminari o gli studi di fattibilità;
 3. gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione.

3.4 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali

Ai sensi del nuovo principio contabile di cui al d.lgs. 118/2011 l'ente ha proceduto ad effettuare una ricognizione dei contenziosi in essere, e si è provveduto, in via precauzionale, ad accantonare la somma di € 1.500,00 per la presenza di contenzioso al secondo grado di giudizio, per il quale l'Ente ha già avuto sentenza favorevole in primo grado.

Ai sensi della legge 147/2013 l'ente, a decorrere dal 2015, deve procedere ad effettuare accantonamenti per perdite su società e organismi partecipati. Per le due società partecipate direttamente dall'Ente, Bim Gestione Servizi Pubblici Spa e Bim Infrastrutture Spa non si registrano perdite e pertanto non si è provveduto ad effettuare alcun accantonamento.

3.5 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità

Secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011), in fase di previsione, per i crediti di dubbia e difficile esazione, deve essere effettuato un apposito accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Detto fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Non è stato effettuato l'accantonamento al FCDDE per:

- a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- b) i crediti assistiti da fidejussione;
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa;
- d) le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.071.506,58 0,00 1.071.506,58			
			55.874,41	55.874,41	5,214565
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00			
			0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00			
			0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	37.576,15	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
1000000	Totale TITOLO 1	1.109.082,73	55.874,41	55.874,41	5,037894

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	119.191,03	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00			
			0,00	0,00	0,000000
2000000	Totale TITOLO 2	119.191,03	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	260.682,72	21.978,18	40.803,45	15,652533
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.000,00	4.022,14	4.022,14	36,564909
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	77.060,65	0,00	0,00	0,000000
3000000	Totale TITOLO 3	348.743,37	26.000,32	44.825,59	12,853460

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	1.966.022,19 1.856.022,19 0,00 110.000,00			
			0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00			
			0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	8.000,00	0,00	0,00	0,000000
4000000	Totale TITOLO 4	1.974.022,19	0,00	0,00	0,000000

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5000000	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	3.551.039,32	81.874,73	100.700,00	2,835789
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.577.017,13	81.874,73	100.700,00	6,385473
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.974.022,19	0,00	0,00	0,000000

- Per i proventi derivanti dal rimborso delle rate mutui da parte della società Bim Gestione servizi pubblici si è ritenuto di non procedere all'accantonamento in quanto la società è rientrata interamente del proprio debito pregresso e sta effettuando i pagamenti in modo regolare.

- Per i proventi della centralina sul Borsoia si è proceduto con l'accantonamento secondo il calcolo previsto dalla normativa. E' stata attivata una procedura di pignoramento che ha permesso di incassare le somme relative alle annualità 2016, 2017 e 2018.

- La quota di fondo CDE accantonata negli stanziamenti di bilancio è stata arrotondata per eccesso rispetto al risultato che si ottiene applicando le disposizioni di legge

3.6 Criteri di determinazione degli stanziamenti riguardanti il fondo garanzia crediti commerciali.

Ai sensi dei commi 859 e seguenti dell'art. 1 della L. 145/2018, gli Enti locali stanziavano nel proprio bilancio un fondo di garanzia debiti commerciali qualora il debito commerciale residuo, scaduto e non pagato, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non sia ridotto del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ovvero qualora sia registrato un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti maggiore rispetto ai 30 giorni indicati dall'art. 4 del D. Lgs. 231/2002.

Per il bilancio di previsione 2022/2024 annualità 2022 è stato calcolato un fondo pari ad € 5.527,46, rapportato ad un ritardo nei pagamenti pari a 32 giorni (fondo pari al 3% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'anno precedente).

Il ritardo nei pagamenti è attribuibile essenzialmente alla limitata disponibilità di cassa verificatasi nella prima parte dell'esercizio 2021, dovuta al fatto che l'ente si trova a dover anticipare le spese per la realizzazione di opere pubbliche per le quali l'erogazione dei contributi avviene in ritardo. La situazione di cassa è comunque molto migliorata nel corso del terzo trimestre 2021 grazie all'incasso di contributi a rendicontazione relativi ad opere pubbliche.

3.7 Fondo rinnovi contrattuali.

Per il bilancio di previsione 2022/2024 è stato calcolato un fondo pari ad € 10.000,00 destinato alla copertura dei maggiori costi prodotti dal rinnovo contrattuale per le Funzioni locali, previsto nel corso del 2022..

4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2021 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2021

Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione con riguardo all'esercizio 2021 non evidenzia la formazione di un disavanzo di amministrazione.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto sono le seguenti:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	413.234,52
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	71.285,66
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2021	2.787.342,39
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	2.613.730,07
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2021	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	658.132,50
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021
	658.132,50

L'elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate è il seguente:

Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità	423.098,79
Altri accantonamenti	7.528,69
B) Totale parte accantonata	430.627,48
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	13.235,98
Vincoli derivanti da trasferimenti	148.910,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.265,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	900,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	164.311,21
Parte destinata agli investimenti	17.903,53
D) Totale destinata agli investimenti	17.903,53
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	45.290,28
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	148.910,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	148.910,00

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

Complessivamente gli investimenti trovano copertura come segue:

Tipologia delle risorse disponibili	2022	2023	2024
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	200,00	200,00	200,00
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo			
Entrate acquisite mediante apporto di capitale privato	110.000,00		
Trasferimento di immobili ex art. 53, c.6 e d.lgs 163/2006			
Avanzo di parte corrente	500,00	500,00	500,00
Contributi di Enti	1.849.140,00	5.000,00	
Altro (Avanzo vincolato)	148.910,00		
TOTALE	2.108.750,00	5.700,00	700,00

6. Investimenti stanziati nel bilancio di previsione in mancanza del relativo cronoprogramma

Non vi sono investimenti stanziati nel bilancio in assenza del relativo crono programma.

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

L'ente non ha prestato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti ai sensi dell'art. 207 del Tuel è il seguente:

8. Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati

9. Elenco enti e organismi strumentali

Ai sensi dell'art. 11-ter del d.lgs. 118/2011 si definisce **ente strumentale controllato** di un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

Si definisce, invece, **ente strumentale partecipato** da un ente locale, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni sopra elencate nelle lettere da a) ad e).

Gli enti strumentali, controllati o partecipati, sono distinti nelle seguenti tipologie, corrispondenti alle missioni del bilancio:

- a. servizi istituzionali, generali e di gestione;
- b. istruzione e diritto allo studio;
- c. ordine pubblico e sicurezza;
- d. tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;
- e. politiche giovanili, sport e tempo libero;
- f. turismo;
- g. assetto del territorio ed edilizia abitativa;
- h. sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente;
- i. trasporti e diritto alla mobilità;
- j. soccorso civile;
- k. diritti sociali, politiche sociali e famiglia;
- l. tutela della salute;
- m. sviluppo economico e competitività;
- n. politiche per il lavoro e la formazione professionale;
- o. agricoltura, politiche agroalimentari e pesca;
- p. energia e diversificazione delle fonti energetiche;
- q. relazione con le altre autonomie territoriali e locali;
- r. relazioni internazionali.

• *Enti strumentali controllati*

Il Comune di Tambre non ha enti strumentali controllati.

• *Enti strumentali partecipati*

Il Comune di Tambre non ha enti strumentali partecipati.

10. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-*quater* del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

Le società controllate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

Ai sensi dell'art. 11-*quinquies* del d.lgs. 118/2011, per **società partecipata** da un ente locale, si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Le società partecipate sono distinte nelle medesime tipologie previste per gli enti strumentali.

- *Società controllate*: Il Comune di Tambre non ha società controllate

- Società partecipate

Il Comune di Tambre ha le seguenti società partecipate direttamente:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
BIM Gestione Servizi Pubblici s.p.a.	00971870258	1,4925%
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	00971880257	1,3280%
BELLUNUM S.R.L.	01075590255	0,15

le seguenti società partecipate indirettamente attraverso la società Bim Gestione Servizi Pubblici S.p.a.

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE
La Dolomiti Ambiente s.p.a.	00878390251	7,60%
Ascotrade s.p.a.	01201910260	11,00%
Viveracqua s.c.a.r.l.	04042120230	4,82%
BIM Belluno Infrastrutture s.p.a.	00971880257	0,13%
Società Informatica Territoriale s.r.l.	01034230252	16,00%

le seguenti società partecipate indirettamente attraverso la società Bim Infrastrutture S.p.a.

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	NOTE
Idroelettrica Agordina s.r.l.	00293320259	100,00%	Previsto atto definitivo di fusione nella controllante in data 22 dicembre 2021.
Valmontina s.r.l.	01145190250	25,00%	
Renaz s.r.l.	00946200250	20,00%	
F.I.A.C. s.r.l.	02555980305	16,00%	
Società Informatica Territoriale s.r.l.	01034230252	15,00%	

11. Equilibrio di Bilancio

L'articolo 1, commi 819 e seguenti della legge 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha abolito per Regioni a statuto speciale, Province autonome, Città metropolitane, Province e Comuni, l'obbligo del pareggio di bilancio previsto in attuazione della legge 243/2012.

Tambre, 16/02/2022

IL RESPONSABILE DELL'AREA CONTABILE
Bruna BORTOLUZZI