

NOTA INTEGRATIVA
AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2021 - 2023
CASTELLETTO SOPRA TICINO

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.1) Le entrate tributarie
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.5) Le entrate per riduzione di attività finanziarie
 - 3.6) Le entrate per accensione di prestiti
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilità corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.2.1) Interventi programmati per spese di investimento
 - 4.2.2) Fonti di finanziamento per spese di investimento
 - 4.2.3) Contributi agli investimenti
 - 4.4) Le spese per rimborso prestiti
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
 - 4.7) Il Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle spese
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 8) Enti e organismi strumentali
- 9) Società Partecipate
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione presunto
 - Allegato a/3) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) PREMESSA

Dall'anno 2015 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo alla giunta comunale;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

1. politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
2. di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
3. di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
4. di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;

5. informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la “nota integrativa”, quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati. Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti 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 l'approvazione del 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.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

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.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

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:

1. 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;
2. 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;
3. 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;
4. 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 a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
5. principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - a. veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - b. 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;
 - c. 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;
 - d. 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;
6. 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;
7. 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;

8. principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
9. 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;
10. 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;
11. 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, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
12. 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 le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
13. 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 di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, ocularietà e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
14. 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;
15. 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 strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
16. 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;
17. 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;
18. 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.

Il Pareggio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2021-2023 chiude con il pareggio. Va precisato che la nuova legge di bilancio ha fatto venir meno di tale vincolo. Pertanto nel triennio in esame dovrà essere raggiunto unicamente l'equilibrio finanziario complessivo del bilancio come illustrato nel paragrafo che segue.

Gli equilibri di bilancio.

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

1. pareggio complessivo di bilancio, 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. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2021 - 2022 - 2023

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 all'inizio dell'esercizio	3.527.816,48								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		131.133,00	273.529,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.518.290,39	5.778.253,91	5.630.428,91	5.610.628,91	Titolo 1 - Spese correnti	6.980.565,53	7.784.856,40	7.575.314,76	7.368.890,76
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		98.529,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	474.811,16	430.768,49	191.875,85	191.875,85					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.928.552,66	1.680.160,00	1.903.410,00	1.793.860,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	860.140,08	474.709,00	342.500,00	330.750,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.932.287,14	1.124.872,00	1.087.500,00	660.550,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		175.000,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	7.781.794,29	8.363.891,40	8.068.214,76	7.927.114,76	Totale spese finali	9.912.852,67	8.909.728,40	8.662.814,76	8.029.440,76
Titolo 6 - Accensione di prestiti	500.826,81	586.163,00	490.000,00	279.800,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	171.459,00	171.459,00	168.929,00	177.474,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.000,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	171.394,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	969.496,01	1.063.165,00	1.058.165,00	1.058.165,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.028.107,49	1.063.165,00	1.058.165,00	1.058.165,00
Totale titoli	9.302.117,11	10.684.613,40	10.287.773,76	9.936.473,76	Totale titoli	11.283.813,16	10.815.746,40	10.561.302,76	9.936.473,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.829.933,59	10.815.746,40	10.561.302,76	9.936.473,76	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.283.813,16	10.815.746,40	10.561.302,76	9.936.473,76
Fondo di cassa finale presunto	1.546.120,43								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.527.816,48			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		131.133,00	98.529,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		7.889.182,40 0,00	7.725.714,76 0,00	7.596.364,76 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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		7.784.856,40 98.529,00 792.269,93	7.575.314,76 0,00 791.267,73	7.368.890,76 0,00 790.048,50
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		5.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		171.459,00 0,00 0,00	168.929,00 0,00 0,00	177.474,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			59.000,00	80.000,00	50.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		15.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		74.000,00	80.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	175.000,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.060.872,00	832.500,00	610.550,00
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	(-)		15.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		74.000,00	80.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.124.872,00 175.000,00	1.087.500,00 0,00	660.550,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		5.000,00	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

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2021 - 2022 - 2023**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

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 anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, 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 dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	624.538,43	511.762,79	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	228.497,66	173.869,70	127.576,00	131.133,00	98.529,00	0,00	2,788 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	657.066,46	1.655.387,59	2.254.836,98	0,00	175.000,00	0,00	-100,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.796.315,19	5.730.557,23	5.193.600,37	5.778.253,91	5.630.428,91	5.610.628,91	11,257 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	107.840,19	240.813,27	1.058.777,40	430.768,49	191.875,85	191.875,85	-59,314 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.778.730,83	1.506.568,52	1.194.489,72	1.680.160,00	1.903.410,00	1.793.860,00	40,659 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.106.359,27	752.598,43	374.404,96	474.709,00	342.500,00	330.750,00	26,790 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	99.000,00	214.000,00	350.000,00	586.163,00	490.000,00	279.800,00	67,475 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	0,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.018.121,90	1.132.460,51	1.063.165,00	1.063.165,00	1.058.165,00	1.058.165,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.791.931,50	12.030.793,68	12.800.007,22	10.815.746,40	10.561.302,76	9.936.473,76	-15,502 %

3.1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

IMU: anni 2021- 2023: € 2.190.000,00

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI): tributo soppresso a partire dal 2020 per effetto della legge di bilancio 2020

RECUPERO EVASIONE IMU: anni 2021, 2022, 2023: € 450.000,00

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF: anno 2021: € 847.000,00, anni 2022, € 819,800, anni 2023 € 800,000

TASSA RIFIUTI – TARI: anni 2021, 2023 : € 1.420.000,00

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI: € 56.250,00 a partire dal 2021 il tributo sarà sostituito dal canone unico iscritto al titolo terzo delle entrate per effetto della legge di bilancio del 2020; con atto di Giunta Comunale n. 12 il tributo è stato prorogato fino al 31.03.2021

TOSAP: anno 2021: € 6.375,00 a partire dal 2021 il tributo sarà sostituito dal canone unico iscritto al titolo terzo delle entrate per effetto della legge di bilancio del 2020, con atto di Giunta Comunale n. 12, il tributo è stato prorogato fino al 31.03.2021

IMPOSTA DI SOGGIORNO: anni 2021€ 78.000,00 ; 2022, 2023: € 80.000,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE: anni 2021, 2021, 2022: € 670.628,91

Il gettito **IMU**, determinato ad aliquote invariate rispetto al 2020.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in euro 450.000,00 sulla base del programma di controllo che l'ufficio tributi intenderà porre in essere nell'esercizio 2021 Tale previsione è prudenzialmente inferiore a quanto mediamente accertato negli anni precedenti.

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

dell'art. 1, comma 3 del d.lgs. 360/1998;

delle aliquote differenziate per i seguenti scaglioni di reddito:

scaglione reddito da 0 a 15.000 euro	0,35%
scaglione reddito da 15.000 a 28.000 euro	0,40%
scaglione reddito da 28.000 a 55.000 euro	0,65%
scaglione reddito da 55.000 a 75.000 euro	0,75%
scaglione reddito oltre 75.000 euro	0,80%
Soglia esenzione:10.000 euro	

TASSA RIFIUTI (TARI)

Il gettito è stato previsto in euro 1.420.000,00 in modo da garantire la copertura integrale del costo presunto del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

Anche per la TARI è previsto un gettito derivante dal recupero delle evasioni, in particolare per il 2021 si prevede di effettuare attività di accertamento sugli omessi versamenti relativi agli anni dal 2018 in avanti. Il gettito stimato è di € 60.000,00

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Lo stanziamento è stato determinato in base alle spettanze pubblicate sul sito internet del Ministero dell'Interno.

Il gettito dell'**IMPOSTA DI SOGGIORNO**, determinato sulla base:

del regolamento deliberato con atto del Consiglio n. 4 del 02/04/2012 che ha istituito l'imposta di soggiorno, essendo il comune di Castelletto Sopra Ticino incluso nell'elenco regionale delle località turistiche o d'arte, ai sensi dell'art. 4 del d.lgs. 23/2011;

delle tariffe deliberate con atto del Consiglio Comunale n. 4 del 02/04/2012;

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

Le entrate tributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Imposte, tasse e proventi assimilati	6.206.901,21	5.144.372,25	4.598.995,00	5.107.625,00	4.959.800,00	4.940.000,00	11,059 %
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	589.413,98	586.184,98	594.605,37	670.628,91	670.628,91	670.628,91	12,785 %
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	6.796.315,19	5.730.557,23	5.193.600,37	5.778.253,91	5.630.428,91	5.610.628,91	11,257 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	107.840,19	240.813,27	1.048.907,40	430.768,49	191.875,85	191.875,85	-58,931 %
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	9.870,00	0,00	0,00	0,00	-100,000 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	107.840,19	240.813,27	1.058.777,40	430.768,49	191.875,85	191.875,85	-59,314 %

3.3) Entrate extratributarie

Il titolo terzo dell'entrata contiene tutti gli stanziamenti relativi ai servizi forniti dall'ente e riporta per l'esercizio 2021 una previsione complessiva di € 1.680.160,00. Di seguito il prospetto di dettaglio della varie voci, la cui previsione è stata effettuata sulla base del trend registrato negli ultimi anni con alcune rettifiche derivanti dall'analisi dell'utenza effettiva del 2021 e dalle tariffe approvate per l'anno 2021.

cap.	art.	denominazione	codice	competenza 2021	competenza 2022	competenza 2023
1180	0	DIRITTI SEGRETERIA	3.01.02.01.032	1.000,00	2.000,00	1.000,00
1180	1	DIRITTI SEGRETERIA PER CONTRAT	3.01.02.01.032	6.000,00	6.000,00	5.000,00
1181	0	DIRITTI SEGRETERIA URBANISTICA	3.01.02.01.032	74.000,00	74.000,00	74.000,00
1190	0	INTROITI SU SERVIZIO PRE-POST S	3.01.02.01.004	25.000,00	26.000,00	26.500,00
1200	1	DIRITTI CARTE IDENTITA'	3.01.02.01.033	25.000,00	26.000,00	26.000,00
1230	0	SANZIONI C.D.S.	3.02.02.01.999	400.000,00	420.000,00	420.000,00
1230	1	SANZIONI AMMINISTRATIVE	3.02.02.01.999	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1231	0	SANZIONI URBANISTICHE	3.02.02.01.003	50.000,00	50.000,00	50.000,00
1240	0	SANZIONI AMBIENTALI	3.02.02.01.003	23.000,00	23.000,00	23.000,00
1250	0	IVA SU SERVIZI COMMERCIALI	3.05.02.02.002	70.000,00	70.000,00	70.000,00
1290	0	PROVENTI PER SERVIZI DI MENSA	3.01.02.01.008	13.000,00	13.000,00	13.000,00
1300	0	PROVENTI DEI SERVIZI PER L'INFAN	3.01.02.01.002	90.000,00	90.000,00	90.000,00
1310	0	PROVENTI PER TRASPORTO ALUNNI	3.01.02.01.016	19.090,00	19.090,00	19.090,00
1320	0	INTROITO PER TRASPORTO SOCIAI	3.01.02.01.043	1.500,00	1.000,00	1.000,00
1321	0	RETTE CENTRO ESTIVO E MENSA	3.01.02.01.003	32.000,00	32.500,00	32.500,00
1330	0	PROVENTI SERVIZI SOCIALI RETTE	3.01.02.01.017	85.000,00	90.000,00	90.000,00
1350	0	MENSA SOCIALE	3.01.02.01.008	8.500,00	9.500,00	9.500,00
1380	0	IMPIANTI SPORTIVI (PALESTRA-CAM	3.01.02.01.006	9.630,00	9.630,00	9.630,00
1381	0	INTROITO PER UTILIZZO SALE COM	3.01.02.01.013	50	50	50
1689	0	CANONE LAMPADE VOTIVE	3.01.02.01.014	36.000,00	18.000,00	18.000,00
1690	0	FITTI REALI DI FABBRICATI E IMPIAN	3.01.03.02.002	22.950,00	34.950,00	35.500,00
1690	1	CANONI DA CONCESSIONE	3.01.03.01.003	63.500,00	63.500,00	63.500,00
1690	2	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESS	3.01.03.01.003	22.000,00	87.000,00	57.000,00
1690	3	PROVENTI DA CANONE CONCESSO	3.01.03.01.002	13.750,00	0	0
1690	4	Canone unico (ex Tosap e imposta pub	3.01.03.01.002	230.000,00	304.000,00	304.000,00
1691	0	INTROITO DA ASSEGNAZIONE SPAZI	3.01.03.01.003	100	100	100
1691	1	PROVENTI DA CANONI CONCESSO	3.01.03.01.003	13.000,00	13.000,00	13.000,00
1770	0	SOVRACCANONI SULLE CONCESSIONI	3.01.03.01.001	13.654,00	13.654,00	13.654,00
1850	0	INTERESSI ATTIVI SU GIAC. DI CASS	3.03.03.03.001	150	150	150
2290	0	RECUPERO SPESE RISC.ACQ.AFFIT	3.01.02.01.999	150	150	150
2291	1	RIMBORSO DITTA APPALTATRICE M	3.01.02.01.999	2.186,00	2.186,00	2.186,00
2320	0	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	3.05.99.99.999	56.000,00	56.000,00	56.400,00
2320	1	Introito per sacco conforme	3.01.02.01.036	20.000,00	20.000,00	22.000,00
2320	3	RIMBORSO SPESE PER CONTRATT	3.01.02.01.003	2.000,00	2.000,00	2.000,00
2320	5	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA	3.02.02.01.004	8.000,00	9.000,00	8.000,00
2320	7	RILEVAZIONE ISTAT (aspetti vita quoti	3.01.02.01.999	1.000,00	0	0
2321	1	PUBBLICITA' DA CONVENZIONE (RO	3.01.03.01.003	55.240,00	55.240,00	55.240,00
2322	0	RIMBORSO QUOTE MUTUI DA ACQU	3.05.02.03.005	36.610,00	36.610,00	36.610,00
2322	1	Rimborso da A2A spese per incarichi	3.05.02.03.005	5.000,00	0	0
2327	0	RIMBORSI CANONI ANAS DA TERZI	3.05.02.03.004	26.100,00	26.100,00	26.100,00
2810	1	PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITI	3.01.03.01.003	110.000,00	190.000,00	110.000,00

VENDITA DI SERVIZI: la previsione del triennio in esame, comunicate dai responsabili dei vari servizi, tiene conto dell'andamento storico e delle rettifiche sulle singole voci operate per effetto delle modifiche che si prevedono nel 2021.

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI: la previsione del triennio in esame, comunicate dai responsabili dei vari servizi, tiene conto dell'andamento storico e delle rettifiche sulle singole voci operate per effetto delle modifiche che si prevedono nel 2021. Essa comprende, tra gli altri, i canoni di locazione attivi, le concessioni cimiteriali, le altre concessioni sui beni di proprietà degli enti, il canone concessorio non ricognitorio, i proventi del demanio idrico. In merito a quest'ultimo, si segnala che, rispetto alla previsione di 22.000,00, la quota di € 15.000,00 è destinata al finanziamento di spese in conto capitale. Le entrate extra tributarie comprenderanno anche il nuovo canone che sostituirà l'imposta comunale sulla pubblicità e la tosap, prorogate fino al 31.03.2021.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI: La previsione di entrata 2021 di questa categoria ammonta a euro 483.000,00 e comprende le entrate derivanti dalle sanzioni del codice della strada che è di euro 400.000,00.

Con atto della Giunta comunale è stato destinato il 50% del provento, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità, 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.

La quota vincolata risultante è pari ad € 155.000,00 ed è destinata al

Titolo 1 spesa per euro 96.000,00

Titolo 2 spesa per euro 59.000,00

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: Le due voci principali, per il 2021, riguardano:

- il rimborso degli interessi sui mutui riguardanti gli impianti del servizio idrico, da parte della società Acque S.p.A, pari di € 36.610,00
- il rimborso spese per canoni di concessione € 26.654,00.

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.037.521,52	843.138,47	667.923,08	995.300,00	1.202.550,00	1.093.600,00	49,014 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	477.206,97	499.177,68	391.000,00	491.000,00	512.000,00	511.000,00	25,575 %
Interessi attivi	150,80	150,13	150,00	150,00	150,00	150,00	0,000 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	263.851,54	164.102,24	135.416,64	193.710,00	188.710,00	189.110,00	43,047 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.778.730,83	1.506.568,52	1.194.489,72	1.680.160,00	1.903.410,00	1.793.860,00	40,659 %

3.4) 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 2021 una previsione complessiva di euro 474.709,00. Questo titolo è composto dalle seguenti voci:

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI: € 8.000,00 per diritti di superficie

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE : La voce principale riguarda le sanzioni ambientali previste in € 27.000,00.

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE: L'importo del 2021 è previsto in € 204.000,00 di cui € 10.000,00 destinato alle spese correnti per manutenzioni ordinarie.

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanzamento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	100,000 %
Contributi agli investimenti	0,00	326.037,36	151.350,75	43.209,00	0,00	0,00	-71,451 %
Altri trasferimenti in conto capitale	750.000,00	70.000,00	70.000,00	190.000,00	120.000,00	120.000,00	171,428 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	73.662,40	0,00	8.000,00	0,00	0,00	100,000 %
Altre entrate in conto capitale	356.359,27	282.898,67	153.054,21	233.000,00	222.000,00	210.750,00	52,233 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.106.359,27	752.598,43	374.404,96	474.709,00	342.500,00	330.750,00	26,790 %

3.5) Entrate per riduzione attività finanziarie

Non ci sono entrate per riduzione attività finanziarie.

Le entrate per riduzione di attivita' finanziarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %

3.6) Entrate per accensione di prestiti.

La politica di indebitamento per il prossimo triennio prevede l'accensione di mutui per finanziare nuove opere come da prospetto che segue:

cap.	art.	denominazione	codice	competenza 2021	competenza 2022	competenza 2023
3744	0	MUTUO PER AMPLIAMENTO CIMITER	6.03.01.01.000	0	150.000,00	0
3744	1	MUTUO PER SISTEMAZIONE CIMITER	6.03.01.04.003	0	0	0
3744	2	Mutuo Verbanella Il Lotto	6.03.01.04.003	0	0	149.800,00
3746	1	MUTUO PER RIQUALIFICAZIONE PAR	6.03.01.04.003	0	210.000,00	0
3747	0	mutuo per manutenzione piani viabili ec	6.03.01.04.003	200.000,00	0	0
3747	1	mutuo per manutenzione straordinaria s	6.03.01.04.003	0	130.000,00	0
3747	2	Mutuo per manutenzione straordinaria s	6.03.01.04.003	0	0	130.000,00
3748	0	MUTUO PER ACQUISTO APPARTAME	6.03.01.04.003	100.000,00	0	0
3749	0	MUTUO PER RISTRUTTURAZIONE C	6.03.01.04.003	235.000,00	0	0
3750	0	MUTUO PER RIDISTRIBUZIONE SPAZ	6.03.01.04.003	51.163,00	0	0

Quanto ai 586.163,00 euro di indebitamento previsti per il 2021 tale importo potrà essere oggetto di rifinanziamento attraverso altre forme. In particolare, l'indebitamento potrà essere sostituito con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione, qualora disponibile, a seguito dell'approvazione del rendiconto 2020 e apposita variazione di bilancio.

Le entrate per accensione di prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	99.000,00	214.000,00	350.000,00	586.163,00	490.000,00	279.800,00	67,475 %
TOTALE ENTRATE PER ACCENSIONE DI PRESTITI	99.000,00	214.000,00	350.000,00	586.163,00	490.000,00	279.800,00	67,475 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	0,000 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	938.302,53	943.300,68	898.000,00	948.000,00	948.000,00	948.000,00	5,567 %
Entrate per conto terzi	79.819,37	189.159,83	165.165,00	115.165,00	110.165,00	110.165,00	-30,272 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.018.121,90	1.132.460,51	1.063.165,00	1.063.165,00	1.058.165,00	1.058.165,00	0,000 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	228.497,66	173.869,70	127.576,00	131.133,00	98.529,00	0,00	2,788 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	657.066,46	1.655.387,59	2.254.836,98	0,00	175.000,00	0,00	-100,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	885.564,12	1.829.257,29	2.382.412,98	131.133,00	273.529,00	0,00	-94,495 %

4) 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

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.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00					0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	6.808.350,82	6.635.802,95	7.391.677,96	7.784.856,40	7.575.314,76	7.368.890,76	5,319 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	710.822,80	718.524,21	3.533.341,73	1.124.872,00	1.087.500,00	660.550,00	-68,164 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	115.719,90	129.947,86	140.428,53	171.459,00	168.929,00	177.474,00	22,096 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	0,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	1.018.121,90	1.132.460,51	1.063.165,00	1.063.165,00	1.058.165,00	1.058.165,00	0,000 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.653.015,42	8.616.735,53	12.800.007,22	10.815.746,40	10.561.302,76	9.936.473,76	-15,502 %

4.1) Spese correnti

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE:

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2021 in euro 2.024.954,00 è riferita ai dipendenti in servizio (a tempo indeterminato e determinato) ed è stata calcolata:

- tenendo conto della programmazione del fabbisogno del piano delle assunzioni e della capacità assunzionale;
- applicando il contratto collettivo nazionale di lavoro;
- tenendo conto delle quote iscritte al fondo pluriennale vincolato in uscita al fine di finanziare le spese che saranno reimputate negli esercizi successivi (trattamento accessorio e relativi oneri riflessi)
- tenendo conto degli accantonamenti arretrati CCNL Segretari Comunali e dipendenti
- quota a carico della segreteria convenzionata

Nell'anno 2021 le regole dettate per il calcolo delle capacità assunzionali rimangono fissate dall'art. 33 del D.L. n. 34/2019, disposizione a cui è stata data attuazione per i Comuni con Decreto emanato dal Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministro delle Finanze e il Ministro dell'Interno il 17 marzo 2020. La programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2021/2023 deve basarsi sui dati disponibili: la media delle Entrate correnti per il triennio 2014/2019 e , per il FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), dei dati del bilancio preventivo assestato.

Il Comune di Castelletto sopra Ticino appartiene alla terza fattispecie dei "Comuni con incidenza moderata della spesa di personale".

La spesa complessiva di tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, al netto dell'Irap , rispetto alla media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del FCDE, è compresa tra i valori soglia individuati dall'art. 4, comma 1 e dall'art. 6, comma 1 del Decreto per ciascuna fascia demografica, in attuazione dell'art 33, comma 2 del Decreto Legge n. 34 del 2019, secondo le definizioni dell'art. 2 e rientra nei limiti della spesa per il personale imposti dall'art. 1 commi 557 e seguenti della Legge 296/2006 e smi.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE: La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2021 in euro 133.904,00 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla spese per le tasse automobilistiche e all'ICI per aree di proprietà dell'ente situate nel territorio di altri comuni.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI: La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2021 in euro 3.977.805,34 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi necessari al funzionamento dell'ente e all'erogazione di servizi diretti alla collettività. Pertanto in tale voce sono comprese le spese riferite agli appalti di servizi e forniture indetti dal comune.

TRASFERIMENTI CORRENTI : La spesa per trasferimenti correnti è prevista per l'esercizio 2021 in euro 543.787,00 ed è riferita alle spese per trasferimenti verso amministrazioni pubbliche, imprese e famiglie. Rientrano in tale voce i contributi alle famiglie per interventi e sussidi di carattere sociale (es. contributo per rete servizi prima infanzia, per sostegno alla locazione, per morosi incolpevoli per esenzioni tickets), quelli per l'attuazione del diritto allo studio (es. borse di studio, acquisto libri di testo, integrazione dei buoni mensa scolastica), alle associazioni che svolgono servizi per conto del comune in forma convenzionata (es. contributi per il funzionamento del micro asilo nido, per la scuola materna gestita da ordini religiosi, alle associazioni che organizzano iniziative in convenzione con il Comune), la quota di partecipazione al Consorzio C.I.S.A.AS. di € 263.357,00, alle associazioni di volontariato in genere e agli enti pubblici per la gestione dei servizi in forma associata (es. sportello unico, progetto per la lotta alle zanzare, gestione associata per i canoni del demanio lacuale).

INTERESSI PASSIVI: La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 54.326,87 è congrua sulla base del riepilogo dei mutui in essere aumentati degli interessi per eventuali anticipazioni di tesoreria e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel .

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE: Per il 2021 non sono previste spese di tale tipologia.

ALTRE SPESE CORRENTI: Gli stanziamenti relativi alle altre spese correnti comprendono:

- le spese per i premi assicurativi stanziati, sulla base dei contratti in essere, per l'importo di € 66.619,56 - le spese per franchigi assicurative, per l'importo di € 4.500,00
- le liquidazioni dell'Iva sui servizi svolti in regime d'impresa per € 6.000,00
- gli stanziamenti di competenza relativi al **FONDO DI RISERVA** e al **FONDO DI RISERVA DI CASSA** che per il 2021 ammontano rispettivamente ad euro 32.484,70 e ad euro 21.700,00 nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel;
- le spese correnti imputate al **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO** relative al salario accessorio dei dipendenti esigibile nell'esercizio successivo
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
- gli stanziamenti relativi al **FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'** ammontante, nel 2021 ad euro 792.269,93 di cui si rinvia all'apposito prospetto allegato al bilancio.

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	2.066.480,45	2.001.794,13	1.943.768,07	2.024.954,00	2.030.647,00	1.955.117,00	4,176 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	137.112,59	130.121,29	131.803,57	133.904,00	123.754,00	129.043,00	1,593 %
Acquisto di beni e servizi	3.876.813,63	3.743.566,39	3.607.439,72	3.977.805,34	3.916.544,80	3.775.144,80	10,266 %
Trasferimenti correnti	506.035,82	552.594,66	739.393,10	543.787,00	513.279,00	513.279,00	-26,454 %
Interessi passivi	62.651,12	59.740,96	57.469,00	54.326,87	55.824,21	56.284,32	-5,467 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	100,000 %
Altre spese correnti	159.257,21	147.985,52	911.804,50	1.044.079,19	935.265,75	940.022,64	14,506 %
TOTALE SPESE CORRENTI	6.808.350,82	6.635.802,95	7.391.677,96	7.784.856,40	7.575.314,76	7.368.890,76	5,319 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2021		100,00%	100,00%	
		2022		100,00%	100,00%	
		2023		100,00%	100,00%	
1.01.01.08.002	I.C.I. IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.06.002	IMU - RECUPERI	2021	450.000,00	125.685,00	125.685,00	A
		2022	450.000,00	125.685,00	125.685,00	
		2023	450.000,00	125.685,00	125.685,00	
1.01.01.51.002	TARSU	2021	0,00	0,00	0,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
1.01.01.61.001	TARES/TARI	2021	1.420.000,00	396.606,00	396.606,00	A
		2022	1.420.000,00	396.606,00	396.606,00	
		2023	1.420.000,00	396.606,00	396.606,00	
1.01.01.61.002	TARI - RECUPERI	2021	60.000,00	16.758,00	16.758,00	A
		2022	0,00	0,00	0,00	
		2023	0,00	0,00	0,00	
3.02.02.01.999	SANZIONI C.D.S.	2021	400.000,00	251.360,00	251.360,00	A
		2022	420.000,00	263.928,00	263.928,00	
		2023	420.000,00	263.928,00	263.928,00	
3.01.03.02.002	FITTI REALI DI FABBRICATI E IMPIANTI	2021	22.950,00	950,13	950,13	A
		2022	34.950,00	1.446,93	1.446,93	
		2023	35.500,00	1.469,70	1.469,70	
3.01.03.01.003	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI DEMANIO IDRICO	2021	22.000,00	910,80	910,80	A
		2022	87.000,00	3.601,80	3.601,80	
		2023	57.000,00	2.359,80	2.359,80	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFCILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2021	2.374.950,00	792.269,93	792.269,93	
		2022	2.411.950,00	791.267,73	791.267,73	
		2023	2.382.500,00	790.048,50	790.048,50	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	696.168,33	698.060,32	3.214.217,46	940.122,00	882.750,00	655.800,00	-70,751 %
Contributi agli investimenti	4.750,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00	0,000 %
Altri trasferimenti in conto capitale	9.904,47	15.713,89	10.000,00	5.000,00	0,00	0,00	-50,000 %
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	304.374,27	175.000,00	200.000,00	0,00	-42,504 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	710.822,80	718.524,21	3.533.341,73	1.124.872,00	1.087.500,00	660.550,00	-68,164 %

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

Di seguito si riportano l'elenco degli interventi di manutenzione straordinaria, degli acquisti in conto capitale nonché l'elenco dei lavori pubblici stanziati nel triennio:

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

Descrizione intervento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Manutenzioni straordinarie impianti di sollevamento	2.000,00	1.587,00	3.000,00
Manutenzioni straordinarie impianti	10.000,00	8.000,00	30.000,00
Manutenzioni straordinarie edifici	44.859,00	8.000,00	30.000,00
Incarichi professionali	60.000,00	18.000,00	55.000,00
Demolizione coattiva abusi edilizi	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Attrezzature polizia municipale	49.000,00	0,00	0,00
Implementazione impianti video sorveglianza	10.000,00	0,00	0,00
Interventi manutenzione scuola media	11.000,00	5.000,00	5.000,00
Ristrutturazione capannone via Beati II lotto	275.000,00	175.000,00	0,00
Restituzione oneri di urbanizzazione	5.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria orologio torre campanaria	2.500,00	0,00	0,00
Manutenzione cimiteri	20.000,00	0,00	0,00
Verbanella I lotto	0,00	101.163,00	0,00
Verbanella II lotto	0,00	0,00	199.800,00
Riqualificazione del Parco comunale G. Sibilìa II lotto	0,00	250.000,00	0,00
Espropri e recuperi spese	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Manutenzione straordinaria impianti campo sportivo	2.000,00	1.000,00	1.000,00
Opere stradali	20.000,00	10.000,00	25.000,00
Manutenzione straordinaria palazzetto e palestra	5.000,00	3.000,00	5.000,00
Lavori di adeguamento scuola materna "Il Girotondo" - plesso 2	0,00	0,00	0,00
Ristrutturazione Casa Parco	0,00	0,00	0,00
Contributo arte sacra	4.750,00	4.750,00	4.750,00
Ridistribuzione spazi interni e servizi igienici palazzo municipale	236.763,00	0,00	0,00
Lavori di sistemazione Peschiera	15.000,00	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria delle strade comunali	200.000,00	250.000,00	250.000,00
Acquisto arredi per aree demaniali	0,00	0,00	0,00

Ampliamento del cimitero - costruzione di nuovi loculi	0,00	200.000,00	0,00
manutenzione Sede C.I.S.AS. - Sostituzione serramenti	0,00	0,00	0,00
Intervento di efficientamento energetico palazzo municipale - sostituzione serramenti	0,00	0,00	0,00
Arredo urbano	0,00	0,00	0,00
Acquisizione appartamento da adibire ad alloggio comandante CC	100.000,00	0,00	0,00
TOTALE INTERVENTI	1.124.872,00	1.087.500,00	660.550,00

4.2.2 Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Si riporta infine il quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2020 - 2022, piano triennale delle opere pubbliche 2021 -2022

Quadro di riepilogo delle fonti di finanziamento

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Entrate proprie in conto capitale	223.500,00	222.500,00	210.750,00
Trasferimenti in conto capitale da Enti pubblici	191.209,00	70.000,00	70.000,00
Rimborsi spese in conto capitale	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accensione di mutui e prestiti	586.163,00	490.000,00	279.800,00
Entrate correnti destinate a spese in conto capitale (Sanzioni codice della strada)	59.000,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese in conto capitale (Canoni del demanio idrico)	15.000,00	80.000,00	50.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	175.000,00	0,00
Avanzo di amministrazione vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	1.124.872,00	1.087.500,00	660.550,00

4.2.3) Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo.

L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa.

Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

Nell'allegato al bilancio e al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione è data evidenza della quota costituita da entrate genericamente "destinate" al finanziamento degli investimenti e della quota vincolata al finanziamento di specifici investimenti.

Contributi agli investimenti

Descrizione contributo	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Contributo per arte sacra	4.750,00	4.750,00	4.750,00
TOTALE CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.750,00	4.750,00	4.750,00

4.4) Spese per rimborso di prestiti

Il residuo debito dei mutui risulta essere pari a € 1.758.232,23

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano a € 171.459,00

Le spese per rimborso prestiti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	115.719,90	129.947,86	140.428,53	171.459,00	168.929,00	177.474,00	22,096 %
TOTALE SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	115.719,90	129.947,86	140.428,53	171.459,00	168.929,00	177.474,00	22,096 %

4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

.....

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	671.394,00	0,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2018 Rendiconto	2019 Rendiconto	2020 Stanziamiento	2021 Previsioni	2022 Previsioni	2023 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	1.013.250,35	1.116.568,91	1.048.000,00	1.048.000,00	1.048.000,00	1.048.000,00	0,000 %
Uscite per conto terzi	4.871,55	15.891,60	15.165,00	15.165,00	10.165,00	10.165,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.018.121,90	1.132.460,51	1.063.165,00	1.063.165,00	1.058.165,00	1.058.165,00	0,000 %

4.7) Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa

In fase di previsione il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

4. la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
5. le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo).

Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Investimenti finanziati da FPV ancora in corso di definizione in base alla previsione dei relativi cronoprogrammi

Descrizione intervento FPV	Descrizione causa intervento	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Ristrutturazione capannone via Beati Il lotto	come da cronoprogramma	0,00	175.000,00	0,00
TOTALE INVESTIMENTI FPV IN CORSO DI DEFINIZIONE		0,00	175.000,00	0,00

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si 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:

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

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

Entrate non ricorrenti

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
1.01.01.06.002	IMU - RECUPERI	450.000,00	450.000,00	450.000,00
1.01.01.61.002	TARI - RECUPERI	60.000,00	0,00	0,00
3.02.02.01.999	SANZIONI C.D.S.	400.000,00	420.000,00	420.000,00
4.05.01.01.001	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA	204.000,00	205.000,00	198.750,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		1.114.000,00	1.075.000,00	1.068.750,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
01.01-1.03.02.02.005	SPESE PER FESTE NAZIONALI E SOLENNITA' CIVILI	2.000,00	2.150,00	2.150,00
01.02-1.02.01.02.001	SPESE PER CONTRATTI (U.T.)	1.200,00	1.200,00	1.200,00
01.02-1.02.01.02.001	SPESE PER CONTRATTI AREA AMMINISTRATIVA	200,00	0,00	0,00
01.02-1.03.01.01.002	SPESE PER PUBBLICHE RELAZ. E INF. ATT.COMUNE IL CASTELLETTESE	0,00	10.000,00	10.000,00
01.02-1.03.01.02.006	MANUTENZIONE CENTRO ELETTRONICO AREA FINANZIARIA - SERVIZI SOCIALI	12.000,00	10.000,00	10.000,00
01.02-1.03.02.11.006	SPESE PER LITI ARBITRAGGI ECC.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
01.02-1.03.02.11.006	SPESE PER LITI ED ARBITRAGGI (U.T.)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
01.02-1.03.02.11.006	SPESE PER LITI ED ARBITRAGGI (P.M.)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
01.02-1.03.02.16.001	SPESE PER PUBBLICAZIONE E APPALTI	300,00	300,00	0,00
01.03-1.02.01.02.001	SPESE PER CONTRATTI ECONOMATO	800,00	800,00	800,00
01.03-1.03.02.13.000	STAMPE E MANIFESTI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
01.03-1.04.01.02.017	A.T.C. RIMBORSO CANONI SU AFFITTI	12.000,00	12.000,00	12.000,00
01.04-1.10.99.99.000	RIMBORSI TRIBUTI COMUNALI	12.000,00	10.000,00	10.000,00
01.06-1.03.01.02.999	ACQUISTO NUMERI CIVICI	1.000,00	0,00	1.000,00
01.06-1.03.02.04.004	CORSI PER SICUREZZA	2.000,00	1.500,00	1.500,00
01.06-1.03.02.09.000	INTERVENTI ADEGUAMENTO L. 81/2008	1.000,00	1.000,00	1.000,00
01.06-1.03.02.09.008	Servizio manutenzione immobili	25.000,00	25.000,00	25.000,00
01.06-1.03.02.10.001	INCARICHI PRESTAZIONI PROFESSIONALI (URB.)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
01.06-1.03.02.11.000	PRESTAZ. PROFESSIONALI PER STUDI PROGETTI ECC.	35.000,00	10.000,00	10.000,00
01.08-1.03.02.99.999	CENSIMENTO	3.500,00	0,00	0,00
01.11-1.03.02.99.999	SPESE PER APPALTI E CONTRATTI AREA SERVIZI SOCIALI	1.500,00	0,00	0,00
01.11-1.10.05.02.001	SPESE PER RISARCIMENTO DANNI (FRANCHIGIE)	4.500,00	4.800,00	4.800,00
01.11-1.10.99.99.000	SGRAVI E RESTITUZIONI DI TRIBUTI	2.500,00	2.000,00	2.000,00
03.01-1.03.02.07.001	CANONE LOCAZIONE NUOVA SEDE POLIZIA MUNICIPALE	3.389,55	0,00	0,00
03.01-1.03.02.13.001	CUSTODIA E ROTTAMAZIONE VEICOLI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
04.01-1.04.04.01.000	CONTRIB. SCUOLA MATERNA GEST. DA ORDINI RELI	22.326,00	22.326,00	22.326,00
04.06-1.03.02.11.000	ESPERTO PER ESIGENZE DI APPALTI	8.000,00	8.000,00	8.000,00
05.02-1.03.02.02.000	REALIZZAZIONE INIZIATIVE CULTURALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
05.02-1.03.02.02.000	MOSTRE - CONVEGNI - MANIFESTI - PUBBLICITA' - CONFERENZE - INCARICHI	1.630,00	1.630,00	1.630,00
05.02-1.03.02.19.000	PROGRAMMI INFORMATICI /ERASMONET - FILTROMINORI - KEYBIBLIOS - ETC.)	402,60	0,00	0,00
05.02-1.03.02.99.999	CONTRIBUTI PRO LOCO	10.599,00	10.599,00	10.599,00
05.02-1.04.03.99.999	CONTRIBUTI PER ATTIVITA' CULTURALI	5.500,00	8.000,00	8.000,00
06.01-1.03.02.02.005	FONDO ORGANIZZAZIONE ATTIVITA' SPORTIVE - ACQUISTO SERVIZI (GIORNATA BICICLETTA - FESTA SPORT - ETC.)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
06.01-1.03.02.09.000	IMPIANTI SPORTIVI (MESSA IN SICUREZZA ED ALTRE SPESE)	1.100,00	1.100,00	1.100,00
06.01-1.04.04.01.000	FONDO ORGANIZZAZIONE ATTIVITA' SPORTIVE - EROGAZIONE CONTRIBUTI (GARA CADUTI - ETC.)	865,00	865,00	865,00
07.01-1.03.02.99.999	Servizio navigazione e trasporto sul Ticino	13.500,00	13.500,00	13.500,00
09.02-1.03.02.05.999	CANONI ANAS RIMBORSATI DA TERZI	26.100,00	26.100,00	26.100,00
09.02-1.03.02.99.999	FINANZIAMENTO SPESE CONCESSIONI DEMANIALI	7.000,00	7.000,00	7.000,00
09.02-1.10.99.99.999	RESTITUZIONE CAUZIONE DEMANIO IDRICO	500,00	0,00	0,00
09.03-1.03.01.02.999	ACQUISTO CASSONI	500,00	500,00	500,00
12.01-1.03.02.02.000	INIZIATIVE A FAVORE DELLA GIOVENTU'	500,00	500,00	500,00
12.04-1.04.01.02.000	CONTRIBUTI STRAORDINARI	1.000,00	1.000,00	1.000,00
12.04-1.04.02.02.999	ASSISTENZA AGLI INDIGENTI INABILI AL LAVORO - ESENZIONE TICKET	2.400,00	2.400,00	2.400,00
12.05-1.03.02.15.000	CONSULTA VOLONTARIATO	800,00	1.000,00	1.000,00
12.05-1.03.02.99.000	Commissione pari opportunità e dignità	200,00	0,00	0,00
12.05-1.03.02.99.000	INDAGINE ISTAT -Aspetti della vita quotidiana	1.000,00	0,00	0,00
12.09-1.03.01.02.999	SERVIZI FUNEBRI	2.500,00	2.500,00	2.500,00
12.09-1.03.02.99.000	SPESE PER CREMAZIONE - SPESE PER ESUMAZIONI	5.000,00	1.000,00	1.000,00
12.09-1.04.02.05.999	RIMBORSO QUOTE PER RINUNCIA CONCESSIONI CIMITERIALI	1.500,00	1.500,00	1.500,00
20.01-1.10.01.01.001	FONDO DI RISERVA	32.484,70	50.102,46	55.998,14
20.01-1.10.01.01.001	FONDO DI RISERVA DI CASSA	21.700,00	0,00	0,00
20.02-1.10.01.03.001	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE	792.269,93	791.267,73	790.048,50
20.03-1.10.01.99.999	FONDO SPESE PER PASSIVITA' POTENZIALI DERIVANTI DA CONTENZIOSI	2.100,00	2.100,00	2.100,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		1.108.366,78	1.070.740,19	1.076.116,64

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

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore della società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Il Comune di Castelletto Sopra Ticino non ha mai rilasciato garanzie fidejussorie.

7) 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.

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

Il Comune di Castelletto Sopra Ticino non ha mai attivato contratti di finanza derivata.

8) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED 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:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) 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;
- c) 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;
- d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- e) 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:

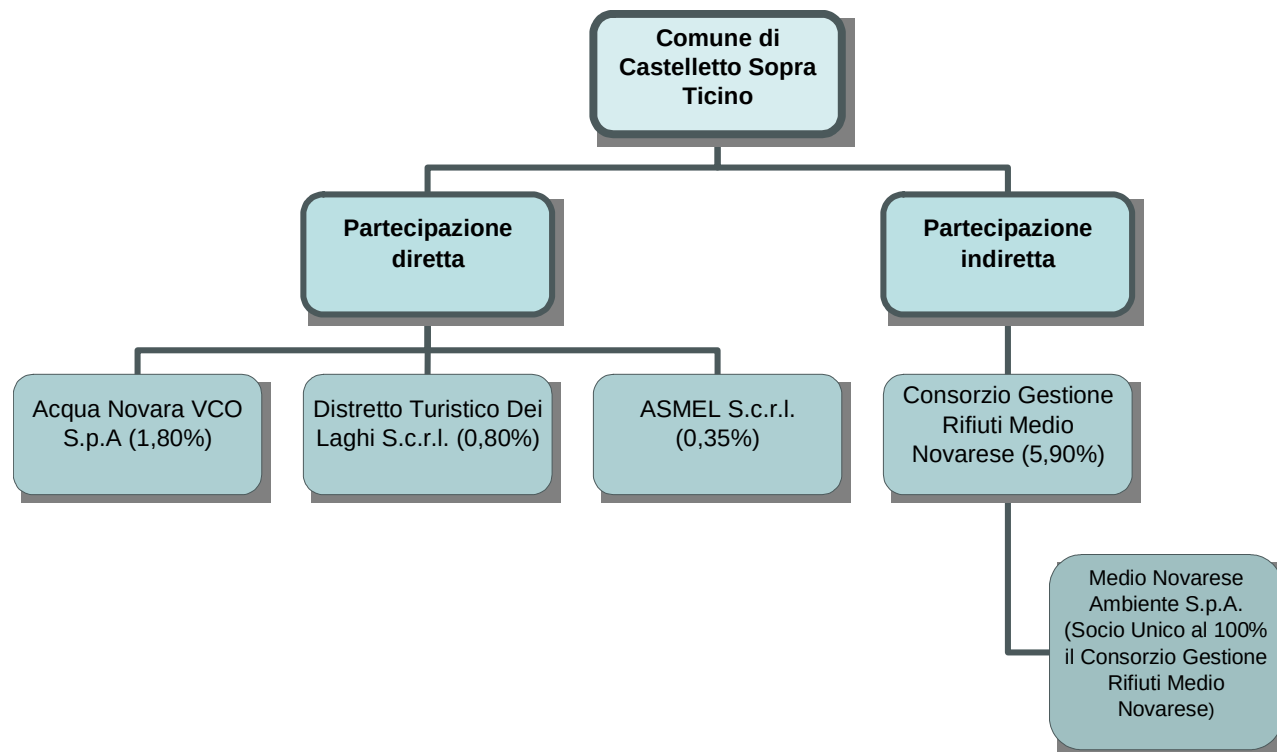
- a. servizi istituzionali, generali e di gestione;
- b. istruzione e diritto allo studio;
- c. ordine pubblico e sicurezza;
- d. tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali;
- e. politiche giovanili, sport e tempo libero;
- f. turismo;
- g. assetto del territorio ed edilizia abitativa;
- 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.

Gli organismi gestionali nei quali il Comune di Castelletto Sopra Ticino detiene una partecipazione societaria sono i seguenti:

ENTI PUBBLICI	SOCIETA' a partecipazione diretta	SOCIETA' a partecipazione indiretta
Consorzio Case di Vacanza dei Comuni Novaresi	Acqua Novara VCO - S.p.A.	Medio Novarese Ambiente S.p.A:
Istituto Storico della Resistenza e della Società Contemporanea nel Novarese e nel Verbano Cusio Ossola "Piero Fornara"	Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.	
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	ASMEL S.c.r.l.	
Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali (C.I.S.AS.)		
C.S.I. Piemonte		

Con Deliberazione di Giunta comunale n. 157 del 23/11/20 e stato approvato l'elenco degli enti facenti parte del GAP del Comune di Castelletto Sopra Ticino come da seguente prospetto. Con atto n. 159 del 23/11/2020 è stato approvato l'elenco degli enti facenti parte del perimetro di consolidamento, i cui bilanci confluiranno nel consolidato del Comune di Castelletto sopra Ticino

Di seguito l'organigramma che riassume le partecipazioni societarie del Comune di Castelletto Sopra Ticino



A tale riguardo va precisato che, con decreto sindacale del 16/11/2015, il Comune di Castelletto Sopra Ticino ha avviato il processo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie previsto dall'articolo 1, commi 611 e 612 della legge 23.12.2014, n. 190 (legge di stabilità per il 2015). Inoltre, con deliberazione consiliare n. 28 del 25/09/2017 è stata effettuata la revisione straordinaria delle partecipazioni societarie del Comune di Castelletto Sopra Ticino. In tale sede, si è stabilito il mantenimento delle tre partecipazioni non procedendo, pertanto né all'alienazione né alla dismissione delle stesse, né ad alcuna delle misure previste dall'articolo 20, commi 1 e 2 del T.U.S.P. Con deliberazione del Consiglio Comunale n.43 del 21/12 /2020 è stata effettuata la revisione ordinaria delle partecipazioni societarie del Comune di Castelletto Sopra Ticino stabilendo il mantenimento delle stesse.

Enti e organismi strumentali

Denominazione	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	
Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese	1	1	1	1	1
Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi	1	1	1	1	1
Istituto Storico della Resistenza e della Societa' Contemporanea nel Novarese e nel verbanco Cusio Ossola "Piero Fornara"	1	1	1	1	1
Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali	1	1	1	1	1
C.S.I. Piemonte	1	1	1	1	1

9) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

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.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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.

In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società partecipata da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali dell'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Società partecipate

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2019	Anno 2018	Anno 2017
Acqua Novara VCO - S.p.A.	https://www.acquanovaravco.eu/	0.00000 1,79800	Società a partecipazione diretta		0,00 0,00	0,00 5.862.447,00	0,00 4.822.352,00	0,00 6.875.505,00
Distretto Turistico dei Laghi	https://www.distrettolaghi.it/it/sagre2018	0.81000	Società a partecipazione diretta		750,00	9.444,00	6.720,00	20.331,00
Medio Novarese Ambiente S.p.A.	http://www.medionovareseambiente.com/index1.html	5.90000	Società a partecipazione Indiretta per il tramite del Consorzio Smaltimento Rifiuti Medio Novarese		0,00	12.002,00	28.133,00	28.352,00
ASMEL S.c.r.l.		0,35000			303,65	800.467,00	402.740,00	212.657,00

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ED EVENTUALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO.

Il bilancio 2021 non prevede utilizzo della quota di avanzo vincolato.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

10.1) Risultato di amministrazione presunto

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	5.193.585,64
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	2.382.412,98
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	9.244.501,81
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	10.269.734,01
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	8.524,86
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	2.162,40
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2021	6.561.453,68
+	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⁾	131.133,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 ⁽²⁾	6.430.320,68

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	4.238.727,68
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	9.296,80
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	5.139,63
	B) Totale parte accantonata	4.253.164,11
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.048.167,71
	Vincoli derivanti da trasferimenti	22.985,18
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	20.000,00
	Altri vincoli	1.376,30
	C) Totale parte vincolata	1.092.529,19

Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	43.750,91
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.040.876,47

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2021.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2020.

(5) Indicare l'importo del fondo 2020 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2019, incrementato dell'importo relativo al fondo 2020 stanziato nel bilancio di previsione 2020 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2019. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 è approvato nel corso dell'esercizio 2021, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2020 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2021.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2021 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ^(*) 2021 - 2022 - 2023

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2021 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*) 2021 - 2022 - 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) ÷ (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h)=(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)										0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i)=(i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)										0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										0,00	

Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾	0,00

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

2021 - 2022 - 2023

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti									0,00	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾									0,00	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

12) CONCLUSIONI